



**Consultoría, Interventoría
Auditoría S.A.S.**

NIT. 900.398.795-1

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

**A los miembros de la Junta Directiva de la
E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ.**

Opinión favorable

He auditado los estados financieros individuales de la E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ que comprenden el estado de su situación financiera al 31 de diciembre de 2020, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con la resolución 414 de septiembre 8 de 2014, la resolución 426 de 2019 y la 168 y 193 de 2020, de la Contaduría General de la Nación que incorporan el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público.

Fundamentos de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría - NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), incorporado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios y de la Ley 43 de 1990, con relación a este tema, he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría

**Revisoría fiscal * Auditoría * Impuestos * Asesoría en implementación de NIIF, SARLAFT
y Toma física de inventarios * Interventoría integral**

Cel.: 310 284 45 74 - Tel.: 444 18 97

informacione@wmcia.co - www.wmcia.co - william.marroquin@wmcia.co



**Consultoría, Interventoría
Auditoría S.A.S.**
NIT. 900.388.795-1

que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de énfasis

Llamó la atención y sin considerarlo una salvedad; los estados financieros han sido preparados con base en el principio de que la Entidad continuará como entidad en marcha. Sin embargo, en los meses de marzo, abril mayo y parte de junio de 2020, suspendió algunos servicios y redujo su facturación hasta en un 29,48% con fundamento en la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante los Decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 06 de mayo del 2020, respectivamente.

Los estados financieros reflejan un saldo de cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud de \$22.969 millones; y durante el 2020 se registró un deterioro de \$3.680, millones y \$27.140, millones fueron clasificados como deudas de difícil cobro; el mayor valor de cartera deteriorada está en cabeza de la EPS en liquidación Saludcoop; Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S., Nueva EPS S.A., Coomeva EPS, entre otras ERP (Entidades Responsables de Pago).

En 2020, se realizó el registro correspondiente al reconocimiento de la obligación por concepto de pasivo pensional por un valor de \$1.561 millones, de conformidad con la instrucción impartida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante comunicación del 17 de septiembre de 2020, en la cual se informa el resultado y detalle del cálculo actuarial del pasivo sector salud con corte a diciembre 31 de 2017, como se explica en las revelaciones a los estados financieros numerales 11.4 y 14 (Plan de activos para beneficios Posempleo y Beneficio a Empleados); la entidad reconoció este valor teniendo en cuenta que a la fecha no se han terminado de realizar los estudios e investigaciones para poder conocer el valor real de la obligación y solicitar la firma de los contratos de concurrencia sobre los cuales viene trabajando; el valor reconocido contablemente corresponde es sobre el que se tiene la certeza.

Así mismo se realizó depuración de los saldos de los pasivos, cuentas por pagar por tiempo, ya prescribieron por \$2.716, millones.



**Consultoría, Interventoría
Auditoría S.A.S.**
NIT. 900.398.705-1

La entidad refleja un manejo responsable tendiendo a subsanar obligaciones del pasado y las corrientes con el objetivo de continuar con la prestación de servicio de manera ininterrumpida.

Cuestiones Clave de Auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi criterio profesional, han sido de la mayor significancia en mi auditoría de los estados financieros terminadas en 31 de diciembre de 2020. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría y en la formación de mi opinión sobre estos y no expresamos una opinión separada sobre dicha cuestión.

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote de enfermedad por coronavirus COVID-19 como una pandemia, lo que modificó la forma de atención de los usuarios en la entidad tuvo que reprogramar todos los servicios, cerrar algunos de ellos y adaptar medidas para la atención de los pacientes con esta nueva patología, producto de la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante los Decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 06 de mayo del 2020 respectivamente. La evolución de la declaratoria del estado de emergencia genera una incertidumbre sobre la apertura o reapertura de los demás servicios y su capacidad de operación en sus instalaciones físicas al cien por ciento o por medios tecnológicos virtuales, o ambos. Los estados financieros no incluyen ajuste alguno que pudiera resultar de esta incertidumbre.

Así mismo el efecto del confinamiento disminuyó sus ingresos previstos, por la disminución de atención en consulta externa, cirugías y hospitalización; no obstante, recibió apoyo de los gobiernos nacional, departamental y municipal quienes en conjunto lograron inversión y fortalecimiento de la ciencia, tecnología e innovación, para adaptarse y continuar con el desarrollo de sus actividades; así mismo, habilitó 19 Unidades de Cuidados Intensivos (UCI), para hacer frente a la pandemia e incrementó sus costos de personal y medicamentos en los que consideró necesario.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Gerencia es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad



**Consultoría, Interventoría
Auditoría S.A.S.**
NIT. 900.308.795-1

Pública (Ley 298 de 1996) y de conformidad con el nuevo marco técnico normativo (Resolución 414 de septiembre 8 de 2014) e instrucciones de la Contaduría General de la Nación. Dicha responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener un control interno que permita preparar y presentar razonablemente los estados financieros libres de incorrección material, ya sea debida a fraude o error, y aplicar las políticas contables apropiadas y hacer las estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Los encargados del Gobierno Corporativo (Junta Directiva y Gerencia) son responsables de supervisar el proceso de reporte financiero.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Mi auditoría fue realizada con base al decreto único reglamentario 2420 de 2015 (Parte 2 Título I), Normas de aseguramiento de la información NAI, adicionalmente, obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y efectué un examen de acuerdo con estos estándares.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi



**Consultoría, Interventoría
Auditoría S.A.S.**
NIT. 900.398.700-1

opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas establecidas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.



**Consultoria, Interventoria
Auditoria S.A.S.**
NIT. 900.398.795-1

Realicé una evaluación del sistema de control interno de la E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ, la cual comprendió el diseño y funcionamiento de dicho sistema, siguiendo los criterios internacionalmente aceptados, de acuerdo con el Informe definido por el Committee on Sponsoring Organization – COSO; la Administración de LA E.S.E HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ, monitorea regularmente sus procedimientos, procesos y políticas administrativas. En mi opinión, el sistema de control interno es adecuado, en todos los aspectos importantes.

He comunicado a la administración, entre otros asuntos, el alcance de mi trabajo, el calendario de la auditoría y los hallazgos de auditoría. Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ y de los de terceros en su poder.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

Con base en el resultado de mis pruebas, durante 2020:

- a. La contabilidad de la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- c. Los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- d. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de la Junta Directiva, se llevan y conservan debidamente, verifiqué el número consecutivo de las actas y observé que la primera acta del año 2020 correspondiera al número 083 de la reunión celebrada el 23 de enero y se trabajó con esa numeración hasta el folio 168 del 09 de diciembre del mismo año.
- e. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, es



**Consultoria, Interventoria
Auditoria S.A.S.**
NIT. 900.388.765-1

correcta. La E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ, no se encuentra en mora, por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral y de parafiscalidad.

- f. Existe concordancia entre los estados financieros y el informe de gestión de los Administradores.
- g. La administración dejó constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.
- h. El software que utiliza la E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ, en la totalidad de sus procesos cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
- i. La E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ, cumple con las normas de la ley
- j. general de archivos; en términos generales, se dio cumplimiento parcialmente con las leyes y regulaciones que le aplican; se encuentra en proceso de actualización y mejoramiento.
- k. Respecto a la Gestión Presupuestal durante el año 2020, del total del Presupuesto de Ingresos por \$85.185 millones, se recaudaron \$ 76.378 millones, lo que representa una ejecución de Ingresos Recaudados del 89,66%. Del presupuesto de gastos por \$85.185 millones, se ejecutaron entre pagos y cuentas por pagar un monto de \$71.700 millones, el equivalente a un 84,16%. Significa que la entidad realizó un manejo adecuado de su presupuesto.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Atentamente,

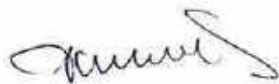
WILLIAM IGNACIO MARROQUIN RINCON
Revisor fiscal
Tarjeta profesional N° 52.196-T
Designado por WM CIA S.A.S
Febrero 25 de 2021

Bello, 30 de diciembre de 2020

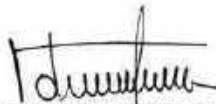
Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la ESE Hospital Marco Fidel Suárez del Municipio de Bello, Antioquia, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que la Entidad ha adoptado las políticas contables bajo el nuevo marco normativo NIIF - Resolución 414 de 2014 de la CGN mediante la Resolución N° 486 de 2020.

Que, para la emisión de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2020, que comprenden: Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integral Individual, Estado de Cambio en el patrimonio y Estado de Flujo de efectivo; fue verificada la aplicación de dichas políticas integralmente y se han formulado de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas de la Resolución 139 de 2015 versión 08 de la CGN.



ISAURO BARBOSA AGUIRRE
Representante Legal
CC. 8.8722.356



ADRIANA LUCÍA CARVAJAL VALENCIA
Contadora Pública
T.P. 111155 t

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SA
 BELLO-ANTIOQUIA
 NIT 890.985.703-5
 "VIGILADO SUPERSALUD"



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
 Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019
 (Cifras en pesos colombianos)

CÓDIGO	ACTIVO	Notas			VARIACIÓN	
			2020	2019	\$	%
	CORRIENTE		52.986.134.544	56.468.647.855	-3.482.513.311	-6,2%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	6.092.925.901	870.998.401	5.182.527.500	595,3%
1105	Caja		7.289.921	6.314.155	975.766	15,5%
1110	Depósitos en instituciones financieras		2.151.456.754	783.218.406	1.368.238.348	174,7%
1132	Efectivo de uso restringido		3.894.179.220	81.065.840	3.813.113.380	4703,7%
13	Cuentas por cobrar	7	23.013.331.918	31.695.132.230	-8.681.800.312	-27,4%
1315	Producción de servicios de salud		22.908.962.125	24.150.802.946	-1.181.840.821	-4,9%
1324	Transferencias y subvenciones por cobrar		0	6.202.836.377	-6.202.836.377	-100,0%
1394	Otras cuentas por cobrar		44.369.493	1.341.492.915	-1.297.123.422	-96,7%
15	Inventarios	8	1.888.048.048	1.401.101.468	148.047.580	10,5%
1514	Materiales y suministros		1.549.321.614	1.401.101.668	148.219.946	10,6%
1590	Deterioro acumulado de inventarios (CI)		-1.272.566	0	-1.272.566	
19	Otros Activos	14	22.371.827.077	22.501.855.558	-130.028.481	-0,6%
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado		1.158.647.633	1.275.880.968	-117.233.335	-9,2%
1951	Propiedades de inversión		21.275.974.590	21.275.974.590	0	0,0%
1952	Depreciación acumulada de propiedad en inversión		-62.794.546	-62.794.546	0	0,0%
	NO CORRIENTE		39.475.204.576	32.083.642.612	7.391.561.964	23,0%
12	Inversiones e instrumentos derivativos	8	22.838.990	19.327.778	3.511.212	18,2%
1224	Inversiones de administración de liquidez		22.838.990	19.327.778	3.511.212	18,2%
13	Cuentas por cobrar	7	2.105.487.279	5.287.531.301	-3.182.044.022	-60,2%
1385	Cuentas por cobrar de difícil recado		27.239.488.204	29.502.172.247	-2.262.684.043	-7,7%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CI)		-25.832.991.925	-24.214.641.046	-1.618.350.879	3,8%
14	Prestamos por cobrar	8	176.427.921	196.810.720	-20.382.799	-10,4%
1415	Créditos a empleados bienestar social		17.254.635	30.297.368	-13.042.733	-43,0%
1435	Créditos a empleados fondo vivienda		182.962.288	192.557.376	-9.595.088	-5,0%
1480	Deterioro acumulado préstamos por cobrar (CI)		-23.818.942	-26.044.027	2.225.085	8,5%
16	Propiedades, planta y equipo	18	23.993.887.278	19.836.459.480	4.157.427.798	21,2%
1605	Terrenos		9.273.978.111	8.273.070.111	0	0,0%
1615	Construcciones en curso		2.852.883.385	0	2.852.883.385	0,0%
1640	Edificaciones		7.616.930.667	7.616.930.667	0	0,0%
1645	Plantas, ductos y tuberías		106.708.778	106.708.778	0	0,0%
1650	Redes, líneas y cables		137.459.097	137.459.096	0	0,0%
1655	Muebles y equipo		170.566.104	144.961.104	25.605.000	17,6%
1660	Equipo médico y científico		6.645.239.602	4.320.555.775	2.324.683.827	53,8%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina		2.312.426.716	2.039.605.724	272.820.992	13,4%
1670	Equipos de comunicación y computación		2.073.544.964	1.847.902.010	225.642.954	12,2%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación		58.200.000	58.200.000	0	0,0%
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteles		1.417.231	1.162.220	249.990	21,4%
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CI)		-6.273.895.312	-4.928.302.057	-1.345.593.260	27,3%
19	Otros activos	11	13.176.883.108	6.943.514.433	6.233.368.675	89,8%
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados		43.053.425	68.398.654	-24.705.229	-36,1%
1904	Plan de activos para beneficios pensiones		1.560.740.442	0	1.560.740.442	0,0%
1909	Depositos judiciales		11.444.274.630	6.758.888.995	4.685.385.635	69,3%
1970	Acciones intangibles		129.261.507	1.971.621.890	-1.842.360.383	-93,4%
1975	Amortización acumulada de acciones intangibles (CI)		-1.146.916	-1.855.355.094	1.694.208.178	-99,9%
	TOTAL ACTIVO		92.461.339.120	88.592.351.477	3.868.987.643	4,4%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17				
83	Deudoras de control		-360.317.118	-3.940.706.238	3.580.389.120	-90,6%
89	Deudoras por cobrar (CI)		-360.317.118	-2.540.786.238	2.180.469.120	-85,8%


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ISAIURO BARBOSA AGUIRRE
 C.C. 8.772.236
 (Adjunto certificación)


 FIRMA DE LA CONTADORA
 NOMBRE: ADRIANA LUCIA CARVAJAL V.
 T.P. 311335-T
 (Adjunto certificación)


 FIRMA DEL REVISOR FISCAL
 NOMBRE: WILLIAM I. HARRIS SMITH R.
 T.P. 36196-T
 (Ver documento adjunto)

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUAREZ
 BELLO-ANTIOQUIA
 NIT 890.985.703-5
 "VIGILADO SUPERSALUD"
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
 Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019
 (Cifras en pesos colombianos)



CÓDIGO	PASIVO	Notas	2020	2019	VARIACIÓN	
					\$	%
	CORRIENTE		31.800.612.383	33.641.022.887	-1.840.420.674	-5,5%
28	Financiamiento lettero de corto plazo	12	0	376.650.324	-376.650.324	-100,0%
2213	Préstamos banca de fomento		0	376.650.324	-376.650.324	-100,0%
28	Cuentas por pagar	13	31.040.018.514	32.428.608.341	-1.488.589.827	-4,6%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		3.082.004.274	5.295.765.754	-2.213.761.480	-40,8%
2407	Recursos a favor de terceros		8.482.251.752	8.670.351.832	-1.889.020	0,0%
2424	Descuentos de nómina		35.606.082	30.441.364	5.162.718	17,0%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		167.363.553	85.658.412	81.705.141	25,3%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		1.380.613.375	1.124.142.244	256.471.131	23,0%
2445	Impuesto al valor Agregado - IVA		7.359.226	8.224.208	-865.086	-9,4%
2460	Sentencias y conciliaciones		8.182.121.596	1.584.323.251	6.597.798.045	415,4%
2490	Otras cuentas por pagar		9.582.098.806	15.811.188.976	-6.229.090.170	-39,4%
25	Beneficios a los empleados	14	760.593.849	727.063.439	33.530.410	4,6%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		760.593.849	727.063.439	33.530.410	4,6%
2514	Beneficios posempleo - pensiones		0	0	0	0,0%
29	Otros Pasivos	12	0	8.710.883	-8.710.883	0,0%
2903	Ingresos recibidos por anticipados		0	8.710.883	-8.710.883	0,0%
	NO CORRIENTE		7.909.791.812	8.302.390.097	-3.927.401.715	48,2%
23	Operaciones de Crédito Público	13	0	535.491.217	-535.491.217	-100,0%
2314	Deuda pública interna de largo plazo		0	535.491.217	-535.491.217	-100,0%
25	Beneficios a los empleados	14	1.787.085.930	352.304.223	1.434.781.707	407,3%
2511	Cesantías Retroactivas		226.345.488	269.552.792	-43.207.304	-16,0%
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo		0	82.140.366	-82.140.366	-100,0%
2514	Beneficios posempleo - pensiones		1.560.740.442	302.765	1.560.437.677	515907,0%
27	Provisiones	13	6.122.705.882	4.414.594.657	1.708.111.225	38,7%
2701	Civiles y administrativas		6.122.705.882	4.414.594.657	1.708.111.225	38,7%
	TOTAL PASIVOS		39.710.404.175	38.943.423.084	766.981.091	2,0%
	PATRIMONIO					
33	Patrimonio Institucional	14	82.750.934.945	49.608.008.393	33.142.926.552	6,3%
3208	Capital fiscal		49.601.357.359	40.946.650.795	8.654.697.564	21,4%
3230	Resultado del ejercicio		3.059.577.586	8.662.240.598	-5.602.671.012	-64,7%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		92.461.339.120	88.552.331.477	3.909.007.643	4,4%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	18				
91	Responsabilidades contingentes		60.999.143.812	-68.708.631.301	127.709.487.489	193,6%
93	Acreedores de control		22.215.556.250	-22.215.556.250	0	0,0%
99	Acreedores por contra (de)		-93.214.700.882	106.925.180.251	-199.140.881.133	-199,1%


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ISAURO BARBOSA AGUIRRE
 C.C.E.722.256
 (Adjunto certificación)


 FIRMA DE LA CONTADORA
 NOMBRE: ADRIANA LUCÍA CARVAJAL V.
 T.P.111155-T
 (Adjunto certificación)


 FIRMA DEL REVISOR FISCAL
 NOMBRE: WILLIAM E. PARRA QUIN B.
 T.P. 50.786-T
 (Ver documentos adjuntos)

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
 BELLO-ANTIOQUIA
 NIT 890.985.703-6
 "VIGILADO SUPERSALUD"
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
 Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019
 (Cifras en pesos colombianos)



Código	Notas			VARIACION	
		2020	2019	\$	%
INGRESOS OPERACIONALES					
	14	<u>58.266.143.952</u>	<u>58.795.592.772</u>	<u>-529.448.820</u>	<u>-0,9%</u>
42	Venta de Bienes				
4210	Bienes comercializados	4.518.088	3.518.459	997.629	28,4%
		4.518.088	3.518.459		
47	Venta de Servicios				
4712	Servicios de Salud	55.699.235.101	58.792.074.313	-3.092.839.212	-5,3%
4795	Devoluciones, rebajas y descuentos	35.709.574.147	36.792.051.337	-1.082.477.190	-3,0%
		-19.479.046	-577.024		
44	Transferencias Y subvenciones				
4430	Para proyectos operativos	2.562.392.763	0	2.562.392.763	>100%
	23	<u>2.562.392.763</u>	<u>0</u>		
COSTO DE VENTAS					
	24	<u>44.607.933.831</u>	<u>45.097.805.067</u>	<u>3.510.068.764</u>	<u>7,8%</u>
62	Costo de venta de bienes				
6210	Medicamentos	3.192.237	1.969.053	1.223.184	62,1%
		3.192.237	1.969.053		
63	Costo de venta de servicios				
6310	Servicios de salud	48.604.741.504	45.095.896.014	3.508.845.490	7,8%
		48.604.741.504	45.095.896.014		
GASTOS OPERACIONALES					
	25	<u>11.893.488.795</u>	<u>11.195.868.813</u>	<u>697.619.982</u>	<u>6,2%</u>
51	Administración				
5101	Sueldos y salarios	7.948.011.443	6.998.325.818	949.685.625	13,6%
5102	Contribuciones imputadas	1.274.304.505	1.404.932.257	-130.627.752	-10,3%
5103	Contribuciones efectivas	12.004.130	11.205.834	798.296	7,1%
5104	Aportes sobre la nómina	360.466.706	370.234.619	-9.767.913	-2,7%
5105	Prestaciones sociales	25.156.618	26.090.211	-933.593	-3,7%
5106	Gasto de personal diverso	482.341.691	485.236.363	-2.894.672	-0,6%
5111	Generales	2.478.497.763	2.150.201.868	328.295.895	15,3%
5120	Impuestos y contribuciones	2.570.083.489	1.401.600.029	1.168.483.460	83,3%
		205.246.139	106.830.733	98.415.406	92,1%
52	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortización				
5247	Defensas en cuentas por cobrar	4.285.447.352	4.197.943.298	87.504.054	2,1%
5260	Depreciación de propiedad planta y equipo	3.678.965.315	3.777.700.544	-98.735.229	-2,7%
5262	Depreciación propiedad de inversión	420.025.040	342.612.477	77.412.563	22,6%
5266	Amortización de activos intangibles	62.794.548	53.203.700	9.590.848	18,0%
5268	Extinción de inventario	115.199.882	23.006.577	92.193.305	400,4%
		1.272.567	0	1.272.567	>100%
EXCEDENTE OPERACIONAL					
		<u>-2.195.248.674</u>	<u>2.501.858.807</u>	<u>-4.697.107.565</u>	<u>-187,7%</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES					
		<u>9.081.003.728</u>	<u>9.332.717.896</u>	<u>-251.714.168</u>	<u>-2,7%</u>
44	Transferencias y subvenciones				
4430	Para proyectos de inversión	4.868.367.090	6.721.947.106	-1.854.580.016	-27,6%
	23	<u>4.868.367.090</u>	<u>6.721.947.106</u>		
48	OTROS INGRESOS				
4802	Financieros	4.212.636.638	2.609.770.760	1.602.865.878	61,4%
4808	Otros ingresos ordinarios	2.265.128.654	139.921.687	2.125.206.967	1522,4%
4820	Extraordinarios	1.443.507.904	2.446.871.536	-1.003.363.632	-40,9%
			22.977.537		
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES				
5424	Subvenciones por prestaciones con tasa de interés inferior al mercado	24.705.229	16.753.897	7.951.332	47,5%
	25	<u>24.705.229</u>	<u>16.753.897</u>		
58	OTROS GASTOS				
5802	Comisiones	3.801.472.239	3.166.574.263	634.897.976	20,3%
5804	Financieras	38.214.295	188.531.035	-150.316.740	-39,3%
5806	Otros gastos diversos	853.955.100	1.181.006.960	-327.051.860	-27,7%
5808	Devoluciones	1.100.140.343	1.487.632.934	-387.492.591	-26,1%
5809	Prestación de riesgos y demandas	37.038.228	73.638.961	-36.600.733	-49,7%
5368	Provisión de riesgos y demandas	1.782.024.143	244.784.852	1.537.239.291	861,3%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO					
		<u>3.059.577.586</u>	<u>8.662.248.598</u>	<u>-5.602.671.012</u>	<u>-64,7%</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
Ítems que no serán reclassificados a ganancias y pérdidas:					
Diferencia en cambio extranjero - / -					
Ganancias (Pérdidas) actuariales por planes de beneficio definido - / -					
510811	Otro resultado integral - / -				
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO					
		<u>3.059.577.586</u>	<u>8.662.248.598</u>		

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ISAURO BARRERA AGUIRRE
 C.C. 8.722.356
 (Adjunta certificación)

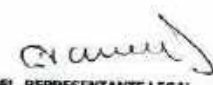
FIRMA DE LA CONTADORA
 NOMBRE: ADRIANA LUCIA CARVAJAL V.
 T.P. 111155-1
 (Adjunta certificación)

FIRMA DEL REVISOR ESPECIAL
 NOMBRE: WILLIAM J. RODRIGUEZ R.
 T.P. 5230-1
 (Ver dictamen adjunto)

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
 NIT 890.906.347-9
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 PARA EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)
 METODO INDIRECTO



	31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO	3.059.577.586	8.662.248.598
Depreciaciones	1.834.362.846	1.864.536.572
Deterioro	3.681.267.882	3.777.740.544
Amortización de intangibles	115.359.882	23.906.977
Ingresos que no mueven efectivo	4.868.367.090	-9.192.796.179
Egresos que no afectan efectivo	-16.185.310	849.839.989
Subvenciones	24.705.229	16.753.897
Provisión para demandas	1.782.024.143	0
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	15.349.479.348	6.002.230.398
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Cuentas por pagar	-1.488.589.827	-2.231.511.553
Cuentas por cobrar	-11.863.834.242	4.615.506.569
Prestamos por cobrar	-20.382.799	-40.295.594
Inventarios	-146.947.380	424.047.497
Intangibles	11.947.805	119.635.574
Obligaciones laborales	92.125.860	-291.456.131
Diferidos	4.618.152.322	-5.598.064.524
Otros pasivos		-259.074.524
EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS	-8.797.528.261	-3.261.212.686
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6.551.951.087	2.741.017.712
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedad, planta y equipo		
Otros Pagos recibidos en actividades de inversión	-704.986.009	(112.256.611)
Pago para capitalizaciones de inversiones	-3.511.212	(3.312.464)
Otros activos intangibles	-207.697.707	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-916.194.928	(115.569.075)
FLUJOS DE EFECTIVOS POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Deuda por operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	-912.141.541	(980.974.317)
Otros ingresos recibidos en actividades de financiación	417.421.079	(1.369.538.015)
Rendimientos en fondo de Cesantías	41.291.804	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-453.428.658	(2.350.512.332)
Patrimonio Institucional Incorporado		-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES PATRIMONIALES		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFE	5.182.327.500	274.936.305
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	870.598.401	595.662.096
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6.052.925.901	870.598.401


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ISAURO BARBOSA AGUIRRE
 C.C. 8.722.356
 (Adjunto certificación)


 FIRMA DE LA CONTADORA
 NOMBRE: ADRIANA LUCÍA CARVAJAL VALENCIA
 T.P. 111155-T
 (Adjunto certificación)


 FIRMA DE LA REVISORA F.
 NOMBRE: WILLIAM F. MAF
 T.P. 21490-T
 (Ver dictamen adjunto)

E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019-2018
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)



	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	SUPERAVIT POR VALORIZACION	SUPERAVIT POR DONACIÓN	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	INSTITUCIONAL INCORPORADO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre de 2018	18.972.267.529	7.330.064.871			10.467.072.385		36.769.404.785
Apropiaciones	7.330.064.871	-7.330.064.871					4.177.255.010
Capitalizaciones	4.177.255.010						8.662.248.598
Movimiento del ejercicio		8.662.248.598					
Apropiaciones							
Saldo al 31 de diciembre de 2019	30.479.587.410	8.662.248.598			10.467.072.385		49.608.908.393
Apropiaciones	8.662.248.598	-8.662.248.598					
Capitalizaciones	82.448.966				82.448.966		
Movimiento del ejercicio		3.059.577.586					3.142.026.552
Apropiaciones							
Saldo al 31 de diciembre de 2020	39.224.284.974	3.059.577.586			10.549.521.351		52.750.934.945

Isauro Barbosa Aguirre
 ISAURO BARBOSA AGUIRRE
 Gerente
 CC.722.735235

Adriana Lucía Carvajal Valencia
 ADRIANA LUCÍA CARVAJAL VALENCIA
 Contadora
 TP 111155-T

William Ignacio Macroquín Rincon
 WILLIAM IGNACIO MACROQUÍN RINCON
 Revisor Fiscal
 TP 52196-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ

Información Financiera
Por la vigencia comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020,
comparativo con el 2019

Bello-Antioquia

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento con el Nuevo Marco Normativo y limitaciones	5
1.3. Base Normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACION UTILIZADAS	10
2.1. Bases de Medición	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo, y materialidad.	19
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	27
2.4. Hechos Ocurridos después del periodo contable	27
2.5. Otros Aspectos	29
NOTAS 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.	29
3.1. Juicios	29
3.2. Estimaciones y supuestos	30
3.3. Correcciones contables	31
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	32
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	32
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE	33
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	41
5.1. Depósitos en instituciones financieras	42
5.2. Efectivo de uso restringido	42
5.3. Equivalentes al efectivo	43
5.4. Saldos en moneda extranjera	43
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	43
6.1. Inversiones de Administración de liquidez	43
6.2. Inversiones en controladas, asociadas, y negocios conjuntos	43
6.3. Instrumentos derivados y cobertura	43
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	43
7.1. Prestación de servicios de salud	44
7.2. Transferencias y subvenciones por cobrar	45
7.3. Otras cuentas por Cobrar	45
7.4. Cuentas por cobrar de difícil Recaudo	45
7.5. Deterior de cuentas por cobrar	46
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR	47



8.1. Préstamos concedidos	47
NOTA 9. INVENTARIOS	48
NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	49
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE -Inmuebles	49
10.2. Detalle de saldos y movimientos PPE -Inmuebles	49
10.3. Construcciones en curso	52
10.4. Estimaciones	52
10.5. Revelaciones Adicionales	53
NOTA 11. OTROS ACTIVOS	53
11.1. Bienes y servicios pagados por anticipado	53
11.2. Propiedades de Inversión	54
11.3. Plan de activos para beneficio a los empleados	54
11.4. Plan de activos para beneficios Posempleo	55
11.5. Depósitos Judiciales	55
11.6. Activos intangibles:	56
NOTA 12. PRÉSTAMOS POR PAGAR	56
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR	57
13.1 Sentencias y conciliaciones	58
NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:	58
NOTA 15. SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	60
NOTA 16. PATRIMONIO INSTITUCIONAL	61
NOTA 17. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	61
NOTA 18 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	62
18.1. Litigios y demandas	63
NOTA 19. INGRESOS	63
NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACION	66
NOTA 22. PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	68
NOTA 23. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	69
NOTA 24 OTROS INGRESOS	69
NOTA 25. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	70
NOTA 26. OTROS GASTOS	70

NOTA I. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Entidad, naturaleza jurídica y de sus operaciones

Constitución de la ESE

La ESE Hospital Marco Fidel Suárez de Bello, obtuvo su personería jurídica por medio de la Resolución N°055 del 21 de julio de 1961 emanada por la Gobernación de Antioquia, bajo el nombre de Hospital Municipal PIO XII, institución sin ánimo de lucro dedicada a prestar servicios de salud a la comunidad con origen público.

Mediante la resolución N° 063 del 28 de junio de 1985 cambió al nombre David Velásquez Toro, en ese entonces se consideraba como entidad de primer nivel de atención y según la Resolución N° 088 del 29 de agosto de 1986 se modificó el artículo 3° de la Resolución 063 quedando como Hospital Marco Fidel Suárez. Posteriormente, la ordenanza No.44 del 16 de noviembre de 1994 (art.5) transformó el hospital en una Empresa Social del Estado del orden Departamental, de segundo nivel de atención.

En el año 2007 se traslada a la sede donde funcionaba la Clínica Víctor Cárdenas del Seguro Social, lo que le permite duplicar su capacidad de atención y ampliar su portafolio de servicios. Este crecimiento consolida su autonomía administrativa, económica y financiera. El 7 de octubre de 2010, se hace la inauguración y la reapertura de la Sede Niquía con los servicios de hospitalización y urgencias pediátricas 24 horas. Es así, como la ESE Hospital Marco Fidel Suárez de Bello cuenta actualmente con dos sedes

Naturaleza y Régimen Jurídico

La naturaleza jurídica de la empresa social del estado está dada en la Ley 100 de 1993, artículo 196 y siguientes “La prestación de servicios de salud en forma directa por la nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las Empresas Sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la Ley o por las asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en este capítulo. En materia contractual se regirá por el derecho privado, pero podrá discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el estatuto general de contratación de la administración pública”. Es una entidad descentralizada de nivel departamental.

Ubicación Geográfica

La ESE Hospital Marco Fidel Suárez está ubicada en el norte del valle de Aburra con dos sedes, la principal se encuentra en la autopista norte calle 44 No 49b 90, tel. (4)4549000 y la otra sede en el barrio Niquía av. 42 59 06, tel. (4) 4549090, ambas en el municipio de Bello, Antioquia.

Órganos de dirección

El máximo órgano de dirección es la Junta directiva compuesta por nueve miembros, tres del estamento político administrativo, tres de representante del estamento científico y tres de la comunidad, el presidente de la junta por norma es el Gobernador del Departamento, la administración de la ESE está en cabeza del gerente quien es nombrado por un periodo de 4 años que va desde el 01 de abril hasta el 31 de marzo.

1.2. Declaración de cumplimiento con el Nuevo Marco Normativo y limitaciones

Los estados financieros individuales de la Empresa Social del Estado Hospital Marco Fidel Suárez, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2020 comparativos con la misma fecha del 2019, han sido preparados de conformidad con Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público de conformidad con la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones emitida por la Contaduría General de la Nación. La información presentada es tomada fielmente de los libros de contabilidad y representan la realidad económica de la ESE.

Los Objetivos de las empresas sociales del Estado. Son objetivos de las Empresas Sociales del estado, los siguientes:

- a. Producir servicios de salud eficientes y efectivos que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expida para tal propósito.
- b. Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la Empresa Social, de acuerdo con su desarrollo y recursos disponibles pueda ofrecer,
- c. Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la Empresa Social.
- d. Ofrecer a las Entidades Promotoras de Salud y demás personas naturales o jurídicas que los demanden, servicios y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.
- e. Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.
- f. Garantizar los mecanismos de la participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y los reglamentos.

Políticas y planes

Desde la vigencia 2016, la ESE Hospital Marco Fidel Suárez del Municipio de Bello, viene arrastrando una precaria situación de liquidez causada por altos pasivos que se han acumulado durante varios años, situación que se evidencia en la Resolución 1755 del 26 de mayo de 2017 del Ministerio de Salud y Protección social que determina que la Institución se encuentra en riesgo financiero alto; como consecuencia, de esta situación y de acuerdo con el artículo 81 de la Ley 1438, se deberán someterse a un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, de acuerdo con los lineamientos dados por Ministerio de Hacienda y crédito público.

Durante la vigencia 2017 se elabora el Programa de saneamiento fiscal y financiero PSFF el cual fue aprobado por la Junta Directiva de la ESE mediante acuerdo 11 de 18 de agosto de 2017 y este no es viabilizado por no tener las fuentes ciertas de financiación para el pago de pasivos; en consecuencia, se deberá elaborar un Plan de Gestión Integral del Riesgo PGIR aprobado por la junta Directiva mediante acuerdo 09 del 17 de agosto de 2018, presentado a la Superintendencia Nacional de Salud.

El plan de gestión integral del riesgo se proyecta a 5 años es decir desde el 2018 a 2023, cuyo principal objetivo es lograr la viabilidad económica y financiera de la operación corriente y el pago de los pasivos, con la siguiente priorización:

- ✓ Pago de acreencias laborales;
- ✓ Las entidades públicas y las instituciones de seguridad social;
- ✓ Los proveedores de insumos y servicios para la producción de servicios de salud.
- ✓ Las instituciones financieras y demás entidades, de carácter privado, mixto o público, sujetas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera;
- ✓ Los demás acreedores externos.

En tal sentido la ESE proyecta cancelar la mayor parte de las acreencias con la venta de un activo denominado lote Patronato ubicado al lado de la sede principal de la ESE, venta que se espera realizar durante la vigencia 2020, para tal fin se ha suscrito un contrato con CISA.

Para lograr la viabilidad económica y financiera de la operación corriente se presentó en el PGIR las siguientes estrategias:

- 1- Fortalecimiento de los ingresos de las ESE,** con las siguientes acciones:
 - Reapertura de los servicios de ortopedia en diciembre de 2018, urología en julio de 2020 y obstetricia diciembre 2023
 - Utilización progresiva de las camas habilitadas en ambas sedes
 - Creación y puesta en marcha de un comité interdisciplinario que permita auditar la eficacia y calidad de producción institucional y de la debida facturación de la misma e implementar medidas cuando las encuentre necesarias estableciendo la "cultura Marco"
- 2- Reorganización administrativa,** con las siguientes acciones:

- Actualizar los subprocesos y procedimientos de la ESE, garantizando la continuidad en la proporción del personal misional vs personal administrativo.
 - Actualizar manual de funciones.
 - Realizar evaluación y seguimiento oportuno y eficaz de los actores que intervienen en los procesos y subprocesos de la ESE.
 - Cumplir las acciones de mejora de las auditorías internas y externas en los tiempos definidos.
 - Hacer Reinducción del personal que interviene en los procesos y subprocesos de la ESE.
 - Realizar campañas de impacto para fomentar sentido de pertenencia por la ESE.
- 3- Racionalización del costo y gasto, con las siguientes acciones:**
- Planificar y mantener el gasto administrativo inferior al 16% con respecto al valor total de costo/gasto institucional
 - Mantener un porcentaje de rentabilidad mínimo del 5%
 - Seguimiento, evaluación, control y ajuste periódico a las variaciones del costo y gasto
- 4- Mejorar el flujo de caja, con las siguientes acciones:**
- Interponer demandas de procesos judiciales que busquen el cumplimiento de los pagos por parte de las Entidades Responsables de Pago
 - Depurar pasivos con proveedores, clasificar los pasivos, establecer prelación y ejecutar los pagos.
 - Reducir el porcentaje de glosa iniciales mediante la articulación eficiente de los procedimientos de admisiones, facturación y auditoría con el área asistencial.
 - Conciliación de saldos de cartera y glosas con las diferentes ERP, demandas judiciales a valores no reconocidos por las entidades en liquidación y valores no reconocidos por las aseguradoras del SOAT.
 - Depuración de saldos de cartera, Circularización de la cartera, gestión de llamadas y cobro, según proceso implementado en cobro persuasivo y coactivo
 - Llevar a cabo la venta correspondiente a los activos improductivos del ESE denominado patronato.
- 5- Actualización del software Dinámica Gerencial, con las siguientes acciones:**
- Contar con personal idóneo que brinde soporte en DGNET
 - Ajustar parámetros de configuración en los módulos del software DGNET, garantizando el buen funcionamiento de los procesos en la plataforma de información en los siguientes módulos: (Contabilidad, NIIF, Tesorería, Cartera, Pagos, Presupuesto, Nomina, Activos Fijos, Gestión Gerencial, Generales, Inventarios, Contratos, Citas Médicas, Citas Médicas Web, Admisiones, Hospitalización, Facturación, Historias Clínicas, Programación de Cirugías, Pre Auditoría de Cuentas, Costos, Quejas y reclamos y telemedicina)
 - Realizar capacitaciones a todo el personal que opera la plataforma de información.
 - Realizar auditorías periódicas a los procesos en la plataforma de información.

Mediante Resolución, 2249 de mayo 30 de 2018, la ESE es categorizada en riesgo bajo y por lo tanto no está obligado a continuar con las medidas impuestas por la Superintendencia Nacional de Salud, sin embargo, la junta directiva de la ESE recomienda que se continúe dando cumplimiento al Plan de Gestión Integral del Riesgo PGIR hasta el 2023.

Limitaciones y debilidades

- Gran cantidad de demandas en contra de la ESE, especialmente de índole laboral (personal externalizado) y ejecutivos por el no pago a proveedores de bienes y servicios en forma oportuna
- Poca gestión en los cobros jurídicos de la ESE a las diferentes entidades responsables de pago, ocasionados por las dificultades en el aporte de soportes idóneos para realizar el cobro.
- Entrada en liquidación de las EPS, que deja a la institución sin los flujos de recursos necesarios para funcionar, de las cuales se destaca, el Grupo Saludcoop (Saludcoop, Cafesalud y Cruz Blanca), y Medimás que continua con estos usuarios, presenta igualmente estas debilidades de pago oportuno.
- El no reconocimiento del 100% de las acreencias por las entidades en liquidación, ya que solo se reconoce en promedio el 50%, y se tiene una gran incertidumbre en el recaudo de estos recursos.
- El envejecimiento de la cartera debido a el no pago de los SOAT por no acuerdo en las tarifas de insumos de dispositivos médicos, cifra que no será reconocida por prescripción; igual situación se presenta con las entidades en liquidación, prestación de servicios a particulares y venezolanos, prestación de servicios a gobernaciones y municipios de los cuales no se tiene ningún retorno. La cartera con vencimiento superior más de 360 días representa el 55% de total de esta.
- Los altos pasivos que viene arrastrando desde 2016 la ESE, aunado a los embargos de cuentas por cobrar, conllevan a la entidad a un escaso flujo de caja que restringe el pago oportuno de las obligaciones pasadas, ya que se debe priorizar el recurso para cubrir la operación corriente. Sin embargo, la entidad ha realizado un esfuerzo con recursos propios y ha disminuido el pasivo en un 33.62% con relación al 2016.
- Altos montos en títulos judiciales acumulados desde el 2016, que no han sido liberados por los juzgados y por lo tanto no se ha afectado los pasivos correspondientes.

1.3. Base Normativa y periodo cubierto

Estados financieros y periodo

Se presentan Los estados financieros individuales de la Empresas Social del Estado Hospital Marco Fidel Suarez, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2020 comparativos con la misma fecha del 2019, según el siguiente detalle:

Estado de situación financiera Integral
Estado de Resultado Integral individual
Estado de Cambio en el patrimonio
Estado de Flujo de efectivo
Notas a los estados financieros

Marco Normativo

Los estados financieros se presentan bajo el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público de conformidad con la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones emitida por la Contaduría General de la Nación.

Mediante Resolución 353 del 30 de septiembre de 2016 se aporta el manual de políticas de la ESE, modificado por la Resolución 456 de 12 de diciembre de 2018, en el que se destacan las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros, normas que han sido aplicadas a lo largo de todos los períodos contables presentados.

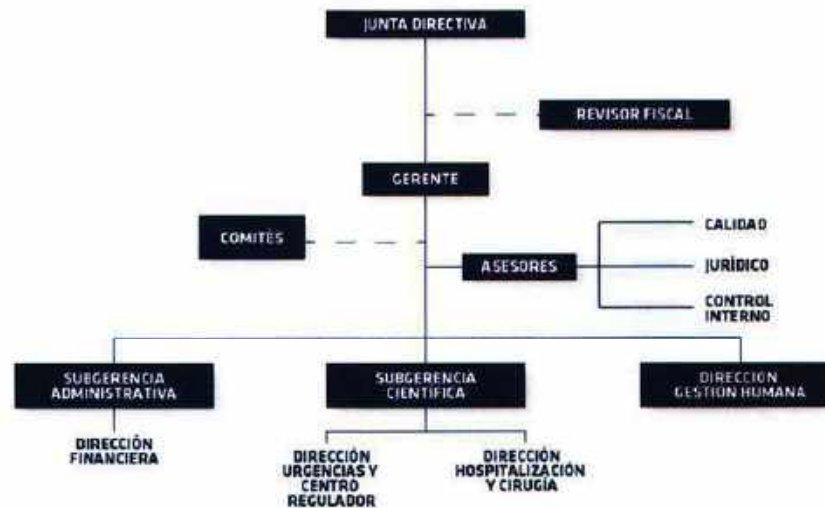
Presentación y aprobación de los estados financieros

Los estados financieros son certificados por el contador y el representante legal de la ESE, dictaminados por la revisoría fiscal y presentados para su aprobación a la junta directiva antes del 31 de marzo de cada año.

1.4. Forma de organización y/o Cobertura

Organización

La dirección de la ESE está en cabeza del Gerente, nombrado por el Gobernador de Antioquia por un periodo de 4 años, el máximo órgano de dirección es la Junta Directiva.



Es de anotar que la ESE posee dos sedes, pero la contabilidad se registra en forma integral y se clasifica la información por centros de costos para medir su rentabilidad por servicios. Por tal motivo la ESE Hospital Marco Fidel Suárez no consolida ni agrega información.

NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Bases de Medición

Efectivo y equivalente al efectivo

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información en pesos colombianos.

Inversiones e instrumentos derivados

Las inversiones se medirán al cierre contable mensual con base en la categoría en la que sean clasificadas por el Hospital.

Las inversiones clasificadas en la categoría de valor razonable serán medidas al valor razonable. Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperan negociar afectaran los resultados del periodo. Si el valor razonable es mayor que el valor registrado de

la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y por lo tanto se reconocerá un ingreso. Si el valor registrado es menor este se reconocerá como un gasto.

Las variaciones, tanto positivas como negativas, del valor razonable de las inversiones en instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y tampoco otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el patrimonio. Estas variaciones reconocidas en el patrimonio se presentarán en el otro resultado integral.

Las inversiones se medirán al cierre contable mensual con base en la categoría en la que sean clasificadas por el Hospital.

Las inversiones clasificadas en la categoría de valor razonable serán medidas al valor razonable. Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperan negociar afectaran los resultados del periodo. Si el valor razonable es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y por lo tanto se reconocerá un ingreso. Si el valor registrado es menor este se reconocerá como un gasto.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor razonable no serán objeto de estimaciones de deterioro.

En la categoría del costo se clasificarán, en caso de existir, las acciones preferentes, acciones ordinarias y **cuotas partes de interés social**, en la medida que su valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de valor razonable. Los CDT constituidos por el Hospital se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta o no plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

Cartera corriente o dentro del giro normal del negocio: Es la cartera con vencimientos no mayor a 360 días de radicación según comportamiento histórico y tiempo de pago de las entidades la medición será al costo

Cartera vencida pactada no a plazos superiores: Es la cartera con vencimientos mayores a 361 días de radicada se medirá al costo amortizado, estimando la fecha probable de pago.

Para efectos de determinar el deterioro de la cartera se considera la totalidad de las cuentas por cobrar. Respecto a las cuentas de empresas se hará por cada cliente con base en su comportamiento histórico teniendo en cuenta las variables de: recuperabilidad, glosas, cobro jurídico, no acuerdos, entidades en liquidación entre otras. Para el caso de los deudores

Particulares se evaluará su deterioro en conjunto aplicando un porcentaje de recaudo fijo por dichos deudores en cada vigencia. Con base en los resultados se determinará la rotación general de la Cartera del Hospital

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva de indicio de deterioro tales como: Glosas persistente o en no acuerdo, prescripción de la cuenta por cobrar, incumplimiento en los pagos de las entidades responsable de pago, inexistencia de pagador o pagador sin identidad conocida, falta de soporte idóneo para el cobro, entidades que se encuentran en liquidación, cartera antigua de la cual no se tenga la factura radicada.

El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Para el Hospital se aplica la tasa de interés de mercado utilizada en instrumentos similares, para las cuentas por cobrar clasificadas al costo que es su método de valuación. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del período.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del período en la cuenta reversión de deterioro.

Para las cuentas por cobrar a usuarios particulares que superan el año, sean que presenten indicios de deterioro se clasificarán como Cartera Remota o de difícil Cobro. La cual después de su respectiva gestión y aprobación por el máximo órgano de administración autorizará un castigo por gasto público social.

Es de anotar que el Hospital en el manual de cobro de Cartera se establece la posibilidad del cobro de intereses a cuentas por cobrar por prestación de servicios, además de aquellos intereses que sean autorizados mediante fallos judiciales.

Toda deuda de Cartera cuyo vencimiento al cierre de diciembre 31 de cada año supere los 360 días, será considerada como indicio de deterioro, en tal sentido se hará un estimativo de la probabilidad de recaudo, lo que llevará a realizar el procedimiento administrativo para estimar en qué porcentaje se recuperará.

Se considerará deudores Significativos aquellos cuya participación en la Cartera supere el 10% de la totalidad de la misma, por lo tanto, si su Cartera supera los 360 días, esta será reclasificada con deterioro en cuentas de difícil recaudo.

Prestamos por cobrar

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses. El rendimiento efectivo se calcula multiplicando el valor en libros del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa de mercado hallada para los préstamos otorgados y comparada con la tasa inferior, para los otros préstamos otorgados con tasas de mercado, es la tasa pactada.

El rendimiento efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso. El activo diferido asociado a la medición inicial de un préstamo concedido a una tasa inferior a la del mercado, se amortiza periódicamente por el monto de la diferencia entre el rendimiento calculado con la tasa pactada y el rendimiento calculado con la tasa de mercado hallada en el reconocimiento inicial.

Los intereses recibidos reducen el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo, de acuerdo con la contraprestación recibida.

Deterioro de préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, se verifican los siguientes indicadores, y con el cumplimiento de uno de éstos el Hospital procede a calcular el deterioro correspondiente:

- 4 Que el servidor público se retire y no cumpla con un pago mensual a través del Área Tesorería;
- 5 Que, al servidor público con descuento por nómina, no se le pueda realizar dicho descuento por tener embargos que impidan la deducción; o
- 6 Que en caso de fallecimiento del servidor público la aseguradora no reconozca el saldo pendiente por pagar o no se haya tomado ningún seguro.

El deterioro se reconoce individualmente de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo (*reversión de la pérdida por deterioro de valor de préstamos por cobrar*). En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado y tampoco excederán el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Inventarios:

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles *su condición y ubicación actuales*. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los **costos de reposición** que hayan incurrido y que estén asociados con la prestación de este.

Por lo anterior, el costo del inventario, incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva) y otras erogaciones necesarias de ser el caso, para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales (pie factura), las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio. Cuando la empresa adquiera inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación, de acuerdo con la Norma de Cuentas por Pagar.

La valoración de las siguientes clases de inventarios, se miden permanentemente por la fórmula del cálculo del costo por promedio ponderado: Los inventarios mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones y los inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios de salud y los procesos administrativos.

Método de Medición del deterioro: Los inventarios para el consumo o para la prestación de servicios, se medirán al menor entre el **costo y el valor de reposición**.

Propiedad, planta y Equipo

El Hospital medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial *al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumuladas*.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Se describen a continuación los valores por los cuales deben ser reconocidos las diferentes clases de las propiedades, planta y equipo, y las actividades relacionadas con este rubro contable. Para esto el Hospital debe identificar si:

Se adquiere un activo listo para ser usado.

Se adquiere un activo que no está listo para ser usado. (Activos Aptos)

El Hospital reconoce como gasto los siguientes conceptos y no son mayor valor de las propiedades, planta y equipo:

Los costos de introducción de un nuevo servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

Los costos de apertura en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de mercado (incluyendo los costos de formación del personal).

Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

Los costos por préstamos (corresponde a los gastos por intereses, cargas financieras y diferencias en cambio, en los que el Hospital incurre con préstamos tomados, para la construcción o adquisición de elementos de propiedad, planta y equipo)

Las depreciaciones acumuladas se registrarán como un menor valor del bien.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual si existiera y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Deterioro de la propiedad, planta y equipo:

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, el Hospital aplicará lo establecido en *la Política de Deterioro del Valor de los Activos*. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

Intangibles

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual. El valor residual de los intangibles será cero.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Hospital. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

No se estima deterioro para los intangibles dado que estos bienes no pueden ser modificados ni transferidos por lo tanto solo se amortizan

Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, el precio de adquisición, los impuestos por traspaso de la propiedad, los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de la propiedades de inversión, los costos de los suministros empleados en la construcción, los costos de preparación del emplazamiento físico, los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa.

Dado que la propiedad de inversión de la ESE está constituida por propiedad raíz se le aplicara la medición de la propiedad, planta y equipo que es al costo menos la depreciación acumulada menos deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los mismos criterios determinados en las normas de propiedades, planta y equipo.

Deterioro de activos:

En cada cierre contable anual, el Hospital evalúa si la UGE (Unidad Generadora de Efectivo) tiene indicios de que algún activo sujeto a depreciación o amortización ha sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que existan indicios de deterioro se realiza una estimación formal del valor recuperable de dicho activo para determinar el monto a deteriorar.

Para evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede estar deteriorado, el Hospital debe considerar, como mínimo, los siguientes indicios (*de cumplirse mínimo 2 de los siguientes indicadores de deterioro, se deberá realizar la estimación del valor recuperable*):

Fuentes externas de información:

Durante el año, el valor de mercado del activo o la UGE ha aumentado significativamente (**50% del valor del activo al cierre contable anterior**).

Durante el año, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto favorable para el Hospital, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta opera, o bien en el mercado al cual va destinado el activo o UGE en cuestión.

Fuentes internas de información:

Durante el año, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en el futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se utiliza o se espera utilizar el activo, con efecto favorable para el Hospital. Estos cambios incluyen los costos en los que se haya incurrido durante el período para mejorar o desarrollar el rendimiento del activo o reestructurar la operación a la que dicho activo pertenece.

Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, mejor que el esperado.

La Dirección de Apoyo Logístico en acompañamiento del Área de Ingeniería validará la existencia de los indicios mencionados en el numeral anterior; para el caso de evaluar deterioro de equipos de sistemas y activos intangibles se apoyará en el personal encargado del Proceso de Sistemas.

Cargos diferidos

Esta política contable aplica para los bienes categorizados como cargos diferidos se presentará por el valor en libros como son:

Seguros pagados por anticipados

Mantenimientos diferidos

Impresos, publicaciones y suscripciones

Sueldos y salarios

Contribuciones efectivas

Otros beneficios a los empleados (en los casos de los Intereses otorgados en créditos con tasas de interés inferiores a las del mercado)

Arrendamientos Operativos:

El Hospital clasificará el arrendamiento, al inicio del mismo, en arrendamiento financiero o en arrendamiento operativo. La fecha de inicio del arrendamiento es la fecha más temprana entre la fecha del acuerdo del arrendamiento y la fecha en la que las partes se comprometen a cumplir las principales estipulaciones del acuerdo. En el caso de un arrendamiento financiero, se determinarán los valores que reconocerán el arrendador y el arrendatario al comienzo del plazo del arrendamiento. Este último corresponde a la fecha a partir de la cual el arrendatario tiene el derecho de utilizar el activo arrendado. La se efectuará por el costo de la transacción.

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el Hospital seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, o activos intangibles.

El Hospital reconoce la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo los pagos por seguros, mantenimiento en impuestos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

Los costos directos iniciales en los que incurra el Hospital durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añadirán al valor en libros del activo arrendado y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, el Hospital aplicará lo dispuesto en la Política de Cuentas por Cobrar.

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo diferido reconocido cuando el Hospital efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Dentro de los beneficios a corto plazo que el Hospital reconoce a sus empleados, se incluyen:

- Salarios
- Horas extras y recargos.
- Vacaciones.
- Prima de vacaciones.
- Bonificación especial de recreación.
- Prima de navidad.
- Auxilio de cesantías de Ley 50/90.
- Intereses a las cesantías (en el régimen con liquidación anual, administradas por un Fondo Privado).
- Calzado y vestido de labor.
- Auxilio Legal de Transporte.
- Permisos y Auxilios contemplados en el plan de incentivos y programa de bienestar social)

- **Prima de Servicios**

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

1.- **Cesantías de retroactividad**

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que la empresa tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, el Área de Gestión Humana considerará variables como los sueldos, prestaciones sociales, el porcentaje de incremento anual de los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. Con el propósito de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo, y materialidad.

Moneda Funcional y redondeo

Los estados financieros de la ESE Hospital Marco Fidel Suárez se expresarán en pesos colombianos, sin centavos.

Presentación

La información financiera se presenta en Pesos colombianos (COP) según la estructura de los estados financieros, así como en las revelaciones realizadas en las notas explicativas a los mismos.

Las exigencias mínimas de revelación estarán contenidas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la Empresa.

Los estados financieros básicos que la ESE corresponden a Estado de situación financiera, Estado del resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio, estado de flujo de efectivo, todos acompañado de las revelaciones o notas a los estados financieros.

Estado de situación financiera

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la empresa a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

Información para presentar en el estado de situación financiera como mínimo incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a) efectivo y equivalentes al efectivo;
- b) inversiones de administración de liquidez;

- c) cuentas por cobrar;
- d) préstamos por cobrar;
- e) Inventarios;
- f) inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- g) propiedades, planta y equipo;
- h) propiedades de inversión;
- i) activos intangibles;
- j) activos biológicos;
- k) cuentas por pagar;
- l) préstamos por pagar;
- m) títulos emitidos;
- n) Provisiones;
- o) pasivos por beneficios a los empleados;
- p) pasivos y activos por impuestos corrientes;
- q) pasivos y activos por impuestos diferidos;
- r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios; y
- s) participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.

La empresa presentará en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la empresa.

Distinción de partidas corrientes y no corrientes

La empresa presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Activos corrientes y no corrientes

La empresa clasificará un activo, como corriente cuando a) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo); b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación; c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes.

En todos los casos, la empresa clasificará los activos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

Pasivos corrientes y no corrientes

La empresa clasificará un pasivo como corriente cuando a) espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la

fecha de los estados financieros; o c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

En todos los casos, la empresa clasificará los pasivos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

La empresa revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la empresa. Para el efecto, tendrá en cuenta los requerimientos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados. El nivel de información suministrada variará para cada partida, por ejemplo:

- a) Las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases.
- b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar de clientes comerciales, partes relacionadas, anticipos y otros importes.
- c) Los inventarios se desagregarán en materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados y mercancía en existencia, en tránsito y en poder de terceros.
- d) Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por beneficios a empleados y el resto.
- e) Las cuentas por pagar se desagregarán en importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las procedentes de los ingresos diferidos y otros importes.
- f) El capital y las reservas se desagregarán en varias clases como capital pagado, primas de emisión y reservas.

Estado del resultado integral

El estado de resultado integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la empresa, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo, al otro resultado integral y al resultado integral total.

Información a presentar en el estado de resultado integral

En el estado del resultado integral, se presentará lo siguiente:

- a) el resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, excluyendo los componentes del otro resultado integral;
- b) el otro resultado integral, el cual comprende las partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado del periodo; y
- c) el resultado integral del periodo, es decir, la suma del resultado del periodo más el otro resultado integral.

La empresa presentará el resultado integral total para un periodo en un único estado de resultado integral, en el cual se presentarán tanto las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el resultado del periodo como las partidas reconocidas en el patrimonio que deban presentarse en el otro resultado integral.

Información para presentar en la sección del resultado del periodo o en las notas

La empresa presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en su función dentro de la empresa. Según esta clasificación, como mínimo, la empresa presentará su costo de ventas separado de otros gastos. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la empresa revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la empresa revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a) los ingresos de actividades ordinarias;
- b) la disminución de los inventarios hasta su valor neto realizable o la disminución de los elementos de propiedades, planta y equipo; activos intangibles o propiedades de inversión, hasta su importe recuperable, así como la reversión de tales disminuciones;
- c) las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
- d) las disposiciones de inversiones;
- e) la participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- f) los costos financieros;
- g) los beneficios a empleados;
- h) la constitución de provisiones y las reversiones de las mismas;
- i) los pagos por litigios; y
- j) el gasto por impuestos.

Información para presentar en la sección del otro resultado integral o en las notas

En la sección del otro resultado integral, se presentarán las partidas para los importes del otro resultado integral del periodo clasificadas por naturaleza, diferenciando las que de acuerdo con otras normas no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo de aquellas que se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo cuando se cumplan las condiciones específicas.

La empresa revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada partida del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado de resultado integral o en las notas. Para tal efecto, la empresa podrá presentar las partidas de otro resultado integral a) netas de los efectos fiscales relacionados o b) antes de los efectos fiscales relacionados mostrando por separado el importe acumulado del impuesto a las ganancias relacionado con esas partidas.

Adicionalmente, se revelarán los ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral.

Estado de cambios en el patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio incluirá la siguiente información:

- a) los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio;
- b) una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo que revele por separado, los cambios resultantes del resultado del periodo, del otro resultado integral y de las transacciones con los propietarios mostrando por separado, las contribuciones realizadas por los propietarios, las distribuciones y los cambios en las participaciones de propiedad en controladas que no den lugar a una pérdida de control (lo anterior, para cada componente del patrimonio); y
- c) el resultado integral total del periodo mostrando de forma separada, los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas

La empresa presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, un desglose por partida del otro resultado integral, el valor de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo y el valor de los dividendos por acción.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la empresa, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y equivalente al efectivo.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo; por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean sustancialmente equivalentes al efectivo; como por ejemplo, las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso. Por su parte, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Para la elaboración y presentación del Estado de Flujos de Efectivo, la empresa realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación atendiendo la naturaleza de las mismas.

Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa, así como otras actividades que no puedan calificarse como de inversión o financiación.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes: a) los cobros procedentes de la venta de bienes y la prestación de servicios; b) los cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias; c) los pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios; d) los pagos a y por cuenta de los empleados; e) los cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas; f) los pagos y devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que estos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y g) los cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediar o para negociar. Los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual se presentan por separado, las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Actividades de inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes: a) los pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo, incluidos aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidas por la empresa para sí misma; b) los cobros por ventas de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo; c) los pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos; d) los cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como las participaciones en negocios conjuntos; e) los anticipos de efectivo y préstamos a terceros, distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras; f) los cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros, distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras; g) los pagos derivados de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y h) los cobros procedentes de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Cuando un contrato se trate contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, los flujos de efectivo del mismo se clasificarán de la misma forma que los procedentes de la posición que se esté cubriendo.

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la empresa.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- a) los cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- b) los pagos realizados a los propietarios por adquirir o recomprar las acciones de la empresa;
- c) los cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a corto o largo plazo;
- d) los reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
- e) los pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

Intereses y dividendos

Las empresas financieras clasificarán los intereses pagados, y los intereses y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de operación, y los dividendos pagados como actividades de financiación. Por su parte, las empresas no financieras clasificarán y revelarán de forma separada los intereses y dividendos pagados como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión.

Impuesto a las ganancias

Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias se presentarán por separado y se clasificarán como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan asociarse, específicamente, con actividades de inversión o de financiación.

En caso de distribuir el pago por impuestos entre más de un tipo de actividad, se informará también el importe total de impuestos pagados en el periodo.

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

La empresa presentará los flujos de efectivo efectuados en operaciones con la entidad receptora de la inversión, tales como, dividendos y anticipos.

Cambios en las participaciones de propiedad en controladas y otros negocios

Los flujos de efectivo totales derivados de obtener o perder el control de controladas y otros negocios se presentarán por separado, y se clasificarán como actividades de inversión.

La empresa revelará, de forma agregada, respecto a cada obtención y pérdida del control de controladas y otros negocios ocurridos durante el periodo, todos y cada uno de los siguientes datos: a) la contraprestación total pagada o recibida; b) la porción de la contraprestación en efectivo o su equivalente; c) el valor de efectivo y su equivalente en las controladas u otros negocios en los cuales se obtiene o se pierde el control; y d) el valor de los activos y pasivos, distintos de efectivo y su equivalente en la controlada u otros negocios en los cuales se obtenga o se pierda el control, agrupados por cada una de las categorías principales.

Otra información a revelar

La empresa revelará la siguiente información:

- a) los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo;
- b) una conciliación de los importes del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera; sin embargo, no se requerirá que la empresa presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera;

- c) cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado;
- d) las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo;
- e) un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior; y
- f) una conciliación entre en el resultado del periodo y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación.

Notas a los estados financieros

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Estructura

Se revelará en notas a los estados financieros, lo siguiente:

- a) información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
- b) información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros; y
- c) información que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya Presentado en los mismos.

La empresa presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

Información a revelar

La empresa revelará la siguiente información:

- a) La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico indicando los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.
- b) La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.
- d) Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.

- e) Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable.
- f) Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.
- g) La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplican para gestionar el capital. Con este fin, se revelará lo siguiente:
 - Información cualitativa sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital que incluya una descripción de lo que la empresa considere capital a efectos de su gestión; la naturaleza de requerimientos externos de capital a los cuales la empresa esté sujeta y la forma en que estos se incorporen en la gestión de capital; y una descripción de la manera como la empresa cumpla sus objetivos de gestión de capital;
 - Datos cuantitativos resumidos acerca de lo que la empresa gestione como capital;
 - Cumplimiento, durante el periodo, de cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeta; y
 - Consecuencias del incumplimiento con alguno de los requerimientos externos de capital impuestos.

Materialidad

Materialidad es la relevancia de una cifra en los estados financieros; la ESE Hospital Marco Fidel Suárez, define un porcentaje de materialidad en un 5% sobre el patrimonio.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La ESE no posee en la actualidad activos ni pasivos en moneda extranjera

2.4. Hechos Ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de los mismos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La empresa ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son los siguientes: la resolución de un litigio judicial que confirme que la empresa tenía una obligación presente al final del periodo contable; la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido; la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas; la determinación de la participación en las ganancias o en el pago de incentivos a los empleados que la empresa deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después del mismo y que por su materialidad serán objeto de revelación.

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes: la reducción en el valor de mercado de las inversiones; el inicio de un proceso de combinación de negocios o la disposición de una controlada; otras disposiciones de activos o la expropiación de activos por parte del gobierno; las compras significativas de activos; la ocurrencia de siniestros; el anuncio o comienzo de reestructuraciones; la decisión de la liquidación o cese de actividades de la empresa; las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio; las diferencias en las tasas o leyes fiscales, aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado; el otorgamiento de garantías; y el inicio de litigios.

Si la empresa acuerda distribuir dividendos a los tenedores de los instrumentos de patrimonio después del periodo contable, pero antes de la fecha de autorización para su publicación, estos no supondrán una obligación presente y la empresa no los reconocerá como un pasivo al final del periodo contable. Sin embargo, serán objeto de revelación en las notas a los estados financieros.

Revelaciones

La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

Así mismo, la empresa revelará la siguiente información:

La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, el responsable de la autorización, la existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado, la naturaleza de los eventos que no implican ajuste, y la estimación del efecto financiero de los eventos que no implican ajuste o la aclaración de que no es posible hacer tal estimación.

2.5. Otros Aspectos

La Empresa Social del estado Hospital Marco Fidel Suarez no presenta en sus estados financieros segmentación de operaciones

NOTAS 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.

3.1. Juicios

Entre las partidas más relevantes de los estados financieros de la ESE se encuentra

Procesos judiciales

Con corte a diciembre 31 de 2020 la ESE posee 160 demandas clasificadas según la probabilidad de pérdida en:

Condenatorias fallas en contra de la ESE con un total de 13 demandas por un valor de \$8.182.121.596, se registran con una obligación ya constituida

Demandas calificadas como posibles: Son las que tiene alta probabilidad de pérdida ya que han sido fallas en primera instancia en contra de la ESE, suman 25 procesos con un valor estimado de \$6.122.705881, esta cifra es registrada de acuerdo a la política como una provisión contingente

Demandas calificadas como posible y remota: Corresponde a las demandas en contra de la ESE que no han sido falladas en contra o que se encuentran en etapa probatoria son procesos cuantificado en \$61.455.202.716

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar vienen presentado un envejecimiento que representa el 54% del total de la cartera, integrado principalmente por entidades en liquidación como Caprecom, Saludecoop, Cafesalud, Cruz Blanca entre otras, además de saldo de cartera en glosas por no acuerdo de aseguradoras y el Soat y la no liquidación de los contratos para atención a la población pobre no asegurada con la Gobernación de Antioquia.

Dado lo anterior se hacen necesario realizar un análisis de cada una de las entidades responsables de pago para establecer el deterioro de cartera el cual se estima en \$25.133.991.925 pesos que representan el 50% del total de la cartera.

Glosas Aceptadas

Durante el periodo contable 2019, la ESE realiza aceptación de glosas de vigencias anterior de mas de tres años por glosas en no acuerdo por valor de \$ 1.053.031.470,66 pesos y del periodo actual \$ 819.413.216,58 pesos

3.2. Estimaciones y supuestos

Cuentas por cobrar

Como ya se ha dicho la cartera de la ESE se ha envejecido producto de las entidades en liquidación y las glosas en no acuerdo, sin embargo, se ha hecho un gran esfuerzo por depurar la cartera del menor a 3 últimos años, sin embargo, aun esta situación afecta la cartera por tal motivo se hace una estimación del deterioro realizando un análisis individual de la recuperabilidad en la que se estima que porcentaje se espera recaudar. Por otro lado, la cartera con vencimientos superiores a 360 días se realiza un deterioro estimado el costo amortizado determinado la fecha probable de recaudo.

Prestamos por cobrar

La ESE tiene prestamos a trabajadores por créditos de vivienda, con una tasa de interés de 80% del IPC de año inmediatamente anterior, lo que implica una tasa de interés por debajo de la del mercado por tal motivo se genera una subvención. Además, se realiza deterioro de los préstamos de los empleados retirados que no han cumplido con los pagos en forma oportuna.

Inventario

Los inventarios al cierre del periodo contable se miden al valor de reposición para evaluar si existe indicios de deterioro el cual se da cuando los valores de adquisición de los bienes en la fecha de cierre son menor al promedio presentado en el inventario. En el caso de la vigencia 2019 no se presentó indicios de deterioro

Beneficio a empleados a corto y largo plazo

Con corte al 31 de diciembre de 2019 se estima las obligaciones laborales de cada uno de los empleados de la ESE y se consolida las prestaciones, en el caso de las cesantías retroactivas, se calcula con el promedio del salario actual por cada uno de los años laborados, adicionalmente, se proyecta las cesantías hasta el día de retiro del funcionario, el cual es un año después de que cumpla todos los requisitos para pensionarse, esta cifra así calculada se mediante el costo amortizado

Litigios y demandas

Para realizar la estimación de los litigios se toma como base el proceso y las pretensiones apoyándose en lo establecido en la resolución 353 de 2019 establecida por la agencia Nacional de Defensa Jurídica del estado, la cual establece la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en conta de la entidad.

3.3. Correcciones contables

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Régimen de Contabilidad Pública se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Régimen de Contabilidad Pública adopte la empresa, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, que la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, la empresa ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la empresa aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio periodo corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, la empresa ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando la empresa no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Así, para un periodo anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables; o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo.

También será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si requiere estimaciones de importes significativos y si es imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que a) suministre evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en que tales importes se reconocieron o midieron, o la correspondiente información se reveló; y b) hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los periodos anteriores se autorizaron para su publicación.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la empresa haga un cambio en las políticas contables, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la empresa adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:

a) la naturaleza del cambio; b) las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuye a la representación fiel y suministra información relevante; c) el valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual, como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable; y d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos.

fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La empresa corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su reexpresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores, sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la empresa efectúe una corrección de errores revelará a) la naturaleza del error de periodos anteriores; b) el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible); c) el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La ESE no posee instrumentos financieros con corte al 31 de diciembre de 2020 por lo tanto no posee riesgos asociados.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Nuestros estados financieros venían reflejando una utilidad operativa hasta enero y febrero y a mediados de marzo se reflejó una pérdida operativa de \$549.362.766 y una pérdida neta de \$554.388.474 debido a el colapso por la emergencia presentada por los efectos de la

pandemia se vio mas reflejada en el mes de abril, que ascendió a \$1.581.768,467 y la neta \$1.592.947,974.

La ESE inmediatamente reaccionó haciendo un plan de mitigación a la emergencia donde se tomaron unas medidas de choque alcanzado una pérdida de \$13.000MM. Tomando los correctivos se logró disminuir esta pérdida a -\$2.195.248.674

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE

Efectivos y equivalente a efectivo

Esta política contable abarca los activos que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta el Hospital y que utiliza para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

Caja General.
Cajas Menores.
Cuentas de Ahorros Cuentas Corrientes.
Efectivo Restringido

Inversiones e instrumentos derivados

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Esta política aplica para las inversiones que realice el Hospital en la marcha de su negocio, con excepción de las inversiones en asociadas, controladas y negocios conjuntos que se contabilizan de acuerdo con la normatividad vigente.

Aplica para las siguientes inversiones en títulos de deuda y patrimonio, de renta fija y variable:

Certificados de depósitos a término – CDT con vencimientos superior 6 meses
Encargos fiduciarios que no cumplan con la definición de equivalentes de efectivo, citada en la política contable de efectivo y equivalentes de efectivo.
Acciones.
Cuotas partes de interés social.

Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar, que representan los derechos adquiridos por el Hospital en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada

de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. En consecuencia, incluye:

- **Cuentas por cobrar clientes nacionales:** corresponden a los servicios prestados a la población vinculada al Régimen Subsidiado, Régimen Contributivo, medicina prepagada, IPS, ARL Riesgos laborales, SOAT, Fosyga, Ecat (eventos catastróficos), Entidades Oficiales del orden Departamental y Municipal con subsidio a la oferta y régimen especial.
- **Subvenciones por cobrar por transferencias.** Municipales, Departamentales, Nacionales o particulares.
- **Cuentas por cobrar otros deudores:** Arrendamientos operativo, embargos judiciales, enajenación de activos, responsabilidad fiscal, honorarios, cuotas partes pensionales, incapacidades e indemnizaciones

Estos derechos pueden ser contractuales y no contractuales por la prestación de servicios de salud que se reconocen en el Estado de Situación Financiera. De acuerdo al análisis realizado por la empresa los contratos están a 60 días después de radicada la factura, sin embargo, El plazo normal de pago del sector salud se encuentran con vencimientos estimados en 360 días o mas

Prestamos por cobrar

Esta política aplica para todos los préstamos por cobrar (a empleados por el fondo de vivienda y bienestar social), que corresponden a los recursos financieros sobre los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento financiero.

Inventario

Esta política aplica para las siguientes clases de inventarios: bienes para la prestación de servicios, tales como: medicamentos, dispositivo médicos, quirúrgicos y elementos de apoyo logístico tales como: Repuestos, elementos de aseo y cafetería, ropería, papelería y materiales necesarios para apoyo logístico.

En forma de materiales o suministros, tales como:

- Dispositivos médicos.
- Medicamentos.
- Materiales para imagenología
- Reactivos de laboratorio y banco de sangre.
- Materiales de odontología.
- Repuestos y accesorios.
- Materiales y suministros
- Elementos de aseo y lavandería.

Inventario en Consignación. Se registran en cuentas de orden deudoras

Propiedad planta y equipo

La Propiedad, planta y equipo es aquellos activos tangibles que el Hospital mantiene para su uso en la prestación de servicios de salud y/o con propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año, entendiéndose ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. El Hospital Posee los siguientes Bienes Clasificados como se relacionan a continuación:

- Terrenos
- Edificaciones
- Planta ductos y túneles (planta de Generación y Planta de comunicaciones)
- Redes Líneas y Cables (Redes de aire, redes de gases medicinales, redes de interconexión y cableado eléctrico)
- Maquinaria y equipo (Herramientas y accesorios)
- Equipo médico y científico (Equipo de laboratorio, equipo de urgencias, equipo de hospitalización, equipo de quirófanos y salas de parto, equipo de apoyo diagnóstico, equipo de apoyo terapéutico, equipo de servicio ambulatorio, otros equipos médico científico.
- Muebles y enseres y equipo de oficina
- Equipo de comunicación y computo
- Equipo de transporte tracción y elevación (Ambulancia)
- Equipo de comedor cocina y despensa

En el caso que los terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas y/o plusvalías, como los espacios propios o de los que se tiene el derecho de uso, entregados en arrendamiento operativo, así como los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, serán tratados en la política contable de Propiedades de Inversión bajo el régimen de contabilidad pública y el nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

Los bienes que se llevan directamente al gasto y se controlan mediante un inventario administrativo, son:

- Los bienes cuya utilización esperada no supera un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal, y
- Los bienes cuya utilización esperada supere un año (1), pero no supere 50 UVT.

Vida Útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte del Hospital, o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte del hospital.

La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte del Hospital o más usuarios.

La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que el Hospital tenga con activos similares, teniendo en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- a) la utilización prevista del activo;
- b) el desgaste físico esperado (depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando);
- c) la obsolescencia técnica o comercial (procedente de los cambios o mejoras, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo); y
- d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada grupo y clase de propiedades planta y equipo estimadas por el Hospital.



CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)	VIDA ÚTIL (MESES)
Terrenos	No se deprecian	
Edificaciones	100	1200 o según el avalúo realzado
Equipo de transporte	5	60
Equipo médico y quirúrgico	10	120
Planta de Generación	20	240
Planta telefónica	15	180
Maquinaría y equipo	10	120
Equipo de Computación	5	60
Equipos de	5	60
Comprensión (Servidores)		
Bases de Datos Medicinal	15	180
Módulos de datos	10	120
Hilarmatmos y accesorios	10	120
Equipo médico y quirúrgico	10	120
Procesos para medicamentos y laboratorios	15	180
Módulos y aparatos		
Cámaras de observación y módulos, sensores y sistema de distribución	15	180
Equipo de aire acondicionado, módulos para almacenamiento y otros módulos y aparatos	10	120
Impresora para		
Impresoras para	10	120
Impresoras para		
Equipos de Oficina	5	60
Sistema de alarmas, sistema de alarmas, proyector de video y cámaras	10	120
Equipos de		
Telecomunicación	10	120
Equipo de comedor, cocina, despensa y bodega	25	300

Cambio en la estimación de la vida útil: Cuando un bien se deprecie en la totalidad de su vida útil y todavía tenga un beneficio económico para la ESE, el bien se valorará al valor razonable (valor en el cual se podría vender el bien) y se le asignará una nueva vida útil, para tal efecto se solicitará a las áreas administradora de los bienes una certificación con su respectivo análisis por parte de los expertos en el tema (técnico del Ingeniero de sistemas, jefe de mantenimiento e ingeniería Biomédica) según sea el caso, o de cualquier otro medio de conocido valor técnico que pueda ser utilizado.

En el momento de ingresar un nuevo activo, se revisa la tabla detallada por clase de activo y cuando no se encuentre en esta, se tomará la vida útil del grupo.

La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser apropiada según las circunstancias y características de cada activo y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

En método de depreciación es en línea recta.

- INICIO DEPRECIACIÓN:**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por el Hospital.

Fin de depreciación

La depreciación de un activo cesa cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesa cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, NO se utilizan métodos de depreciación en función del uso.

Intangibles

Los intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física que son necesarios para que el Hospital obtenga beneficios económicos futuros asociados con la prestación del servicio.

El tratamiento especificado en esta política contable comprende:

Los activos que cumplan con los requisitos de reconocimiento y medición para activos intangibles contemplados en esta política, específicamente para licencias y derechos de usos de software.

De acuerdo con la definición de activos Intangibles la ESE no tiene este tipo de activos, lo que posee son licencias de USO las cuales serán amortizadas de acuerdo con el análisis realizado por el área de sistemas y/o a un año.

Propiedades de Inversión

Esta política aplica para el reconocimiento, medición y revelación de los recursos reconocidos como propiedades de Inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que tengan para generar rentas, plusvalía o ambos. También se reconocerán con este concepto los bienes con un uso futuro indeterminado.

Deterioro de Activos

El Hospital aplica esta política a los activos que conformen la Unidad Generadora de Efectivo, que corresponden a los activos de los rubros contables de *propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles y las inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en sus respectivas normas.*

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable, de no existir tales indicios no se deberá calcular el deterioro de los activos.

La presente política no aplica a los siguientes activos:

El deterioro de las cuentas por cobrar: se expone en la política de deterioro de cuentas por cobrar.

El deterioro de las inversiones de administración de liquidez: se expone en la política de inversiones de administración de liquidez.

Cargos diferidos

Esta política contable aplica para los bienes categorizados como cargos diferidos

Seguros pagados por anticipados

Mantenimientos diferidos

Impresos, publicaciones y suscripciones

Sueldos y salarios

Contribuciones efectivas

Otros beneficios a los empleados (en los casos de los Intereses otorgados en créditos con tasas de interés inferiores a la del mercado)

Beneficios a empleados

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de los beneficios a empleados en la E.S.E Hospital Marco Fidel Suárez (en adelante el Hospital).

Esta política aplica para todas las retribuciones que el Hospital proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales (las Solicitudes Respetuosas de los Empleados Públicos) o en las obligaciones implícitas que dan origen a los beneficios.

Estos beneficios son administrados, liquidados y reportados mensualmente por el Área de Gestión Humana al Área Financiera, para efectos de elaboración de los Estados Financieros del Hospital.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a) Acuerdos formales celebrados entre el Hospital y sus empleados: Contratos de Trabajo y otros; Resoluciones de la Gerencia del Hospital que otorguen beneficios no contemplados en las citadas anteriormente.
- b) Requerimientos legales en virtud de los cuales el Hospital se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones, como los establecidos en las normas que regulan las relaciones del

Empleado Público (Régimen del Empleado Oficial) y Trabajadores Oficiales (Código Sustantivo de Trabajo).

c) Obligaciones implícitas asumidas por el Hospital, producto de políticas del Hospital de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que el Hospital está dispuesto a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento, como las Resoluciones y Acuerdos emitidos por la Honorable Junta Directiva y la Gerencia del Hospital.

Esta política clasificará los beneficios a los empleados en tres grupos, a saber:

- Beneficios a los empleados a corto plazo:
- Beneficios a los empleados a largo plazo:
- Beneficios Posempleo, este no se tiene en el momento

Provisiones

El Hospital aplica esta política contable al contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, en el caso de la ESE se estiman las provisiones para litigios y demandas

Las provisiones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es **probable** cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es **posible** cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es **remota** cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Política Contable: El Hospital, una vez conocida la notificación de la demanda ó de la respectiva decisión del comité de conciliación institucional, realiza el reconocimiento contablemente del pasivo contingente en cuentas de orden. Además, por lo menos una vez al año las demandas deberán ser calificada por el asesor jurídico como probable, posible ó remota.

Cuando las demandas sean falladas en última instancia se registrarán como pasivo por sentencias y conciliaciones y se disminuye de la provisión o del pasivo contingente según sea el caso.

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si el Hospital posee una pretensión presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el	Se exige revelar información sobre la provisión.

	monto probable de la pretensión.	
Si el Hospital posee una pretensión que posiblemente , pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión y se registrará en cuentas de orden.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si el Hospital posee una pretensión en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce en la contabilidad	Se Informa en las revelaciones.

Activos y pasivos contingentes

El Hospital tendrá en cuenta la siguiente valoración cualitativa al no cumplir con las características para ser provisionada, optará para reconocer y revelar como un activo ó un pasivo contingente según el siguiente criterio:

SITUACION	RECONOCIMIENTO	REVELACION
Si el Hospital posee un suceso que posiblemente, pueda o no exigir una salida de recursos.	Se reconoce en cuentas de Orden.	Se exige revelar información sobre el activo ó pasivo contingente.

Subvenciones

Esta política aplica para el reconocimiento, medición y revelación de los recursos recibidos en el Hospital de otras entidades, orientados en el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Contenido

El efectivo corresponde a los recursos del disponible que quedaron en Caja, bancos e instituciones financiera a 31 de diciembre de 2020, los cuales se encuentran debidamente conciliados y certificados entre tesorería y contabilidad.

CUENTA	CAJA	2020	2019	VARIACIÓN	%
11090101	Caja Principal	6.139.921	5.164.155	975.766	18,89%
11090203	Base Cajero	1.150.000	1.150.000	-	0,00%
TOTAL CAJAS		7.289.921	6.314.155	975.766	15,45%

Con corte a diciembre 31 de 2020, la entidad posee un efectivo en caja \$7.289.921 pesos de los cuales se tiene \$1.150.000 como base de la caja de cajeros en los diferentes puestos de facturación.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CUENTA	BANCO	2020	2019	VARIACIÓN	%
11100903	Bancolombia 653019280-48	471.944.494	748.824.522	-276.880.028	-36,98%
11100907	BBVA CTE 266009075	-	104.850	-104.850	-100,00%
11100908	Bancolombia CTE (BS)	-	622.745	-622.745	-100,00%
11100909	Banco de Bogotá 17847740-2	1.582.607.136	137.194	1.582.449.942	1006683,97%
TOTAL CUENTA CORRIENTE		2.054.551.630	749.709.311	1.304.842.319	174,05%
11100901	Bancolombia- CONAMI 101-527371-47	-	223.380	-223.380	-100,00%
11100902	Banco Caja Social 36502523429	42	42	0	-0,57%
11100904	Bancolombia Ahorro CH 653-071035-72	10.662.874	252.044	10.410.830	4130,56%
11100906	BBVA 266099274	86.242.209	3.483.878	82.758.331	2375,47%
11100907	BBVA 266107978	-	1.223.662	-1.223.662	-100,00%
TOTAL CUENTA DE AHORRO		96.905.125	5.193.006	91.712.119	1766,07%
11109001	IDEA Cto Funcionamiento 3441196	-	418.566	-418.566	-100,00%
11109002	IDEA Creditos 10000491	-	27.796.693	-27.796.693	-100,00%
11109003	IDEA Operación Redescuento 10009335	-	100.830	-100.830	-100,00%
TOTAL OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		-	28.316.089	-28.316.089	-100,00%
TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		2.151.456.754	783.218.406	1.368.238.348	174,69%

En cuanto al efectivo corriente, es decir de libre destinación se tiene depositado en cuentas de ahorro y corrientes el cual representa el 95%, en bancos como: Bancolombia, BBVA, banco de Bogotá entre otros.

5.2. Efectivo de uso restringido

CUENTA	BANCO	2020	2019	VARIACIÓN	%
11321001	IDEA Fondo de Vivienda 10000014	90.590.342	81.034.180	9.556.162	11,79%
11321002	IDEA PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA 10010989	3.447.138.352	-	3.447.138.352	0,00%
11321010	Banco de Bogotá Cuenta Maestra 178474128	848	848	0	0,00%
11321013	BANCO DE BOGOTÁ 178524534	187.176.492	-	187.176.492	0,00%
11321015	BANCO DE BOGOTÁ 17855669-3	54.369.780	-	54.369.780	0,00%
11321016	BANCO DE BOGOTÁ 178555777	1.499	-	1.499	0,00%
11321017	BANCO DE BOGOTÁ 178558284	114.901.913	-	114.901.913	0,00%
11321011	Banco de Bogotá Cuenta Maestra Pagadora	-	30.783	-30.783	-100,00%
11321012	Banco de Bogotá 178-18690-9	-	29	-29	-100,00%
TOTAL EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		3.894.179.226	81.065.840	3.813.113.386	4703,72%

Se tiene efectivo de uso restringido en las cuentas de ahorro del IDEA, recursos del fondo de vivienda.

Las cuentas de ahorro de fondos comunes como de uso restringido general una rentabilidad sobre el saldo equivalente al 1% anual.

5.3. Equivalentes al efectivo

La ESE no registra valor en la cuenta de equivalente al efectivo

5.4. Saldos en moneda extranjera

La ESE no posee saldos en moneda extranjera

Durante el periodo la Entidad no realizó operaciones de inversión, por lo tanto, a la fecha de corte no se tiene inversiones de liquidez de corto plazo.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Se posee una inversión en una Cooperativa como los aportes de los socios gestores o colectivos con cuota parte de interés social; de esta entidad se espera obtener un beneficio de servicios y optar por mejores precios en la compra de medicamentos.

6.1. Inversiones de Administración de liquidez

CUENTA	INVERSIONES	2020	2019	VARIACIÓN	%
12241501	A PORTE EN COOPERATIVAS	20.623.012	17.113.800	3.511.212	20,52%
12241502	INVERSIONES EN COOPERATIVA HOMOLOGACION	2.213.978	2.213.978	-	0,00%
TOTAL INVERSIONES		22.838.990	19.327.778	3.511.212	18,17%

Se tiene una inversión en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia "COHAN", con una participación de 0.47%, con el fin de obtener beneficio de asociación, la inversión se registra al costo. Esta Inversión no presenta indicios de deterioro.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas, y negocios conjuntos

No se tiene Inversiones en controladas, asociadas, y negocios conjuntos

6.3. Instrumentos derivados y cobertura

No se tiene Instrumentos derivados y cobertura

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar y otros comprenden: los derechos por concepto de servicios de salud prestados a las diferentes EPS o entidades responsable del pago, además se clasifican el arrendamiento operativo por espacios físicos, transferencias y subvenciones por cobrar y otras cuentas por cobrar.

COD	NOMBRE CUENTA	2020	2019	VARIACION	%
13	CUENTAS POR COBRAR	25.118.829.197,00	36.982.663.439,00	-11.863.834.241,3	-32,08%
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	22.968.962.424,78	24.150.802.946,00	-1.181.840.521,2	-4,89%
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	0,00	6.262.836.377,00	-6.262.836.377,0	-100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	44.369.493,92	1.341.492.915,00	-1.297.123.421,1	-96,39%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	27.239.489.204,23	29.562.172.247,00	-2.322.683.042,8	-7,87%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-25.133.991.925,00	-24.214.841.646,00	-919.350.279,0	3,80%

7.1. Prestación de servicios de salud

La cuenta por cobrar con corte a diciembre 31 de 2020 y 2019, son medidas al costo de la cartera con los plazos normales del giro normal del negocio que para la ESE es de 325 días. La cartera con vencimiento mayor a 360 días se medirá al costo amortizado, con una tasa TES ANUAL 6.131% y TES DIARIA 0.016%, proyectado una fecha probable de pago hasta el 31 de diciembre de 2020.

El total de la cartera corriente representa el 46% del total de la cartera por venta de servicios de salud que asciende a \$50.252.821.122, participando el régimen contributivo con 38.0%, el régimen Subsidiado con el 26.8%; atención a accidentes de tránsito Soat con un 12.8%, la Atención con cargo a subsidio a la oferta con el 6.1%, cuotas de recuperación con 5.3%, régimen especial participa con un 5.0%, particulares con un 3.9%, IPS publicas 0.6% y otras cuantías menores % de IPS Públicas y Privadas y ARL

	Total cartera	Ordinas de Servicio	Sin radica	Vigencia	Difícil recaudo	Total por régimen	% de participación
CONTRIBUTIVO	19.268.221.265	370.886.714	336.701.396	-	11.995.623.710	33.722.712.193	38,0%
SUBSIDIADO	18.637.663.420	111.951.266	1.514.558.846	35.479.136	5.910.154.316	8.978.110.585	26,8%
SOAT	4.055.306.498	5.787.649	12.081.541	81.339.090	4.187.723.667	4.286.991.577	12,8%
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	1.264.739.157	154.710.428	182.222.707	-	1.700.284.268	2.056.337.487	6,1%
CUOTAS RECUPERACIÓN	2.669.972.426	-	-	1.353.087	1.396.891.644	1.754.324.231	5,3%
RÉGIMEN ESPECIAL	2.782.219.866	1.832.189	936.611,00	357.000	1.662.719.233	1.674.818.610	5,0%
PARTICULARES	1.494.799.547	2.686.454	-	447.812	1.292.287.292	1.295.620.898	3,9%
IPS PÚBLICAS	215.646.549	-	-	80.500	245.286.708	245.790.665	0,6%
RIESGOS LABORALES	172.133.617	1.622.118	2.257.284	-	162.315.708	165.596.136	0,5%
OTROS DEL DORIS	125.872.559	-	-	116.507	10.741.660	119.638.666	0,4%
CUOTAS MODERADORES Y COPAGOS	109.480.517	-	-	47.831.891	32.699.718	140.531.609	0,4%
ASISTORIA DORIS	37.384.619	37.969	380.979	-	41.244.558	42.088.936	0,1%
MEDICINA PREPAGADA	975.148	-	244.975	300.000	73.052	1.022.566	0,0%
IPS PRIVADAS	26.219.818	-	-	-	1.679.760	7.679.760	0,0%
RÉGIMEN ESPECIAL	7.134.960	-	291.686	-	574.180	815.269	0,0%
ARRENDAS DORIS	81.021.895	-	-	-	1.236.287	1.291.750	0,0%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	49.748.434.286	1.048.594.244	2.089.693.062	168.188.342	30.141.860.560	33.467.736.067	100%
% PARTICIPACIÓN		3,13%	6,24%	0,50%	98,13%		

Las entidades más representativas en la cartera corriente corresponden a Alianza Medellín-Antioquia con 48.4%, seguido de Nueva EPS con 13.6%, Coomeva 10.9%, EPS SURA 7.3% y finalmente con las entidades que representan menos del 5%.

Esta participación es directamente proporcional a las ventas de servicios de salud ya que la ESE estima que le venda a Alianza Medellín-Antioquia equivalen al 50% de la facturación mensual.

NIT	NOMBRE TERCERO	SALDO CARTERA	%
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	10.247.387.797,00	48,4%
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS S.A	2.885.034.176,92	13,6%
805000427	COOMEVA EPS	2.305.010.784,40	10,9%
800088702	E. P. S SURA	1.544.836.174,80	7,3%
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	1.320.994.582,25	6,2%
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	740.028.063,00	3,5%
800130907	SALUD TOTAL EPS-S S.A	721.373.390,75	3,4%
900033371	SUMIMEDICAL S.A.S.	255.300.769,00	1,2%
830039670	DIRECCION GENERAL SANIDAD MILITAR	224.538.617,00	1,1%
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	186.677.997,00	0,9%
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S.	154.855.121,00	0,7%
890500675	COMFAORIENTE EPS-S	139.458.399,00	0,7%
890981069	MUNICIPIO DE IERICO	100.884.517,00	0,5%
TOTAL GENERAL		20.826.380.389,12	98,4%

7.2. Transferencias y subvenciones por cobrar

Se asignan recursos por la Gobernación de Antioquia según Resolución No S2019060434936 de 13 de diciembre de 2019, por valor de \$6.202.836.377 para construcción y mantenimiento de infraestructura.

Para el 2020 no se tiene anticipos por legalizar

COD	NOMBRE CUENTA	2020	2019	VARIACION	%
13	CUENTAS POR COBRAR	0,00	6.202.836.377,00	-6.202.836.377,00	-100%
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	0,00	6.202.836.377,00	-6.202.836.377,00	-100,00%

7.3. Otras cuentas por Cobrar

Los arrendamientos operativos corresponden a espacios físicos entregados para cafeterías, cajeros electrónicos, consultorios para la atención de servicios de salud, espacio para ayudas diagnósticas y servicio de alimentación.

En la partida de otras cuentas por cobrar, se encuentran las incapacidades pendientes por legalizar con cada una de las entidades.

Otras cuentas por cobrar corresponden al recobro de incapacidades a las diferentes EPS.

COD	NOMBRE CUENTA	2020	2019	VARIACION	%
1880	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	44.369.493,92	1.341.492,915	-41.997.133,421,1	-96,69%
188421	INDENIZACIONES	0,00	1.236.768.585	-1.236.768.585,0	-100,00%
188439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	28.209.268,00	99.883.582	-71.684.314,2	-71,67%
188490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.070.225,00	4.840.748	-11.229.477,0	33,18%

7.4. Cuentas por cobrar de difícil Recaudó

Como ya se enuncio anteriormente la cartera de la ESE viene en un proceso de envejecimiento causado por las empresas en liquidación y las glosas en no acuerdo con los asegurados del SOAT y adres

CARTERA POR EDADES				
EDADES	VALOR 2020 (cifras en pesos)	%	VALOR 2019 (cifras en pesos)	%
Orden de Servicio	1.048.648.623	1,98%	382.108.052	0,71%
Anticipos	-6.726.366.833			
Sin radicar	2.089.093.062	3,95%	1.097.851.773	2,05%
Sin vencer	170.246.782			
0 <-> 30	5.920.484.597	11,18%	4.440.303.341	8,28%
31 <-> 60	5.386.228.707	10,17%	4.368.733.346	8,14%
61 <-> 90	2.960.569.423	5,59%	3.890.923.281	7,25%
91 <-> 180	6.724.211.212	12,70%	8.217.957.485	15,32%
181 <-> 360	5.219.011.930	9,86%	7.738.197.414	14,42%
361 <-> 720	80.161.802.364	56,96%	23.110.000.500	43,82%
TOTAL CARTERA	52.953.987.863	100,00%	53.652.975.194	100,00%

7.5. Deterioro de cuentas por cobrar

Se estima el deterioro de cartera al medida al costo, con un análisis detallado por cada entidad donde de acuerdo al comportamiento de pago, a las glosas en no acuerdo, a las expectativas del mercado, se estima cual es la probabilidad de pago en porcentaje se va a recuperar la cartera, es así, como los particulares se deterioran en el 100% ya que un usuario al igual que las entidades en liquidación.

El deterioro al costo amortizado se toma sobre la probabilidad de recuperación y se estima una fecha probable del pago que para esta vigencia es el 31 de diciembre de 2020.

REGIMEN ESPECIAL	DETERIORO
ATENCIÓN CON CARGO A L SUBSIDIO A LA OFERTA	284.533.576,54
REGIMEN ESPECIAL	985.342.522,37
IPS PÚBLICAS	197.596.977,29
SUBSIDIO	7.937.926.572,90
CONTRIBUTIVO	8.136.722.575,42
MEDICINA PREPAGADA	35.020,90
OTROS DEUDORES	131.980.323,93
RIESGOS LABORALES	26.377.030,92
ARRENDAMIENTOS	-
A SEGUADORAS	20.032.668,37
IPS PRIVADAS	758.226,98
SOAT	3.806.639.753,47
REGIMEN ESPECIAL	70.029,22
PARTICULARES	1.494.523.692,10
CUOTAS RECUPERACIÓN	2.005.972.436,00
CUOTAS MODERADORES Y COPAGOS	105.480.517,00
TOTAL DETERIORO	26.133.991.923

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

8.1. Préstamos concedidos

Incluye principalmente los préstamos de vivienda por \$ 176.427.921 y préstamos de bienestar social por \$ 17.254.653 que corresponde a los programas por solidaridad y calamidad, los préstamos esta pactados a una tasa de interés del 50% del IPC del año inmediatamente anterior a la fecha del otorgamiento del crédito.

Los préstamos se mide al costo amortizado, la diferencia entre la tasa del mercado de préstamos similares y la tasa otorgada se registra como una subvención en el gasto.

Los préstamos de vivienda están respaldados en hipoteca de primer grado a favor de la ESE,

CUENTA	PRESTAMOS POR COBRAR	2020	2019	VARIACIÓN	%
14152501	VIVIENDA BIENESTAR SOCIAL	156.404.199	192.557.179	-36.153.180	-18,78%
14152502	SOLIDARIDAD BIENESTAR SOCIAL	17.254.653	1.208.327	16.046.326	1327,98%
14152506	CRÉDITOS DE EXFUNCIONARIOS -VIVI	23.818.942	26.044.027	-2.225.085	-8,54%
14152509	POLIZAS POR COBRAR	2.799.069	3.045.014	-275.945	-9,06%
1480301	DETERIORO A PRESTAMOS CONCEJIL	-23.818.942	-26.044.027	2.225.085	-8,54%
TOTAL PRESTAMOS POR COBRAR		176.427.921	196.810.720	-20.382.799	-10,36%

Se tiene indicio de deterioro por los préstamos concedidos a Exfuncionarios de la ESE, que cesaron con los pagos del crédito, estos fueron entregados al departamento jurídico para que realice las gestiones de cobro pertinentes. Los cuales se relacionan a continuación.

IDENTIFICACION	BENEFICIARIO	FECHA PRESTAMO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020	POLIZA POR COBRAR	DETERIORO PRESTAMOS POR COBRAR
32322532	BLANCA LIGIA ECHAVARRIA MESA	30/06/2014	4.898.710	204.630	5.103.340
433089257	MARY DE JESUS PEREZ OSORJO	30/12/2011	11.815.136	202.140	12.017.276
43496734	YISCELA HUNCAPIETAMAÑO	30/12/2011	7.105.096	0	7.105.096
TOTAL DETERIORO			23.818.942	406.770	24.225.712

Durante la vigencia 2020 se recaudan intereses por valor de \$5.983.728 - rendimientos efectivos préstamos por cobrar, e igualmente se registran subvenciones por valor de \$24.705.229 pesos.

Se relaciona los préstamos actuales como monto de desembolso, tasa de interés, fecha y número de cuotas para los créditos de vivienda a largo plazo, los demás créditos son por menores cuantías y sus montos no representan materialidad.



Documento Tercezo	Nombre Tercezo	Valor Nuevo Saldo	Costo amortizado de diciembre 31 de 2019	Saldo por amortizar 2019	Amortización 2019	Saldo por amortizar 2019	Amortización 2020	Saldo por amortizar 2020
21623126	RUTH PATRICIA SALDARRIAGA SALDARRI	86.564.043	26.573.826	10.220.217	5.992.094	15.812.751	5.488.025	10.344.326
32285261	MARIA EUGENIA DIAZ	13.585.482	13.387.606	6.507.886	(1.127.563)	5.380.323	1.824.434	3.555.889
43083701	MARTA LUJAN MORIA PATIÑO	44.702.859	21.768.707	22.939.152	(13.027.398)	11.911.754	4.865.980	7.045.810
53428540	MONICA MARIA MORALES SOSA	80.029.781	21.562.911	8.456.870	(210.426)	8.246.443	2.481.217	5.765.224
65796648	CLAUDIA PATRICIA OSPINA ALZATE	31.480.175	20.876.585	10.651.990	(5.331.505)	2.321.637	1.294.733	5.526.906
75453033	LUIS ARTURO GALVIS LONDOÑO	11.508.937	11.125.125	383.812	(210.582)	173.230	173.230	-
98593308	JAVIER ALONSO LLANO GONZALEZ	96.551.394	38.428.786	21.122.834	(1.819.686)	19.303.148	8.428.008	10.875.140
92322512	BLANCA LILIA BOHAVARRIA MESA	6.371.813	4.399.257	1.573.758	(1.573.758)	-	-	-
43062517	MARIA DE JESUS PEREZ OSORIO	14.602.546	11.942.802	3.254.654	(3.254.654)	-	-	-
TOTAL		354.877.880	165.268.489	86.112.951	(16.753.807)	68.354.054	31.705.228	48.653.425

Condiciones del crédito

Beneficiario	Código del contrato	Saldo cuenta contable PCGA Locales -31/12/2019	Concepto	Fecha inicial préstamo (fecha de la primera cuota pagada)	Fecha final préstamo	Plazo (meses)	Valor préstamo	(1) Indicar la tasa de interés anual pactada (en el contrato base de crédito o en el plan)	(2) Indicar la tasa de interés anual pactada (en el contrato base de crédito o en el plan)	(3) Indicar la tasa de interés anual pactada (en el contrato base de crédito o en el plan)
Banco de Occidente	21131126	40.108.716	Préstamo	15/11/2015	30/11/2020	182	80.000.000	3,65%	11,37%	13,55%
Maraca	43083701	94.935.770	Préstamo	15/11/2015	30/11/2028	175	80.000.000	2,41%	12,57%	10,76%
Maraca	43428540	40.371.437	Préstamo	30/08/2015	17/08/2026	182	45.547.560	2,44%	12,25%	10,79%
San Andrés	71454033	21.687.311	Préstamo	30/10/2010	30/10/2024	118	40.000.000	2,69%	15,17%	12,89%
Maraca	43796648	41.125.000	Préstamo	18/09/2016	30/12/2030	182	44.122.137	3,26%	13,30%	10,88%
Maraca	98593308	6.371.813	Préstamo	15/11/2015	30/12/2040	187	60.000.000	3,68%	13,30%	10,68%
Maraca	39530158	25.014.780	Préstamo	16/02/2016	15/02/2031	181	23.414.940	3,64%	13,30%	10,64%

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Se tiene un inventario por los insumos de medicamentos, material médico y quirúrgico, material de laboratorio y otros materiales de apoyo logístico tales como repuestos, elementos de aseo y papelería entre otros, con un método de valuación de promedio ponderado, con corte a diciembre se analiza con el costo de reposición y se determina que el valor del inventario es superior al del costo de reposición por tal motivo no se presenta deterioro para el inventario a diciembre 31 de 2020

El saldo de los inventarios comprende:

CUENTA	INVENTARIO	2020	2019	VARIACIÓN	%
15140301	MEDICAMENTOS	601.827.223	526.699.189	75.127.714	14,26%
15140401	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	642.912.128	671.379.422	-28.467.294	-4,24%
15140402	MATERIALES DE ORTOPEZIA	5.676.554	5.676.554	0	0,00%
15140501	MATERIALES REACTIVO Y LABORATORIO	24.203.199	14.203.440	9.999.759	64,81%
15140701	MATERIALES DE IMAGENOLOGIA	56.700	282.447	-225.747	-79,93%
15140901	MANTENIMIENTO INFRAESTRUCTURA	169.362	0	169.362	0,00%
15140902	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	172.826.670	110.395.736	62.432.914	56,55%
15141701	ASEO	39.232.909	16.834.608	22.398.301	133,05%
15141702	CAFETERIA	268.258	240.237	28.021	11,66%
15149001	PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA	42.467.139	37.086.044	5.381.095	14,51%
15149002	ROPERIA HOSPITALARIA	19.681.473	17.805.681	1.875.792	10,53%
15801201	DETERIORO ACOMULADO DE INVENTA. MAT. PARA	-1.272.566	0	-1.272.566	0,00%
TOTAL INVENTARIO		1.548.049.048	1.401.101.668	146.947.380	10,49%

Con corte a diciembre 31 se realiza las conciliaciones respectivas de los valores reportados por farmacia, en medicamentos, material médico quirúrgico, material de ortopedia y laboratorio. El inventario de conteo físico de productos de farmacia se realizó en el mes de diciembre el día jueves 3 y se efectuaron los registros de ajuste pertinente (sobrantes y faltantes); en el área de almacén se realiza inventario físico el día 3 de diciembre de 2020. No se tiene mercancía en tránsito ni en poder de terceros.

El método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios es el costo promedio y al finalizar el periodo contable se mide al valor de reposición.

Se presentaron pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas y se o reversa el deterioro que viene de la vigencia anterior por valor de \$1.272.566.

No se presentó en la vigencia gastos por intereses reconocido durante el periodo de financiación y asociado a la adquisición de inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito.

No se tiene inventarios pignorados que garanticen el cumplimiento de pasivos.

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE -Inmuebles

Durante la vigencia 2020, no se tiene variación en los bienes denominado terrenos y edificios

10.2. Detalle de saldos y movimientos PPE -Inmuebles

En la actualidad se esta en proceso de depuración e inventario de activos fijos, que permiten tomar daciones mas certeras en cuanto a equipos que se deban repotenciar o dar de Baja , por esta razón no se realizaron bajas en la vigencia



CUENTA	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2020	2019	VARIACION	%
16050101	TERRENOS URBANOS	8.273.078.111	8.273.078.111	0	0,00%
TOTAL TERRENOS		8.273.078.111	8.273.078.111	0	0
16150102	CONSTRUCCIONES EN CURSO - EDIFICACIONES	717.602.843	0	717.602.843	0,00%
16150103	CONSTRUCCIONES EN CURSO - INTERVENTORIA	51.062.290	0	51.062.290	0,00%
16150105	CONSTRUCCIONES EN CURSO - ANTICIPO EDIFICACION	1.993.297.346	0	1.993.297.346	0,00%
16150110	CONSTRUCCIONES EN CURSO - ANTICIPO INTERVEN	90.720.886	0	90.720.886	0,00%
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO		2.852.683.365			
18401001	HOSPITAL	7.636.098.667	7.636.098.667	0	0,00%
TOTAL EDIFICACIONES		7.636.098.667	7.636.098.667	0	0
18450101	PLANTA DE GENERACION	9.614.158	9.614.158	0	0,00%
18450801	PLANTA TELECOMUNICACIONES	97.084.572	97.084.571	1	0,00%
TOTAL PLANTA BOTONES Y TUNELES		106.708.730	106.708.729	1	0,00%
16590501	REDES DE GASES MEDICINALES	114.459.237	114.459.236	1	0,00%
16580701	ADICUACION ELECTRICA -SERVIDOR	22.999.860	22.999.860	0	0,00%
TOTAL REDES LINEAS Y CABLES		137.459.097	137.459.096	1	0,00%
16551101	MAQUINARIA Y EQUIPO-HERRAMIENTA Y ACCESOR	153.817.528	144.981.104	8.836.424	5,12%
16551102	MAQUINARIA Y EQUIPO-HERRAMIENTAS YACCESOR	6.718.576	0	6.718.576	0,00%
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		170.566.104	144.981.104	25.585.000	15,00%
16600201	EQUIPO DE LABORATORIO	26.089.179	29.956.613	-3.867.434	-14,57%
16600203	EQUIPO DE LABORATORIO EN BODEGA	-6.132.556	0	-6.132.556	-100,00%
16600301	EQUIPO DE URGENCIAS GENERALES	372.625.120	260.050.869	112.574.251	43,25%
16600302	EQUIPO URGENCIAS GINECOOBSTETRICIA	198.008.618	130.400.328	67.608.290	34,15%
16600303	EQUIPO DE URGENCIAS GENERALES EN BODEGA	-96.983.977	31.948.643	-128.932.620	-133,22%
16600304	EQUIPO DE URGENCIAS GINECOLOGICAS EN BODEGA	-67.607.290	0	-67.607.290	-100,00%
16600902	EQUIPO DE CONSULTA EXTERNA EN BODEGA	0	0	0	0,00%
16600901	EQUIPO DE HOSPITALIZACION E INTERN	31.445.796	13.354.978	18.090.818	135,44%
16600503	EQUIPO DE HOSPITALIZACION PEDIATRIA	15.040.274	10.919.249	4.121.025	27,24%
16600504	EQUIPO DE HOSPITALIZACION E INTERNACION EN B	2.060.180.282	0	2.060.180.282	0,00%
16600506	EQUIPO DE HOSPITALIZACION PEDIATRIA-EN BODEG	-4.121.025	0	-4.121.025	-100,00%
16600601	EQUIPO DE QUIROFANOS Y PARTOS	4.388.938.571	2.494.318.072	1.894.620.499	75,96%
16600602	EQUIPO DE QUIROFANO Y PARTOS EN BODEGA	-1.932.199.480	-81.187.378	-1.851.012.102	-95,80%
16600701	EQUIPO DE OTRAS AYUDAS DIAGNOSTICAS	1.510.794.842	97.679.842	1.413.115.000	144,68%
16600702	EQUIPO DE DIAGNOSTICO FLYGRAF Y RAYOS X	-62.171.475	1.250.943.525	-1.313.115.000	-104,60%
16600705	EQUIPO AYUDAS DIAGNOSTICAS- EN BODEGA	127.915.060	0	127.915.060	0,00%
16600801	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	59.107.419	40.170.943	18.936.476	47,14%
16600802	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO EN BODEGA	-11.074.135	-6.029.609	-5.044.526	45,58%
16600902	EQUIPO DE CONSULTA EXTERNA	22.357.679	18.048.360	4.309.319	23,88%
16600904	EQUIPO DE CONSULTA EXTERNA-EN BODEGA	3.027.551	0	3.027.551	0,00%
TOTAL EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		6.648.239.602	4.326.458.775	2.321.780.827	53,81%
16650101	MUEBLES Y ENSERES	2.204.263.306	2.025.280.218	178.983.088	8,08%
16650103	MUEBLES Y ENSERES- EN BODEGA	-544.034.904	-123.273.595	-420.761.309	75,60%
16650201	EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICINA	164.490.929	143.251.872	21.239.057	12,92%
16650202	EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICINA EN BODEGA	-12.312.595	-4.652.772	-7.659.823	61,63%
TOTAL MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		2.312.406.736	2.038.605.723	273.801.013	13,43%

CUENTA	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2020	2019	VARIACIÓN	%
1670010	EQUIPO DE COMUNICACION	558.137.112	291.982.349	66.154.763	22,60%
16700102	EQUIPO DE COMUNICACION-EN BODEGA	-57.427.844	-3.938.976	-53.828.898	0,00%
1670020	EQUIPO DE COMPUTO MENOR CUANTIA	1.932.725.943	1.319.553.936	411.172.096	27,19%
16700203	EQUIPO DE COMPUTO -EN BODEGA	-158.800.246	39.969.701	-199.850.947	0,00%
TOTAL EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		2.073.544.964	1.847.907.010	225.637.954	12,21%
16750201	AMBULANCIA	58.200.000	58.200.000	0	0,00%
TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACC Y ELEVAC		58.200.000	58.200.000	0	0,00%
16800201	EQUIPO DE ALIMENTACION	1.167.320	1.167.320	0	0,00%
16800202	EQUIPO DE ALIMENTACION-EN BODEGA	249.900			
TOTAL EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DISPENSA		1.417.220	1.167.320	0	0,00%
16850101	DEPRECIACION ACUMULADA HOSPITAL	-730.765.262	-600.151.876	-130.613.586	21,20%
16850202	DEP PLANTA DE COMUNICACION	-87.975.242	-70.708.934	-17.266.308	24,42%
16850302	REDES, LINEAS Y CABLES	-11.928.983	-32.410.959	-9,518.022	29,37%
16850401	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	-103.562.599	-93.549.099	-10.013.500	10,20%
16850501	EQUIPO DE LABORATORIO	-11.287.724	-8.097.018	-3.190.706	39,41%
16850503	DEP EQUIPO DE URGENCIAS	-145.297.963	-77.026.591	-68.271.312	88,02%
16850504	EQUIPO DE URGENCIAS GINECOOBSTETRICIA	-82.786.456	-66.155.698	-16.630.758	25,14%
16850505	EQUIPO DE CONSULTA EXTERNA	-19.009.117	-16.585.554	-2.423.563	14,01%
16850506	EQUIPO DE HOSPITALIZACION DE ADULTOS	-11.720.464	-9.823.139	-1.897.365	19,31%
16850508	EQUIPO DE HOSPITALIZACION PEDIATRIA	-8.042.734	-7.110.591	-932.143	13,11%
16850509	EQUIPO DE CIRUGIA GENERAL	-1.480.673.095	-1.137.881.352	-342.191.743	30,07%
16850510	EQUIPO DE OTRAS AYUDAS DIAGNOSTICAS	-357.184.433	-202.162.736	-154.071.663	76,66%
16850511	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO ECOGRAFIA RX	-27.134.457	-39.872.736	12.738.289	-31,95%
16850512	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	-23.130.127	-18.985.904	-4.173.223	21,98%
16850601	DEPRECIACION MUEBLES ENSERES	-1.138.918.168	-918.479.621	-220.438.407	24,00%
16850603	DEP OTROS MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE O	-74.695.857	-50.548.132	-23.747.725	47,17%
16850701	EQUIPO DE COMUNICACION	-251.737.546	-217.383.063	-34.354.483	15,80%
16850702	ACTIVOS DE MENORES CUANTIAS	-1.348.451.557	-1.081.767.697	-266.691.864	24,65%
16850801	AMBULANCIA	-38.800.001	-19.400.003	-19.399.998	0,00%
16850902	EQUIPO DE ALIMENTACION	-1.147.687	-970.986	-176.701	18,20%
16851302	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA MAQUINARIA Y	-42.928	0	-42.928	0,00%
16851305	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA EQUIPO DE URGE	-6.348.267	-80.571.127	34.222.820	84,15%
16851306	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA EQUIPO DE CONS	-6.243.115	-735.630	-5.507.485	748,65%
16851307	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA EQUIPO DE HOSP	-11.284.818	-163.770	-11.121.048	6790,65%
16851308	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA EQUIPO CIRUGIA	-36.681.461	-53.089.302	15.467.761	-39,98%
16851309	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA EQUIPO DE APOY	-25.404.953	-12.666.668	-12.738.287	0,00%
16851310	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA EQUIPO TERAPEI	1.787.574	1.800.889	-13.315	-0,74%
16851312	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA MUEBLES, ENSER	-126.688.577	-38.689.760	-87.998.777	227,45%
16851313	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA EQUIPO DE COM	-16.704.361	-12.431.189	-4.273.172	34,37%
16851314	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA EQUIPO DE COM	-62.948.111	-103.884.023	40.935.912	-39,41%
16851316	DEPRECIACION BIENES EN BODEGA EQUIPO DE ALIM	-249.900			
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA		-6.273.045.317	-4.928.302.055	-1.244.293.362	27,30%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		23.993.557.279	19.636.439.480	1.487.695.839	7,58%

En el siguiente cuadro se relaciona el valor por cuenta auxiliar de los activos comprados durante la vigencia 2020

CUENTA	NOMBRE CUENTA	TOTAL COMPRAS
1605	TERRENOS	-
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.852.683.365
1635	BIENES EN BODEGA	-
1640	EDIFICACIONES	-
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-
1650	REDES, LINEAS, CABLES	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	25.585.000
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	2.324.683.827
1665	MUEBLES Y ENSERES	273.801.013
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	225.637.954
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	-
1680	EQUIPO COMEDOR Y COCINA	249.900
TOTAL		5.702.641.058

10.3. Construcciones en curso

Corresponde a la construcción y remodelación de los quirófanos donde se han invertido \$2.852.683.365 y está en cuentas bancarias por ejecutar \$3.894.179226.

10.4. Estimaciones

La ESE posee un software de activos fijos, el cual se utiliza para la administración de este recurso, se deprecia en línea recta de acuerdo a la vida útil establecida:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)	VIDA UTIL (MESES)
Terrenos	No se deprecian	
Edificaciones	100 o valores dado por el evaluador	0
Equipo de transporte	5	60
Equipo médico y Científico	10	120
Planta de Generación	30	360
Planta telefónica	15	180
Maquinaria y equipo	10	120
Equipo de Computación	3	36
Equipo de Computo(Servidores)	5	60
Redes de Gas Medicinal	15	180
Redes de datos	10	120
Herramientas y accesorios	10	120
Equipo médico y científico	10	120
Neveras para medicamentos y laboratorio	15	180
Muebles y enseres (camillas de observación y traslado, camas y carros de distribución)	15	180
Equipo de aire acondicionado, módulos para almacenamiento y otros muebles y enseres	10	120
Impresora para Intensificador	10	120
Equipos de Oficina	5	60
Sistema de llamadas, sistema de alarmas, proyector de video y cámaras	10	120
Equipos de Telecomunicación	10	120
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	25	300

10.5. Revelaciones Adicionales

En el software de activos fijos se registra por control los bienes devolutivos o de menor cuantía, equivalentes a los bienes por valor menor de 50 UVT

Durante la vigencia se realiza análisis de los inventarios de la propiedad planta y equipo y se toma la decisión de depurar los activos de cuantías menores los cuales estaban cargados a contabilidad, es decir los valores menores a 50UVT, estos bienes se encontraban depreciados en su gran mayoría en un 100%.

De conformidad con la política de propiedad planta y equipo solo se realizará deterioro en los casos que se determine que existe un claro indicio de pérdida de valor por uso o por obsolescencia, en la evaluación realizado por el equipo de mantenimiento de la ESE, establece que los bienes no son objeto de deterioro.

NOTA II. OTROS ACTIVOS

11.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponde los recursos depositados para administración en el fondo de cesantías protección y gastos pagados por anticipados.

BIENES Y SERVICIOS	2020	2019
FONDO DE CESANTIAS CUENTA GLOBAL	950.949.925	1.225.880.968
BIENES Y SERVICIOS	207.769.770	-
TOTAL	1.158.721.715	1.225.882.987

NIT	PROVEEDOR	VALOR
901161322	DISINEM S.A.S	8.971.410,00
901153691	ADT SUMINISTROS S.A.S	3.453.368,02
900805154	COLOMBIANA DE VIDRIOS Y MADERAS S.A.S	23.579.850,00
901144984	SOLUCIONES MULTIFER S.A.S	1.699.998,52
800186656	C.I. DISTRIHOGAR S.A.S	29.385.916,65
800149562	SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A	42.542.500,00
900133678	EVOLUSIE S.A.S	19.414.358,33
900376369	ADVISING TECHNOLOGY S.A.S	40.432.838,25
901249288	CONSTRUINGK S.A.S	38.217.467,50
	TOTAL	207.697.707,27

11.2 Propiedades de Inversión

El saldo de las propiedades de inversión comprende: se tiene un terreno para la venta con una edificación antigua contiguo a la sede autopista, dado que la propiedad se pretende vender se realiza un segundo avalúo con profesionales externos a la ESE, con tal fin.

Para la compra de esta propiedad se toma un préstamo con el IDEA con una tasa preferencial del DTF+1, por esta razón sobre el terreno existe una garantía consistente en una hipoteca de primer grado.

Este bien se tiene para la venta como parte de las medidas tomadas en el Plan de Gestión Integral del Riesgo PGIR, y con estos recursos realizar el pago de pasivos.

El bien es sometido a un nuevo avalúo en la vigencia 2019 y se estima una nueva vida útil de las edificaciones de 35 años, la diferencia del mayor valor del activo se lleva al patrimonio.

No se calcula deterioro ya que no se presentan condiciones diferente del inmueble desde la compra del mismo ni indicios de pérdida de valor.

CUENTA	PROPIEDADES DE INVERSION	2020	2019	VARIACIÓN	%
1951	PROPIEDADES DE INVERSION TERRENO	20.177.070.000	20.177.070.000	0	0,00%
1951	EDIFICACIONES	1.098.904.590	1.098.904.590	0	0,00%
	TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	21.275.974.590	21.275.974.590	0	0,00%
1952	DEPRECIACION ACUMULADA	-62.794.548		0	

11.3. Plan de activos para beneficio a los empleados

Se registra en este concepto los beneficios pendientes por amortizar por la diferencia entre la estimación de la tasa del mercado y las tasa pactados en los créditos otorgados a los empleados. Valor que se va amortizando en la medida que se cancele el crédito

SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR POR PRESTAMOS A EMPLEADOS CON TASA MENORES A LA DE MERCADO

Documento Tercero	Beneficiario crédito	Tasa de Interés préstamo	Tasa de Interés del mercado	Saldo por amort. 2020	Saldo créditos Cuenta 14	Valor presente flujos futuros descontados a tasa mercado	Amortización cuenta 54	Saldo por amortizar Cuenta 1902
43083701	Martha Lucía Mora Paríño	2,44%	10,76%	11.021.791	29.585.870	22.250.060	4.563.986	7.335.810
21424126	Ruth Patricia Saldamiga Saldamiga	3,00%	15,53%	15.812.250	26.795.230	16.451.005	5.468.025	19.344.226
32289261	Maria Eugenia Diaz	3,66%	10,66%	5.380.523	12.925.179	9.369.289	1.824.434	3.555.889
43799448	Claudia Patricia Ospina Abente	3,66%	10,66%	7.321.637	21.718.628	16.191.212	1.794.731	5.526.906
43428540	Mónica María Morales Sosa	2,44%	10,79%	8.246.241	51.276.872	15.481.848	2.451.217	5.795.024
98591303	Javier Alonso Llano Gómez	3,66%	10,66%	19.505.378	44.055.179	32.979.605	8.428.028	11.075.570
71450033	Luis Arturo Galvis Leandrob	2,00%	12,89%	172.830	47.251	-	172.830	-
				68.258.654	146.404.199	112.706.822	24.795.229	43.653.425

11.4 Plan de activos para beneficios Posempleo

PROYECCIÓN PASIVO PENSIONAL					
	VALOR FUTURO	TASA DE DESCUENTO EA	AÑOS	VALOR PRESENTE FLUJOS FUTUROS	VALOR A AMORTIZAR
TOTAL	4.291.894.532	6,131%	17	\$1.560.740.442	\$2.731.154.090
Bonos pensionales	4.212.898.682	6,131%	17	\$1.532.013.730	\$2.680.884.952
Reservas pensionales	78.995.850	6,131%	17	\$28.726.712	\$50.269.138

Se recibe el expediente 41516/2020 del Ministerios de Hacienda, donde se reporta el resultado detalle del cálculo actuarial del pasivo sector salud. Se presenta el informa el pasivo pensional de la ESE Hospital Marco Fidel Suarez a precios de 2019. Por un valor de \$4.291.894.532.

Según las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos. En la medición el pasivo por beneficios posempleo se medirá por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios posempleo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo presente y en los anteriores. La empresa utilizará una metodología de reconocido valor técnico para determinar el valor presente del pasivo por beneficios posempleo y cuando corresponda, los costos del servicio presente o pasado relacionados. La tasa de descuento será TES.

11.5 Depósitos Judiciales

Con corte a diciembre 31 de 2020 se tiene títulos judiciales por embargos depositados en el banco agrario por los procesos en contra de la ESE, por no honrar las obligaciones con los proveedores de bienes y servicios en los términos establecidos. Se presenta entonces un embargo a las cuentas por cobrar con las diferentes entidades a las que la ESE le presta servicios.

Se relaciona a continuación los saldos existentes con corte a la fecha detallando el tercero de la cuenta embargada y el posible beneficiario del título.

	NOMBRE DEL TERCERO	SALDO FINAL	FECCIONER CON EL CUAL SE CRUZA EL PARRAFO	OBSERVACIONES
800.090.218	BYG-MEDICOS S.A.S	75.478.509,56	Byg-Medicos S.A.S	
811.028.730	DISTRIMEDICAL S.A.S	429.748.860,00	RP Dental S.A	
800.217.137	FARMACELIS S.A	111.835.547,00	Farmacelis S.A	
800.418.415	INBIOS S.A.S	201.330.093,00	STC Soluciones Integrales LTDA	
800.450.493	FEDERACION GENERAL DE TRABAJADORES DE LA SALUD-FGTD	3.173.885.086,10	Fedecolud	
800.130.907	SAUD-TOTAL EPS S.A	326.267.593,00		Depositos judiciales a favor de Inbios y de Medical Supplies
		221.962.024,25		Ingresos a favor de Medical Supplies
800.250.118	SALUDCOOP	-154.827.547,00		Devolución de depósitos judiciales en septiembre 2018
800.251.448	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAMITAS EPS	468.028.626,56		Depositos judiciales a favor de Fedecolud
811.041.784	SUPLEMEDICOS S.A.S	14.584.229,00		Reducción de Nit por levantamiento de títulos (001-788)
800.007.184	AXA COPIA PATRIA SEGUROS S.A	851.739.256,00		Ingresos a favor de Fedecolud y de Inbios
		47.824.812,00		Ingresos a favor de Fedecolud
800.001.408	LA PREVISORA S.A - COMPAÑIA DE SEGUROS	35.307.458,00		Ingresos a favor de Farmacelis
800.009.578	SEGUROS DEL ESTADO S.A	884.992.971,00		Ingresos a favor de Fedecolud
800.124.654	ASOCIACION SUCURARIA DE COLOMBIA SC	1.456.922,00		Ingresos a favor de Fedecolud y de Byg-Medicos
800.800.384	SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA	667.868.899,00		Ingresos a favor de RP Dental y Cardiodent
800.800.841	SOMMIFAMA	167.455.528,00		Ingresos a favor de Farmacelis
800.903.938	RANCOLOMBIA	11.424.457,42		Ingresos a favor de Farmacelis y de la Alpacama
800.914.597	DIVERQUIN	305.322,00		Reducción de Nit por levantamiento de títulos (001-788)
800.980.112	MUNICIPIO DE BELLÓ	7.994.687,00		Ingresos a favor de Proveniencia
800.156.264	NUOVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS S.A	4.204.421.811,57		Ingresos a favor de Fedecolud
800.200.434	CARIBI COLOMBIA SEGUROS CENTRALES S.A.	8.028.528,00		Ingresos a favor de Fedecolud
800.404.150	ASISTENCIA MEDICAL ANTIOQUIA EPS S.A.S	181.047.454,00		Ingresos a favor de Medical Supplies
	TOTAL CUENTA	11.466.274.850,26		

11.6. Activos intangibles:

Se posee licencias de software los cuales son amortizados a un año

La ESE no registra valor representativo de las licencias de software Dinámica Gerencial dado que en el contrato establece que sólo se tiene el uso del software para fines operativos y no se puede prestar, vender, realizarle desarrollos o mejoras y por último la ESE no puede disponerlo para la venta.

CUENTA	INTANGIBLES	2020	2019	VARIACIÓN	%
1970	Activos intangibles	129.561.207	1.971.621.880	-1.842.060.673	-93,4%
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-1.146.916	-1.855.355.094	1.854.208.178	100,9%
	TOTAL	128.414.291	116.266.786	11.147.505	9

NOTA 12. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los préstamos por pagar se originan para adecuación y mantenimientos locativos en el área de urgencias y administrativos, además se tiene respaldando en crédito por valor de \$3.700 millones de pesos en una hipoteca de primer grado de la propiedad del patronato contiguo a la ESA sede autopista. Los anteriores ya se encuentran cancelados a la vigencia del 2020.

Las cuentas por pagar corresponde a proveedores Nacionales por lo tanto se constituye en deuda interna, con plazos pactados a 60 días es decir, de corto plazo; la ESE viene arrastrando obligaciones con proveedores desde hace varios años por tal razón, se tienen numerosos procesos de cobro ejecutivo que hacen que los juzgados embarguen las cuentas por cobrar para cancelar estas obligaciones el análisis de estos embargos se encuentra en la cuenta 1909-depositos judiciales.

13.1 Sentencias y conciliaciones

En esta cuenta se registran las demandas falladas en contra de la ESE según el siguiente detalle:

TIPO DE CONDENAS	ESTADO PROCESO	Demandante		Pretensiones	Instancia
		Identificación	Nombre	Valor demanda	
EJECUTIVOS				7.907.748.580	
Con condena	Ejecutivo	32107143	SANDRA MILENA CARDONA BORJA - WISADA PAPELE	44.504.910	SEGUNDA
Con condena	Ejecutivo		FEDSALUD Y TOA	6.187.791.448	SEGUNDA
Con condena	Ejecutivo	98669584	WILMAR ARLEY GAITAN	77.322.000	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	71674179	CARLOS MARIO ROJAS AGUDELO Y OTROS	303.922.519	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	43657478	GLADYS DEL SOCORRO VALENCIA	235.091.499	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	98489283	JOSE DAVID CUERVO Y OTROS	86.240.000	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	52828689	DLGA CELEDYS OSPINA OSPINA	22.874.844	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	21491909	ALBA NELLY OSPINA MEJIA	424.187.275	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	71622263	LUIS ALFONSO MONTOYA SALAZAR	13.196.149	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	900304556	MEDICAL SUPPLIES	68.576.440	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	811019499	RP MEDICAS	225.798.976	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	900384440	BONETECH SAS	13.037.700	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	71213816	JORGE ELEICER MONSALVE ARANGO Y OTROS	195.310.500	PRIMERA
Con condena	Ejecutivo	800009633	PROVICREDITO SA	4.894.320	1 CIVIL MUN
ACUERDO DE PAGO				257.016.660	
Con condena	Acuerdo de	800165798	DIRECCION SECCIONAL RAMA JUDICIAL ANTIOQUIA C	4.372.086,00	
Con condena	Acuerdo de	899999034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	2.644.573,00	
Con condena	Acuerdo de	70113824	NICOLAS AUGUSTO MUÑOZ GOMEZ	250.000.001,00	
SENTENCIA SEGUNDA INSTANCIA				17.356.356	
Con condena	Pendiente d	43814489	LUZ MARINA MORA RESTREPO	17.356.356	SEGUNDA
				8.182.121.596	

NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

La ESE causa sus prestaciones sociales y con corte a diciembre, consolida la deuda laboral de sus trabajadores: se tiene 11 funcionarios de cesantías retroactivo, se estima la obligación hasta diciembre 31 de 2020 con el salario promedio por el número de años el valor resultante es proyectado por los años faltantes para el retiro con un incremento por año del 5% es así como se establece el valor presente de los flujos futuros a la fecha de retiro. Por esta razón se registran los beneficios posemplo.

Para el pago de las cesantías retroactivas se tienen recursos en el fondo de cesantías

CUENTA	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	2020	2019	VARIACIÓN	%
23130103	CRÉDITO BANCO DE BOGOTÁ	-	374.999.999	-374.999.999	0,00%
CUENTA	PRÉSTAMOS EN CRÉDITOS DE FOMENTO	2020	2019	VARIACIÓN	%
23130201	INTERESES EN CRÉDITOS DE FOMENTO	-	1.650.325	-1.650.325	-100,00%
TOTAL FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		-	376.650.324	-376.650.324	-100,00%

CUENTA	TOTAL FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	2020	2019	VARIACIÓN	%
23140306	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 15517	--	--	0	0,00%
23140307	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 114561	--	--	0	0,00%
23140309	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 15278	--	48.729.679	-48.729.679	-100,00%
23140310	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16295	--	9.988.488	-9.988.488	-100,00%
23140311	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16332	--	64.751.487	-64.751.487	-100,00%
23140312	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16199	--	339.100.677	-339.100.677	-100,00%
23140313	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16377	--	29.124.808	-29.124.808	-100,00%
23140314	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16450	--	43.795.988	-43.795.988	-100,00%
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		--	538.491.217	-538.491.217	-100,00%

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

Se registran los pasivos con proveedores de bienes y servicios, descuentos de nómina e impuestos por pagar los cuales se relacionan a continuación.

CUENTA	PROVEEDORES POR PAGAR	2020	2019	VARIACIÓN	%
TOTAL DEBITOS EN BIENES Y SERVICIOS POR PAGAR					
TOTAL DEBITOS EN BIENES Y SERVICIOS POR PAGAR		1.082.988.256	636.565.354	446.422.902	70,15%
TOTAL DEBITOS EN PAGOS POR HACER					
TOTAL DEBITOS EN PAGOS POR HACER		1.007.100.750	846.391.422	160.709.328	19,02%
TOTAL DEBITOS EN CUENTAS POR PAGAR					
TOTAL DEBITOS EN CUENTAS POR PAGAR		2.090.089.006	1.482.956.776	607.132.230	40,97%
TOTAL DEBITOS EN CUENTAS POR PAGAR POR PAGAR					
TOTAL DEBITOS EN CUENTAS POR PAGAR POR PAGAR		3.087.088.256	2.969.353.200	117.735.056	3,97%

Protección que es la entidad designada por la ESE para administrar los recursos de la cuenta global la cual presenta un valor con corte a la fecha con destinación específica para cesantías por valor de \$950.949.925

Saldo en libros de los beneficios a empleados corto plazo

CUENTA	BENEFICIOS A EMPLEADOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
25110202	CESANTÍAS LEY 50 POR PAGAR	544.028.882	349.710.936	-5.682.064	-1,62%
25110901	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	39.731.032	41.588.928	-1.857.896	-4,47%
25110401	VACACIONES ADMINISTRATIVAS	34.529.481	34.844.442	-314.961	-0,90%
25110402	VACACIONES OPERATIVAS	73.778.295	92.481.267	21.297.029	40,58%
25110901	PRIMA DE VACACIONES ADMIN	34.529.481	34.844.442	-314.961	-0,90%
25110902	PRIMA DE VACACIONES OPERATIVA	73.778.295	92.481.267	21.297.029	40,58%
25110901	PRIMA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVAS	27.206.156	23.023.675	-7.887.519	-22,48%
25110902	PRIMA DE SERVICIOS OPERATIVAS	54.714.877	52.367.130	-2.347.747	-4,48%
25110701	PRIMA DE NAVIDAD ADMINISTRATIVA	0	851.293	-851.293	-100,00%
25110702	PRIMA DE NAVIDAD OPERATIVA	0	1.761.328	-1.761.328	-100,00%
25110901	BONIFICACION RECREACION Y DEPORTE ADMINISTRATIVA	4.388.862	4.284.905	27.957	0,56%
25110902	BONIFICACION DE RECREACION Y DEPORTE OPERATIVA	9.188.313	6.521.771	2.665.542	40,82%
25110903	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	64.800.056	58.249.655	6.551.001	11,25%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		760.593.730	727.663.439	33.530.291	4,61%

CUENTA	BENEFICIOS A EMPLEADOS	2020	2018	VARIACIÓN	%
25110201	CESANTÍAS RETROACTIVAS POR PAGAR	0	269.552.792	-269.552.792	-100,00%
25120401	CESANTÍAS RETROACTIVAS	220.345.607	82.448.966	143.896.641	174,53%
25141201	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	1.532.013.750	302.465	1.531.711.285	506.600,42%
25141401	RESERVAS PENSIONALES	38.726.717			
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO		1.791.086.074	352.304.223	1.438.781.851	399,19%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		2.547.679.778	1.079.967.662	1.439.585.485	133,37%

Beneficios a corto plazo: Las prestaciones son las establecida por el decreto Ley 1045 de 1978 las cuales se relacionan a continuación.

Numeral	Tipo de Prestación	factor prestacional administrativo	factor prestacional cesantías	factor prestacional imprevistos
A	Salario Básico			
B	Recargos			
D	Prima de Servicios	4,17	4,17	4,17
E	Prima de Navidad	9,29	9,29	9,29
F	Prima de Vacaciones	4,34	4,34	4,34
G	Incentivo x Antigüedad	5,58	5,58	5,58
H	Bonificación por servicios prestados	2,92	2,92	2,92
I	Bonificación por recreación	0,56	0,56	0,56
J	Cesantías	10,57	10,57	10,57
K	Ingresos a las Cesantías	1,27	1,27	1,27
L	Factores de liquidación de vacaciones	0	0	1,18
	Subtotal	38,68	38,68	38,68
M	Salud	8,5	8,5	8,5
N	Pensión	22	22	22
ñ	Riesgos	0,522	2,346	6,56
O	Caja	4	4	4
P	ICBF	3	3	3
Q	SENA	2	2	2
	Subtotal	40,022	41,846	46,46
	Factor prestacional	78,70	80,53	85,12

Beneficios a Empleados a largo plazo

Las cesantías se miden al costo amortizado y se proyectan las obligaciones con un incremento del 5% anual hasta la estimación de la fecha de pensión de los funcionarios más un año adicional, esta proyección es llevada a valor presente con la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos estimados para el pago de las obligaciones.

No se tiene pensionados por cuenta propia

Cen.	Cédula	Nombre	Fecha Ingreso	CESANTÍAS RÉGIMEN RETROACTIVO							
				Días Cesantía Régimen Retroactivo a 31-12-2020	Tasa de Liquidación a 31-12-2020	V. Cesantía Régimen Retroactivo causadas a 31-12-2020	Total Retiro por la Ley Reg. Retroactivo 31-12-2020	Saldo Neto Cesantías Retroactivas a 31/12/2020	V. Cesantías Retroactivas Causadas en la vigencia 2019	Cesantías retroactivas por el año 2020	
47	21874337	Isabelto Rend	10/09/1987	33.166	3.313.915	77.092.838	26.509.575	40.483.379	67.948.255	9.244.699	
49	43518070	Quintero Olga	01/08/1990	11.110	2.292.616	69.784.085	58.384.296	11.409.789	85.017.007	8.267.268	
51	21410809	Carrasco Geo	18/12/1984	11.147	2.465.569	88.843.774	58.588.932	30.255.442	81.170.295	7.671.179	
54	43427155	Miranda Berrio	10/01/1988	12.038	3.307.939	76.118.175	69.537.049	6.606.326	71.235.534	4.882.861	
58	29492666	Villalba Brice	18/02/1991	10.999	1.560.170	49.671.833	17.350.181	38.451.252	37.988.929	2.632.704	
68	21579519	Hurtado Arac	15/03/1989	12.332	2.458.151	89.694.134	41.531.648	38.173.286	75.517.225	5.167.709	
69	21972895	Graciela Mor	19/05/1986	12.645	2.488.092	85.304.367	72.268.876	13.035.291	86.075.505	5.428.602	
72	48068096	Bestamante T	29/07/1988	11.436	2.468.462	77.340.626	66.257.310	11.083.316	72.281.625	5.129.201	
88	48878197	Restrepo Cori	01/12/1992	10.257	2.138.034	65.701.963	39.074.412	26.627.546	59.869.116	5.812.847	
				103.640	20.488.988	661.902.492	435.856.894	238.345.608	611.093.191	50.889.301	

NOTA 15. SENTENCIAS Y CONCILIACIONES

Se tiene sentencias por fallos judiciales en contra de la ESE y por conciliaciones con diferentes proveedores en los procesos ejecutivos, además, del cobro que realizó el instituto de Nacional de aprendizaje SENA sobre valores dejados de pagar en vigencias anteriores.

CUENTA	PROVISIONES CIVILES, ADMINISTRATIVAS Y LABORAL ORDINARIO	2020	2019	VARIACIÓN	%
37010101	EJECUTIVO	0	351.051.679	-351.051.679	-100,00%
37010301	REPARACION DIRECTA	2.289.423.370	2.838.410.840	-548.987.470	-19,34%
37010303	CONTRACTUAL	1.887.705.913	495.401.362	1.392.304.551	281,09%
37010504	NULLIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	0	470.732.971	-470.732.971	-100,00%
37010501	LABORAL ORDINARIO	1.945.576.599	0	1.945.576.599	6,00%
37100301	LABORAL ORDINARIO	0	258.997.805	-258.997.805	-100,00%
TOTAL OTROS PASIVOS		6.122.705.882	4.414.674.657	1.708.031.225	38,69%

Se registran en esta cuenta los procesos judiciales calificado por los asesores jurídicos con alta probabilidad de perdida y de acuerdo al instructivo de la Contaduría se califican como probables, los proceso que se califica como posibles y remotos se registran en cuentas de orden

TIPO PROCESO	CANTIDAD PROCESOS	TOTAL PRETENSIONES	Valor presente neto			
			RIESGO			
			Alta-Probable	Media-Posible	Baja- Posible	Remota
MEDIO DE C	2	33.828.897	-	-	-	-
MEDIO DE C	32	1.840.667.482	-	894.281.779	-	-
MEDIO DE C	1	31.510.493	-	-	-	-
ORDINARIO	59	3.927.746.027	1.945.576.599	-	56.477.817	-
	94	5.833.752.899	1.945.576.599	894.281.779	56.477.817	-
ACCIÓN DE	62	53.235.222.568	2.289.423.370	9.087.634.835	1.623.807.348	-
CONTRACTU	3	2.318.227.249	1.887.705.913	-	-	-
NULIDAD	1	68.000.000	-	-	-	1.329.066
	66	55.621.449.817	4.177.129.283	9.087.634.835	1.623.807.348	1.329.066
	160	61.455.202.716	6.122.705.881	9.981.916.614	1.680.285.166	1.329.066

Dado que una gran mayoría de los procesos son ejecutivos, para realizar el registro se tiene en cuenta el descuento de los valores ya registrados en la contabilidad como cuentas por pagar a favor de proveedores.

Se tiene un valor en libro de provisiones por un valor total de \$6.122.705.881 millones de pesos, que comparado con el año anterior tiene una disminución de 38.7% por valor \$1.708.111.225, debido a que la ESA gana procesos de acción de reparación directa y además se expide por parte del área jurídica una certificación de demandas calificadas con probabilidad baja de ser condenatorias.

NOTA 16. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	%
32	Patrimonio Institucional	52.750.934.945	49.608.908.393	3.142.026.552	6,33%
3208	Capital Fiscal	49.691.357.359	40.946.659.795	8.744.697.564	21,36%
3230	Resultado del Ejercicio	3.059.577.586	8.662.248.598	-5.602.671.012	-64,68%

Representa el valor de los aportes públicos otorgados y desembolsados para la creación de la Entidad como ente descentralizado del Departamento. El 100% del capital de la Entidad es oficial

NOTA 17. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Se tienen cuentas de orden deudoras por valor de 360.317.118 de los cuales se tienen una demanda por \$200.243.672,67 que corresponde a las glosas pendientes por radicar mas una acción de repetición por \$158.993.696

CUENTA	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2020	2019	VARIACION	%
8010201	INGRESOS PIGNORADOS	158.993.695	862.230.521	-803.236.826	-100,00%
TOTAL DERECHOS CONTINGENTES		158.993.695	862.230.521	-803.236.826	-
83151002	REDES LINEAS Y CABLES	0	1.477.385	-1.477.385	-100,00%
83151005	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	0	216.241.567	-216.241.567	-100,00%
83151006	MUEBLES Y ENSERES	0	305.216.493	-305.216.493	-100,00%
83151007	EQUIPO DE COMUNICACION	0	117.999.277	-117.999.277	-100,00%
83151008	EQUIPO DE COMPUTO	0	389.288.644	-389.288.644	-100,00%
83151009	EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0	0	0,00%
83151010	EQUIPO DE COCINA	0	28.561	-28.561	-100,00%
83151011	SOFTWARE OPERATIVO	0	1.849.961.048	-1.849.961.048	-100,00%
TOTAL ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS		0	2.880.172.975	-2.880.172.975	-100,00%
83330101	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS Y EPS	0	42.745.281	-42.745.281	-100,00%
83330301	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POS Y ARS	0	25.580.631	-25.580.631	-100,00%
83330401	SERVICIOS DE SALUD IPS PRIVADAS	0	80.000	-80.000	-100,00%
83330801	SERVICIO DE SALUD-ENTIDAD REG- ESPECIAL	9.033.611	4.049.625	4.984.986	123,11%
83330901	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBS- OFERTA	0	1.381.022	-1.381.022	-100,00%
83331101	ATENCIÓN ACC. TRANSITO SOAT-CIA. SEGUROS	26.355.408	24.546.763	1.808.645	7,37%
83331601	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) EPS	97.946.623	0	97.946.623	0,00%
83331602	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POS- EPS	31.416.491	0	31.416.491	0,00%
83332001	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBS- OFERTA	36.418.655	0	36.418.655	0,00%
83339003	RIESGOS PROFESIONALES- ARP	152.635	0	152.635	0,00%
TOTAL FACTURACIÓN GLOSADA EN VTA SERV SALUD		201.323.423	98.382.722	102.940.701	104,63%
80150601	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOL	-158.993.695	-158.993.695	0	0,00%
80150602	REDES LINEAS Y CABLES	0	1.477.385	1.477.385	-100,00%
80150605	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	0	-216.241.567	216.241.567	-100,00%
80150606	MUEBLES Y ENSERES	0	-305.216.493	305.216.493	-100,00%
80150607	EQUIPO DE COMUNICACION	0	-117.999.277	117.999.277	-100,00%
80150608	EQUIPO DE COMPUTO	0	-389.288.644	389.288.644	-100,00%
80150609	EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0	0	0,00%
80150610	EQUIPO DE COCINA	0	-28.561	28.561	-100,00%
80150611	SOFTWARE	0	-1.849.961.048	1.849.961.048	-100,00%
80151701	FACTURACIÓN GLOSADA VTA SERV SALUD	-201.323.423	-98.382.722	-102.940.701	-104,63%
80152501	PIGNORACION DE INGRESOS	0	-803.236.826	803.236.826	-100,00%
TOTAL DEUDORES DE CONTROL		-360.317.118	-3.940.786.218	3.580.469.100	-90,86%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORA		0	0	0	-

Durante la vigencia se realiza la valorización de propiedades de inversión cuya diferencia es registrada a patrimonio y por lo tanto este se incrementa

NOTA 18 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Las cuentas de orden acreedoras corresponden a litigios y demandas en contra de la ESE los cuales se califican por los profesionales de jurídica como en riesgo posible-medio y remoto-bajo, además del registro del edificio principal de la ESE, instalaciones que se tienen en comodato con del Departamento de Antioquia.

Valor en libros

CUENTA	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2020	2019	VARIACIÓN	%
91200401	LITIGIOS DEMANDAS ADMINISTRATIVAS	-60.999.143.832	-68.709.631.301	7.710.487.469	-11,22%
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS		-60.999.143.832	-68.709.631.301	7.710.487.469	-11,22%
430617011	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-32.215.556.250	-32.215.556.250	0	0,00%
TOTAL TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL		-32.215.556.250	-32.215.556.250	0	-
99050501	LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINISTRATIVAS	60.999.143.832	68.709.631.301	-7.710.487.469	-11,22%
TOTAL RESPONSABLES, CONTINGENTES, POR CONTR		60.999.143.832	68.709.631.301	-7.710.487.469	-11,22%
99150201	EDIFICIO	32.215.556.250	32.215.556.250	0	0,00%
TOTAL CREDORAS DE CONTROL CONTR		32.215.556.250	32.215.556.250	0	-
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0,00%

18.1. Litigios y demandas

PROCESO	CANT. DE PROCESOS	PRETENSIONES					TOTAL
		DET / INDET			INTERESES Y OTROS		
		PRIMERA INSTANCIA	SEGUNDA INSTANCIA	CONSEJO DE ESTADO	PRIMERA INSTANCIA	SEGUNDA INSTANCIA	
MEDIO DE CONTROL DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER PENSIONAL	2	-	33.828.897	-	-	-	33.828.897
MEDIO DE CONTROL DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	32	1.765.319.103	73.368.379	-	-	-	1.843.657.482
MEDIO DE CONTROL DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE PENSIONAL	1	31.510.493	-	-	-	-	31.510.493
ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	59	3.038.633.510	433.053.633	-	426.430.467	29.628.417	3.927.746.027
	94	4.835.463.106	547.230.909		426.430.467	29.628.417	5.833.752.899
ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA	62	25.675.013.783	21.293.808.785	2.756.400.000	-	-	53.725.222.568
CONTRACTUAL	3	1.822.825.887	495.401.362	-	-	-	2.318.227.249
NULIDAD	1	-	68.000.000	-	-	-	68.000.000
REPETICIÓN	0	158.993.695	-	-	-	-	158.993.695
	66	31.656.833.365	23.857.210.147	2.756.400.000			58.270.443.512
	160	36.492.296.472	22.399.441.056	2.756.400.000	426.430.467	29.628.417	61.614.196.432

NOTA 19. INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2020 y 2019 por venta de servicios de salud de segundo nivel de complejidad, con atención a la población del departamento de Antioquia y especialmente los del Nordeste Antioqueño en la que se prestan los siguientes servicios:

Servicio de urgencias: atiende las alteraciones de la integridad física y/o psíquica que comprometen la vida y que requieren atención inmediata. Presta servicios de: medicina general, cirugía general, pediatría, medicina interna y ginecología.

Servicio de internación: actualmente, las especialidades médico-quirúrgicas para internación general adulta y general pediátrica que se están prestando son: cirugía general, medicina interna, ginecología, toxicología y pediatría.

Servicio de consulta externa: ofrece las especialidades de medicina interna, cirugía general, ginecología, anestesiología y las demás habilitadas.

Cirugía de mediana complejidad: realización de procedimientos ambulatorios o urgentes en las especialidades de cirugía general, ginecología y anestesiología.

Ayudas diagnósticas: apoyan el diagnóstico y tratamiento de los pacientes en los servicios de urgencias, hospitalización, quirófanos y consulta externa. Actualmente presta servicios de radiología e imagenología con rayos X convencionales, tomografía simple y contrastada; ultrasonografía (ecografía) convencional, doppler, obstétrica y ecocardiografía transtorácica.

Laboratorio clínico baja, media y alta complejidad: pruebas de apoyo diagnóstico y de seguimiento.

Toma de muestras de laboratorio: toma de muestras que posteriormente son enviadas al laboratorio para su procesamiento.

Transfusión sanguínea: transfusión de hemocomponentes y derivados sanguíneos.

Protección específica: vacunación para neonatos y accidente rábico.

Transporte asistencial básico: servicio de ambulancia básica para transporte de pacientes.

Proceso de esterilización: central de esterilización de materiales para uso internos de la institución.

Lactario: servicio para la preparación y dispensación de biberones a pacientes menores de un año o pacientes pediátricos que requieran suplementación nutricional oral mediante fórmula infantil.

CUENTA	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2020	2019	VARIACION	%
4200000	MEDICAMENTOS	1.081.843	2.120.200	1.101.547	101,9%
4200002	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	834.243	998.161	169.919	119,6%
TOTAL VENTA DE BINES		4.516.089	3.918.499	997.629	218,12%
4300000	REGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	7.579.592.189	9.771.872.099	2.194.279.910	129,45%
4300002	REGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS NO	1.853.082.136	2.258.665.420	405.583.284	121,98%
4300003	REGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS PT	0	109.865	109.865	100%
4300004	REGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS ORTOPEDIA NO	0	31.500	31.500	100,00%
4300006	REGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS ORDEN DE SERVICIO	10.001.848	6.245.953	-3.755.895	62,44%
4300007	REGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS NO ORDEN DE SERVICIO	809.083	6.320.428	5.511.345	780,86%
4300008	REGENCIAS OBSERVACION GINECOGINECOLOGIA	1.569.028	11.381.844	9.812.816	625,95%
4300009	SALA DE PARTO OBSERVACION NO	0	28.500	28.500	100%
4300010	REGENCIAS OBSERVACION GINECOGINECOLOGIA ORDEN DE SERVICIO	0	130.925	130.925	100%
4300011	SERVICIOS AMBULATORIOS CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS PT	0	5.409	5.409	100%
4300012	CONSULTA ESPECIALIZADA	24.381.047	28.688.648	4.307.601	117,66%
4300013	CONSULTA ESPECIALIZADA NO	4.546.637	68.627.419	64.080.782	1409,70%
4300014	CONSULTA ESPECIALIZADA NO ORDENES DE SERVICIO	0	239.000	239.000	100%
4300015	CONSULTA ESPECIALIZADA ORDEN DE SERVICIO	33.085	144.749	111.664	337,56%
4300016	SERVICIO AMBULATORIO SALUD ORAL PT	0	1.487.100	1.487.100	100%
4300017	HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	1.857.305.189	0	-1.857.305.189	0%
4300018	HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS ORDEN DE SERVICIO	158.807.382	0	-158.807.382	0%
4300019	HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	45.183.466	0	-45.183.466	0%
4300020	HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS ORDENES DE SERVICIO	2.500.803	0	-2.500.803	0%
4300021	HOSPITALIZACION PEDIATRIA	1.179.254.063	4.891.243.224	3.711.989.161	315,30%
4300022	HOSPITALIZACION PEDIATRIA ORDENES DE SERVICIO	8.498.834	0	-8.498.834	0%
4300023	HOSPITALIZACION ADULTOS	14.109.107.859	17.217.682.937	3.108.575.078	221,28%
4300024	HOSPITALIZACION GINECOGINECOLOGIA	594.900	7.879.612	7.284.712	1224,85%
4300025	HOSPITALIZACION MEDICINA INTERNA NO	3.237.485.274	2.228.601.558	-1.008.883.716	68,82%
4300026	HOSPITALIZACION ADULTOS ORDEN DE SERVICIO	123.653.453	0	-123.653.453	0%
4300027	HOSPITALIZACION GINECOGINECOLOGIA ORDEN DE SERVICIO	522.000	0	-522.000	0%
4300028	HOSPITALIZACION MEDICINA INTERNA NO ORDEN DE SERVICIO	29.712.019	4.661.834	-25.050.185	15,33%
4300029	QUIRUF Y SALAS DE PARTO QUIRUFANOS	6.261.807.488	6.078.133.977	-183.673.511	97,71%
4300030	QUIRUF Y SALAS DE PARTO QUIRUFANOS NO	1.497.359	410.039.601	408.542.242	272,90%
4300031	QUIRUFANOS Y SALAS DE PARTOS NO ORDENES DE SERVICIO	0	90.647	90.647	100%
4300032	QUIRUF Y SALAS DE PARTO QUIRUFANOS ORDEN DE SERVICIO	20.028.018	19.637.733	-390.285	99,7%
4300033	APOYO DIAGNOSTICO LABORATORIO CLINICO	7.422.719.533	6.480.194.361	-942.525.172	87,17%
4300034	APOYO DIAGNOSTICO LABORATORIO CLINICO ORDEN DE SERVICIO	97.861.932	11.973.636	-85.888.296	12,16%
4300035	APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	6.080.759.229	7.263.074.097	1.182.314.868	192,81%
4300036	APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA ORDEN DE SERVICIO	49.245.491	35.262.955	-13.982.536	71,62%
4300037	APOYO TERAPEUTICO FARMACIA INSUM HOSP	367.107.756	538.325.266	171.217.510	144,18%
4300038	APOYO TERAPEUTICO FARMACIA INSUM HOSP NO	1.150.800	23.567.131	22.416.331	1945,71%
4300039	APOYO TERAPEUTICO FARMACIA INSUM HOSP ORDEN DE SERVICIO	1.186.257	2.191.145	1.004.888	84,71%
4300040	APOYO TERAPEUTICO FARMACIA INSUM HOSP ORDEN DE SERVICIO	0	50.425	50.425	100%
4300041	OTROS SERVICIOS PATOLOGIA CLINICA HERIDAS	21.7347.850	304.627.481	83.892.631	385,95%
4300042	OTROS SERVICIOS PATOLOGIA CLINICA HERIDAS ORDEN DE SERVICIO	2.842.558	233.875	-2.608.683	9,28%
TOTAL VENTA DE SERVICIOS		55.799.674.147	58.795.592.772	-3.001.977.190	-5,34%
4900000	DESCUENTOS EN SERVICIOS DE SALUD	-1.432.778	-370.984	-1.061.794	73,41%
4900001	DESCUENTOS POR SERVICIOS DE SALUD	-4.606.268	0	-4.606.268	100%
TOTAL DESCUENTOS Y GROSAS		-10.439.046	-577.024	-9.862.022	94,52%
4300043	SUBVENCIONES POR DONACIONES EQUIPOS UCI	2.144.971.684	0	-2.144.971.684	0%
4300044	SUBVENCIONES PARA PROYECTOS DE INVERSION	417.421.079	0	-417.421.079	0%
TOTAL SUBVENCIONES		2.562.392.763	0	-2.562.392.763	0%
TOTAL DESCUENTOS		-10.439.046	-577.024	-9.862.022	94,52%
TOTAL INGRESOS		58.266.143.952	58.795.592.772	-509.448.820	-0,87%

Se observa que los ingresos disminuyeron en un 5.26% pasando de \$58.795.592.772 millones de pesos a \$58.266.143.952 millones de pesos debido a la situación de emergencia sanitaria producida por el COVID-19

La ESE recibió equipos de UCI de la SSSA por valor de \$2.144.971.684 y del Ministerio de Salud, sólo se reconocieron los de SSSA por que tienen documentos soporte que sustentan que fueron entregados en calidad de donación. De igual forma se reciben \$114.000.000 para compra de Ambulancia y 303.421.079 para dotación de UCI por parte de la SSSA.

La ESE Hospital Marco Fidel Suárez desde el 2009 cuenta con un sistema de costos hospitalarios bajo un modelo de costeo por actividades a partir de protocolos, por centros de costos. A partir de 2013 inició la implementación del módulo de Costos Hospitalarios que

forma parte del sistema de información **DINÁMICA GERENCIAL HOSPITALARIA (DGH)**. Es un sistema integrado de información financiera que se ha fortalecido a través de los años y de acuerdo con las necesidades de la normatividad.

A través del módulo se pueden generar informes de costos a nivel de centro de producción y costos ABC. **Costeo Basado en Actividades (Activity Based Costing -ABC-)**. Este sistema asigna a los productos o servicios, las actividades administrativas y operativas; razón por la cual, permite identificar tanto los costos, como los gastos en que incurre la entidad para el desarrollo de sus operaciones. Esta forma de costeo es en la actualidad, una de las metodologías con mayor aceptación y mayor credibilidad para el cálculo y adecuado manejo de los costos, no sólo para fines internos y gerenciales, sino para efectos de reportar información a las diferentes entidades de regulación, control, inspección y vigilancia en el país, porque brinda una estrecha relación con el direccionamiento estratégico de todas las entidades.

El detalle del costo de venta de los años 2020 y 2019 es el siguiente:

CUENTA	COSTO DE VENTAS DE SERVICIO	2020	2019	VARIACIÓN	%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	3.192.237	1.969.054	1.223.183	62,12%
63100101	URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTO	16.596.573.535	15.910.428.477	686.144.858	4,31%
63100201	URGENCIAS OBSERVACIÓN	96.907.779	137.530.251	-40.622.472	-29,54%
63101601	CONSULTA ESPECIALIZADA	524.091.622	442.086.102	112.005.520	27,38%
63102501	HOSPITALIZACIÓN/ESTANCIA GENERAL	15.177.350.600	13.863.695.530	1.313.655.070	9,48%
63102601	HOSPITALIZACIÓN CUIDADOS INTENSIVOS	2.459.311.584		2.459.311.584	0,00%
63102701	HOSPITALIZACIÓN CUIDADOS INTERMEDIOS	115.522.083		115.522.083	0,00%
63102801	HOSPITALIZACIÓN RECÉN NACIDOS	2.697.288.787	3.521.534.713	-824.245.926	-23,41%
63103101	HOSPITALIZACIÓN GINECOOBSTETRICIA	5.444.846	10.412.119	-4.967.273	-47,71%
63103501	QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	5.061.628.024	5.205.566.663	-143.938.639	-2,77%
63103601	QUIROF Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	268.723.389	662.291.860	-393.568.471	-59,43%
63104001	APOYO DIAGNOSTICO-LABORATORIO CLINICO	2.004.104.481	1.774.343.173	229.761.308	12,95%
63104101	MATERIALES DE IMAGENOLÓGICA	3.107.206.740	3.215.580.555	-108.373.809	-3,37%
63105601	APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA E INSUMOS	459.474.891	353.294.718	106.180.086	30,05%
63106701	SERV CONEXOS -CLINICA DE HERIDAS	31.113.514	20.131.849	1.081.665	6,87%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIO		48.607.933.831	45.097.865.067	3.510.068.764	7,28%

NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACION

Es importante resaltar la gran responsabilidad y el grado de compromiso que asumió la actual administración en la vigencia 2020 en la aplicación de políticas de austeridad del gasto, se puede ver reflejado en el seguimiento a los conceptos del gasto generales tales como: Facturación mensual pago de licenciamiento de office 365 versión, internet dedicado, telefonía celular, servicios públicos, vigilancia, fotocopias, mantenimiento y actualización del sistema de dinámica gerencial, mantenimiento de compute, plataforma de información software tramisalud, plataforma de compras, control de plagas, entre otros. Se utilizó como estrategia de reducción del gasto el cambio de proveedores con precios más competitivos, seguimiento al consumo, verificación de la necesidad de continuar o no con algunos servicios como las fotocopias, disminuir contenidos en los contratos como es el caso del mantenimiento, actualización y soporte del sistema dinámica gerencial.

CURRUTA	GASTOS OPERACIONALES	2020	2019	VARIACION	%
5101010	SUELDOS DEL PERSONAL	1.338.252.431	1.222.142.555	-29.855.125	-2,17%
5101090	BONIFICACIONES	0	0	0	0,00%
5101190	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	40.923.432	42.124.376	-1.551.244	-3,66%
5101390	BONIFICACION ESPECIAL POR HOREACION	7.535.908	7.824.271	-288.374	-3,69%
5101250	ALUILO DE TRANSPORT	30.981.902	10.970.045	19.991.857	180,6%
5101250	PRIMA DE SERVICIOS	0	4.020.644	-4.020.644	-100,0%
5101600	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	7.027.664	6.992.405	35.259	0,51%
TOTAL SUELDOS VITALADES		1.374.404.935	1.404.537.756	-29.632.821	-2,12%
5102010	INCAPACIDADES	6.963.842	5.642.742	1.321.100	23,43%
5102070	CUOTAS PARTES PENSIONALES	0	7.573.085	-7.573.085	-100,00%
5102601	CUOTAS PARTES PENSIONALES	5.640.228	0	5.640.228	100,00%
TOTAL CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		12.604.070	13.215.827	-611.757	-4,63%
5102090	CUOTAS PARTES PENSIONALES	4.146.228	0	4.146.228	100,00%
5102020	APORTES CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	79.975.647	103.544.894	-23.249.247	-22,46%
5102030	COTIZACIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	146.843.192	125.212.875	21.630.317	17,28%
5102050	APORTES A BRIGOS LABORALES	12.258.529	12.260.650	-2.121	-0,02%
5102070	COTIZACION A FONDOS DE PENSIONES	169.826.729	172.114.111	-2.287.382	-1,33%
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		366.464.706	370.111.449	-3.646.743	-0,99%
5104010	APORTES AL C D F	44.570.438	45.380.444	-809.996	-1,79%
5104020	APORTES AL SENA	30.596.188	30.520.847	75.341	0,25%
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA		75.166.626	75.901.291	-734.665	-0,97%
5107010	VACACIONES	38.201.472	42.865.252	-4.663.780	-10,89%
5107020	CESANTIAS	151.789.369	147.121.261	4.668.108	3,17%
5107030	INTERESES A LAS CESANTIAS	13.196.913	13.443.145	-246.232	-1,83%
5107040	PRIMA DE VACACIONES	60.094.863	24.580.045	35.514.818	144,51%
5107050	PRIMA DE NAVIDAD	122.938.807	136.559.274	-13.620.467	-9,91%
5107060	PRIMA DE SERVICIOS	55.443.671	55.426.771	16.900	0,03%
5107090	OTRAS PRIMAS	0	19.998.028	-19.998.028	-100,0%
TOTAL PENSIONES SOCIALES		492.141.674	465.136.462	27.005.212	5,81%
5108010	REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	2.400.531.446	2.179.648.177	220.883.271	10,13%
5108020	HONORARIOS	0	892.688.984	-892.688.984	-100,00%
5108030	CAPACITACION	1.117.110	150.000	967.110	644,73%
5108050	BENEFICIO SOCIAL JUNCO EDUCATIVOS	15.874.444	11.841.548	4.032.896	33,64%
5108060	BENEFICIO SOCIAL EN ENTES	2.415.640	6.658.700	-4.243.060	-63,73%
5108080	BENEFICIO SOCIAL INCORPORACION Y REPORTE	891.667	4.764.213	-3.872.546	-43,47%
5108090	BENEFICIO SOCIAL ASAMBLEA	47.076.915	12.213.399	34.863.516	285,32%
5108100	BENEFICIO SOCIAL A CAPACITACION Y ESTABILLOS	224.420	28.191.877	-27.967.457	-12,32%
5108110	DOTACION Y SUBMINISTRO A TRABAJADORES	2.051.775	23.224.269	-21.172.494	-102,8%
5108140	CUOTAS PARTES PENSIONALES	10.811.525	0	10.811.525	100,0%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2.478.497.763	2.166.291.361	312.206.402	14,41%
SUBTOTAL GASTOS DE PERSONAL		4.792.681.817	4.499.893.963	292.787.854	6,51%

Los gastos de personal se aumentan ya que funcionarios con perfiles asistenciales se desempeñan en la actualidad en las funciones administrativas para la vigencia 2020, con el propósito de ser justos con los costos inherentes a la prestación de los servicios se trasladó de los centros de costos asistenciales a los centros de costos administrativos.

Gastos Generales

CUENTA	GASTOS GENERALES	2019	2018	VARIACIÓN	%
5111000	ESTUDIOS Y PROYECTOS	20.992.000	20.992.000	0	0,00%
5111300	UBRICANCTA Y SEGURIDAD	76.776.187	76.776.187	0	0,00%
5111400	MATERIALES Y SUMINISTROS	31.897.994	30.879.734	10.182.260	32,98%
5111402	UTILILES, PAPELERIA E IMPRESOS	23.962.342	23.962.342	0	0,00%
5111500	MANTENIMIENTO LOCATIVO	25.400.305	24.499.305	9.001.000	36,76%
5111502	MANTENIMIENTO PLANTAS, DUCTOS Y FUSIBLES	5.699.713	5.699.713	0	0,00%
5111503	MANTENIMIENTO REDES, LINEAS Y CABLES	85.736.206	85.736.206	0	0,00%
5111504	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	40.200	43.700	3.500	8,71%
5111505	MANTENIMIENTO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	17.740.338	17.740.338	0	0,00%
5111506	MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES	3.507.442	3.508.442	1.000	0,03%
5111507	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTO	39.616.808	39.606.808	10.000	0,03%
5111508	MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1.182.987	1.182.987	0	0,00%
5111509	MANTENIMIENTO SOFTWARE	30.200.222	30.200.222	0	0,00%
5111500	ENERGIA ELECTRICA	24.240.617	24.240.617	0	0,00%
5111502	ACUEDUCTO	43.072.510	43.072.510	0	0,00%
5111503	ALICANTILLADO	12.347.357	12.347.357	0	0,00%
5111504	TASA DE ASEO	5.228.687	5.228.687	0	0,00%
5111505	GAS	21.121.006	21.121.006	0	0,00%
5111506	TELEFONO	24.224.120	24.224.120	0	0,00%
5111507	INTERNET	56.511.724	56.511.724	0	0,00%
5111800	ARRENDAMIENTO	61.700.100	61.700.100	0	0,00%
5111900	VIAJES, GASTOS DE VIAJE	2.451.789	2.451.789	0	0,00%
5112000	REPUBLICIDAD Y PROPAGANDA	767.511	767.511	0	0,00%
5112100	IMPRESOS, PERIODICOS, SUSCRIP Y AFILIAC	21.267.182	21.267.182	0	0,00%
5112200	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	12.471.054	12.471.054	0	0,00%
5112300	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	10.906.088	10.906.088	0	0,00%
5112302	BILETES-ACARRIOS, PLATA-PARQUE Y CORRIJO	17.353.070	17.353.070	0	0,00%
5112304	TRAMITES DE RADICACION DE FACTURACION	101.126.004	101.126.004	0	0,00%
5112500	RECURSOS CENTRALES	181.248.072	181.248.072	0	0,00%
5113100	RECUBRIMIENTO PAVIMENTAL	4.431.099	4.431.099	0	0,00%
5113200	SALUD OCUPACIONAL	977.040	977.040	0	0,00%
5114000	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	37.989	37.989	0	0,00%
5114000	SERVICIO DE CALFIERGA	3.004.000	3.004.000	0	0,00%
5115000	ORGANIZACION DE EVENTOS	554.050	554.050	0	0,00%
5115500	ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	202.262.290	202.262.290	0	0,00%
5115500	ELEMENTOS DE ALIMENTACION Y CATERIA	508.679	508.679	0	0,00%
5115900	DEPORTES	410.138	410.138	0	0,00%
5116000	DEPORTES	36.857.361	36.857.361	0	0,00%
5116000	GASTOS LEGALES	3.114.957	3.114.957	0	0,00%
5116000	TRAMITES Y LICENCIAS	8.819.114	8.819.114	0	0,00%
5116000	TRAMITARIOS COSTAS PROCESALES	3.000.000	3.000.000	0	0,00%
5117000	TRAMITARIOS	1.133.635.908	1.133.635.908	0	0,00%
5117000	SERVICIOS	10.115.000	10.115.000	0	0,00%
TOTAL GASTOS GENERALES		1.670.693.489	1.491.600.579	179.092.910	12,01%
5120000	IMPUESTO FEDERAL UNIFICADO AUTOMISTA	0	6.436.374	-6.436.374	-100,00%
5120000	IMPUESTO FEDERAL UNIFICADO PATRONATO	39.060.000	39.060.000	0	0,00%
5120000	CUOTA DE ERGALIZ Y AUDITAJE	71.562.271	49.467.171	22.095.100	44,84%
5120000	GRATIAS, MOVIMIENTO FINANCIERO	38.716.153	30.947.218	7.768.935	20,18%
5120000	IMPUESTO DE CONSTRUCCION	6.907.172	0	6.907.172	100,00%
TOTAL IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		166.245.596	106.530.733	59.714.863	35,61%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.836.939.085	1.598.131.312	238.807.773	14,95%

NOTA 22. PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

CUENTA	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION	2019	2018	VARIACION	%
5300000	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD-EMPRESAS	3.670.905.815	3.777.740.545	-106.834.730	-2,83%
5300000	DEPRECIACION PATRIAS DE PRESTADORES DE SERVICIOS	1.272.566	1.272.566	0	0,00%
5300000	DEPRECIACION EDIFICIO	180.012.588	180.012.588	0	0,00%
5300000	DEPRECIACION PLANTAS, DUCTOS Y TUBERIAS	17.266.308	17.673.227	-406.919	-2,30%
5300000	DEPRECIACION EQUIPO DE COMUNICACION	0	0	0	0,00%
5300000	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	25.795.764	25.651.349	144.415	0,56%
5300000	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	113.053.004	101.985.830	11.067.174	10,85%
5300000	DEPRECIACION EQUIPO DE COMUNICACION	14.120.519	9.858.939	4.261.580	43,24%
5300000	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	123.807.218	123.643.732	163.486	0,13%
5300000	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HIGIENIA	426.401	530.602	-104.201	-24,46%
5300000	DEPRECIACION PATRONATO	62.206.545	58.263.834	3.942.711	6,77%
5300000	AMORTIZACION LICENCIAS	115.289.882	25.006.020	90.283.862	361,04%
5300000	AMORTIZACION SOFTWARE	0	0	0	0,00%
5300000	PROVISION PARA DEMANDAS	11.809.568	244.761.855	-232.952.287	-19,63%
5300000	DEMANDAS ADMINISTRATIVAS	1.200.214.873	0	1.200.214.873	100,00%
TOTAL PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION		4.067.471.404	4.442.328.151	-374.856.747	-8,44%
5400000	SUBVENCIONES POR PRESTAMO CON TASAS DE INTERES INFERIORES A LAS DEL MERCADO	24.705.229	10.751.807	13.953.422	129,78%
TOTAL SUBVENCIONES POR PRESTAMO CON TASAS DE INTERES INFERIORES A LAS DEL MERCADO		24.705.229	10.751.807	13.953.422	129,78%

Se actualiza la información de los procesos judiciales y son calificados por los asesores jurídicos con la probabilidad de riesgo, en este sentido las demandas calificadas como probables-alto se registran como provisión y afectan el gasto, mientras que las demandas condenatorias son registradas como obligaciones en la cuenta 2460 -sentencias y conciliaciones.

NOTA 23. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Las transferencias y subvenciones se incrementan por los recursos recibidos. de la Gobernación de Antioquia para el pago de proveedores, asignadas mediante resolución estampillas pro-hospital el valor de \$233.476.301, por recursos del PAEF el valor de \$229.866.00, por donaciones en implementos de bioseguridad \$324.509.789, mediante la resolución 753 el valor asignado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el valor de \$2.919.087.000 para el pago del pasivo laboral. Y mediante la resolución 2017 el segundo giro del ministerio para el fortalecimiento capacidad de oferta pública por valor de \$1.161.428.000.

CUENTA	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2020	2019	VARIACIÓN	%
44300230	SUBVENCIÓN POR PRESTAMOS CONDICIONADOS CON TASAS DE INTERÉS IN	0	65.229.548	-65.229.548	-100,00%
44300400	SUBVENCIÓN POR DONACIONES	324.509.789	1.061.823	323.447.966	0,00%
44300500	SUBVENCIONES PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN		6.377.836.377	-6.377.836.377	-100,00%
44300502	TRANSFERENCIA PARA PAGO DE PROVEEDORES	233.476.301	77.700.707	155.679.594	200,11%
44300503	SUBVENCIONES PARA PAGO DE PASIVO LABORAL	2.919.087.000		2.919.087.000	0,00%
44300504	APORTE SOLIDARIO VOLUNTARIO NÓMINA	229.866.000		229.866.000	0,00%
44300505	FORTALECIMIENTO CAPACIDAD DE OFERTA PÚBLICA	1.161.428.000		1.161.428.000	0,00%
44300900	OTRAS SUBVENCIONES DEL DEPARTAMENTO	0	201.022.559	-201.022.559	-100,00%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		4.868.297.091	6.722.947.106	-1.854.650.016	-27,59%

NOTA 24 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos están formados por arrendamiento, rendimientos financieros por entidades financiera y préstamos de empleados, recuperaciones y otros aprovechamientos que es el más representativo este dado por la ganancia en baja en cuentas por pagar. Se remitió el bloque de facturas pendiente por pagar a cargo de la ESE y por parte de área Jurídica se realizó un análisis del prescripción de las mismas, concluyendo que existían un total de facturas sobre las cuales operaba el fenómeno de prescripción habiendo transcurrido el término de ejecutoriedad de cada título valor, en ese orden de ideas se procedió con la baja de los estados financieros de estas cuentas por pagar que representaban un saldo de \$2.716.266.876. es muy importante la gestión por descuento por pronto pago, la recuperación de siniestros por seguros la confianza.

CÓDIGO	OTROS INGRESOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
480701	INTERESES SOBRE DEPOSITOS INST. FINANCIERAS	3.641.147	11.013.614	-7.372.467	-66,93%
480706	GANANCIA POR BALAJE DE CUENTAS POR PAGAR	2.736.250.876	0	2.736.250.876	100,00%
480711	INTERESES Y RENDIMIENTOS CUENTA GLOBAL	41.293.844	170.795.405	-129.501.561	-75,85%
480712	INTERESES FONDO DE BIENESTAR SOCIAL - ENFUCIONARIOS	1.079.149	1.136.444	-57.295	-5,04%
480713	INTERESES FONDO DE BIENESTAR - MIBIENDA	5.664.416	6.129.177	-464.761	-7,58%
480714	INTERESES FONDO DE BIENESTAR - SOLIDARIDAD	10.912	80.367	-69.455	-635,78%
480718	INTERESES POR MORA REIBIDOS	6.9365	774.215	-767.279	-11,06%
480800	UTILIDAD EN MENSA DE MUJERES Y NIÑOS	0	-94.243	94.243	100,00%
480803	DESCUENTOS POR PAGAR PALE	204.207.703	160.867.771	43.339.932	27,27%
480810	AGENDAMIENTOS GRAVADOS	224.001.842	212.217.456	11.784.386	5,57%
480813	AGENDAMIENTOS FACILITADOS	186.691.585	178.261.060	8.430.525	4,73%
480818	SOBRANTES DE INVENTARIOS	0	81.095.875	-81.095.875	-100,00%
480820	SOBRANTES DE CAJA	-41.263	77.251	-118.514	-153,41%
480821	RECLAMACIONES SERVICIOS PUBLICOS	0	0	0	0,00%
480826	RECLAMACIONES POR MEDICAMENTOS Y BIOMQ	3.048.014	28.643.618	-25.595.604	-84,49%
480830	INGRESO POR AJUSTE DE INVENTARIO	21.217.144	0	21.217.144	100,00%
480831	RECLAMACIONES SERVICIOS	410.429.775	0	410.429.775	100,00%
480832	INGRESO POR INCAPACIDADES	0	0	0	0,00%
480833	INGRESO POR DIFERENCIA EN PAGOS	30.322	610.180	-579.858	-1912,6%
480837	RECLAMACIONES COSTOS Y GASTOS	231.421.847	1.303.989.740	-1.072.567.893	-82,26%
480838	CONCILIACION CUENTAS POR COBRAR	2.389.717	50.707.426	-48.317.709	-2022,8%
480839	CONCILIACION CUENTAS POR PAGAR	0	7651.450	-7651.450	-100,00%
480841	REPARACION ANTERIOR DE LA VIGENCIA SIN LEGALIZAR	10.136.657	0	10.136.657	100,00%
480842	CONCILIACION CUENTAS POR COBRAR VIG ANTERIOR	0	363.117	-363.117	-100,00%
480843	INGRESOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	8.710.983	6.098.379	2.612.604	42,84%
480846	INCAPACIDAD VIGENCIAS ANTERIOR	0	155.068	-155.068	-100,00%
480871	VENTA DE MATERIAL REUTILIZABLE	4.110.981	68.507,02	4.042.474	5902,2%
480872	CERTIFICADOS	1.790.616	2.861.057	-1.070.441	-37,41%
480873	BOGOCOPAS	0	34.194.712	-34.194.712	-100,00%
480874	OTROS APROVECHAMIENTOS	0	0	0	0,00%
480875	AJUSTE BENEFICIOS A EMPLEADOS LABORAL FAZO	0	0	0	0,00%
480877	INCORPORACION ANTICIPA DE PACIENTES	51.692.666	0	51.692.666	100,00%
480878	REINVERSION DE DETENERO DE INVENTARIOS	0	0	0	0,00%
480890	GANANCIA EN LA ACTUALIZACION DEL PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO	0	1.124.098	-1.124.098	-100,00%
480940	REINVERSION DE DETENERO PRESTAMOS POR COBRAR	0	2.314.967	-2.314.967	-100,00%
480950	REINVERSION DE DETENERO DE INVENTARIOS	0	20.462.474	-20.462.474	-100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS		4.312.636.648	2.689.778.730	-1.622.857.918	-47,00%

NOTA 25. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Corresponde a los beneficios otorgados por la ESE a sus empleados cuando les hace préstamos con tasa de interés inferiores a las del mercado

Documento Tercero	Beneficiario crédito	Tasa de interés préstamo	Tasa de interés del mercado	Saldo por amort. 2020	Saldo crédito Cuenta 14	Valor presente flujos futuros descuentados a tasa mercado	Amortización cuenta 54	Saldo por amortizar Cuenta 1502
43081701	Marta Lucía Mora Pacillo	2,44%	10,70%	11.921.794	20.585.830	22.230.069	4.565.984	7.355.810
21424126	Ruth Patricia Solimango Salimango	3,00%	15,03%	15.812.251	26.795.270	16.451.005	5.468.025	10.344.225
32289261	Amar Eugenia Diaz	3,60%	10,66%	5.380.323	12.923.170	9.269.259	1.824.434	3.555.889
63799448	Claudia Patricia Ospina Azares	3,60%	10,66%	7.321.637	21.718.638	15.191.212	1.704.731	5.526.906
43428540	Monica Maria Morales Soza	2,44%	10,70%	8.246.241	21.276.872	15.481.848	2.451.217	5.795.021
98591309	Javier Alonso Llano Gomez	3,60%	10,66%	19.503.578	41.035.179	32.979.609	8.428.008	11.075.570
71450033	Luis Arturo Galvis Longobardi	2,00%	12,80%	172.830	47.231	-	172.830	-
				68.338.654	156.464.199	112.763.022	24.795.319	43.653.425

NOTA 26. OTROS GASTOS

El valor más significativo corresponde a las glosas aceptadas tanto de vigencia actual como de vigencia anterior, gastos financieros y comisiones.

CUENTA	OTROS GASTOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
5002750	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGAS EN ADMINISTRACION	0	20.028.007	-20.028.007	-100,00%
5002400	INTERESES DE PRESTAMOS GUBERNAMENTALES	0	81.685.537	-81.685.537	-100,00%
5002400	INTERESES POR PRESTAMO POR DIFERENCIA EN TASA DE MERCADO RENDITO	0	10.220.548	-10.220.548	-100,00%
5002400	INTERESES PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	0	15.967.183	-15.967.183	-100,00%
5024005	GASTOS BANCARIOS	28.214.202	0	28.214.202	100,00%
5042300	CONCILIACION CUENTA POR COBRAR VIGANT	2.078.400	0	2.078.400	100,00%
5042300	CLASA ACEPTADA	3.019.052.217	300.020.050	-2.719.032.167	-90,06%
5042300	DEVOLUCION INGRESOS AÑOS ANTERIORES	0	488.130.450	-488.130.450	-100,00%
5042600	CONCILIACION CUENTAS POR COBRAR	0	0.028.561	-0.028.561	-100,00%
5043400	INTERESES PRESTAMOS GUBERNAMENTALES	11.303.779	0	11.303.779	100,00%
5043400	INTERESES PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	21.189.789	0	21.189.789	100,00%
5040100	PERDIDA EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	914.302	0	914.302	100,00%
5040100	PERDIDA Y AJUSTES DE INVENTARIO	46.187.189	63.972.978	-17.785.789	-27,80%
5040100	PERDIDA EN CONCILIACION DE CUENTAS POR COBRAR	0	2.019.966	-2.019.966	-100,00%
5040100	CLASAS ACEPTADAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	1.653.031.477	1.208.741.201	-444.290.276	-36,35%
5040000	GASTOS POR DIFERENCIA EN PAGOS	7.900	6.133	1.767	28,84%
5040000	PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	639.007	-639.007	-100,00%
5040000	DESCUENTOS EN VENTAS	37.604.270	22.518.460	15.085.810	67,00%
520	PROVISION DE LITIGIOS Y DEMANDAS	1.782.054.143	244.784.833	1.537.269.310	104,90%
TOTAL OTROS GASTOS		3.801.472.237	3.185.574.263	645.897.974	20,47%

Las revelaciones hacen parte integral de los estados financieros.


ADRIANA LUCIA CARVAJAL VALENCIA
 Contadora