



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER**

NIT: 900006037-4 Bucaramanga-Santander  
Estado de Situación Financiera Comparativo  
A 31 de Julio de 2019-2018  
Cifras en pesos

1	ACTIVO		2019	2018	VARIACIÓN	%
<b>1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>266.403.205.901</b>	<b>254.878.269.876</b>	<b>11.524.936.025</b>	<b>5</b>
Código	ACTIVO CORRIENTE	Notas				
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1</b>	<b>8.848.977.917</b>	<b>6.527.974.213</b>	<b>2.321.003.704</b>	<b>36</b>
1105	CAJA		16.536.500	13.802.800	2.733.700	20
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUC FINANCIERAS		3.457.479.581	263.945.674	3.193.533.907	1210
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		5.374.961.836	6.250.225.739	(875.263.903)	(14)
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3</b>	<b>246.071.774.567</b>	<b>237.918.123.087</b>	<b>8.153.651.480</b>	<b>3</b>
1319	SERVICIOS DE SALUD		246.061.258.170	237.876.641.769	8.184.616.401	3
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		10.516.397	41.481.318	(30.964.921)	(75)
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>4</b>	<b>7.764.460.539</b>	<b>6.451.026.255</b>	<b>1.313.434.284</b>	<b>20</b>
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		7.760.240.076	6.403.541.516	1.356.698.560	21
1530	EN PODER DE TERCEROS		4.220.463	47.484.739	(43.264.276)	(91)
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>6</b>	<b>3.717.992.878</b>	<b>3.981.146.321</b>	<b>(263.153.443)</b>	<b>(7)</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		113.606.266	113.606.266	0	0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.060.285.753	3.263.439.196	(203.153.443)	(6)
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON		10.262.677	10.262.677	0	0
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		533.838.182	593.838.182	(60.000.000)	(10)
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>175.588.043.581</b>	<b>168.692.779.040</b>	<b>6.895.264.541</b>	<b>4</b>
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>2</b>	<b>31.593.328</b>	<b>-</b>	<b>31.593.328</b>	<b>100</b>
1224	INVERSIONES DE ADMÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		31.593.328	-	31.593.328	100
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3</b>	<b>13.833.025.102</b>	<b>(19.592.881.102)</b>	<b>33.425.906.204</b>	<b>(171)</b>
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		34.209.887.428	0	34.209.887.428	100
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		(20.376.862.326)	(19.592.881.102)	(783.981.224)	4
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5</b>	<b>160.238.799.739</b>	<b>187.439.006.928</b>	<b>(27.200.207.189)</b>	<b>(15)</b>
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		9.608.538.009	54.689.474.038	(45.080.936.029)	(82)
1620	MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE		0	792.976.000	(792.976.000)	(100)
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		0	24.332.721.925	(24.332.721.925)	(100)
1640	EDIFICACIONES		95.883.605.225	48.951.239.158	46.932.366.067	96
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		1.171.231.943	1.129.162.888	42.069.055	4
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		39.912.194.260	37.015.573.946	2.896.620.314	8
1665	MUEBLES ENSERES EQU OFICINA		566.454.217	505.537.487	60.916.730	12
1670	EQ.COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		1.608.379.812	1.558.625.895	49.753.917	3
1675	EQ.TRANSPORTE TRACCION Y ELEVA		1.535.959.038	652.783.038	883.176.000	135
1680	EQ. COMEDOR Y COCINA		319.597.722	319.597.722	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA		(25.696.181.407)	(17.837.706.089)	(7.858.475.318)	44
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>6</b>	<b>1.484.625.412</b>	<b>846.653.214</b>	<b>637.972.198</b>	<b>75</b>
1970	INTANGIBLES		1.600.983.556	846.653.214	754.330.342	89
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES		(116.358.144)	0	(116.358.144)	(100)
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>441.991.249.482</b>	<b>423.571.048.916</b>	<b>18.420.200.566</b>	<b>4</b>
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>66.066.648.201</b>	<b>73.274.962.314</b>	<b>(7.208.314.113)</b>	<b>(10)</b>
8315	ACTIVOS RETIRADOS		62.249.618.125	68.128.326.221	(5.878.708.096)	(9)
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		3.776.508.102	5.106.114.119	(1.329.606.017)	(26)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		40.521.974	40.521.974	0	0
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA</b>		<b>(66.066.648.201)</b>	<b>(73.274.962.314)</b>	<b>7.208.314.113</b>	<b>(10)</b>
8915	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		(66.066.648.201)	(73.274.962.314)	7.208.314.113	(10)



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER**

NIT: 900006037-4 Bucaramanga-Santander  
Estado de Situación Financiera Comparativo

A 31 de Julio de 2019-2018

2 código	PASIVO PASIVO CORRIENTE	Cifras en pesos		VARIACIÓN	%	
		Notas	2019			2018
			<b>68.573.048.986</b>	<b>70.860.288.083</b>	<b>(2.287.239.097)</b>	<b>(3)</b>
<b>23</b>	<b>OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>266.254.974</b>	<b>2.688.572.896</b>	<b>(2.422.317.922)</b>	<b>(90)</b>
2313	PRÉSTAMOS ENTIDADES DE FINANCIAMIENTO	7	266.254.974	2.688.572.896	(2.422.317.922)	(90)
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>8</b>	<b>66.995.318.929</b>	<b>64.225.306.198</b>	<b>2.770.012.731</b>	<b>4</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		21.884.638.928	24.006.456.030	(2.121.817.102)	(9)
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		6.615.822.121	4.869.034.974	1.746.787.147	36
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		359.398.865	387.925.916	(28.527.051)	(7)
2440	IMPUESTOS, CONTRIB Y TASAS POR PAGAR		1.461.970.147	0	1.461.970.147	100
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		36.673.488.868	34.961.889.278	1.711.599.590	5
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>9</b>	<b>1.237.449.269</b>	<b>3.525.329.277</b>	<b>(2.287.880.008)</b>	<b>(65)</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1.237.449.269	3.525.329.277	(2.287.880.008)	(65)
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>11</b>	<b>74.025.814</b>	<b>421.079.712</b>	<b>(347.053.898)</b>	<b>(82)</b>
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		74.025.814	421.079.712	(347.053.898)	(82)
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.896.620.733</b>	<b>19.404.760.418</b>	<b>(13.508.139.685)</b>	<b>(70)</b>
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>		<b>5.896.620.733</b>	<b>19.404.760.418</b>	<b>(13.508.139.685)</b>	<b>(70)</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	10	5.896.620.733	19.404.760.418	(13.508.139.685)	(70)
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>74.469.669.719</b>	<b>90.265.048.501</b>	<b>(15.795.378.782)</b>	<b>(17)</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>					
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>		<b>367.521.579.763</b>	<b>333.306.000.415</b>	<b>34.215.579.348</b>	<b>10</b>
3208	CAPITAL FISCAL		42.983.189.519	42.983.189.519	0	0
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		296.604.811.976	200.726.669.378	95.878.142.598	48
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		27.933.578.268	12.939.177.647	14.994.400.621	116
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO		0	76.656.963.871	(76.656.963.871)	(100)
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>12</b>	<b>367.521.579.763</b>	<b>333.306.000.415</b>	<b>34.215.579.348</b>	<b>10</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>441.991.249.482</b>	<b>423.571.048.916</b>	<b>18.420.200.566</b>	<b>4</b>
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	
<b>91</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>		<b>173.642.862.794</b>	<b>67.239.157.521</b>	<b>106.403.705.273</b>	<b>158</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC		112.009.816.377	0	112.009.816.377	100
9128	GARANTÍAS CONTRACTUALES		61.633.046.417	0	61.633.046.417	100
9190	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		0	67.239.157.521	(67.239.157.521)	(100)
<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>7.419.354.547</b>	<b>2.446.536.369</b>	<b>4.972.818.178</b>	<b>203</b>
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		5.284.306.598,00	668.756.400	4.615.550.198	690
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		2.135.047.949	1.777.779.969	357.267.980	20
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA</b>		<b>(181.062.217.341)</b>	<b>(69.685.693.890)</b>	<b>(111.376.523.451)</b>	<b>160</b>
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR EL CONTRA		(173.642.862.794)	(67.239.157.521)	(106.403.705.273)	158
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(7.419.354.547)	(2.446.536.369)	(4.972.818.178)	203

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO  
Gerente  
(Ver Certificación)

MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO  
Subgerente Administrativo y Financiero

MARTA OFELIA REINA BALAGUERA  
Revisor Fiscal  
T.P. 15742-T  
Delegada Dasser S.A.S.

ELSA LINEROS RODRÍGUEZ  
Contadora  
T.P. 24458-T



**E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER**  
NIT:900006037-4 -Bucaramanga (Santander)  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**  
Del 1 de enero al 31 de Julio de 2019-2018

		Cifras en pesos			
	Notas	2019	2018	VARIACIÓN	VARIAC
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>117.345.076.420</b>	<b>102.956.145.894</b>	<b>14.388.930.526</b>	<b>14</b>
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>	15	<b>117.345.076.420</b>	<b>102.956.145.894</b>	<b>14.388.930.526</b>	<b>14</b>
4312 SERVICIOS DE SALUD		117.345.118.367	102.956.145.894	14.388.972.473	14
4395 DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		(41.947)	0	(41.947)	(100)
<b>6 COSTO DE VENTAS</b>		<b>92.950.717.723</b>	<b>88.585.802.415</b>	<b>4.364.915.308</b>	<b>5</b>
<b>63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	16	<b>92.950.717.723</b>	<b>88.585.802.415</b>	<b>4.364.915.308</b>	<b>5</b>
6310 SERVICIOS DE SALUD		92.950.717.723	88.585.802.415	4.364.915.308	5
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>24.394.358.697</b>	<b>14.370.343.479</b>	<b>10.024.015.218</b>	<b>70</b>
<b>GASTOS</b>		<b>17.738.965.990</b>	<b>18.564.177.497</b>	<b>(825.211.507)</b>	<b>(4)</b>
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	17	<b>11.750.687.244</b>	<b>13.933.153.543</b>	<b>(2.182.466.299)</b>	<b>(16)</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		939.343.744	874.052.102	65.291.642	7
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.775.687	13.925.591	(12.149.904)	(87)
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		267.047.900	233.050.758	33.997.142	15
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		53.067.300	50.369.327	2.697.973	5
5107 PRESTACIONES SOCIALES		324.117.162	272.551.656	51.565.506	19
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		7.722.227.678	9.320.292.263	(1.598.064.585)	(17)
5111 GENERALES		2.059.827.797	3.140.133.810	(1.080.306.013)	(34)
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		383.279.976	28.778.036	354.501.940	1.232
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIONES</b>	18	<b>5.988.278.746</b>	<b>4.631.023.954</b>	<b>1.357.254.792</b>	<b>29</b>
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		5.395.252.259	4.495.725.582	899.526.677	20
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		533.663.015	135.298.372	398.364.643	294
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		59.363.472	0	59.363.472	100
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>6.655.392.707</b>	<b>(4.193.834.018)</b>	<b>10.849.226.725</b>	<b>(259)</b>
<b>44 TRANSFERENCIAS</b>	19	<b>13.315.300.988</b>	<b>13.864.342.320</b>	<b>(549.041.332)</b>	<b>(4)</b>
4430 SUBVENCIONES		13.315.300.988	13.864.342.320	(549.041.332)	(4)
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	20	<b>11.816.583.543</b>	<b>7.959.205.648</b>	<b>3.857.377.895</b>	<b>48</b>
4802 FINANCIEROS		101.371.680	104.881.078	(3.509.398)	(3)
4808 INGRESOS DIVERSOS		11.715.211.863	7.854.324.570	3.860.887.293	49
<b>58 OTROS GASTOS</b>	21	<b>3.853.698.970</b>	<b>4.690.536.303</b>	<b>(836.837.333)</b>	<b>(18)</b>
5802 COMISIONES		1.313.435	1.737.293	(423.858)	(24)
5804 FINANCIEROS		400.743.207	3.247.008.548	(2.846.265.341)	(88)
5890 GASTOS DIVERSOS		1.577.551.074	96.492.279	1.481.058.795	1.535
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		1.874.091.254	1.345.298.183	528.793.071	39
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>27.933.578.268</b>	<b>12.939.177.647</b>	<b>14.994.400.621</b>	<b>116</b>

**EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO**  
Gerente

**MARTA OFELIA REINA BALAGUERA**  
Revisor Fiscal  
T.P.No.15742-T

**MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO**  
Subgerente Administrativo y Financiero

**ELSA LINEROS RODRÍGUEZ**  
Contadora  
T.P.No.24458-T

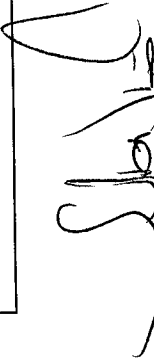


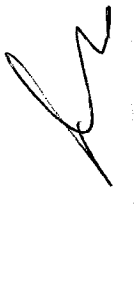
**E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A JULIO DE 2019**



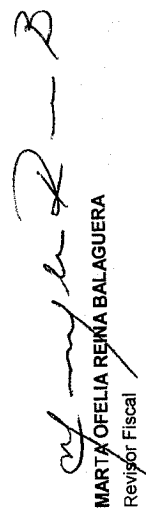
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO DE 2018</b>	<b>333.306.000.415</b>
VARIACIONES PATRIMONIALES	34.215.579.348
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A JULIO DE 2019</b>	<b><u>367.521.579.763</u></b>

<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>110.872.543.219</b>
<b>INCREMENTO</b>		
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	95.878.142.598	
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>14.994.400.621</u>	
<b>DISMINUCIONES:</b>		<b>-76.656.963.871</b>
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO	<u>-76.656.963.871</u>	
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>		<b>0</b>
3208 CAPITAL FISCAL	0	
<b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b><u>34.215.579.348</u></b>

  
**EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO**  
 Gerente

  
**MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO**  
 Subgerente Administrativo y Financiero


(Ver Certificación)

  
**MARTA OFELIA REINA BALAGUERA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 15742-T  
 Delegada Dasser S.A.S.

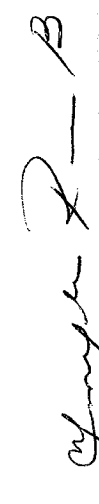
  
**ELSA LINEROS RODRÍGUEZ**  
 Contadora  
 T.P. 24458-T

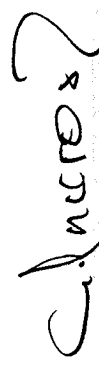
**INDICADORES FINANCIEROS A JULIO 2019 VS JULIO 2018  
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER**

NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2019
		2019	2018	
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	3,88	3,60	La entidad por cada peso que debe tiene como respaldo 3,88 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	197.830.156.915	184.017.981.793	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$197.830.156.915 para garantizar el giro normal de la entidad.
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	DE NIVEL ENDEUDAMIENTO	0,17	0,21	El endeudamiento de la entidad es del 17% del total de los activos.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	0,79	0,86	Nos indica que los costos ascienden al 79% de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,18	0,23	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 18%

  
**EDGAR JULIÁN NINO CARRILLO**  
 Gerente  
 (Ver Certificación)

**MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO**  
 Subgerente Administrativo y Financiero

  
**MARTA OFELIA REINA BALAGUERA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 15742-T  
 Delegada Dasser S.A.S.

  
**ELSA LINEROS RODRÍGUEZ**  
 Contadora  
 T.P.24468-T



**EL GERENTE Y CONTADORA DE LA E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE  
SANTANDER**

**CERTIFICAN:**

*Que la información con corte a 31 de julio de 2019 registrada en los Estados Financieros Comparativos julio de 2019 vs julio de 2018, fue tomada de los registros que figuran en la Contabilidad de la E.S.E. Hospital Universitario de Santander y que además la misma es completa confiable y coherente.*

*Los Estados Financieros y sus notas no contienen vicios, errores o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la E.S.E. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y de control de la información financiera para su adecuada presentación a terceros usuarios de los mismos.*

*Se expide en Bucaramanga, Santander a los 26 días del mes de agosto de 2019.*

  
**EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO**  
Gerente

  
**ELSA LINEROS RODRÍGUEZ**  
Contadora Pública  
T.P.No. 24458

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

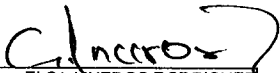
AJULIO 31 DE 2019


<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	3.399.635.116
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Ventas de Servicios	22.085.991.334
Recaudos Netos a Favor de Terceros	70.840
Adquisición de Inventarios (Proveedores)	(6.492.603.372)
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(8.984.007.820)
Pago de Retenciones	(394.995.878)
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(510.297.814)
<b>TOTAL, EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>5.704.157.290</b>
<b>EFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
Recaudo rendimientos financieros	14.699.157
Pago de obligaciones financieras	(263.184.564)
Pago de Intereses, Comisiones por Obligaciones Financieras	(6.176.795)
Pago otros gastos financieros	(151.145)
Ajuste al peso	(1.142)
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	<b>(254.814.489)</b>
<b>VARIACION EFECTIVO</b>	<b>5.449.342.801</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>8.848.977.917</b>
<b>EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	
Caja	16.536.500
Bancos y Corporaciones	8.832.441.417
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>8.848.977.917</b>

  
 EDGAR JULIAN NINO CARRILLO  
Gerente

  
 MARTHA VEGA BLANCO  
Subgerente Administrativa  
y Financiera

  
 MARTA OFELIA REINA BALAGUERA  
Revisora Fiscal  
T.P. 15742-T

  
 ELSA LINEROS RODRIGUEZ  
Prof.Univ.Contadora  
T.P.24458-T

 Proyectó: Yaneth Contreras Acevedo   
 Profesional Universitario Tesorería-Julio 30 de 2019



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### 1. Domicilio social y del desarrollo de las actividades, forma legal

##### 1.1. Domicilio Social:

El domicilio social de la entidad es Carrera 33 No. 28-126 en la ciudad de Bucaramanga.

##### 1.2. Lugar del desarrollo de sus actividades:

Sus actividades se desarrollan principalmente en el departamento de Santander, Colombia.

##### 1.3. Naturaleza Jurídica

La E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER es una entidad pública, autónoma clasificada como Empresa Social del Estado del orden Departamental, creada mediante el Decreto No. 0025 del 4 de febrero de 2005.

##### 1.4. País de constitución:

Colombia

#### 2. Descripción de la Naturaleza de las operaciones y de las principales actividades

##### Misión Institucional

Somos la E.S.E. Hospital Universitario de Santander, institución que presta Servicios de Salud integrales de mediana y alta complejidad en las modalidades ambulatoria e internación, brindando atención humanizada, segura y eficiente con tecnología adecuada, basada en criterios éticos, científicos con talento humano calificado, fortaleciendo la formación académica orientada a la investigación e innovación, enmarcados en valores de Honestidad, Responsabilidad y Respeto, para satisfacer las necesidades del usuario, la familia y su entorno.

##### Visión Institucional

Para el año 2022 la E.S.E. Hospital Universitario de Santander será la institución pública líder en la prestación de servicios de Salud de mediana y alta complejidad reconocida por su calidad, excelencia, competitividad, sostenibilidad financiera y formación del talento humano en salud, actuando con responsabilidad social, generando conocimiento e innovación, comprometidos con el medio ambiente y el mejoramiento continuo del estado de la salud de la población.

##### Objeto

La E. S. E. Hospital Universitario de Santander tiene como objeto La Prestación de Servicios de Salud de segundo, tercero y Cuarto Nivel, entendidos como un servicio público a cargo del Estado como parte integral del Sistema de Seguridad Social en salud. Su cobertura es el Departamento de Santander y el Nororiente Colombiano.





## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

### 3. Principios

#### 3.1. Empresa en Marcha

La E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER opera bajo el principio de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.

#### 3.2. Devengo

Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes del efectivo que se deriva de estos, e independiente de que exista el documento legal que respalda esta transacción financiera; por ejemplo, la certeza de la prestación de un servicio que aún no ha sido cobrado por el proveedor del servicio

#### 3.3. Esencia sobre forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros, por ejemplo, recibimos un bien para nuestra explotación que genera flujos futuros, independiente de que exista un documento que sea de nuestra propiedad.

#### 3.4. Asociación

El reconocimiento de ingreso está asociado con los costos y gastos en los que incurre para producir tales ingresos, por ejemplo, se reconoce un costo, pero el ingreso no, por asociación debemos en nuestras políticas determinar el procedimiento a seguir para que exista la asociación.

#### 3.5. Uniformidad

Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantiene en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección

#### 3.6. No compensación

No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activo y pasivo del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultado

#### 3.7. Periodo contable

Corresponde al tiempo máximo en que el hospital mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable para estados Financieros es del 1 de enero al 31 diciembre de la misma vigencia.

### 4. Declaración de cumplimiento de la Resolución 414 de 2014

La E.S.E. HUS elabora los Estados Financieros de acuerdo al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público, Resolución 414 del 8 de OCTUBRE de 2014 y sus modificaciones, emanada de la Contaduría General de la Nación.

La E.S.E. HUS en la información contable aplica el concepto de información cualitativa así:



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

- a. Comparabilidad, Para la elaboración de los Estados financieros se toma el ejercicio que se está reportando comparado con el mismo periodo del año anterior.
- b. Verificabilidad, es la fidelidad de las diferentes operaciones realizadas por la E.S.E. HUS con la suficiencia en su elaboración que permita que terceros entiendan coherentemente las operaciones que la Institución realiza operativa y administrativamente.
- c. Oportunidad, en la entrega y preparación de la información contable a los usuarios internos y externos.
- d. Comprensibilidad, la información contable de la E.S.E. HUS es concisa y clara, para su fácil entendimiento por parte de los usuarios.

### 5. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la E.S.E. HUS para la elaboración y presentación de los estados financieros.

#### 5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Se consideran como equivalentes de efectivo, los valores en efectivo, cheques, el valor de la caja menor, los depósitos en las Instituciones Financieras y el efectivo de uso restringido y en caso de existir inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

#### 5.2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros se componen de: cuentas por cobrar, préstamos y cuentas por pagar.

##### Activos Financieros

▪ **Cuentas por cobrar:** La E.S.E. HUS reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que el hospital concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del Hospital y del sector.

##### Pasivos Financieros

▪ **Cuentas por pagar:** La E.S.E. HUS reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al **valor presente** de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial

Entre las cuentas por pagar tenemos:

- Adquisición de Bienes y servicios nacionales
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nómina
- Retención en la fuente e impuestos de timbre
- Impuestos contribuciones y tasas por pagar
- Otras cuentas por pagar

**Préstamos por pagar:** El Hospital reconoce como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

### 5.3 INVENTARIOS

El Inventario se compone de medicamentos, material médico quirúrgico y otros en existencia. Los inventarios se reconocen a su costo de adquisición y transformación, siendo medidos al costo o valor neto realizable, el menor de los dos; utilizando el método de valuación del promedio ponderado.

### 5.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar una vez la propiedad se encuentre en uso.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Cuando partes significativas de planta y equipo son requeridos a ser reemplazados en intervalos, el Hospital reconocerá estas partes como activos individuales con vida útil específica y depreciación.

Del mismo modo, cuando un mantenimiento mayor es desarrollado, su costo es reconocido por el monto de planta y equipo que reemplaza si satisface los criterios para su reconocimiento. Todas las demás reparaciones y mantenimientos se reconocen en el resultado cuando se incurre. El valor presente de los costos esperados por desmantelamiento de activos después de su uso se incluye en el costo del respectivo activo si los criterios de reconocimiento se cumplen.

La depreciación es calculada por el método de línea recta a través de la vida útil establecida por el Hospital, la cual corresponde al período durante el cual se espera utilizar el activo.

Un elemento de propiedad, planta y equipo y una parte significativa, se da de baja por disposición o cuando no hay beneficios económicos futuros que se espera de su uso o disposición. Cualquier ganancia o pérdida que puedan presentarse de la baja en cuentas del activo (calculado como la diferencia entre los ingresos netos y la realización, importe del activo) se incluye en la cuenta de resultados cuando el activo sea dado de baja.

### **Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles**

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

### 5.5 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual los ingresos son incorporados a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros, el hospital reconocerá ingresos solo cuando sea probable recibir beneficios económicos derivados de la transacción.

### 5.6 SUBVENCIONES

El Hospital reconoce como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al 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, se reconoce las subvenciones cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, son únicamente objeto de revelación. Reconoce un ingreso cuando cumpla las condiciones asociadas a la subvención.

### 5.7 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el hospital proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios; estos beneficios se clasifican a corto plazo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y beneficios pos empleo.

El hospital cumple con el plan de aportes definidos por la ley 100 de 1993, la cual requiere realizar separadamente una contribución a los fondos privados y públicos de pensiones obligatorias.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

### 5.8 PROVISIONES

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

#### CLASE 1 ACTIVOS

##### NOTA No 1.

#### GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se consideran como equivalentes de efectivo, las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la E.S.E. HUS.

Tabla 1 COMPARATIVO CAJA JULIO 2019- JULIO 2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Caja Principal	1.536.500,00	2.802.800,00	- 1.266.300,00	-45,18%
Cajas menores	15.000.000,00	11.000.000,00	4.000.000,00	36,36%
<b>Total Caja</b>	<b>16.536.500,00</b>	<b>13.802.800,00</b>	<b>2.733.700,00</b>	<b>19,81%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, E.S.E. HUS, DGH.NET

El saldo de caja principal a 31 de Julio de 2019, tanto en contabilidad como en tesorería es de \$1.536.500 valor consignado en el primer día hábil del mes de agosto de 2019.

El proceso de recaudo lo realiza directamente el Banco Davivienda, en las instalaciones de la E.S.E. HUS, con quien existe convenio para esta función. Los recaudos que el banco realiza se reflejan inmediatamente en tesorería y contabilidad.

Los recaudos corresponden a la Venta de servicios de salud tanto de contado como abono de las empresas responsables del pago de los servicios de salud, porcentaje de participación de empresas con quienes se tiene esta clase de contratos, pagos de certificaciones laborales, recaudos por descuentos de retención en la fuente practicados a las compras de caja menor, subvenciones; dentro de las que se encuentra la Gobernación de Santander por recaudo de estampilla pro hospital, otros recaudos como es la venta de material de reciclaje entre otros.

#### CAJA MENOR

Representa el valor asignado a través de resoluciones internas para que algunos funcionarios realicen las compras de menor cuantía necesarias para el normal funcionamiento de las áreas de donde son responsables.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

La apertura de las cajas menores se realiza mediante acto administrativo interno para cada una de las áreas.

La Caja Menor refleja movimiento durante el año en los siguientes momentos: para la apertura de las cajas menores, para la legalización total en caso de cambio de Responsable de la administración de la caja menor, o al cierre de la vigencia, situaciones que requieren de nuevo acto administrativo. Los responsables de las cajas menores se encuentran amparados con póliza de manejo global del sector oficial.

### DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La información refleja los saldos, tanto en contabilidad como en tesorería y son comparados a Julio de 2019 vs Julio de 2018.

### EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

La E.S.E. HUS tiene cuentas de uso restringido por cumplimiento a normativa vigente como es el caso de la estampilla Pro-Hospital (ordenanza 077 de 2014) y por celebración de convenios interadministrativos para realizar obras de infraestructura, inversión y funcionamiento de las áreas asistenciales cuyos recursos provienen de Entes Estatales.

Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Situación Financiera a 31 de Julio de 2019-2018 reflejan:

Tabla 2 COMPARATIVO COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO JULIO 2019-JULIO 2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Caja	16.536.500,00	13.802.800,00	2.733.700,00	19,81%
Cuenta Corriente	8.866.473,00	2.357.316,00	6.509.157,00	276,13%
Cuenta de Ahorro	3.448.613.108,00	261.588.358,00	3.187.024.750,00	1218,34%
Efectivo de uso restringido	5.374.961.836,00	6.250.225.739,00	- 875.263.903,00	-14,00%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>8.848.977.917,00</b>	<b>6.527.974.213,00</b>	<b>2.321.003.704,00</b>	<b>35,55%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 31 de Julio de 2019 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$8.848.977.917; el valor del efectivo de uso restringido asciende a la suma de \$5.374.961.836; equivalente al 60.74 % del total del efectivo y equivalentes al efectivo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019**

**NOTA No 2.**

**GRUPO 12**

**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

En esta cuenta se registra los aportes sociales en las Cooperativas Cohosan y Cohoriente por valor de \$31.593.328.

**NOTA No 3.**

**GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR**

La E.S.E. HUS reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo, a través del efectivo y equivalentes al efectivo.

**Por prestación de Servicios de Salud**

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud se miden al costo.

LA E.S.E. HUS dentro de las cuentas por cobrar por servicios de salud reconoce:

- ✓ Cuentas por cobrar facturación radicada
- ✓ Cuentas por cobrar Facturación pendiente por radicar y/o pendiente de facturar (ingresos abiertos)
- ✓ Giro directo para abono a cartera



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Tabla 3 CUENTAS POR COBRAR A JULIO 2019

CONCEPTO	SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	FACTURACION RADICADA	GIRO DIRECTO PENDIENTE POR APLICAR	SALDO POR COBRAR
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS	2.872.344.370	15.123.626.264		17.995.970.634
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) POR EPS	19.664.879.629	130.031.150.052	(2.782.247.718)	146.913.781.963
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	44.101.333	216.249.298		260.350.631
Servicios de Salud por IPS Privadas	334.155.316	1.863.933.521		2.198.088.837
Servicios de Salud por IPS Públicas	8.184.654	82.096.753		90.281.407
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	26.921.395	75.670.148		102.591.543
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	368.746.251	1.883.388.858		2.252.135.109
Servicio de Salud por Particulares	-	2.136.509.225		2.136.509.225
Atención Accidentes de Tránsito SOAT por Compañías de Seguros	796.800.503	13.987.564.840		14.784.365.343
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta SSS	4.906.169.592	47.984.982.725		52.891.152.317
Secretarías de Salud otros Departamentos	590.677.895	4.554.588.625		5.145.266.520
Secretarías Municipales	397.124	25.082.856		25.479.980
Riesgos Laborales (ARL)	355.322.693	277.606.133		632.928.826
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	-	143.528.849		143.528.849
Cuota de Recuperación		478.177.212		143.528.849
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	974.912	9.674.862		10.649.774
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>29.969.675.667</b>	<b>218.873.830.221</b>	<b>(2.782.247.718)</b>	<b>246.061.258.170</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Las cuentas por cobrar sin facturar o con facturación pendiente de radicar se registran con el derecho de cobro por la prestación del servicio de salud, con independencia de que se genere o no la factura en el momento del reconocimiento del ingreso.

A 31 de Julio de 2019 el estado de situación financiera refleja por este concepto \$29.969.675.667, que representa el 12.18% del total de las cuentas por cobrar por servicios de salud.

Dentro de este valor se encuentran las cuentas por cobrar sin facturar (ingresos abiertos), cuyo valor en julio fue de \$3.159.801.424.

A 31 de Julio de 2019 por facturación radicada el Estado de Situación financiera refleja un valor de \$218.873.830.221, que representa el 88.95% del total de las cuentas por cobrar por servicios de salud.

Con el fin de respaldar posibles pérdidas de las cuentas por cobrar por servicios de salud, a 31 de Julio de 2019 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$20.376.862.326.

El deterioro es ajustado de acuerdo a la recuperación y notas aplicadas a las cuentas por cobrar de facturas que han sido deterioradas en periodos anteriores. Al saldo de las cuentas por cobrar se le aplicó la política contable correspondiente al deterioro de cartera, la cual corresponde a tomar los saldos cuyo vencimiento es superior a 180 días utilizando el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa DTF de la primera semana del mes de Julio de 2019 cuya tasa es de 4.51% efectiva anual, 4.4194% nominal mensual, 0.3683% tasa mensual y 0.0123% tasa diaria.

El valor del deterioro en este mes es de \$749.497.590. En el mes de Julio de 2019 se registraron ajustes positivos al deterioro por valor de \$2.481.246.790 debido a la recuperación de cartera de vigencias anteriores.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Tabla 4 COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD JULIO 2019-JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- sin facturar o con facturación pendiente de radicar	2.872.344.370,00	1.334.458.015,00	1.537.886.355,00	115,24%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- con facturación radicada	15.123.626.264,00	17.101.274.566,00	(1.977.648.302,00)	-11,56%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS sin facturar o con facturación pendiente de radicar	19.664.879.629,00	17.384.435.792,00	2.280.443.837,00	13,12%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS con facturación radicada	130.031.150.052,00	135.148.102.294,00	(5.116.952.242,00)	-3,79%
Empresas de medicina prepagadas - EMP no facturado o pendiente por	44.101.333,00	8.460.366,00	35.640.967,00	421,27%
Empresas de medicina prepagada - EMP facturación radicada	216.249.298,00	242.010.924,00	(25.761.626,00)	-10,64%
Servicios de salud -IPS Privadas -No facturado o pendiente por radicar	334.155.316,00	284.759.277,00	49.396.039,00	17,35%
Servicios de Salud - IPS privadas facturación radicada	1.863.933.521,00	2.667.683.105,00	(803.749.584,00)	-30,13%
Servicios de salud - IPS Públicas -No facturado o facturado pendiente por radicar	8.184.654,00	7.256.474,00	928.180,00	12,79%
Servicios de Salud IPS públicas facturación radicada	82.096.753,00	264.019.149,00	(181.922.396,00)	-68,91%
aseguradoras no facturada o facturada pendiente por radicar	26.921.395,00	10.959.280,00	15.962.115,00	145,65%
Servicios de salud - Compañías aseguradoras facturación radicada	75.670.148,00	336.506.374,00	(260.836.226,00)	-77,51%
Servicios de salud- Entidades con régimen especial - No facturado o facturado pendiente por radicar	368.746.251,00	298.972.884,00	69.773.367,00	23,34%
régimen especial de facturación radicada	1.883.388.858,00	2.336.528.106,00	(453.139.248,00)	-19,39%
Servicios de salud particulares Atención accidentes de tránsito SOAT - compañías de seguros No facturado o pendiente por radicar	2.136.509.225,00	1.628.998.815,00	507.510.410,00	31,15%
compañías de seguros de facturación radicada	796.800.503,00	1.503.572.331,00	(706.771.828,00)	-47,01%
Atención con cargo al subsidio a la oferta - No facturado o facturado pendiente por radicar	13.987.564.840,00	14.130.534.847,00	(142.970.007,00)	-1,01%
Atención con cargo al subsidio a la oferta facturación radicada	5.497.244.611,00	3.571.159.484,00	1.926.085.127,00	53,93%
Riesgos Laborales (ARL) No facturado o facturado pendiente por radicar	52.564.654.206,00	39.635.993.671,00	12.928.660.535,00	32,62%
Riesgos Laborales -ARL facturación radicada	355.322.693,00	33.909.397,00	321.413.296,00	947,86%
Convenio FOSYGA - trauma mayor y desplazados facturación radicada	277.606.133,00	475.844.830,00	(198.238.697,00)	-41,66%
Reclamaciones con cargo a los recursos del sss pendiente de radicar	-	36.660,00	(36.660,00)	-100,00%
Reclamaciones FOSYGA-ECAT factura radicada	-	-	-	100,00%
Cuota de recuperación	143.528.849,00	350.275.305,00	(206.746.456,00)	-59,02%
Giro directo por abono a cartera régimen subsidiado	478.177.212,00	675.053.469,00	(196.876.257,00)	-29,16%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	- 2.782.247.718,00	- 1.669.049.234,00	(1.113.198.484,00)	
<b>TOTAL</b>	<b>246.061.258.170,00</b>	<b>237.876.641.769,00</b>	<b>8.184.616.401,00</b>	<b>3,44%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS,

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019**

Las cuentas por cobrar por el concepto servicios de salud se incrementaron en un 3.44% con respecto al año anterior, reflejando mayores porcentajes en la facturación radicada. El incremento es causado por el mayor valor de las ventas y el incumplimiento en los pagos por parte de las ERP (empresas responsables de pago).

El valor de las cuentas por cobrar por servicios de salud está sujeto a ser disminuido de acuerdo a las notas crédito realizadas; por las glosas aceptadas o cualquier otro concepto que cause modificación de la facturación.

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A SERVICIOS DE SALUD**

Las otras cuentas por cobrar hacen referencia a derechos de cobro de la E.S.E. HUS por conceptos de operaciones diferentes a la venta de servicios de salud.

El valor que refleja el Estado de Situación Financiera a 31 de Julio de 2019 por este concepto asciende a la suma de \$10.516.397.

**DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR:**

Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo.

La E.S.E. HUS mensualmente actualiza el valor del deterioro de cuentas por cobrar, aplicando este proceso a las facturas con vencimiento superior a 180 días, teniendo en cuenta la fecha de radicación de la factura, aplicando la tasa DTF publicada la primera semana del mes siguiente al que se le está aplicando el deterioro. (Detallada en la nota de cuentas por cobrar).

**Tabla 5 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR COBRAR JULIO 2019-JULIO 2018**

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Prestacion Servicios de salud	246.061.258.170	237.876.641.769	8.184.616.401	3,44%
Otros deudores	10.516.397	41.481.318	(30.964.921)	-74,65%
Cuentas por Cobrar de Difícil Rec	34.209.887.428	-	34.209.887.428	100,00%
Deterioro Cuentas por cobrar	(20.376.862.326)	(19.592.881.102)	(783.981.224)	4,00%
<b>TOTAL</b>	<b>259.904.799.669</b>	<b>218.325.241.985</b>	<b>41.579.557.684</b>	<b>19,04%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Estado de situación financiera a 31 de Julio de 2019-2018 refleja que las cuentas por cobrar se incrementaron en un 19.04%, respecto del año anterior. Se reclasificaron valores a Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo por valor de \$34.209.887.428 y a Inversiones por \$31.593.328.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

La edad de las cuentas por cobrar radicadas con corte a 31 de Julio es la siguiente:

TABLA 6 EDAD DE LA CARTERA

EDAD DE LA CARTERA JULIO 2019		
de 1 a 30 días	15.101.267.143,00	5,95%
31 a 60 días	16.508.047.708,00	6,50%
61 a 90 días	13.343.312.495,00	5,26%
91 a 120 días	11.525.382.108,00	4,54%
121 a 180 días	18.509.828.149,00	7,29%
181 a 360 días	39.660.794.876,00	15,62%
Más de 360 días	139.226.668.555,00	54,84%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>253.875.301.034,00</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Estado de Cartera a julio 31/2019

Se observa que el de mayor participación es la cartera superior a 360 días con un 54.84% del total de la Cartera.

**NOTA No 4.**

**GRUPO 15 INVENTARIOS**

El inventario se compone de medicamentos, material médico quirúrgico y otros en existencia. Los inventarios se reconocen a su costo de adquisición, siendo medidos al costo o valor neto realizable utilizando el método de valuación del promedio ponderado.

Tabla 7 COMPARATIVO COMPONENTES INVENTARIOS JULIO 2019- JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Medicamentos	1.242.082.345	1.376.401.462	(134.319.117)	-9,76%
Material Médico Quirúrgico	5.157.716.739	4.795.787.149	361.929.590	7,55%
Material reactivo y de laboratorio	589.583.001	231.352.905	358.230.096	154,84%
Repuestos	215.317.074	-	215.317.074	100,00%
Elementos y accesorios de aseo	285.838.432	-	285.838.432	100,00%
Elementos y materiales para construcción	20.574.822	-	20.574.822	100,00%
Otros materiales	249.127.663	-	249.127.663	100,00%
En poder de terceros	4.220.463	47.484.739	(43.264.276)	-91,11%
<b>TOTAL</b>	<b>7.764.460.539</b>	<b>6.451.026.255</b>	<b>1.313.434.284</b>	<b>20,36%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El inventario en poder de terceros corresponde a inventario devuelto a los proveedores por diferentes situaciones que ameritan cambio de la mercancía.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019**

El inventario con respecto al año 2018 tuvo un aumento del 20.36%.

**NOTA No 5.**

**GRUPO 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo es registrada al costo. Cuando partes significativas de planta y equipo se requieran ser reemplazadas, el Hospital reconocerá estas partes como activos individuales con vida útil específica y depreciación. Del mismo modo, cuando un mantenimiento mayor es desarrollado, su costo es reconocido por el monto de planta y equipo que reemplaza si satisface los criterios para su reconocimiento. Todas las demás reparaciones y mantenimientos se reconocen en el resultado cuando se incurre.

La depreciación es calculada por el método de línea recta a través de la vida útil establecida por el Hospital, la cual corresponde al período durante el cual se espera utilizar el activo.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros que se esperan de su uso o disposición. Cualquier ganancia o pérdida que pueda presentarse de la baja en cuentas del activo calculado como la diferencia entre los ingresos netos y la realización del importe del activo se incluyen en la cuenta de resultados cuando el activo se ha dado de baja.

El estado de situación financiera a julio 31 de 2019 refleja la siguiente información:

**Tabla 8 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO JULIO 2019- JULIO 2018**

CODIGO	NOMBRE	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
1605	TERRENOS-URBANOS	35.329.020.920	35.329.020.920	-	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.608.538.009	54.689.474.038	(45.080.936.029)	-82,43%
1620	MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	-	792.976.000	(792.976.000)	-100,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	24.332.721.925	(24.332.721.925)	-100,00%
1640	EDIFICACIONES	95.883.605.225	48.951.239.158	46.932.366.067	95,88
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.171.231.943	1.129.162.888	42.069.055	3,73%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	39.912.194.260	37.015.573.946	2.896.620.314	7,83%
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	566.454.217	505.537.487	60.916.730	12,05%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.608.379.812	1.558.625.895	49.753.917	3,19%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC	1.535.959.038	652.783.038	883.176.000	135,29%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOT	319.597.722	319.597.722	-	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	(25.696.181.407)	(17.837.706.089)	(7.858.475.318)	44,06%
TOTAL	TOTAL	160.238.799.739	187.439.006.928	(27.200.207.189)	-14,51%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Este grupo representa los activos tangibles utilizados por la E.S.E. HUS para la prestación de los servicios de salud y para propósitos administrativos, se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019**

**Tabla 9 COMPARATIVO COMPONENTES CONSTRUCCIONES EN CURSO**

NOMBRE	% de Avance	Estado	Valor
Central de Urgencias	60,86	Suspendida	5.128.229.756
UCI Neonatal y Pediátrica	40,00	Suspendida	707.967.343
Subestación Eléctrica	79,34	Suspendida	2.685.990.510
Reforzamiento Placas de Urgencias	66,00	Suspendida	1.086.350.400
TOTAL			9.608.538.009

Las Construcciones en Curso fueron reclasificadas a la cuenta de Edificaciones, por cuánto a julio 31 de 2019 solo quedan 4 obras las cuales están suspendidas por falta de recursos.

La Maquinaria y Equipo en Montaje se reclasificó a Maquinaria y Equipo por \$792.976.000 por cuánto este valor corresponde a los ascensores adquiridos en el año 2012.

**NOTA No 6.**

**GRUPO 19 OTROS ACTIVOS**

En este grupo contable se incluyen las cuentas que representan recursos tangibles e intangibles que son complementarios para la prestación de los servicios de salud o que están relacionados con la gestión administrativa de los cuales se espera recibir un beneficio económico futuro. El total de Otros Activos a la fecha asciende a \$5.202.618.290.

**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS:**

El valor que refleja este código contable corresponde a causaciones de vigencias anteriores, por registros causados del aporte patronal según la nómina de planta del mes vs el valor asignado por este concepto por parte del Ente Territorial, como forma de pago de los servicios prestados a la población pobre no asegurada. La diferencia obedecía a las vacantes que se presentaban causando mayores valores asignados respecto de la causación real del mes.

El estado de situación financiera a 31 de Julio de 2019 refleja por este concepto \$113.606.266.

**ANTICIPOS PARA LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS:**

Representa los valores entregados por la E.S.E. HUS en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios.

Los anticipos entregados a los contratistas por legalización de los mismos de acuerdo al anticipo plasmado en las cláusulas del contrato. A la fecha no se han legalizado el 100% en razón a que algunos contratos de obra se encuentran suspendidos. El Estado de Situación Financiera a 31 de Julio de 2019 refleja por este concepto \$3.056.076.624.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

### RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Su saldo corresponde al valor de los rendimientos financieros de los fondos de cesantías a donde pertenecen los funcionarios de planta. El valor a 31 de Julio de 2019 es de \$10.262.677. Este valor pertenece a la E.S.E. HUS, toda vez que corresponde a intereses generados por los fondos de cesantías y los intereses a las cesantías son cancelados directamente a los funcionarios en la fecha estipulada por la normatividad vigente.

### DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA DEPÓSITOS JUDICIALES

Los depósitos judiciales son el resultado de procesos judiciales interpuestos por terceros en contra de la E.S.E. HUS. Los procesos judiciales son el conjunto de trámites judiciales que se derivan de las demandas interpuestas ante un juez para que se revisen derechos presuntamente violados por un tercero, así como las pretensiones económicas que, a su juicio, subsanan el perjuicio causado. A la fecha el Estado de situación financiera refleja por Depósitos Entregados en Garantía la suma de \$533.838.182.

### ACTIVOS INTANGIBLES

Representa el valor de los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la E.S.E. HUS tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

A la fecha se ha amortizado \$116.358.144 y el saldo por amortizar asciende a la suma de \$1.484.625.412.

### CLASE 2 PASIVOS

#### NOTA No 7.

#### GRUPO 23 PRÉSTAMOS POR PAGAR

La E.S.E. HUS reconoce como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

A 31 de Julio de 2019 presenta un saldo de \$266.254.974 equivalente al 0.36% del total del pasivo. Con respecto al periodo anterior tuvieron una disminución del 90% los préstamos por pagar.

#### NOTA No. 8

#### GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

La E.S.E. HUS reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Forman parte de este grupo las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la E.S.E. HUS con terceros, originadas por la venta de servicios de salud.

Tabla 10 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR JULIO 2019-JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
Bienes y servicios	21.884.638.928	24.006.456.030	(2.121.817.102)	-8,84%
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>				
Ventas por cuenta de terceros	2.957.088.125	1.798.743.164	1.158.344.961	64,40%
Recaudos por clasificar	3.580.368.430	2.757.347.020	823.021.410	29,85%
Estampillas	74.643.646	312.944.790	(238.301.144)	-76,15%
Otros recaudos a favor de terceros	3.721.920	-	3.721.920	100,00%
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE</b>				
Honorarios	108.987.312	122.248.785	(13.261.473)	-10,85%
Servicios	39.154.856	61.186.093	(22.031.237)	-36,01%
Arrendamientos	1.013.765	990.116	23.649	
Compras	98.423.216	83.966.136	14.457.080	17,22%
Rentas de trabajo	18.378.000	19.928.000	(1.550.000)	-7,78%
Impuesto a las ventas Retenido por consignar	68.161.374	71.419.614	(3.258.240)	-4,56%
Contratos de Obra	-	-	-	100,00%
Ret.de Imppto de Industria y Cio	25.280.342	28.187.172	(2.906.830)	-10,31%
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>				
Impuesto Predial	1.461.970.147	-	1.461.970.147	100,00%
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>				
Vaticos y gastos de viaje	4.209.129	1.803.784	2.405.345	-100,00%
Seguros	682.759.067	676.645.983	6.113.084	100,00%
Gastos Legales	-	-	-	-100,00%
Cheques no cobrados o por reclamar	-	6.807.164	(6.807.164)	-100,00%
Saldo a favor de beneficiarios	6.792.711	6.792.711	-	0,00%
Servicios públicos	182.794.697	31.972.000	150.822.697	-100,00%
Honorarios	2.668.087.337	2.663.975.928	4.111.409	0,15%
Servicios	33.082.304.419	31.573.891.708	1.508.412.711	4,78%
Arrendamiento operativo	39.572.344	-	39.572.344	100,00%
Otras Cuentas por Pagar	6.969.164	-	6.969.164	
<b>TOTAL</b>	<b>66.995.318.929</b>	<b>64.225.306.198</b>	<b>2.770.012.731</b>	<b>4,31%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El Pasivo por bienes y servicios corresponde a los suministros de proveedores, necesarios para el normal funcionamiento de las áreas donde se presta el servicio de salud. Por este concepto se adeuda \$21.884.638.928.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Dentro de los recursos a favor de terceros se encuentra un contrato que se ejecutó hasta el 2017 relacionado con el funcionamiento del Angiografo, cuya modalidad de pago consiste en que a medida que se recaude la cartera producto de estas ventas, se les va realizando la devolución. A la fecha por este concepto se adeudan \$2.957.088.125.

También forma parte de este concepto el valor retenido por estampillas en cumplimiento a ordenanzas departamentales, estos valores se transfieren en los primeros días del mes siguiente a la Gobernación de Santander. A la fecha el Estado de situación financiera refleja por este concepto \$74.643.646.

Asimismo se refleja en este grupo el valor de la retención en la fuente practicada a los contratistas, cuyo valor a la fecha es de \$359.398.865.

En el mes de diciembre/2018, se causó la cuenta por pagar correspondiente al impuesto predial vigencias 2014-2015-2017 y 2018 por valor de \$1.085.950.581 y en el mes de mayo de 2019 se causaron \$376.019.566 para un total a julio 31 de 2019 de \$1.461.970.147.

Las cuentas por pagar por concepto de saldos a favor de beneficiarios corresponden a obligaciones con terceros diferentes a los proveedores por un total de \$6.792.711.

También forma parte de este grupo los honorarios cuyo valor a la fecha asciende a \$2.668.087.337 y los servicios, dentro de los que se encuentran las empresas contratadas para la ejecución de procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E.S.E. HUS. El valor a julio 31 de 2019 es de \$33.082.304.419. En este mes se reflejan cuentas por pagar por concepto de arrendamientos de los inmuebles requeridos para el funcionamiento de las áreas administrativas cuyo valor a la fecha es de \$39.572.344.

El total de las cuentas por pagar a la fecha es de \$66.995.318.929, detallado en el cuadro anterior.

Tabla 11 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR JULIO 2019-JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2018-2017	Δ%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21.884.638.928,00	24.006.456.030,00	-2.121.817.102,00	-8,84%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	6.615.822.121,00	4.869.034.974,00	1.746.787.147,00	35,88%
RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO DE TIMBRE	359.398.865,00	387.925.916,00	-28.527.051,00	-7,35%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.461.970.147,00	0,00	1.461.970.147,00	100,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36.673.488.868,00	34.961.889.278,00	1.711.599.590,00	4,90%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	66.995.318.929,00	64.225.306.198,00	2.770.012.731,00	4,31%

Fuente: Libros de contabilidad, E.S.E. HUS

El incremento de las cuentas por pagar respecto de la vigencia anterior es del 4.31%, dentro de las que se encuentran los servicios, rubro utilizado para el registro de las causaciones de la prestación de servicios, valor significativo toda vez que los procesos de la E.S.E. HUS en su mayoría son ejecutados a través de la contratación externa, y los pagos de los servicios son sujetos a la liquidez de tesorería, que a la fecha es afectada por el incumplimiento de las empresas responsables del pago de los servicios de salud.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019**

**NOTA No 9.**

**GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados por \$ 458.530.351 correspondientes a prestaciones sociales y,

La remuneración de servicios técnicos correspondientes a la prestación de servicios necesarios para la ejecución de los diferentes procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E.S.E. HUS, refleja un valor de \$778.918.918 con una disminución del 75% con respecto al mismo periodo del año anterior en Cuentas por Pagar.

El Estado de Situación Financiera a 31 de Julio de 2019 refleja la siguiente situación:

**Tabla 12 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL JULIO 2019- JULIO 2018**

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Cesantias	103.711.844,00	98.034.345,00	5.677.499,00	5,79%
Intereses sobre cesantias	12.450.453,00	11.473.527,00	976.926,00	8,51%
Vacaciones	123.014.096,00	118.390.929,00	4.623.167,00	3,91%
Prima de Vacaciones	95.600.467,00	67.439.483,00	28.160.984,00	41,76%
Prima de Servicios	7.678.384,00	10.472.947,00	- 2.794.563,00	-26,68%
Prima de navidad	103.711.844,00	93.797.417,00	9.914.427,00	10,57%
Bonificaciones	12.363.263,00	9.123.885,00	3.239.378,00	35,50%
Remuneración de servicios técnicos	778.918.918,00	3.116.596.744,00	- 2.337.677.826,00	-75,01%
<b>TOTAL</b>	<b>1.237.449.269,00</b>	<b>3.525.329.277,00</b>	<b>- 2.287.880.008,00</b>	<b>-64,90%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

**NOTA No 10.**

**GRUPO 27 PROVISIONES**

En la E.S.E. HUS Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La E.S.E. HUS reconoce una provisión cuando:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos no es claro si existe una obligación en el momento presente. En este caso se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente, si la probabilidad es remota de que el fallo sea a favor de la E.S.E. HUS.

La E.S.E. HUS utiliza las provisiones para respaldar los desembolsos para lo cual fueron originalmente reconocidas. Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo "créditos judiciales" cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

En la vigencia anterior se ajustó el valor de la provisión para procesos en contra de la E.S.E. HUS, dado que fue aplicada la metodología adoptada por la E.S.E. HUS, Resolución 663 del 28 de diciembre/2017, según informe de la Oficina asesora Jurídica de la ESE HUS. El valor provisionado a la fecha es de \$5.896.620.734.

La metodología utilizada para el cálculo de la provisión de acuerdo a la Oficina Jurídica, informe suministrado por la oficina de la defensa judicial, se calculó teniendo en cuenta dos aspectos importantes:

Es importante manifestar que si existe fallo condenatorio a los intereses de la institución dicho fallo es apelado y en segunda instancia puede variar la sentencia, ya sea para absolver o confirmar lo resuelto por el juez de primera instancia, sin embargo, se tiene en cuenta lo fallado por el juez inicial hasta tanto no exista sentencia de segunda instancia en firme.

Tabla 13 PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS JULIO/2019

CONCEPTO	VALOR
Civiles	2.706.702.664,00
Administrativas	911.784.070,00
Laboral	2.278.134.000,00
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>5.896.620.734,00</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

### NOTA No 11

#### GRUPO 29 OTROS PASIVOS

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la E.S.E. HUS para la prestación de servicios de salud, los cuales se reconocen como ingreso en el periodo que se produce la contraprestación del servicio.

El estado de situación financiera a 31 de Julio de 2019 refleja por este concepto \$74.025.814 valores depositados por los usuarios para recibir posteriormente la atención.

A julio 31 de 2019, el Estado de Situación Financiera refleja la siguiente información relacionada con el pasivo:

Tabla 14 COMPARATIVO COMPONENTES PASIVO JULIO 2019- JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
PRESTAMOS POR PAGAR	266.254.974,00	2.688.572.896,00	- 2.422.317.922,00	-90,10%
CUENTAS POR PAGAR	66.995.318.929,00	64.225.306.198,00	2.770.012.731,00	4,31%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.237.449.269,00	3.525.329.277,00	- 2.287.880.008,00	-64,90%
PROVISIONES	5.896.620.734,00	19.404.760.418,00	- 13.508.139.684,00	-69,61%
OTROS PASIVOS	74.025.813,00	421.079.713,00	- 347.053.900,00	-82,42%
<b>TOTAL</b>	<b>74.469.669.719,00</b>	<b>90.265.048.502,00</b>	<b>- 15.795.378.783,00</b>	<b>-17,50%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

El pasivo refleja una disminución del 17.50%, efecto surtido de la gestión administrativa para mejorar la liquidez financiera y cumplir con las obligaciones contraídas.

### CLASE 3 PATRIMONIO

#### NOTA No 12. PATRIMONIO

Forma parte del patrimonio el capital fiscal, los resultados tanto de periodos anteriores como del periodo en el que se emite el estado de situación financiera.

En esta vigencia se han registrado traslados de acuerdo al instructivo 001/2018, emanado de la Contaduría general de la nación del rubro impactos por la transición al nuevo marco de regulación \$76.656.963.871 a Resultados de Ejercicios Anteriores.

El saldo que refleja el Estado de situación financiera a 31 de Julio de 2019 está conformado por:

Tabla 15 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO JULIO 2019- JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Capital fiscal	42.983.189.519	42.983.189.519	-	0,00%
Utilidades o excedentes acumulados	296.604.811.976	200.726.669.378	95.878.142.598	32,33%
Utilidades o excedentes del ejercicio	27.933.578.268	12.939.177.647	14.994.400.621	115,88%
Impactos por la transición	-	76.656.963.871	(76.656.963.871)	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>367.521.579.763</b>	<b>333.306.000.415</b>	<b>34.215.579.348</b>	<b>10,27%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

### CLASE 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

#### NOTA No 13 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan hechos o circunstancias de los cuales puede generarse derechos a favor de la E.S.E. HUS. Se reflejan cuentas que permitan controlar las operaciones que la E.S.E. HUS realiza con terceros y que no afectan su situación financiera ni el rendimiento. Se ejerce control administrativo sobre bienes y derechos. También refleja los derechos retirados por castigo que a criterio de la E.S.E. HUS requieren ser controlados. Igualmente refleja las objeciones a las facturas presentadas a las ERP que se originan por las inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes.

El valor de las cuentas deudoras a la fecha es de \$66.066.648.201.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019**

**Tabla 16 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A JULIO DE 2019**

CONCEPTO	SUBTOTAL	VALOR
<b>ACTIVOS RETIRADOS</b>		
Deudores		62.249.618.125,00
<b>GLOSAS SIN TRAMITAR</b>		3.776.508.102,00
Plan Obligatorio	344.377.228,00	
Plan Subsidiado	2.144.250.647,00	
IPS Privadas	65.453.791,00	
Medicina prepagada	2.505.142,00	
Cías aseguradoras	92.364.609,00	
Entidades con regimen especial	3.927.856,00	
Atencion con cargo al subsidio a la oferta	1.035.153.567,00	
Riesgos profesionales	75.084.776,00	
SOAT	9.633.397,00	
Reclamaciones Fosyga	3.757.089,00	
Otras cuentas por cobrar	-	
Esquemas de cobro		40.521.974,00
<b>TOTAL CUENTAS DEUDORAS</b>		<b>66.066.648.201,00</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En activos retirados se reflejan los ajustes que se le han practicado a las cuentas por cobrar, castigos realizados en diciembre/2014, quienes contaban con una provisión del 100% del valor que adeudaban sin que el ajuste afectara el estado de resultados. Otro ajuste al momento de realizar el Estado Financiero de Apertura- ESFA- Enero 1/2016, en cumplimiento al nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores , no captan ni administran ahorro del público, Resolución 414/2014 e instructivo 002 de septiembre/2014 emanado de la Contaduría General de la Nación. Estos valores se modifican a medida que el área de cartera informa los recaudos y notas a las facturas que han sido ajustadas, toda vez que la E.S.E. HUS, pese a que se registró el ajuste, continúa con el proceso de cobro de cartera.

En glosas sin tramitar, se refleja el valor de las glosas presentadas por las empresas deudoras de servicios de salud, que aún no han sido tramitadas bien sea para dar respuesta a las empresas deudoras o para aceptar la glosa, realizando la respectiva nota.

En esquemas de cobro se registró ajustes a pagarés en el año 2008.

**CLASE 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.**

**NOTA No 14.**

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

En este código contable se reflejan las posibles obligaciones que la E.S.E. HUS pueden llegar afectar la estructura financiera en un momento determinado.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

En la cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, se realizó un ajuste por valor de \$8.434.125.000 debido a un error en la información suministrada por el área jurídica-defensa judicial en diciembre de 2018.

Las cuentas por pagar constituidas según información del área de presupuesto a diciembre/2018 ascendieron a la suma de \$23.079.199.030 de las cuales se han pagado \$14.644.519.536 quedando un de \$8.434.679.494.

A la fecha las cuentas de orden acreedoras reflejan compromisos sin obligar por valor de \$53.198.366.923 según informe de la oficina de presupuesto.

También en este código contable se registraron bienes en comodato. Los bienes recibidos para apoyo tecnológico (bienes en comodato) a la fecha ascienden a la suma de \$2.859.811.336.

En el inventario para la prestación de servicios de salud, existen medicamentos de alto costo entregados por las EPS para los pacientes oncológicos afiliados a su cargo, A la fecha este inventario tiene un costo de \$1.752.559.172.

En este código contable se reflejan Otras cuentas acreedoras por valor de \$2.135.047.949, dentro de las que se encuentran los ajustes practicados a los anticipos de pacientes, que corresponden a valores depositados por usuarios para que la E.S.E. HUS posteriormente le preste un servicio de salud, sin embargo, el usuario no utiliza el servicio, incrementándose el pasivo.

Se aplica valor de la materialidad que corresponde a medio salario mínimo legal mensual vigente y se ajusta al cierre de cada vigencia. Por este concepto a la fecha las cuentas de orden acreedoras reflejan \$867.020.586. Sin embargo, en caso de solicitar devolución por parte del usuario que realizó el depósito, con los debidos soportes se realiza la devolución.

También se reflejan pasivos cancelados por prescripción por valor de \$1.719.205.743 correspondiente a cuentas por pagar registradas en el módulo de contabilidad por causación que con la edad superior a 360 días sin ser ejecutadas presupuestalmente prescriben, con la certificación del área de presupuesto se reversan y se registran en cuentas de orden.

También se refleja en este grupo valores correspondientes a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos según informe entregado por la oficina jurídica. El valor registrado asciende a \$120.443.941.377.

El total de las cuentas de orden acreedoras a 31 de Julio de 2019 es de \$181.062.217.341.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019**

**Tabla 17 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS JULIO 2019**

<b>CUENTAS ACREEDORAS</b>		
Litigios y mecanismos alternativos		112.009.816.377
Cuentas por pagar constituidas dic 31/2018		8.434.679.494
Compromisos sin obligar		53.198.366.923
Bienes recibidos en custodia		5.284.306.598
Pasivos cancelados por prescripción		<b>1.719.205.743</b>
Anticipos por venta de servicios de salud	867.020.586	
reversion cuentas por pagar	225.798.000	
cuentas expiradas presupuesto 2010-2015	626.387.157	
Otras cuentas Acreedoras de Control		415.842.206
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>181.062.217.341,00</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

**NOTA No 15.**

**GRUPO 43 VENTA DE SERVICIOS**

La E.S.E. HUS reconoce como ingresos por prestación de servicios de salud los flujos obtenidos en la ejecución del proceso de facturación a las diferentes entidades que conforman el sistema general de aseguramiento en salud y particulares. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y busca satisfacer necesidades de los usuarios. Los ingresos por prestación de servicios de salud, se reconocen en dos momentos: Cuando se genera la factura y cuando quedan ingresos abiertos o sin facturar.

El valor neto de los ingresos por este concepto de enero a Julio de 2019 asciende a la suma de \$117.345.076.420, de los cuales los ingresos abiertos o sin facturar a la fecha del cierre es de \$3.159.801.424.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Tabla 18 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS JULIO 2019

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	Utilidad bruta	M.G UTILIDAD BRUTA	%COSTOS
URGENCIAS CONSULTA Y PROC	15.259.269.683,00	15.813.092.968,00	- 553.823.285,00	-3,63%	103,63%
SERV AMB.CONS ESPECIALIZADA	2.671.692.252,00	1.680.418.034,00	991.274.218,00	37,10%	62,90%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	19.828.910.711,00	19.079.020.713,00	749.889.998,00	3,78%	96,22%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	9.899.732.444,00	7.697.779.678,00	2.201.952.766,00	22,24%	77,76%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	4.557.501.747,00	3.178.773.079,00	1.378.728.668,00	30,25%	69,75%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	3.526.593.414,00	2.021.594.611,00	1.504.998.803,00	42,68%	57,32%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	16.397.136.399,00	13.964.305.823,00	2.432.830.576,00	14,84%	85,16%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	3.575.901.539,00	3.654.707.533,00	- 78.805.994,00	-2,20%	102,20%
LABORATORIO CLINICO	10.015.733.836,00	4.904.701.679,00	5.111.032.157,00	51,03%	48,97%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA-angiografia	16.558.653.902,00	11.538.491.257,00	5.020.162.645,00	30,32%	69,68%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.178.460.683,00	800.619.606,00	377.841.077,00	32,06%	67,94%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	2.792.130.842,00	1.301.426.656,00	1.490.704.186,00	53,39%	46,61%
APOYO TERAPEUTICO REHAB TERAP	1.415.441.454,00	1.407.701.029,00	7.740.425,00	0,55%	99,45%
BANCO DE SANGRE	4.413.772.374,00	2.318.272.856,00	2.095.499.518,00	47,48%	52,52%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	1.027.229.592,00	551.388.107,00	475.841.485,00	46,32%	251,33%
APOYO TERAPEUTICO TERAP ONCOL	3.401.137.705,00	2.581.753.683,00	2.944.494.827,00	86,57%	13,43%
APOYO TERAPEUTICO OTRAS UND APOYO	587.843.013,00	456.642.878,00	131.200.135,00	22,32%	77,68%
Servicios conexos a la salud Otros servicios (alivio al dolor- Infectología)	237.976.777,00	27.533,00	237.949.244,00	99,99%	0,01%
Descuento por pronto pago	(41.947,00)	-	41.947,00	100,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>117.345.076.420,00</b>	<b>92.950.717.723,00</b>	<b>24.394.358.697,00</b>	<b>20,79%</b>	<b>79,21%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

De acuerdo a la información registrada en los diferentes centros de costos de la E.S.E. HUS, con unas ventas netas de \$117.345.076.420, y unos costos por valor de \$92.950.717.723, que corresponden al 79.21.% de las ventas; el estado de resultados muestra un 20.79%, de margen de utilidad.

Tanto los ingresos como los costos se encuentran clasificados en unidades funcionales de acuerdo al plan general de contabilidad pública del nuevo marco normativo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Tabla 19 COMPARATIVO COMPONENTES INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD JULIO 2019-JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROC	15.259.269.683,00	15.520.807.590,00	- 261.537.907,00	-1,69%
SERV AMB CONS ESPECIALIZADA	2.671.692.252,00	2.196.858.350,00	474.833.902,00	21,61%
HOSPITALIZACIÓN ESTANCIA GENERAL	19.828.910.711,00	16.507.781.409,00	3.321.129.302,00	20,12%
HOSPITALIZACIÓN CUIDADOS INTENSIVOS	9.899.732.444,00	9.864.688.187,00	35.044.257,00	0,36%
HOSPITALIZACIÓN RECIENTES NACIDOS	4.557.501.747,00	4.218.895.578,00	338.606.169,00	8,03%
HOSPITALIZACIÓN QUEMADOS	3.526.593.414,00	3.173.979.291,00	352.614.123,00	11,11%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	16.397.136.399,00	13.496.094.105,00	2.901.042.294,00	21,50%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	3.575.901.539,00	2.896.381.621,00	679.519.918,00	23,46%
LABORATORIO CLINICO	10.015.733.836,00	8.648.274.536,00	1.367.459.300,00	15,81%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA-angiografía	16.558.653.902,00	13.426.851.324,00	3.131.802.578,00	23,32%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.178.460.683,00	800.826.359,00	377.634.324,00	47,16%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	2.792.130.842,00	2.514.322.135,00	277.808.707,00	11,05%
APOYO TERAPÉUTICO REHABILITACIÓN	1.415.441.454,00	1.285.422.447,00	130.019.007,00	10,11%
BANCO DE SANGRE	4.413.772.374,00	3.544.152.302,00	869.620.072,00	24,54%
APOYO TERAPÉUTICO UNIDAD RENAL	1.027.229.592,00	800.805.400,00	226.424.192,00	28,27%
APOYO TERAPÉUTICO TERAPIA ONCOLÓGICA	3.401.137.705,00	3.266.250.273,00	134.887.432,00	4,13%
APOYO TERAPÉUTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO	587.843.013,00	663.494.170,00	- 75.651.157,00	-11,40%
Servicios conexos a la salud Otros servicios (alivio al dolor-Infecología)	237.976.777,00	130.260.817,00	107.715.960,00	82,69%
DEVOLUCIONES DESCUENTOS EN VENTAS	- 41.947,00	-	41.947,00	100,00%
<b>TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>117.345.076.420,00</b>	<b>102.956.145.894,00</b>	<b>14.388.930.526,00</b>	<b>13,98%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS, DGH.NET

De acuerdo a la información registrada en los diferentes centros de costos de la E.S.E. HUS, las ventas netas realizadas de enero a Julio de 2019 fueron de \$117.345.076.420, con un incremento del 13.98%, respecto de la vigencia 2018.

El valor de las ventas representa el 82.36% del total de los ingresos.

**NOTA No 16.**

**GRUPO 63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**

En este grupo se registran los traslados de los saldos de la cuenta contable (7) **COSTOS DE PRODUCCIÓN**, su saldo refleja los costos incurridos para obtener las ventas de enero a julio de 2019, el cual asciende a \$92.950.717.723, valor que incluye la depreciación de los equipos ubicados en los diferentes centros de costos.

Incluye los costos y gastos registrados en las unidades funcionales, los cuales algunos se registran directamente en costos de producción y otros costos en gastos por distribuir, para posteriormente al cerrar el

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

movimiento contable del mes se distribuye en las diferentes unidades funcionales, y finalmente reflejarlo en los costos de producción.

Tabla 20 COMPARATIVO COMPONENTES COSTOS JULIO 2019 - JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROC	15.813.092.968,00	15.229.547.471,00	583.545.497,00	3,83%
SERV AMB. CONS ESPECIALIZADA	1.680.418.034,00	1.721.200.450,00	- 40.782.416,00	-2,37%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	19.079.020.713,00	18.159.442.672,00	919.578.041,00	5,06%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	7.697.779.678,00	7.911.802.741,00	- 214.023.063,00	-2,71%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	3.178.773.079,00	2.810.508.193,00	368.264.886,00	13,10%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	2.021.594.611,00	2.558.305.151,00	- 536.710.540,00	-20,98%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	13.964.305.823,00	11.475.575.166,00	2.488.730.657,00	21,69%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	3.654.707.533,00	3.699.390.687,00	- 44.683.154,00	-1,21%
LABORATORIO CLINICO	4.904.701.679,00	4.127.581.622,00	777.120.057,00	18,83%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA-angiografia	11.538.491.257,00	11.123.711.861,00	414.779.396,00	3,73%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	800.619.606,00	900.081.731,00	- 99.462.125,00	-11,05%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	1.301.426.656,00	875.431.034,00	425.995.622,00	48,66%
APOYO TERAPEUTICO REHAB TERAP	1.407.701.029,00	1.431.283.372,00	- 23.582.343,00	-1,65%
BANCO DE SANGRE	2.318.272.856,00	3.158.273.846,00	- 840.000.990,00	-26,60%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	551.388.107,00	29.416.362,00	521.971.745,00	1774,43%
APOYO TERAPEUTICO TERAP ONCOL	2.581.753.683,00	2.860.356.633,00	- 278.602.950,00	-9,74%
APOYO TERAPEUTICO OTRAS UND APOYO	456.642.878,00	513.724.354,00	- 57.081.476,00	-11,11%
Servicios conexos a la salud Otros servicios (alivio al dolor- Infectologia)	27.533,00	169.069,00	- 141.536,00	100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>92.950.717.723,00</b>	<b>88.585.802.415,00</b>	<b>4.364.915.308,00</b>	<b>4,93%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS, DGH.NET

Los costos que reflejan el estado integral de resultados de Enero a Julio de 2019 indican un incremento del 4.93% respecto del año anterior, sin embargo, las ventas netas aumentaron en un 13.98%, situación que incide positivamente en el resultado operativo del ejercicio.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

### NOTA No 17.

#### GRUPO 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la actividad siempre que deban ser registrados como costos.

El Estado de Resultados Integral de Enero a Julio de 2019, refleja por este concepto \$11.750.687.244, representando el 54.42% del total de los gastos, representados en el mayor valor del personal contratado, reflejado en remuneración de servicios técnicos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS JULIO 2019-JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	DIFERENCIA	VAR %
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>939.343.744</b>	<b>874.052.102</b>	<b>65.291.642</b>	<b>7,47%</b>
Sueldos	899.637.010	837.211.175		
Bonificaciones	39.706.734	36.840.927		
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>1.775.687</b>	<b>13.925.591</b>	<b>(12.149.904)</b>	<b>-87,25%</b>
Incapacidades	782.103	2.634.474		
Indemnización de vacaciones	993.584	11.291.117		
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>267.047.900</b>	<b>233.050.758</b>	<b>33.997.142</b>	<b>14,59%</b>
Aportes a cajas de compensación Fliar	42.446.000	40.140.544		
Cotizaciones a seguridad social en salud	84.678.200	78.489.146		
Cotizaciones a riesgos laborales	20.376.700	4.776.500		
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	119.547.000	109.644.568		
<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>53.067.300</b>	<b>50.369.327</b>	<b>2.697.973</b>	<b>5,36%</b>
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>324.117.162</b>	<b>272.551.656</b>	<b>51.565.506</b>	<b>18,92%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>7.722.227.678</b>	<b>9.320.292.263</b>	<b>(1.598.064.585)</b>	<b>-17,15%</b>
Remuneración de servicios técnicos	7.700.073.006	9.251.980.263		
Honorarios	-	67.400.000		
Capacitación, bienestar social y estímulos	22.154.672	-		
Otros gastos de personal diversos	-	912.000		
<b>GENERALES</b>	<b>2.059.827.797</b>	<b>3.140.133.810</b>	<b>(1.080.306.013)</b>	<b>-34,40%</b>
Cuota de sostenimiento	7.723.616	7.286.430		
Vigilancia y seguridad	162.544.849	143.947.227		
Materiales y suministros	21.662.669	301.673.338		
Mantenimiento	-	102.906.864		
Servicios públicos	64.675.362	23.095.265		
Arrendamiento operativo	67.022.837	55.677.600		
Viáticos y gastos de viaje	12.738.522	10.317.691		
Impresos publicaciones	3.923.250	535.500		
Comunicación y transporte	102.398.863	2.047.759		
Seguros generales	18.479.507	74.712.769		
Servicio de aseo y cafetería	65.018.955	76.809.784		
Gastos legales	-	6.312.500		
Software	-	455.890.192		
Honorarios	1.533.639.367	1.576.682.836		
Servicios	-	302.238.055		
Otros gastos generales	-	-		
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>383.279.976</b>	<b>28.778.036</b>	<b>354.501.940</b>	<b>12,32%</b>
Imppto predial	376.019.566	-		
Cuotas de fiscalización y auditaje	6.508.000	18.312.000		
Imppto sobre vehículos automotores	752.410	-		
Licencias	-	10.466.036		
Otros impuestos	-	-		
<b>TOTAL</b>	<b>11.750.687.244</b>	<b>13.933.153.543</b>	<b>(2.182.466.299)</b>	<b>-15,66%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

### NOTA No 18.

#### GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

#### DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

En la E.S.E. HUS se le aplica deterioro mensual a las facturas radicadas cuyo vencimiento es igual o superior a 180 días, teniendo en cuenta la tasa de interés DTF publicada la primera semana del mes siguiente al que se va a registrar el deterioro.

El gasto causado por este concepto de Enero a Julio de 2019 es de \$5.395.252.259. El deterioro se aplica a cada una de las facturas de acuerdo a la política contable. Este gasto representa el 24.99% del total de los gastos.

#### DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El gasto de depreciación corresponde al valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad planta y equipo.

El gasto administrativo causado por este concepto en esta vigencia es de \$533.663.015, representa el 2.47% del total de los gastos.

El gasto de la propiedad planta y equipo utilizado en las unidades funcionales relacionadas con la prestación del servicio de salud se distribuye en todas las unidades funcionales de los costos de producción en el mes.

### NOTA No 19.

#### GRUPO 44 Transferencias y Subvenciones

El Hospital reconoce como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos.

El Hospital Universitario de Santander E.S.E percibe dos tipos de subvenciones, las cuales son condicionadas

- **ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES:** Tributo de carácter departamental originado de la Ordenanza 077 del 23 de diciembre de 2014 y la Circular No 006 de enero de 2015.

Establece que los recursos obtenidos por el concepto de Estampilla Departamental PRO-HOSPITALES UNIVERSITARIOS, serán girados a la E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER; estos recursos son girados mensualmente por la Gobernación de Santander.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019**

La E.S.E Hospital Universitario de Santander dispone de una cuenta de ahorros en la cual son depositados estos recursos.

A 31 de Julio de 2019 el saldo por concepto de estampilla pro-hospital es de \$13.297.867.959.

• **DONACIONES:**

Se registra en este rubro a 31 de Julio de 2019 la suma de \$17.433.029 correspondiente a valores donados por la Gobernación de Santander y Tecnoquímicas.

El total de ingresos por transferencias y donaciones asciende a la suma de \$13.315.300.988, que corresponde al 9.35% del total de los ingresos.

**NOTA No 20.**

**GRUPO 48 OTROS INGRESOS**

En esta cuenta se registran ingresos diferentes al objeto social de la E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER, el valor de estos ingresos de Enero a Julio de 2019 ascienden a la suma de \$11.816.583.543, representando el 8.29% del total de los ingresos.

El valor de los ingresos financieros corresponde a rendimientos causados por los depósitos en las entidades financieras. A la fecha el estado de resultados integral refleja la siguiente información:

**Tabla 22 COMPONENTES RENDIMIENTOS FINANCIEROS JULIO 2019**

ENTIDAD	VALOR
Banco Bogota	1.436.450,00
Banco Popular	223.159,00
Banco Davivienda	98.052.321,00
Banco colpatria multibanca	8,00
Banco GNB Sudameris	1.652.460,00
IDESAN	7.282,00
<b>TOTAL</b>	<b>101.371.680,00</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

También forma parte de este grupo los siguientes conceptos:

- ✓ A la fecha se han registrado sobrantes de farmacia por valor de \$94.388.649, correspondientes a devoluciones de los servicios por menor cantidad aplicada a los pacientes teniendo en cuenta la formulación vs la presentación de los medicamentos.

Forma parte de este grupo el concepto de recuperaciones en las que se incluyen:

- ✓ El total de las recuperaciones a 31 de Julio de 2019 es de \$11.082.551.719.

✓ **APROVECHAMIENTOS**

El valor total por este concepto es de \$502.290.431 a julio 31 de 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JULIO DE 2019

Tabla 23 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS JULIO 2019- JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Financieros	101.371.680	104.881.078	(3.509.398)	-3,35%
Sobrantes	94.388.649	106.352	94.282.297	100,00%
Recuperaciones	11.082.551.719	6.912.109.160	4.170.442.559	60,34%
Aprovechamientos	502.290.432	904.165.995	(401.875.563)	-44,45%
Indemnizaciones	-	1.962.000	(1.962.000)	-100,00%
Otros ingresos diversos	35.981.063	35.981.063	-	100,00%
TOTAL	11.816.583.543	7.959.205.648	3.857.377.895	48,46%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS, DGH.NET

NOTA No. 21

GRUPO 58 OTROS GASTOS

En este grupo se reflejan los gastos relacionados con registros que afectan el resultado sin embargo, no están directamente relacionados con la prestación de los servicios de salud.

Tabla 23 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS JULIO 2019- JULIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Comisiones	1.313.435	1.737.293	(423.858)	-24,40%
Financieros	400.743.207	3.247.008.548	(2.846.265.341)	-87,66%
Diversos	1.577.551.073	96.492.279	1.481.058.794	1534,90%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	1.874.091.255	1.345.298.183	528.793.072	39,31%
TOTAL	3.853.698.970	4.690.536.303	(836.837.333)	-17,84%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En cuanto a los gastos financieros, el rubro de glosas de vigencia anterior en el año 2018 tuvo un incremento significativo debido a que hubo conciliaciones de glosas con las algunas ERP.

Dentro del rubro de Otros gastos diversos, el más representativo fue el registro generado por los excedentes de facturación de la Secretaría de Salud por valor de \$903.956.999.



ELSA LINEROS RODRÍGUEZ

Contadora Pública

T.P. 24.458-T