



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4 Bucaramanga-Santander
Estado de Situación Financiera Comparativo
A 30 de Junio de 2019-2018
Cifras en pesos

1	ACTIVO		2019	2018	VARIACIÓN	%
1	ACTIVO CORRIENTE		254.613.904.572	223.738.080.825	30.775.823.747	14
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	3.399.635.116	8.407.505.307	(5.007.870.191)	(60)
1105	CAJA		15.770.800	13.431.850	2.338.950	17
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUC FINANCIERAS		713.467.566	1.482.521.661	(769.054.095)	(52)
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		2.670.396.750	6.911.551.796	(4.241.155.046)	(61)
13	CUENTAS POR COBRAR	3	239.437.358.289	205.207.277.955	34.230.080.334	17
1319	SERVICIOS DE SALUD		239.430.197.547	204.462.772.524	34.967.425.023	17
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		7.160.742	744.505.431	(737.344.689)	(99)
15	INVENTARIOS	4	7.962.216.392	6.741.561.616	1.220.654.776	18
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		7.957.994.204	6.712.904.559	1.245.089.645	19
1530	EN PODER DE TERCEROS		4.222.188	28.657.057	(24.434.869)	(85)
19	OTROS ACTIVOS	6	3.714.694.775	3.381.735.947	332.958.828	10
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		113.606.266	113.606.266	0	0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.056.987.650	3.257.867.004	(200.879.354)	(6)
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON		10.262.677	10.262.677	0	0
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		533.838.182	0	533.838.182	100
	ACTIVO NO CORRIENTE		177.636.456.732	195.455.418.869	(17.818.962.137)	(9)
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	31.593.328	-	31.593.328	100
1224	INVERSIONES DE ADMÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		31.593.328	-	31.593.328	100
13	CUENTAS POR COBRAR	3	15.101.899.859	6.049.526.330	9.052.373.529	150
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		37.210.511.385	25.000.000.000	12.210.511.385	49
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		(22.108.611.526)	-18.950.473.670	(3.158.137.856)	17
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	161.009.857.637	188.103.349.132	(27.093.491.495)	(14)
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		56.147.904.076	54.689.474.039	1.458.430.037	3
1620	MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE		792.976.000	792.976.000	0	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		0	24.332.721.925	(24.332.721.925)	(100)
1640	EDIFICACIONES		49.344.239.158	48.951.239.158	393.000.000	1
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	37.119.396.180	2.792.798.080	8
1665	MUEBLES ENSERES EQU OFICINA		566.454.217	509.813.174	56.641.043	11
1670	EQ.COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		1.608.921.312	1.558.625.895	50.295.417	3
1675	EQ.TRANSPORTE TRACCION Y ELEVA		742.983.038	652.783.038	90.200.000	14
1680	EQ. COMEDOR Y COCINA		319.597.722	319.597.722	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA		(24.925.665.009)	17.281.461.807	(7.644.203.202)	44
19	OTROS ACTIVOS	6	1.493.105.908	1.302.543.407	190.562.501	15
1970	INTANGIBLES		1.600.983.556	1.302.543.407	298.440.149	23
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES		(107.877.648)	0	(107.877.648)	(100)
	TOTAL ACTIVO		432.150.361.304	419.193.499.694	12.956.861.610	3
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	13	0		0	0
83	DEUDORAS DE CONTROL		67.367.710.913	74.031.652.904	(6.663.941.991)	(9)
8315	ACTIVOS RETIRADOS		63.495.536.063	68.129.324.910	(4.633.788.847)	(7)
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		3.831.652.876	5.861.806.020	(2.030.153.144)	(35)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		40.521.974	40.521.974	0	0
89	DEUDORAS POR CONTRA		67.367.710.913	(74.031.652.904)	141.399.363.817	(191)
8915	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		67.367.710.913	(74.031.652.904)	141.399.363.817	(191)



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

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

A 30 de Junio de 2019-2018

2 código	PASIVO PASIVO CORRIENTE	Notas	Cifras en pesos		VARIACIÓN	%
			2019	2018		
			68.114.266.927	66.740.258.334	1.374.008.593	2
23 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO			529.439.538	3.207.828.373	(2.678.388.835)	(83)
2313 PRÉSTAMOS ENTIDADES DE FINANCIAMIENTO		7	529.439.538	3.207.828.373	(2.678.388.835)	(83)
24 CUENTAS POR PAGAR			66.315.241.408	59.552.874.432	6.762.366.976	11
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		8	24.136.585.307	23.656.696.538	479.888.769	2
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			3.600.507.738	3.125.586.365	474.921.373	15
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			394.995.878	325.646.273	69.349.605	21
2440 IMPUESTOS, CONTRIB Y TASAS POR PAGAR			1.461.970.147	0	1.461.970.147	100
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR			36.721.182.338	32.444.945.256	4.276.237.082	13
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS			1.186.675.031	3.529.327.915	(2.342.652.884)	(66)
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		9	1.186.675.031	3.529.327.915	(2.342.652.884)	(66)
29 OTROS PASIVOS			82.910.950	450.227.614	(367.316.664)	(82)
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		11	82.910.950	450.227.614	(367.316.664)	(82)
PASIVO NO CORRIENTE			6.056.957.839	19.404.760.418	(13.347.802.579)	(69)
27 PROVISIONES			6.056.957.839	19.404.760.418	(13.347.802.579)	(69)
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		10	6.056.957.839	19.404.760.418	(13.347.802.579)	(69)
TOTAL PASIVO			74.171.224.766	86.145.018.752	(11.973.793.986)	(14)
3 PATRIMONIO						
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL			357.979.136.538	333.048.480.942	24.930.655.596	7
3208 CAPITAL FISCAL			42.983.189.519	42.983.189.519	0	0
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			296.444.474.871	200.726.669.378	95.717.805.493	48
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO			18.551.472.148	12.681.658.174	5.869.813.974	46
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO			0	76.656.963.871	(76.656.963.871)	(100)
TOTAL PATRIMONIO			357.979.136.538	333.048.480.942	24.930.655.596	7
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			432.150.361.304	419.193.499.694	12.956.861.610	3
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0	0	0	0
91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			188.463.783.104	78.518.613.328	109.945.169.776	140
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC		14	120.443.941.377	0	120.443.941.377	100
9128 GARANTÍAS CONTRACTUALES			68.019.841.727	0	68.019.841.727	100
9190 OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			0	78.518.613.328	(78.518.613.328)	(100)
93 ACREEDORAS DE CONTROL			7.223.868.892	2.446.536.369	4.777.332.523	195
9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA			5.088.820.943,00	668.756.400	4.420.064.543	661
9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL			2.135.047.949	1.777.779.969	357.267.980	20
99 ACREEDORAS POR CONTRA			(195.687.651.996)	(80.965.149.697)	(114.722.502.299)	142
9905 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR EL CONTRA			(188.463.783.104)	(78.518.613.328)	(109.945.169.776)	140
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA			(7.223.868.892)	(2.446.536.369)	(4.777.332.523)	195

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

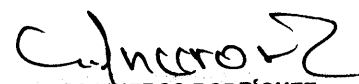
Del 1 de enero al 30 de Junio de 2019-2018

		Cifras en pesos				
	Notas	2019	2018	VARIACIÓN	%VARIAC	
INGRESOS OPERACIONALES		99.823.043.872	87.658.223.059	12.164.820.813	14	
43 VENTA DE SERVICIOS	14	99.823.043.872	87.658.223.059	12.164.820.813	14	
4312 SERVICIOS DE SALUD		99.823.085.819	87.658.223.059	12.164.862.760	14	
4395 DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		(41.947)	0	(41.947)	(100)	
6 COSTO DE VENTAS		78.119.485.707	75.613.133.173	2.506.352.534	3	
63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	15	78.119.485.707	75.613.133.173	2.506.352.534	3	
6310 SERVICIOS DE SALUD		78.119.485.707	75.613.133.173	2.506.352.534	3	
MARGEN BRUTO		21.703.558.165	12.045.089.886	9.658.468.279	80	
GASTOS		15.518.298.173	15.512.601.648	5.696.525	0	
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	16	10.373.635.866	11.525.933.056	(1.152.297.190)	(10)	
5101 SUELDOS Y SALARIOS		816.398.949	748.695.702	67.703.247	9	
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.775.687	12.677.641	(10.901.954)	(86)	
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		227.357.900	201.553.358	25.804.542	13	
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		45.224.600	43.693.027	1.531.573	4	
5107 PRESTACIONES SOCIALES		262.743.093	230.197.141	32.545.952	14	
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		6.754.466.581	7.784.771.128	(1.030.304.547)	(13)	
5111 GENERALES		1.882.359.637	2.475.567.023	(593.207.386)	(24)	
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		383.309.419	28.778.036	354.531.383	1.232	
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIONES	17	5.144.662.307	3.986.668.592	1.157.993.715	29	
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		4.645.754.669	3.853.318.150	792.436.519	21	
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		448.024.662	133.350.442	314.674.220	236	
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		50.882.976	0	50.882.976	100	
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		6.185.259.992	(3.467.511.762)	9.652.771.754	(278)	
44 TRANSFERENCIAS	18	9.422.394.506	12.102.401.280	(2.680.006.774)	(22)	
4430 SUBVENCIONES		9.422.394.506	12.102.401.280	(2.680.006.774)	(22)	
48 OTROS INGRESOS	19	6.602.167.436	8.555.036.259	(1.952.868.824)	(23)	
4802 FINANCIEROS		86.672.523	67.395.673	19.276.850	29	
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS		6.515.494.912	8.487.640.586	(1.972.145.674)	(23)	
58 OTROS GASTOS	20	3.658.349.785	4.508.267.603	(849.917.818)	(19)	
5802 COMISIONES		1.217.808	920.364	297.444	32	
5804 FINANCIEROS		368.483.858	3.158.697.720	(2.790.213.862)	(88)	
5890 GASTOS DIVERSOS		1.499.955.165	119.293.436	1.380.661.729	1.157	
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		1.788.692.954	1.229.356.083	559.336.871	45	
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		18.551.472.148	12.681.658.174	5.869.813.974	46	


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente


MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO
Subgerente Administrativo y Financiero


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


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

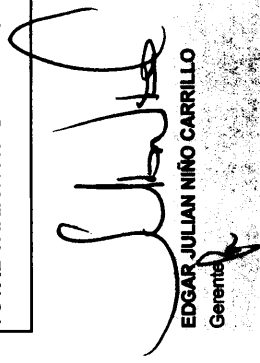


E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A JUNIO DE 2019



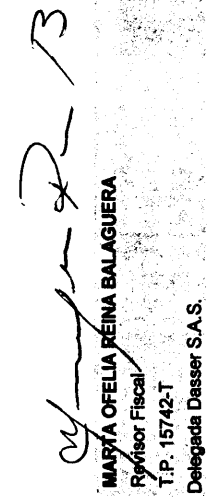
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO DE 2018	333.048.480.942
VARIACIONES PATRIMONIALES	24.930.655.596
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO DE 2019	<u>357.979.136.538</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTO	101.587.619.467
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	95.717.805.493
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>5.869.813.974</u>
DISMINUCIONES:	-76.656.963.871
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO	<u>-76.656.963.871</u>
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0
3208 CAPITAL FISCAL	0
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES	<u>24.930.655.596</u>


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



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

CERTIFICAN:

Que la información con corte a 30 de junio de 2019 registrada en los Estados Financieros Comparativos junio de 2019 vs junio 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 11 días del mes de julio de 2019.


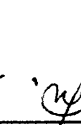
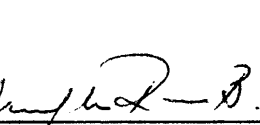
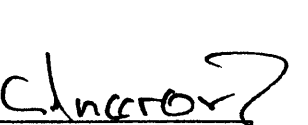

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente


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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

De 1 de junio al 30 de junio de 2019

SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4.053.314.920
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ventas de Servicios	15.337.532.469
Recaudos Netos a Favor de Terceros	40.480
Adquisición de Inventarios (Proveedores)	(4.398.248.171)
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(10.215.108.730)
Pago de Retenciones	(303.009.567)
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(817.973.763)
TOTAL, EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>(396.767.282)</u></u>
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Recaudo rendimientos financieros	12.899.250
Pago de obligaciones financieras	(260.149.487)
Pago de Intereses, Comisiones por Obligaciones Financieras	(9.211.872)
Pago otros gastos financieros	(450.413)
Ajuste al peso	
TOTAL, EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION	<u><u>(256.912.522)</u></u>
VARIACION EFECTIVO	<u><u>(653.679.804)</u></u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u><u>3.399.635.116</u></u>
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE DE EFECTIVO	
Caja	15.770.800
Bancos y Corporaciones	3.383.864.316
TOTAL, DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u><u>3.399.635.116</u></u>

 EDGAR JULIAN NIÑO CARRILO Gerente	 MARTHA VEGA BLANCO Subgerente Administrativa	 MARTA OFELIA REINA B Revisora Fiscal	 ELSA LINEROS RODRIGUEZ Profesional Universitario
Ver certificación	y Financiera	T.P 15742-T Ver dictamen	Contadora T.P.24458 Ver certificación

Elaboro :Yaneth Contreras Acevedo

Profesional Universitario Tesorera-Junio 26 de 2.019

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

NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2019
		2019	2018	
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	3,74	3,35	La entidad por cada peso que debe tiene como respaldo 3,74 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	186.399.637.645	156.997.822.491	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$186,399,637,645 para garantizar el giro normal de la entidad.
INDICADOR DE NIVEL ENDEUDAMIENTO	DE TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	0,17	0,21	El endeudamiento de la entidad es del 17% del total de los activos.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	0,78	0,86	Nos indica que los costos ascienden al 78% de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,19	0,23	Nos indica que por cada peso que se venda el 19% se destina al pago de gastos de administración.

[Signature]
EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
 Gerente
 (Ver Certificación)

[Signature]
MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO
 Subgerente Administrativo y Financiero

[Signature]
MARTA OFELIA REINA BALAGUERA
 Revisor Fiscal
 T.P. 15742-T
 Delegada Desser S.A.S.

[Signature]
ELSA LINEROS RODRIGUEZ
 Contadora
 T.P. 24458-T



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. Forma legal:

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

2.1. Naturaleza

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a la prestación del Servicio de salud.

Misión Institucional

Somos la E.S.E. Hospital Universitario de Santander, que presta Servicios de Salud integral 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.

2.2. Objeto

La E. S. E. Hospital Universitario de Santander tiene como objeto La Prestación de Servicios de Salud a los Usuarios 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 será en el Departamento de Santander y el Nororiente Colombiano.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

3. Principios

3.1. Empresa en Marcha

La E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER opera bajo el principio de negocio 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; situación que debe revelarse en las notas a los Estados Financieros

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 coticen en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público, Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y sus modificaciones emanadas 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 30 DE JUNIO DE 2019

- a. 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.
- b. Oportunidad, en la entrega y preparación de la información contable a los usuarios internos y externos del Hospital, se entiende por usuarios internos, administración y cuerpo directivo y a usuarios externos, instituciones de ordenamiento y control.
- c. 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 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.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 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 30 DE JUNIO 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 o el número de unidades de producción que el Hospital espera obtener del 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.

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y el método de depreciación son revisados al final de cada año y ajustados prospectivamente si es apropiado.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

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, beneficio a los empleados a largo 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.

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 A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

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 JUNIO 2019- JUNIO 2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Caja Principal	770.800,00	2.431.850,00	- 1.661.050,00	-68,30%
Cajas menores	15.000.000,00	11.000.000,00	4.000.000,00	36,36%
Total Caja	15.770.800,00	13.431.850,00	2.338.950,00	17,41%

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

El saldo de caja principal a 30 de Junio de 2019, tanto en los módulos de contabilidad como en el de tesorería es de \$770.800 valor consignado en el 1 día hábil del mes 02 de julio 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 los módulos de 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.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La información refleja los saldos, tanto en el módulo de contabilidad como en el de tesorería comparados a 30 de Junio de 2019-2018.

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

El efectivo de uso restringido corresponde a recursos recibidos por la E.S.E. HUS, disponible de acuerdo a disposiciones legales o económicas.

La E.S.E. HUS tiene cuentas de uso restringido por cumplimiento a normatividad vigente como es el caso de la estampilla pro hospital, 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 30 de Junio de 2019-2018 reflejan:

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

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Caja	15.770.800,00	13.431.850,00	2.338.950,00	17,41%
Cuenta Corriente	1.786.966,00	1.892.753,00	- 105.787,00	-5,59%
Cuenta de Ahorro	711.680.600,00	1.480.628.909,00	- 768.948.309,00	-51,93%
Efectivo de uso restringido	2.670.396.750,00	6.911.551.796,00	- 4.241.155.046,00	-61,36%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.399.635.116,00	8.407.505.308,00	- 5.007.870.192,00	-59,56%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 30 de Junio de 2019 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$3.399.635.116; el valor del efectivo de uso restringido asciende a la suma de \$2.670.396.750; equivalente al 78.55 % del total del efectivo y equivalentes al efectivo.

NOTA 2

GRUPO 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que no tienen valor razonable y que no se tienen con intención de negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO

Tabla 3 APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO

ENTIDAD	VALOR
COHOSAN	16.593.328
COHORIENTE	15.000.000
Total aportes sociales en entidades del sector solidario	31.593.328

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

Reclasificación de la cuenta contable 13849023 Aportes a Entidades del Sector Solidario a la cuenta de Inversión Aportes Sociales en Entidades del Sector Solidario.

NOTA No 3.

GRUPO 13 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, 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
- ✓ Giro directo para abono a cartera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

Tabla 4 CUENTAS POR COBRAR A JUNIO 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	1.937.044.569,00	15.141.707.291,00		17.078.751.860,00
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) POR EPS	18.746.436.102,00	129.171.532.218,00	-4.214.323.444,00	143.703.644.876,00
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	56.473.248,00	235.435.772,00		291.909.020,00
Servicios de Salud por IPS Privadas	251.187.564,00	1.882.138.016,00		2.133.325.580,00
Servicios de Salud por IPS Públicas	7.369.227,00	82.096.753,00		89.465.980,00
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	26.533.037,00	78.129.629,00		104.662.666,00
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	369.515.392,00	2.185.234.807,00		2.554.750.199,00
Servicio de Salud por Particulares	-	2.048.559.462,00		2.048.559.462,00
Atención Accidentes de Tránsito SOAT por Compañías de Seguros	972.600.862,00	13.622.559.002,00		14.595.159.864,00
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta SSS	4.271.135.382,00	46.381.408.320,00		50.652.543.702,00
Secretarías de Salud otros Departamentos	472.700.329,00	4.467.616.538,00		4.940.316.867,00
Secretarías Municipales	273.300,00	25.082.857,00		25.356.157,00
Riesgos Laborales (ARL)	277.608.358,00	303.434.164,00		581.042.522,00
Relaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	-	143.528.849,00		143.528.849,00
Cuota de Recuperación		477.192.109,00		143.528.849,00
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	549.603,00	9.438.230,00		9.987.833,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	27.389.426.973,00	216.255.094.017,00	-4.214.323.444,00	239.430.197.546,00

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS, -Informe cartera

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

A 30 de Junio de 2019 el estado de situación financiera refleja por este concepto \$27.389.426.973, que representa el 11.44% 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 a la fecha asciende a \$4.163.442.442.

A 30 de Junio de 2019 por facturación radicada el Estado de Situación financiera refleja un valor de \$216.255.094.017, que representa el 90.32% 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 30 de Junio de 2019 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$22.108.611.526.

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 Junio de 2019 cuya tasa es de 4.53% efectiva anual, 4.4386% nominal mensual, 0.3699% tasa mensual y 0.0123% tasa diaria.

El valor del deterioro en este mes es de \$453.965.434.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

Tabla 5 COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD JUNIO 2019-JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1.937.044.569,00	1.597.254.866,00	339.789.703,00	21,27%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- con facturación radicada	15.141.707.291,00	16.565.030.164,00	(1.423.322.873,00)	-8,59%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS sin facturar o con facturación pendiente de radicar	18.746.436.102,00	18.664.713.038,00	81.723.064,00	0,44%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS con facturación radicada	129.171.532.218,00	128.098.755.927,00	1.072.776.291,00	0,84%
Empresas de medicina prepagadas - EMP no facturado o pendiente por radicar	56.473.248,00	843.533,00	55.629.715,00	6594,85%
Empresas de medicina prepagada - EMP facturación radicada	235.435.772,00	258.751.528,00	(23.315.756,00)	-9,01%
Servicios de salud -IPS Privadas -No facturado o pendiente por radicar	251.187.564,00	296.007.496,00	(44.819.932,00)	-15,14%
Servicios de Salud - IPS privadas facturación radicada	1.882.138.016,00	3.082.721.209,00	(1.200.583.193,00)	-38,95%
Servicios de salud -IPS Públicas -No facturado o facturado pendiente por radicar	7.369.227,00	7.256.474,00	112.753,00	1,55%
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	26.533.037,00	13.024.792,00	13.508.245,00	103,71%
Servicios de salud - Compañías aseguradoras facturación radicada	78.129.629,00	332.455.239,00	(254.325.610,00)	-76,50%
Servicios de salud- Entidades con régimen especial - No facturado o facturado pendiente por radicar	369.515.392,00	640.872.627,00	(271.357.235,00)	-42,34%
régimen especial de facturación radicada	2.185.234.807,00	1.859.048.788,00	326.186.019,00	17,55%
Servicios de salud particulares Atención accidentes de tránsito SOAT - compañías de seguros No facturado o pendiente por radicar	2.048.559.462,00	1.612.241.795,00	436.317.667,00	27,06%
compañías de seguros de facturación radicada	972.600.862,00	1.761.606.523,00	(789.005.661,00)	-44,79%
Atención con cargo al subsidio a la oferta - No facturado o facturado pendiente por radicar	13.622.559.002,00	13.514.819.421,00	107.739.581,00	0,80%
Atención con cargo al subsidio a la oferta facturación radicada	4.744.109.010,00	3.256.078.461,00	1.488.030.549,00	45,70%
Riesgos Laborales (ARL) No facturado o facturado pendiente por radicar	50.874.107.716,00	37.929.471.317,00	12.944.636.399,00	34,13%
Riesgos Laborales -ARL facturación radicada	277.608.358,00	52.607.170,00	225.001.188,00	427,70%
Convenio FOSYGA - trauma mayor y desplazados facturación radicada	303.434.164,00	446.459.584,00	(143.025.420,00)	-32,04%
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	477.192.109,00	669.862.879,00	(192.690.770,00)	-28,76%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	- 4.214.323.444,00	- 1.925.552.198,00	(2.288.771.246,00)	
TOTAL	9.987.833,00	114.090.777,00	(104.102.944,00)	-91,25%
TOTAL	239.430.197.548,00	229.462.772.524,00	9.967.425.022,00	4,34%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS,



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

Las cuentas por cobrar por el concepto servicios de salud se incrementaron en un 4.34% con respecto al año anterior, reflejando mayores porcentajes en la facturación radicada. El incremento es causado por una parte por el mayor valor de las ventas y por otra por 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 30 de Junio de 2019 por este concepto asciende a la suma de \$7.160.742.

Tabla 6 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR COBRAR JUNIO 2019-JUNIO 2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Prestación Servicios de salud	239.430.197.547,00	229.462.772.524,00	9.967.425.023,00	4,34%
Embargos judiciales	-	593.838.182,00	- 593.838.182,00	-100,00%
Otros deudores	7.160.742,00	150.667.249,00	- 143.506.507,00	-95,25%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	37.210.511.385,00	-	37.210.511.385,00	100,00%
Deterioro Cuentas por cobrar	- 22.108.611.526,00	- 18.950.473.670,00	- 3.158.137.856,00	16,67%
TOTAL	254.539.258.148,00	211.256.804.285,00	43.282.453.863,00	20,49%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Estado de situación financiera a 30 de Junio de 2019-2018 refleja que las cuentas por cobrar se incrementaron en un 20.49%, respecto del año anterior, siendo la más representativa el concepto de prestación de servicios de salud, dado que las ventas en todos los periodos se incrementan y la respuesta por las ERP no corresponde a lo pactado ni a lo indicado por la normatividad, pese a la intervención de algunos organismos de control del Estado; adicionalmente la prestación de los servicios de salud a la población pobre no asegurada desde la vigencia 2016 el contrato no cubre la totalidad de la vigencia, quedando gran parte de la facturación a la Secretaria de Salud de Santander causada como cuenta por cobrar incrementando el total de la cartera, situación que conlleva a que para recuperar el valor de los servicios prestados se debe realizar el proceso de conciliación con el Ente Territorial.

El cuadro anterior refleja una diferencia del 100% del concepto de embargos judiciales por el traslado realizado a otros activos en cumplimiento al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para los embargos judiciales.

La edad de las cuentas por cobrar radicadas con corte a 30 de Junio es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

TABLA 7 EDAD DE LA CARTERA

EDAD DE LA CARTERA JUNIO 2019		
de 1 a 30 días	17.755.993.028,00	6,98%
31 a 60 días	16.211.626.352,00	6,38%
61 a 90 días	12.783.721.963,00	5,03%
91 a 120 días	10.726.569.384,00	4,22%
121 a 180 días	14.575.165.076,00	5,73%
181 a 360 días	46.177.810.459,00	18,16%
Más de 360 días	135.990.321.463,00	53,49%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	254.221.207.725,00	100,00%

Fuente: Estado de Cartera a junio 30/2019

Se observa que el de mayor participación es la cartera superior a 360 días con un 53.49% de participación.

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 8 COMPARATIVO COMPONENTES INVENTARIOS JUNIO 2019- JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Medicamentos	1.302.242.406,00	1.584.406.025,00	- 282.163.619,00	-17,81%
Material Médico Quirúrgico	4.925.248.699,00	4.900.430.230,00	24.818.469,00	0,51%
Material reactivo y de laboratorio	900.343.787,00	228.068.303,00	672.275.484,00	294,77%
Repuestos	215.317.073,00	-	215.317.073,00	100,00%
Elementos y accesorios de aseo	331.276.768,00	-	331.276.768,00	100,00%
Elementos y materiales para construcción	20.609.034,00	-	20.609.034,00	100,00%
Otros materiales	262.956.437,00	-	-	100,00%
En poder de terceros	4.222.188,00	28.657.057,00	- 24.434.869,00	-85,27%
TOTAL	7.962.216.392,00	6.741.561.615,00	957.698.340,00	14,21%

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.

El inventario con respecto al año 2018 tuvo un aumento del 14.21%.

NOTA No 5.

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

En este código contable se incluye 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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

administrativa, de los cuales se espera recibir un beneficio económico futuro. El total a la fecha asciende a \$5.207.800.683.

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 este concepto la suma de \$533.838.182.

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 30 de Junio 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 30 de Junio de 2019 refleja por este concepto \$3.056.987.650.

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 30 de Junio 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.

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 \$107.877.648 y el saldo por amortizar asciende a la suma de \$1.493.105.908.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

NOTA No 6.

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 junio 30 de 2019 refleja la siguiente información:

Tabla 9 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO JUNIO 2019- JUNIO 2018

NOMBRE	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
TERRENOS-URBANOS	35.329.020.920,00	35.329.020.920,00	-	0,00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	56.147.904.076,00	54.689.474.039,00	1.458.430.037,00	2,67%
MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	792.976.000,00	792.976.000,00	-	0,00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	24.332.721.925,00	(24.332.721.925,00)	-100,00%
EDIFICACIONES	49.344.239.158,00	48.951.239.158,00	393.000.000,00	0,01
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.171.231.943,00	1.129.162.888,00	42.069.055,00	3,73%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	39.912.194.260,00	37.119.396.180,00	2.792.798.080,00	7,52%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	566.454.217,00	509.813.174,00	56.641.043,00	11,11%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.608.921.312,00	1.558.625.895,00	50.295.417,00	3,23%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC	742.983.038,00	652.783.038,00	90.200.000,00	13,82%
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOT	319.597.722,00	319.597.722,00	-	0,00%
DEPRECIACION ACUMULADA	(24.925.665.009,00)	17.281.461.807,00	(7.644.203.202,00)	44,23%
TOTAL	161.009.857.637,00	188.103.349.132,00	(27.093.491.495,00)	-14,40%

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.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

A 30 de Junio de 2019 presenta un saldo de \$529.439.538 equivalente al 0.71% del total del pasivo.

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

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 JUNIO 2019-JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
CUENTAS POR PAGAR				
Bienes y servicios	24.136.585.307,00	23.656.696.538,00	479.888.769,00	2,03%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS				
Ventas por cuenta de terceros	1.861.799.670,00	1.798.743.164,00	63.056.506,00	3,51%
Recaudos por clasificar	1.721.724.486,00	815.388.445,00	906.336.041,00	111,15%
Estampillas	13.261.662,00	511.454.756,00	(498.193.094,00)	-97,41%
Otros recaudos a favor de terceros	3.721.920,00	-	3.721.920,00	100,00%
RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE				
Honorarios	137.015.285,00	89.383.186,00	47.632.099,00	53,29%
Servicios	40.444.991,00	48.643.070,00	(8.198.079,00)	-16,85%
Arrendamientos	1.032.335,00	1.176.391,00	(144.056,00)	
Compras	82.322.229,00	97.645.572,00	(15.323.343,00)	-15,69%
Rentas de trabajo	18.524.000,00	14.677.000,00	3.847.000,00	26,21%
Impuesto a las ventas Retenido por consignar	84.179.147,00	49.370.288,00	34.808.859,00	70,51%
Contratos de Obra	6.582.992,00	-	6.582.992,00	100,00%
Ret.de Imp.to de Industria y Cio	24.894.899,00	24.750.766,00	144.133,00	0,58%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS				
Impuesto Predial	1.461.970.147,00	-	1.461.970.147,00	100,00%
SENTENCIAS				
Sentencias y Conciliaciones	-	-	-	100,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
Vaticos y gastos de viaje	483.957,00	123.937,00	360.020,00	-100,00%
Seguros	682.759.067,00	451.097.322,00	231.661.745,00	100,00%
Gastos Legales	-	-	-	-100,00%
Cheques no cobrados o por reclamar	6.969.164,00	6.807.164,00	162.000,00	2,38%
Saldo a favor de beneficiarios	56.604.865,00	241.370.734,00	(184.765.869,00)	-76,55%
Servicios públicos	477.020,00	31.972.000,00	(31.494.980,00)	-100,00%
Honorarios	2.792.155.595,00	2.180.740.419,00	611.415.176,00	28,04%
Servicios	33.152.124.245,00	29.526.864.913,00	3.625.259.332,00	12,28%
Arrendamiento operativo	29.608.425,00	5.968.767,00	23.639.658,00	100,00%
TOTAL	66.315.241.408,00	59.552.874.432,00	6.762.366.976,00	11,36%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

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 \$24.136.585.307.

Dentro de los recursos a favor de terceros se encuentran valores adeudados a contratistas con el que se aunó esfuerzos para el funcionamiento del angiógrafo, sin embargo, el compromiso pactado consiste en que a medida que se recaudan las ventas realizadas se le realiza la devolución. El contrato se ejecutó durante la vigencia 2016 y parte de la 2017. A la fecha por este concepto se adeuda \$1.861.799.670.

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 \$13.261.662.

Asimismo se refleja en este grupo el valor de la retención en la fuente practicada cuyo valor a la fecha es de \$394.995.878. 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 Junio 30 de 2019 de \$1.461.970.147.

Las cuentas por pagar por concepto saldos a favor de beneficiarios corresponden a obligaciones con terceros diferentes a los proveedores por un total de \$56.604.865.

También forma parte de este grupo los honorarios cuyo valor a la fecha asciende a \$2.792.155.595 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 Junio 30 de 2019 es de \$33.152.124.245. 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 \$29.608.425.

El total de las cuentas por pagar a la fecha asciende a \$66.315.241.408, detallado en el cuadro anterior.

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

CONCEPTO	2019	2018	Δ2018-2017	Δ%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	24.136.585.307,00	23.656.696.538,00	479.888.769,00	2,03%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.600.507.738,00	3.125.586.365,00	474.921.373,00	15,19%
RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO DE TIMBRE	394.995.878,00	325.646.273,00	69.349.605,00	21,30%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.461.970.147,00	0,00	1.461.970.147,00	100,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36.721.182.338,00	32.444.945.256,00	4.276.237.082,00	13,18%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	66.315.241.408,00	59.552.874.432,00	6.762.366.976,00	11,36%

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

El incremento de las cuentas por pagar respecto de la vigencia anterior es del 11.36%, siendo la más significativa las otras cuentas por pagar, dentro de las que se encuentran los servicios, código 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

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.

NOTA No 9.

GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados causadas por los servicios que han prestado a la E.S.E. HUS. A excepción del concepto remuneración de servicios técnicos los valores corresponden a causaciones por prestaciones sociales, una vez se cumplan de acuerdo a la normatividad vigente la E.S.E. HUS ejecuta el pago de dicha obligación. La remuneración de servicios técnicos corresponde a la prestación de servicios necesarios para la ejecución de los diferentes procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E. S. E. HUS.

El Estado de Situación Financiera a 30 de Junio de 2019 refleja la siguiente situación:

Tabla 12 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL JUNIO 2019- JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Cesantías	87.944.698,00	83.870.875,00	4.073.823,00	4,86%
Intereses sobre cesantías	10.557.628,00	9.831.783,00	725.845,00	7,38%
Vacaciones	116.047.826,00	112.968.296,00	3.079.530,00	2,73%
Prima de Vacaciones	92.256.082,00	65.078.752,00	27.177.330,00	41,76%
Prima de Servicios	81.987.010,00	77.062.699,00	4.924.311,00	6,39%
Prima de navidad	87.944.698,00	81.898.622,00	6.046.076,00	7,38%
Bonificaciones	11.871.806,00	8.788.810,00	3.082.996,00	35,08%
Remuneración de servicios técnicos	698.065.283,00	3.089.828.078,00	- 2.391.762.795,00	-77,41%
TOTAL	1.186.675.031,00	3.529.327.915,00	- 2.342.652.884,00	-66,38%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

La obligación laboral disminuyó en un 66.38%, en razón a las gestiones administrativas para regular la liquidez de la E.S.E. HUS y cumplir las obligaciones, especialmente a los contratistas de prestación de servicios, denominado remuneración de servicios técnicos.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

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.

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 \$6.056.957.839.

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 JUNIO/2019

CÓNCEPTO	VALOR
Civiles	2.706.702.664,00
Administrativas	1.072.121.175,00
Laboral	2.278.134.000,00
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	6.056.957.839,00

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 30 de Junio de 2019 refleja por este concepto \$82.910.950 valores depositados por los usuarios para recibir posteriormente la atención.

A Junio 30 de 2019, el Estado de Situación Financiera refleja la siguiente información relacionada con el pasivo:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

Tabla 14 COMPARATIVO COMPONENTES PASIVO JUNIO 2019- JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
PRESTAMOS POR PAGAR	529.439.538,00	3.207.828.373,00	- 2.678.388.835,00	-83,50%
CUENTAS POR PAGAR	66.315.241.408,00	59.552.874.432,00	6.762.366.976,00	11,36%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.186.675.031,00	3.529.327.915,00	- 2.342.652.884,00	-66,38%
PROMISIONES	6.056.957.839,00	19.404.760.418,00	- 13.347.802.579,00	-68,79%
OTROS PASIVOS	82.910.950,00	450.227.614,00	- 367.316.664,00	-81,58%
TOTAL	74.171.224.766,00	86.145.018.752,00	- 11.973.793.986,00	-13,90%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El pasivo refleja una disminución del -13.90%, 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 \$76.656.963.871.39 al código contable resultado de ejercicios anteriores.

El saldo que refleja el Estado de situación financiera a 30 de Junio de 2019 está conformado por:

Tabla 15 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO JUNIO 2019- JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Capital fiscal	42.983.189.519,00	42.983.189.519,00	-	0,00%
Utilidades o excedentes acumulados	296.444.474.871,00	200.726.669.378,00	95.717.805.493,00	32,29%
Utilidades o excedentes del ejercicio	18.551.472.148,00	12.681.658.174,00	5.869.813.974,00	46,29%
Impactos por la transición	-	76.656.963.871,00	-76.656.963.871,00	-100,00%
TOTAL	357.979.136.538,00	333.048.480.942,00	24.930.655.596,00	7,49%

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

E.S.E. HUS requieren ser controlados. Al igual refleja las objeciones a las facturas presentadas por las IPS 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 \$67.367.710.913

Tabla 16 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A JUNIO DE 2019

CONCEPTO	SUBTOTAL	VALOR
ACTIVOS RETIRADOS		
Deudores		63.495.536.063,00
GLOSAS SIN TRAMITAR		3.831.652.876,00
Plan Obligatorio	355.134.938,00	
Plan Subsidiado	1.231.739.202,00	
IPS Privadas	53.263.737,00	
Medicina prepagada	2.407.334,00	
Cias aseguradoras	97.298.666,00	
IPS públicas	-	
Entidades con regimen especial	5.437.746,00	
Atencion con cargo al subsidio a la oferta	1.987.695.076,00	
Riesgos profesionales	85.896.724,00	
SOAT	9.022.364,00	
Reclamaciones Fosyga	3.757.089,00	
Otras cuentas por cobrar	-	
Esquemas de cobro		40.521.974,00
TOTAL CUENTAS DEUDORAS		67.367.710.913,00

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 ESE 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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

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.

Las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente a diciembre 31 de 2018 ascendieron a la suma de \$23.079.199.030 de las cuales durante la vigencia 2019, se han pagado por este concepto \$14.474.421.425 quedando un saldo por pagar de \$8.604.777.605

A la fecha las cuentas de orden acreedoras reflejan compromisos sin obligar por valor de \$59.415.064.122 según informe de la oficina de presupuesto.

Tabla 17 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS JUNIO 2019

CUENTAS ACREEDORAS		
Litigios y mecanismos alternativos		120.443.941.377,00
Cuentas por pagar constituidas dic 31/2018		8.604.777.605,00
Compromisos sin obligar		59.415.064.122,00
Bienes recibidos en custodia		5.088.820.943,00
Pasivos cancelados por prescripción		2.135.047.909,00
Anticipos por venta de servicios de salud	867.020.586,00	
reversion cuentas por pagar -pagos	225.798.000,00	
cuentas expiradas presupuesto 2010-2015	1.042.229.323,00	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		195.687.651.956,00

Libros de contabilidad E.S.E. HUS

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 \$3.528.567.736.

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 \$1.556.795.837.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

Igualmente 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 30 de Junio de 2019 es de \$195.687.651.996.

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 Junio de 2019 asciende a la suma de \$99.823.043.872, de los cuales los ingresos abiertos o sin facturar a la fecha del cierre es de \$4.163.442.442.

Tabla 18 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS JUNIO 2019

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	Utilidad bruta	M.G UTILIDAD BRUTA	%COSTOS
URGENCIAS CONSULTA Y PROC SERV AMB CONS ESPECIALIZADA	13.390.449.069,00	13.166.384.471,00	224.064.598,00	1,67%	98,33%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	2.190.021.255,00	1.431.155.783,00	758.865.472,00	34,65%	65,35%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	17.062.616.158,00	16.198.402.875,00	864.213.283,00	5,06%	94,94%
HOSPITALIZACION RECIÉN NACIDOS	8.083.935.770,00	6.491.670.138,00	1.592.265.632,00	19,70%	80,30%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	3.860.853.893,00	2.695.490.885,00	1.165.363.008,00	30,18%	69,82%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	3.072.636.908,00	1.747.648.725,00	1.324.988.183,00	43,12%	56,88%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-SALA DEPARTOS	13.867.868.801,00	11.714.361.549,00	2.153.507.252,00	15,53%	84,47%
LABORATORIO CLINICO	3.067.709.703,00	3.196.947.542,00	129.237.839,00	-4,21%	104,21%
APOYO DIAGNOSTICO	8.889.901.648,00	4.059.481.117,00	4.830.420.531,00	54,34%	45,66%
IMAGENOLOGIA-angiografia	13.869.301.387,00	9.492.118.107,00	4.377.183.280,00	31,56%	68,44%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	963.447.906,00	690.035.902,00	273.412.004,00	28,38%	71,62%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	2.280.780.666,00	1.115.502.572,00	1.165.278.094,00	51,09%	48,91%
APOYO TERAPEUTICO REHAB TERAP	1.309.593.995,00	1.197.623.106,00	111.970.889,00	8,55%	91,45%
BANCO DE SANGRE	3.728.657.410,00	2.013.534.698,00	1.715.122.712,00	46,00%	54,00%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	859.809.122,00	369.863.126,00	489.945.996,00	56,98%	243,71%
APOYO TERAPEUTICO TERAP ONCOL	2.548.751.496,00	2.095.446.630,00	2.104.937.988,00	82,59%	17,41%
APOYO TERAPEUTICO OTRAS UND APOYO	576.505.084,00	443.813.508,00	132.691.576,00	23,02%	76,98%
Servicios conexos a la salud Otros servicios (alivio al dolor- infectología)	200.245.548,00	4.973,00	200.240.575,00	100,00%	0,00%
Descuento por pronto pago	(41.947,00)		41.947,00	100,00%	0,00%
TOTAL	99.823.043.872,00	78.119.485.707,00	21.703.558.165,00	21,74%	78,26%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

De acuerdo a la información registrada en los diferentes centros de costos de la E.S.E. HUS, con unas ventas netas de \$99.823.043.872, y unos costos por valor de \$78.119.485.707, que corresponden al 78.26.% de las ventas; el estado de resultados muestra un 21.74%, 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.

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

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROC	13.390.449.069,00	13.126.995.773,00	263.453.296,00	2,01%
SERV AMB. CONS ESPECIALIZADA	2.190.021.255,00	1.864.571.048,00	325.450.207,00	17,45%
HOSPITALIZACIÓN ESTANCIA GENERAL	17.062.616.158,00	14.022.236.863,00	3.040.379.295,00	21,68%
HOSPITALIZACIÓN CUIDADOS INTENSIVOS	8.083.935.770,00	8.421.973.961,00	- 338.038.191,00	-4,01%
HOSPITALIZACIÓN RECIEN NACIDOS	3.860.853.893,00	3.283.249.291,00	577.604.602,00	17,59%
HOSPITALIZACIÓN QUEMADOS	3.072.636.908,00	2.679.619.872,00	393.017.036,00	14,67%
QUIRÓFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	13.867.868.801,00	11.548.852.171,00	2.319.016.630,00	20,08%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	3.067.709.703,00	2.529.856.253,00	537.853.450,00	21,26%
LABORATORIO CLINICO	8.889.901.648,00	7.458.382.939,00	1.431.518.709,00	19,19%
APOYO DIAGNÓSTICO MAGENOLOGIA-angiografía	13.869.301.387,00	11.468.554.575,00	2.400.746.812,00	20,93%
APOYO DIAGNÓSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	963.447.906,00	697.691.474,00	265.756.432,00	38,09%
APOYO DIAGNÓSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	2.280.780.666,00	2.164.075.255,00	116.705.411,00	5,39%
APOYO TERAPÉUTICO REHABILITACION	1.309.593.995,00	1.066.640.265,00	242.953.730,00	22,78%
BANCO DE SANGRE	3.728.657.410,00	3.141.119.893,00	587.537.517,00	18,70%
APOYO TERAPÉUTICO UNIDAD RENAL	859.809.122,00	713.699.143,00	146.109.979,00	20,47%
APOYO TERAPÉUTICO TERAPIA ONCOLÓGICA	2.548.751.496,00	2.814.663.060,00	- 265.911.564,00	-9,45%
APOYO TERAPÉUTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO	576.505.084,00	550.462.077,00	26.043.007,00	4,73%
Servicios conexos a la salud Otros servicios (alivio al dolor-Infectología)	200.245.548,00	105.579.146,00	94.666.402,00	89,66%
DEVOLUCIONES DESCUENTOS EN VENTAS	- 41.947,00	-	41.947,00	100,00%
TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	99.823.043.872,00	87.658.223.059,00	12.164.820.813,00	13,88%

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 Junio de 2019 fueron de \$99.823.043.872, con un incremento del 13.88%, respecto de la vigencia 2018.

El valor de las ventas de servicios representa el 86.17% del total de los ingresos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

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 junio de 2019, el cual asciende a \$78.119.485.707, 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 el código contable de costos de producción y otros costos en los centros logísticos, que según la Contaduría General de la Nación se utiliza el código contable gastos por distribuir, para posteriormente al cerrar el movimiento contable del mes se distribuye en las diferentes unidades funcionales, y finalmente reflejarlo en los costos de producción.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

Tabla 20 COMPARATIVO COMPONENTES COSTOS JUNIO 2019 - JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROC	13.166.384.471,00	13.059.413.266,00	106.971.205,00	0,82%
SERV AMB. CONS ESPECIALIZADA	1.431.155.783,00	1.340.502.038,00	90.653.745,00	6,76%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	16.198.402.875,00	15.634.504.814,00	563.898.061,00	3,61%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	6.491.670.138,00	6.682.888.039,00	- 191.217.901,00	-2,86%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	2.695.490.885,00	2.400.988.451,00	294.502.434,00	12,27%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	1.747.648.725,00	2.165.827.888,00	- 418.179.163,00	-19,31%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	11.714.361.549,00	10.289.248.340,00	1.425.113.209,00	13,85%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	3.196.947.542,00	3.191.317.400,00	5.630.142,00	0,18%
LABORATORIO CLINICO	4.059.481.117,00	3.502.888.683,00	556.592.434,00	15,89%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA-angiografia	9.492.118.107,00	9.306.159.774,00	185.958.333,00	2,00%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	690.035.902,00	776.182.764,00	- 86.146.862,00	-11,10%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	1.115.502.572,00	664.997.064,00	450.505.508,00	67,75%
APOYO TERAPEUTICO REHAB TERAP	1.197.623.106,00	1.238.020.821,00	- 40.397.715,00	-3,26%
BANCO DE SANGRE	2.013.534.698,00	2.695.747.500,00	- 682.212.802,00	-25,31%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	369.863.126,00	29.416.362,00	340.446.764,00	1157,34%
APOYO TERAPEUTICO TERAP ONCOL	2.095.446.630,00	2.204.396.356,00	- 108.949.726,00	-4,94%
APOYO TERAPEUTICO OTRAS UND APOYO	443.813.508,00	430.633.613,00	13.179.895,00	3,06%
Servicios conexos a la salud Otros servicios (alivio al dolor- Infectologia)	4.973,00	-	4.973,00	100,00%
TOTALES	78.119.485.707,00	75.613.133.173,00	2.506.352.534,00	3,31%

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

Los costos que reflejan el estado integral de resultados de Enero a Junio de 2019 indican un incremento del 3.31% respecto del año anterior, sin embargo, las ventas netas aumentaron en un 13.88%, situación que incide favorablemente en el resultado operativo del ejercicio.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

El Estado de Resultados Integral de Enero a Junio de 2019, refleja por este concepto \$10.373.635.866, representando el 54.10% del total de los gastos. El mayor valor corresponde al personal contratado, reflejado en remuneración de servicios técnicos, con un 64.90%.

Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 2019-JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	DIFERENCIA	VAR %
SUELDOS Y SALARIOS	816.398.949,00	748.696.702,00	67.703.247,00	9,04%
Sueldos	779.572.704,00	716.794.122,00		
Bonificaciones	36.826.245,00	31.901.580,00		
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.776.687,00	12.677.641,00	- 10.901.954,00	-86,99%
Incapacidades	782.103,00	2.634.474,00		
Indemnización de vacaciones	993.584,00	10.043.167,00		
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	227.367.900,00	201.663.368,00	25.804.542,00	12,80%
Aportes a cajas de compensación Fliar	36.173.400,00	34.949.144,00		
Cotizaciones a seguridad social en salud	72.163.700,00	67.851.846,00		
Cotizaciones a riesgos laborales	17.140.900,00	4.125.600,00		
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	101.879.900,00	94.626.768,00		
APORTES SOBRE LA NOMINA	46.224.600,00	43.693.027,00	1.531.573,00	3,61%
PRESTACIONES SOCIALES	262.743.093,00	230.197.141,00	32.545.952,00	14,14%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.764.466.681,00	7.784.771.128,00	- 1.030.304.647,00	-13,23%
Remuneración de servicios técnicos	6.732.311.909,00	7.783.859.128,00		
Capacitación, bienestar social y estímulos	22.154.672,00	-		
Otros gastos de personal diversos	-	912.000,00		
GENERALES	1.882.369.637,00	2.476.667.023,00	- 593.297.386,00	-23,96%
Cuota de sostenimiento	7.723.616,00	7.286.430,00		
Vigilancia y seguridad	140.305.148,00	123.791.508,00		
Materiales y suministros	26.139.499,00	402.832.290,00		
Mantenimiento	-	102.906.864,00		
Servicios públicos	54.680.921,00	20.283.825,00		
Arrendamiento operativo	57.448.146,00	46.398.000,00		
Maticos y gastos de viaje	9.231.520,00	10.317.691,00		
Impresos publicaciones	3.923.250,00	535.500,00		
Comunicación y transporte	82.754.513,00	1.748.463,00		
Seguros generales	18.479.507,00	56.696.144,00		
Servicio de aseo y cafetería	55.352.369,00	64.858.053,00		
Gastos legales	-	6.312.500,00		
Software	-	-		
Honorarios	1.426.321.148,00	1.302.911.764,00		
Servicios	-	328.687.991,00		
Otros gastos generales	-	-		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	383.309.419,00	28.778.036,00	354.531.383,00	12,32%
Impuesto predial	376.019.566,00	-		
Cuotas de fiscalización y auditaje	6.508.000,00	18.312.000,00		
Impuesto sobre vehículos automotores	781.853,00	-		
Licencias	-	10.466.036,00		
Otros impuestos	-	-		
TOTAL	10.373.635.866,00	11.626.933.066,00	- 1.152.297.190,00	-10,00%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

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 Junio de 2019 es de \$4.645.754.669. El deterioro se aplica a cada una de las facturas de acuerdo a la política contable. Este gasto representa el 24.23% 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 \$448.024.662, representa el 2.34% 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 registra en el código 589723 Costos y Gastos por Distribuir Servicios para ser distribuidos en todas las unidades funcionales, reflejándose en los costos de producción.

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.

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

A 30 de Junio de 2019 el saldo por concepto de estampilla pro-hospital es de \$9.404.961.477.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

- DONACIONES:**

Se registra en este rubro a 30 de Junio 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 asciende a la suma de \$9.422.394.506, que corresponde al 8.13% del total de los ingresos.

NOTA No 20.

GRUPO 48 OTROS INGRESOS

En este código contable se registran ingresos diferentes al objeto social de la E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER, el valor de estos ingresos de Enero a Junio de 2019 ascienden a la suma de \$6.602.167.435, representando el 5.70% 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 JUNIO 2019

ENTIDAD	VALOR
Banco Bogota	1.359.399,00
Banco Popular	190.487,00
Banco Davivienda	83.708.034,00
Banco colpatría multibanca	6,00
Banco GNB Sudameris	1.409.404,00
IDESAN	5.193,00
TOTAL	86.672.523,00

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 \$87.199.697, 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 30 de Junio de 2019 es de \$5.979.879.880.
- ✓ **APROVECHAMIENTOS**
El valor total por este concepto es de \$412.434.272 a Junio 30 de 2019.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

Tabla 23 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS JUNIO 2019- JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Financieros	86.672.523,00	67.395.673,00	19.276.850,00	28,60%
Sobrantes	87.199.697,00	-	87.199.697,00	100,00%
Recuperaciones	5.979.879.880,00	7.606.644.365,00	-1.626.764.485,00	-21,39%
Aprovechamientos	412.434.272,00	880.996.221,00	- 468.561.949,00	-53,19%
Otros ingresos diversos	35.981.063,00	-	35.981.063,00	100,00%
TOTAL	6.602.167.435,00	8.555.036.259,00	-1.952.868.824,00	-22,83%

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 24 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS JUNIO 2019- JUNIO 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Comisiones	1.217.808,00	920.364,00	297.444,00	32,32%
Financieros	368.483.858,00	3.158.697.720,00	- 2.790.213.862,00	-88,33%
Diversos	1.499.955.165,00	119.293.436,00	1.380.661.729,00	1157,37%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	1.788.692.954,00	1.229.356.083,00	559.336.871,00	45,50%
TOTAL	3.658.349.785,00	4.508.267.603,00	- 849.917.818,00	-18,85%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En cuanto a los gastos financieros, el rubro de glosas de vigencia anterior 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 \$882.922.206.

ELSA LINEROS RODRIGUEZ

Contadora Pública

T.P. 24.458-T