



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

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

1	ACTIVOS		2019	2018	VARIACIÓN	%
Códigc	ACTIVO CORRIENTE	Notas	265.135.492.176	277.509.483.490	(12.373.991.314)	(4)
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	12.469.723.197	7.380.761.868	5.088.961.329	69
1105	CAJA		17.098.300	8.375.700	8.722.600	104
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUC FINANCIERAS		4.269.430.002	970.214.354	3.299.215.648	340
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		8.183.194.895	6.402.171.814	1.781.023.081	28
13	CUENTAS POR COBRAR	3	240.297.930.084	260.636.014.157	(20.338.084.073)	(8)
1319	PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD		240.297.566.930	260.509.681.620	(20.212.114.690)	(8)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		363.154	126.332.537	(125.969.383)	(100)
15	INVENTARIOS	4	9.151.760.844	5.515.743.273	3.636.017.571	66
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		9.144.351.097	5.512.954.333	3.631.396.764	66
1530	EN PODER DE TERCEROS		7.409.747	2.788.940	4.620.807	166
19	OTROS ACTIVOS	6	3.216.078.051	3.976.964.192	(760.886.141)	(19)
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		113.606.266	113.606.266	0	0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2.958.320.120	3.259.257.067	(300.936.947)	(9)
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON		10.262.677	10.262.677	0	0
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		133.888.988	593.838.182	(459.949.194)	(77)
	ACTIVO NO CORRIENTE		186.647.682.363	163.975.079.557	22.672.602.806	14
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	26.290.498.217	(22.284.644.797)	48.575.143.014	(218)
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		48.101.621.911	0	48.101.621.911	100
1386	DETERIORO ACUM. DE CUENTAS POR COBRAR		(21.811.123.694)	(22.284.644.797)	473.521.103	(2)
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5	158.874.887.390	185.016.880.851	(26.141.993.461)	(14)
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		10.135.102.196	54.689.474.038	(44.554.371.842)	(81)
1620	MAQUINARIA, PLANTAY 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
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		180.940.124	-	180.940.124	100
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		1.009.033.519	1.167.813.661	(158.780.142)	(14)
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		40.339.270.196	36.795.419.090	3.543.851.106	10
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		566.454.217	562.630.747	3.823.470	1
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2.431.128.983	1.553.735.099	877.393.884	56
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRAC. Y ELEVACIÓN		1.535.959.038	652.783.038	883.176.000	135
1680	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA		314.748.130	319.597.722	-4.849.592	(2)
1685	DEPRECIACION ACUMULADA PROP.PLANTA Y E		(28.850.375.158)	(20.130.530.547)	(8.719.844.611)	43
19	OTROS ACTIVOS	6	1.450.703.428	1.242.843.503	207.859.925	17
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		1.600.983.556	1.242.843.503	358.140.053	29
1975	AMORTIZAC. ACUMULADA ACTIVOS INTANG.		(150.280.128)	0	(150.280.128)	(100)
	TOTAL ACTIVOS		451.783.174.539	441.484.563.047	10.298.611.492	2
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	13	0	0	0	0
83	DEUDORAS DE CONTROL		63.994.291.328	72.453.609.497	(8.459.318.169)	(12)
8315	ACTIVOS RETIRADOS		61.002.689.707	68.028.820.710	(7.026.131.003)	(10)
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		2.991.601.621	4.384.266.813	(1.392.665.192)	(32)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		-	40.521.974	-40.521.974	(100)
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(63.994.291.328)	(72.453.609.497)	8.459.318.169	(12)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA		(63.994.291.328)	(72.453.609.497)	8.459.318.169	(12)

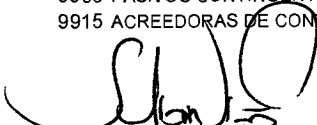


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER


NIT: 900006037-4 Bucaramanga-Santander
Estado de Situación Financiera Comparativo
A 30 de Noviembre de 2019-2018

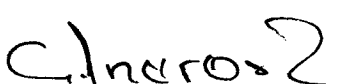
Cifras en pesos

2 código	PASIVO PASIVO CORRIENTE	Notas	2019	2018	VARIACIÓN	%
			66.207.698.316	78.219.279.883	(12.011.581.567)	(15)
23 PRÉSTAMOS POR PAGAR			0	2.838.941.664	(2.838.941.664)	(100)
2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		7	0	2.838.941.664	(2.838.941.664)	(100)
24 CUENTAS POR PAGAR		8	65.048.363.764	71.820.810.378	(6.772.446.614)	(9)
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			18.060.729.148	25.130.672.473	(7.069.943.325)	(28)
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			10.957.700.193	6.206.498.446	4.751.201.747	77
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			406.189.608	301.475.230	104.714.378	35
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			1.461.970.147	36.743.171	1.425.226.976	3879
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR			34.161.774.668	40.145.421.058	(5.983.646.390)	(15)
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		9	1.085.051.060	3.130.325.660	(2.045.274.600)	(65)
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO			1.085.051.060	3.130.325.660	(2.045.274.600)	(65)
29 OTROS PASIVOS		11	74.283.492	429.202.181	(354.918.689)	(83)
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			74.283.492	429.202.181	(354.918.689)	(83)
PASIVO NO CORRIENTE			9.238.442.202	19.404.760.418	(10.166.318.216)	(52)
27 PROVISIONES			9.238.442.202	19.404.760.418	(10.166.318.216)	(52)
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		10	9.238.442.202	19.404.760.418	(10.166.318.216)	(52)
TOTAL PASIVO			75.446.140.518	97.624.040.301	(22.177.899.783)	(23)
3 PATRIMONIO						
32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS			376.337.034.021	343.860.522.746	32.476.511.275	9
3208 CAPITAL FISCAL			42.983.189.519	42.983.189.519	0	0
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			297.302.811.976	200.726.669.376	96.576.142.600	48
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO			36.051.032.526	23.493.699.979	12.557.332.547	53
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORM.			0	76.656.963.871	(76.656.963.871)	(100)
TOTAL PATRIMONIO		12	376.337.034.021	343.860.522.746	32.476.511.275	9
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			451.783.174.539	441.484.563.047	10.298.611.492	2
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		14	0	0	0	0
91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			158.832.764.478	38.559.845.199	120.272.919.279	312
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC			102.632.133.558	0	102.632.133.558	100
9128 GARANTÍAS CONTRACTUALES			56.200.630.920	0	56.200.630.920	100
9190 OTROS PASIVOS CONTINGENTES			0	38.559.845.199	(38.559.845.199)	(100)
93 ACREEDORAS DE CONTROL			6.184.966.938	3.544.576.423	2.640.390.515	74
9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA			6.184.966.938,00	1.766.796.454	4.418.170.484	250
9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL			-	1.777.779.969	(1.777.779.969)	(100)
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)			(165.017.731.416)	(42.104.421.622)	(122.913.309.794)	292
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA			(158.832.764.478)	(38.559.845.199)	(120.272.919.279)	312
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA			(6.184.966.938)	(3.544.576.423)	(2.640.390.515)	74


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente
C.C. No.91,479,575
(Ver Certificación)


MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO
Subgerente Administrativo y Financiero
C.C.No.63,307,469


MARTA OFELIA REINA BALAGUERA
Revisor Fiscal
C.C.No.83,271,902
T.P. 15742-T
Delegada Dasser S.A.S.


ELSA LINEROS RODRÍGUEZ
Contadora
C.C.No.28.424.131
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 Noviembre de 2019-2018

		Cifras en pesos			
	Notas	2019	2018	VARIACIÓN	VARIAC
INGRESOS OPERACIONALES		185.910.511.390	166.185.678.765	19.724.832.625	12
43 VENTA DE SERVICIOS		185.910.511.390	166.185.678.765	19.724.832.625	12
4312	SERVICIOS DE SALUD	185.910.590.158	166.185.678.765	19.724.911.393	12
4395	DEVOLUCIONES, REB Y DESCUENTOS VIG. ACT.	(78.768)	0	(78.768)	(100)
6 COSTOS DE VENTAS		148.030.522.087	139.905.339.702	8.125.182.385	6
63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS		148.030.522.087	139.905.339.702	8.125.182.385	6
6310	SERVICIOS DE SALUD	148.030.522.087	139.905.339.702	8.125.182.385	6
MARGEN BRUTO		37.879.989.303	26.280.339.063	11.599.650.240	44
GASTOS		31.801.579.570	26.885.787.695	4.915.791.875	18
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		20.161.903.397	19.573.375.116	588.528.281	3
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.503.511.259	1.365.777.037	137.734.222	10
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.775.687	15.074.775	(13.299.088)	(88)
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	419.584.700	358.369.158	61.215.542	17
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	83.246.300	75.856.727	7.389.573	10
5107	PRESTACIONES SOCIALES	514.040.155	424.677.004	89.363.151	21
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	13.020.770.709	13.882.724.593	(861.953.884)	(6)
5111	GENERALES	4.198.926.945	3.385.374.615	813.552.330	24
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	420.047.642	65.521.207	354.526.435	541
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIONES		11.639.676.173	7.312.412.579	4.327.263.594	59
5347	DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	8.622.815.536	7.168.751.322	1.454.064.214	20
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	928.461.418	143.661.257	784.800.161	546
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	88.399.219	0	88.399.219	100
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	2.000.000.000	0	2.000.000.000	100
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		6.078.409.733	(605.448.632)	6.683.858.365	(1.104)
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		20.549.295.816	21.115.743.444	(566.447.628)	(3)
4430	SUBVENCIONES	20.549.295.816	21.115.743.444	(566.447.628)	(3)
48 OTROS INGRESOS		17.170.869.916	8.736.703.378	8.434.166.538	97
4802	FINANCIEROS	208.919.048	159.731.045	49.188.003	31
4808	INGRESOS DIVERSOS	16.961.950.868	8.576.972.333	8.384.978.535	98
58 OTROS GASTOS		7.747.542.939	5.753.298.211	1.994.244.728	35
5802	COMISIONES	1.673.020	2.689.799	(1.016.779)	(38)
5804	FINANCIEROS	580.906.501	3.638.525.819	(3.057.619.318)	(84)
5890	GASTOS DIVERSOS	4.891.894.545	506.162.054	4.385.732.491	866
5895	DEVOLUC., REBAJAS Y DESC. EN VENTA DE SERV.	2.273.068.873	1.605.920.539	667.148.334	42
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		36.051.032.526	23.493.699.979	12.557.332.547	53

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO

Gerente

C.C.No.91.479.575

(Ver Certificación)

MARTA OFELIA REINA BALAGUERA

Revisor Fiscal

C.C.No.63,271,902

T.P.No.15742-T

MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO

Subgerente Administrativo y Financiero

C.C.No.63.307.469

ELSA LINEROS RODRIGUEZ

Contadora

C.C.No.28.,424.131

T.P.No.24458-T



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019



SALDO DEL PATRIMONIO A NOVIEMBRE DE 2018

343.860.522.746

VARIACIONES PATRIMONIALES

32.476.511.275

SALDO DEL PATRIMONIO A NOVIEMBRE DE 2019

376.337.034.021

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

109.133.475.147

INCREMENTO

3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES 96.576.142.600
 3230 RESULTADO DEL EJERCICIO 12.557.332.547

DISMINUCIONES:


3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO -76.656.963.872

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO


3208 CAPITAL FISCAL 0

TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES

32.476.511.275


EDGAR JULIÁN NIÑO CARRILLO
 Gerente
 (Ver Certificación)


MARTHA ROSA AMRA-JEGA 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

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

NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2019
		2019	2018	
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	4,00	3,55	La entidad por cada peso que debe, tiene como respaldo 4 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO ACTIVO CTE- PASIVO CTE	198.927.793.860	199.290.203.607	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$198.927.793.860 para garantizar el giro normal de la entidad.
INDICADOR DE NIVEL ENDEUDAMIENTO	DE ENDEUDAMIENTO TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	0,17	0,22	El endeudamiento de la entidad es del 17%.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS TOTAL COSTOS / VENTAS NETAS	0,80	0,84	Nos indica que los costos ascienden al 80% de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS / VENTAS NETAS	0,11	0,12	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 11%



EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente

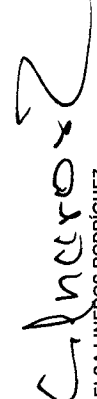
(Ver Certificación)



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 RODRIGUEZ
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 noviembre de 2019 registrada en los Estados Financieros Comparativos noviembre de 2019 vs noviembre 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 12 días del mes de diciembre de 2019.


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente


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

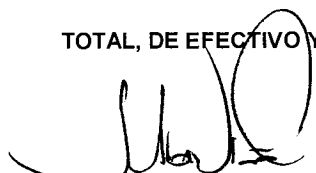



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A NOVIEMBRE 2019

SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 9.723.922.879
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ventas de Servicios	19.648.257.185
Recaudos Netos a Favor de Terceros	30.360
Adquisición de Inventarios (Proveedores)	(5.890.112.447)
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(10.159.157.764)
Pago de Retenciones	(454.154.739)
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(428.977.400)
TOTAL, EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>2.715.885.195</u></u>
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Recaudo rendimientos financieros	29.934.552
Pago otros gastos financieros	(17.452)
Ajuste al peso	(1.977)
TOTAL, EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION	<u><u>29.915.123</u></u>
VARIACION EFECTIVO	<u><u>2.745.800.318</u></u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u><u>12.469.723.197</u></u>
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE DE EFECTIVO	
Caja	17.098.300
Bancos y Corporaciones	12.452.624.897
TOTAL, DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u><u>\$ 12.469.723.197</u></u>

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

Elaboro :Yaneth Contreras Acevedo
Profesional Universitario Tesorera




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. Los órganos de dirección los componen la Junta Directiva y la Gerencia.

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. Su cobertura es el Departamento de Santander y el Nororiente Colombiano.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE 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 septiembre de 2014 y sus modificaciones, emanada de la Contaduría General de la Nación.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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

- 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 AL EFECTIVO

Se consideran como equivalentes al 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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 post 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 de la defensa jurídica, basados en la normatividad vigente sobre provisiones contables, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE 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 al 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 NOVIEMBRE2019-NOVIEMBRE2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Caja Principal	2.098.300	375.700	1.722.600	458,50%
Cajas menores	15.000.000	8.000.000	7.000.000	87,50%
Total Caja	17.098.300	8.375.700	8.722.600	104,14%

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

El saldo de caja principal a 30 de Noviembre de 2019, tanto en contabilidad como en tesorería es de \$2.098.300 valor consignado en el primer día hábil del mes de Diciembre de 2019.

El proceso de recaudo lo realizan los usuarios directamente en un punto de recaudo del Banco, 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.

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 NOVIEMBRE DE 2019

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

Los recaudos corresponden a la venta de servicios 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 pro 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 estampillas pro-hospital y otros recaudos como es la venta de material de reciclaje entre otros.

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

La E.S.E. HUS tiene cuentas de uso restringido por cumplimiento a normativa vigente como es el caso de los dineros recibidos:

Por el departamento por concepto de estampilla Pro-Hospital (ordenanza 077 de 2014) en donde los recaudos por este concepto solo se podrán destinar a pagos que se relacionen directamente con el Sistema General de Participaciones 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 30 de Noviembre de 2019-2018 reflejan:

Tabla 2: COMPARATIVO COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO NOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Caja	17.098.300	8.375.700	8.722.600	104,14%
Cuenta Corriente	6.605.154	9.678.155	- 3.073.001	-31,75%
Cuenta de Ahorro	4.262.824.848	960.536.199	3.302.288.649	343,80%
Efectivo de uso	8.183.194.895	6.402.171.814	1.781.023.081	27,82%
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12.469.723.197	7.380.761.868	5.088.961.329	68,95%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 30 de Noviembre de 2019 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$12.469.723.197; el valor del efectivo de uso restringido asciende a la suma de \$8.183.194.895; equivalente al 65.62% del total del efectivo y equivalentes al efectivo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Dentro del efectivo de uso restringido existen dineros en cuentas de ahorros correspondientes a las obras que actualmente se encuentran suspendidas por valor de \$199.029.402.

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.

Tabla 3 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR COBRAR NOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Prestación Servicios de salud	240.297.566.930	260.509.681.620	(20.212.114.690)	-7,76%
Otras Cuentas por Cobrar diferentes a servicios de salud	363.154	126.332.537	(125.969.383)	-99,71%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	48.101.621.910	-	48.101.621.910	100,00%
Deterioro Cuentas por cobrar	(21.811.123.694)	(22.284.644.797)	473.521.103	-2,12%
TOTAL	266.588.428.300	238.351.369.360	28.237.058.940	11,85%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Estado de situación financiera a 30 de Noviembre de 2019, refleja que las cuentas por cobrar se incrementaron en un 11.85%, respecto del año anterior. Se reclasificaron valores a Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo por valor de \$48.101.621.910 y a Inversiones por \$31.593.328.

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:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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

Tabla 4 CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD A NOVIEMBRE DE 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	3.360.576.514	26.658.620.454		30.019.196.968
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) POR EPS	17.857.139.818	149.574.476.868	- 583.585.322	166.848.031.364
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	55.316.104	255.342.685		310.658.789
Servicios de Salud por IPS Privadas	262.868.464	1.663.170.210		1.926.038.674
Servicios de Salud por IPS Públicas	6.553.800	238.851.144		245.404.944
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	4.531.675	338.486.549		343.018.224
Régimen Especial	750.738.466	1.497.457.710		2.248.196.176
Servicio de Salud por Particulares	-	2.376.115.643		2.376.115.643
Atención Accidentes de Tránsito SOAT por Compañías de Seguros	2.166.320.336	18.636.697.716		20.803.018.052
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	5.046.813.604	56.505.054.321		61.551.867.925
Riesgos Laborales (ARL)	172.452.830	624.218.659		796.671.489
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	-	354.875.859		354.875.859
Cuota de Recuperación	-	501.025.620		501.025.620
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	9.153.423	65.915.691		75.069.114
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	29.692.465.034	259.290.309.129	- 583.585.322	288.399.188.841

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE 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 30 de Noviembre de 2019 el estado de situación financiera refleja por este concepto \$29.692.465.034, que representa el 10.30% del total de las cuentas por cobrar por prestación servicios de salud.

La facturación en noviembre fue de \$19.336.563.92 y dentro de este valor se encuentran las cuentas por cobrar sin facturar (ingresos abiertos), cuyo valor en Noviembre fue de \$2.492.972.236.

A 30 de Noviembre de 2019, por facturación radicada el estado de situación financiera refleja un valor de \$259.290.309.129, que representa el 89.91% del total de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, en las que se incluyen las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

TABLA 5 EDAD DE LA CARTERA RADICADA

EDAD DE LA CARTERA RADICADA A NOVIEMBRE 2019		
de 1 a 30 días	19.462.717.862	7,48%
31 a 60 días	13.371.508.622	5,14%
61 a 90 días	14.819.735.752	5,69%
91 a 120 días	10.222.789.488	3,93%
121 a 180 días	19.654.676.193	7,55%
181 a 360 días	38.699.640.490	14,87%
Más de 360 días	143.994.748.357	55,33%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADAS	260.225.816.764	100,00%

Fuente: Estado de Cartera a Noviembre 30/2019

Se observa que la mayor participación es la cartera superior a 360 días con un 55.33% del total de la Cartera Radicada.

La diferencia entre la cartera por edades y el total de la facturación radicada corresponde a los dineros recibidos por concepto de aportes patronales, los cuales suman 935.507.635 a noviembre 30 de 2019. Estos dineros fueron facturados a la Secretaría de Salud de Santander, pero aún no se encuentran descargados de cartera, debido a que la Secretaria no ha terminado la auditoría de cuentas de esta facturación.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Tabla 6 COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD NOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- sin facturar o con facturación pendiente de radicar	3.360.576.514	1.821.830.826	1.538.745.688	84,46%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- con facturación radicada	18.696.095.163	19.160.504.465	- 464.409.302	-2,42%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS sin facturar o con facturación pendiente de radicar	17.857.139.818	17.791.481.390	65.658.428	0,37%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS con facturación radicada	121.577.736.104	147.746.108.884	- 26.168.372.780	-17,71%
Empresas de medicina prepagadas - EMP no facturado o pendiente por radicar	55.316.104	1.707.717	53.608.387	3139,18%
radicada	151.765.032	224.863.553	- 73.098.521	-32,51%
Servicios de salud -IPS Privadas -No facturado o pendiente por radicar	262.868.464	191.201.342	71.667.122	37,48%
Servicios de Salud - IPS privadas facturación radicada	1.484.193.641	2.875.519.216	- 1.391.325.575	-48,39%
Servicios de salud - IPS Públicas -No facturado o facturado pendiente por radicar	6.553.800	7.363.218	- 809.418	-10,99%
Servicios de Salud IPS públicas facturación radicada	15.035.095	269.164.418	- 254.129.323	-94,41%
Servicios de salud - Compañías aseguradoras no facturada o facturada pendiente por radicar	4.531.675	14.194.196	- 9.662.521	-68,07%
Servicios de salud por compañías aseguradoras con facturación radicada	46.834.808	363.341.590	- 316.506.782	-87,11%
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente por radicar	750.738.466	368.349.147	382.389.319	103,81%
Servicios de salud - Entidades con régimen especial de facturación radicada	1.408.497.953	2.414.158.752	- 1.005.660.799	-41,66%
Servicios de salud particulares	2.376.115.642	1.767.217.920	608.897.722	34,46%
Atención accidentes de tránsito SOAT - compañías de seguros No facturado o pendiente por radicar	2.166.320.336	1.565.462.522	600.857.814	38,38%
Atención accidentes de tránsito SOAT -compañías de seguros de facturación radicada	9.336.746.802	15.776.475.732	- 6.439.728.930	-40,82%
Atención con cargo al subsidio a la oferta - No facturado o facturado pendiente por radicar	5.046.813.605	2.996.537.428	2.050.276.177	68,42%
Atención con cargo al subsidio a la oferta facturación radicada	55.030.871.998	46.195.343.291	8.835.528.707	19,13%
Riesgos Laborales (ARL) No facturado o facturado pendiente por radicar	172.452.830	31.183.466	141.269.364	453,03%
Riesgos Laborales -ARL facturación radicada	502.611.292	478.369.688	24.241.604	5,07%
Reclamaciones FOSYGA -ECAT factura radicada	53.211.931	350.275.305	- 297.063.374	-84,81%
Cuota de recuperación	501.025.620	681.074.150	- 180.048.530	-26,44%
Giro directo por abono a cartera régimen subsidiado	- 583.585.322	- 2.680.672.961	2.097.087.639	-78,23%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	17.099.559	98.626.365	- 81.526.806	-82,66%
TOTAL	240.297.566.930	260.509.681.620	- 20.212.114.690	-7,76%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las cuentas por cobrar por el concepto servicios de salud se redujo en un 7.76% con respecto al año anterior por la gestión permanente que se realiza para su recaudo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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.

Con el fin de respaldar posibles pérdidas de las cuentas por cobrar por servicios de salud, a 30 de Noviembre de 2019 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$21.811.123.694.

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, teniendo en cuenta la fecha de radicación de la factura utilizando el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa DTF de la primera semana del mes de Noviembre de 2019 cuya tasa es de 4.46% efectiva anual, 4,3713% nominal mensual, 0.3643% tasa mensual y 0.0121% tasa diaria.

El valor del deterioro en este mes es de \$835.466.824. En el mes de Noviembre de 2019 se registraron ajustes positivos al deterioro por valor de \$844.643.401 debido a la recuperación de cartera de vigencias anteriores.

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 diferentes a la venta de servicios de salud. Dentro de éste rubro se encuentran especialmente las incapacidades del personal de nómina aún no canceladas por las ERP.

Con respecto al año anterior tuvo una disminución de \$125.969.383 en porcentaje 99.71%, especialmente por reclasificación de cuentas.

NOTA No 4.

GRUPO 15 INVENTARIOS

El Inventario se compone de medicamentos, material médico quirúrgico, material reactivo y de laboratorio 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 de promedio ponderado.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Tabla 7 COMPARATIVO COMPONENTES INVENTARIOS NOVIEMBRE 2019-NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Medicamentos	1.470.720.125	835.091.901	635.628.224	76,11%
Materiales- Médico Quirúrgicos	5.454.989.339	4.378.668.080	1.076.321.259	24,58%
Material reactivo y de laboratorio	1.570.764.896	299.194.352	1.271.570.544	425,00%
Repuestos	221.777.596	-	221.777.596	100,00%
Elementos y accesorios de aseo	205.263.879	-	205.263.879	100,00%
Elementos y materiales para construcción	19.021.889	-	19.021.889	100,00%
Otros materiales	201.813.372	-	201.813.372	100,00%
En tránsito	-	-	-	-100,00%
En poder de terceros	7.409.748	2.788.940	4.620.808	165,68%
TOTAL	9.151.760.844	5.515.743.273	3.636.017.571	65,92%

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 65.92%. El incremento más significativo fue en Material reactivo y de laboratorio con respecto al año anterior, siendo del 425%.

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 al igual que su depreciación. Del mismo modo, cuando un mantenimiento mayor es desarrollado, su costo es reconocido por el monto del activo que se reemplaza si satisface los criterios para su reconocimiento. Todas las demás reparaciones y mantenimientos se reconocen en el resultado.

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 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 Noviembre 30 de 2019 refleja la siguiente información:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Tabla 8 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NOVIEMBRE 2019-
NOVIEMBRE 2018

CODIGO	NOMBRE	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
1605	TERRENOS-URBANOS	35.329.020.920	35.329.020.920	-	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.135.102.196	54.689.474.039	-44.554.371.843	-81%
1620	MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	-	792.976.000	- 792.976.000	-100%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	24.332.721.925	-24.332.721.925	-100%
1640	EDIFICACIONES	95.883.605.225	48.951.239.158	46.932.366.067	96%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	180.940.124	-	180.940.124	100%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.009.033.519	1.167.813.660	- 158.780.141	-14%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	40.339.270.196	36.795.419.090	3.543.851.106	10%
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	566.454.217	562.630.747	3.823.470	1%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.431.128.983	1.553.735.099	877.393.884	56%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC	1.535.959.038	652.783.038	883.176.000	135%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOT	314.748.130	319.597.722	- 4.849.592	-2%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	- 28.850.375.158	- 20.130.530.547	- 8.719.844.611	43%
TOTAL	TOTAL	158.874.887.390	185.016.880.851	-26.141.993.461	-14%

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.

Tabla 9 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
Otros			526.564.187
TOTAL			10.135.102.196

Las Construcciones en Curso fueron reclasificadas a la cuenta de Edificaciones, por cuánto a Noviembre 30 de 2019 solo quedan 4 grandes obras cuales están suspendidas por falta de recursos y algunas que tienen que ver con los servicios en algunos pisos del hospital.

La Maquinaria Industrial se reclasificó a Plantas, Ductos y Túneles por \$180.940.124 por cuánto este valor corresponde a la planta eléctrica.

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 \$4.666.781.479.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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 Noviembre 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.

En cuanto a los anticipos entregados a los contratistas 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 Noviembre de 2019 refleja por este concepto \$2.957.595.613.

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 Judiciales (Banco Agrario), la suma de \$133.888.988. Con respecto a estos dineros se están haciendo las gestiones necesarias para que sean devueltos a la E.S.E. HUS este año.

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 \$150.280.128 y el saldo por amortizar asciende a la suma de \$1.450.703.428.

CLASE 2 PASIVOS

NOTA No 7.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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 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 NOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	-	2.838.941.664	- 2.838.941.664	-100,00%
CUENTAS POR PAGAR	65.048.363.764	71.820.810.378	- 6.772.446.614	-9,43%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.085.051.060	3.130.325.660	- 2.045.274.600	-65,34%
PROVISIONES	9.238.442.202	19.404.760.418	- 10.166.318.216	-52,39%
OTROS PASIVOS	74.283.492	429.202.181	- 354.918.689	-82,69%
TOTAL	75.446.140.518	97.624.040.301	- 22.177.899.783	-22,72%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del pasivo a noviembre de 2019, es de \$75.446.140.518. Con respecto al año anterior tuvo un decremento de \$22.177.899.783, en porcentaje una disminución del 22.72%.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
CUENTAS POR PAGAR				
Bienes y servicios	18.060.729.148	25.130.672.473	- 7.069.943.325	-28,13%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS				
Ventas por cuenta de terceros	2.073.628.129	1.802.664.976	270.963.153	15,03%
Recaudos por clasificar	8.858.851.436	4.183.949.461	4.674.901.975	111,73%
Estampillas	9.504.961	217.043.968	- 207.539.007	-95,62%
Otros recaudos a favor de terceros	15.715.667	2.840.041	12.875.626	100,00%
RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE				
Honorarios	128.476.468	86.241.252	42.235.216	48,97%
Servicios	45.873.737	38.733.481	7.140.256	18,43%
Arrendamientos	1.013.765	665.330	348.435	
Compras	106.135.758	85.286.583	20.849.175	24,45%
Rentas de trabajo	11.284.000	25.057.000	- 13.773.000	-54,97%
Impuesto a las ventas Retenido	86.264.988	44.698.533	41.566.455	92,99%
Contratos de Obra	33.423	-	33.423	100,00%
Retención de Impto de Industria y Cio por Compras	27.107.469	20.793.051	6.314.418	30,37%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS				
Cuota de Fiscalizacion y auditaje		36.743.171		
Impuesto Predial Unificado	1.461.970.147	-	1.461.970.147	100,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
Vaticos y gastos de viaje	724.507	485.938	238.569	-100,00%
Seguros	-	468.917.753	- 468.917.753	100,00%
Cheques no Cobrados o por Reclamar		6.807.164		-100,00%
Saldo a favor de beneficiarios	17.274.856	6.792.711	10.482.145	154,31%
Servicios Públicos		108.308.257		-100,00%
Honorarios	3.262.321.185	2.983.795.716	278.525.469	9,33%
Servicios	30.844.876.531	36.570.313.519	- 5.725.436.988	-15,66%
Arrendamiento operativo	29.608.425	-	29.608.425	100,00%
Otras Cuentas por Pagar	6.969.164	-	6.969.164	100,00%
TOTAL	65.048.363.764	71.820.810.378	- 6.772.446.614	-9,43%

Fuente: Libros de contabilidad, E.S.E. 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 \$18.060.729.148.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE 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 consistió en que a medida que se recaude la cartera producto de estas ventas se van realizando los desembolsos. A la fecha por este concepto se adeuda \$2.073.628.129.

También forma parte de este concepto el valor retenido por estampillas en cumplimiento a ordenanzas departamentales, estos dineros 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 \$9.504.961.

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 \$406.189.608.

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 Noviembre 30 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 \$17.274.856.

También forma parte de este grupo los honorarios cuyo valor a la fecha asciende a \$3.262.321.185 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 Noviembre 30 de 2019 es de \$30.844.876.531. También 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 valor más representativo es el de Otras Cuentas por Pagar con \$34.161.774.668. Dentro de este subgrupo se encuentran los Servicios prestados por empresas para desarrollar los diferentes procesos cuyo valor es de \$28.524.442.704.

El total de las cuentas por pagar a la fecha de corte es de \$65.048.363.764. La disminución de las cuentas por pagar con respecto al año anterior es de 9.43%

NOTA No 8.

GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados por \$650.439.204 correspondientes a prestaciones sociales y,

La remuneración de servicios técnicos por 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 \$430.478.181 con una disminución del 83.28% con respecto al mismo periodo del año anterior.

El Estado de Situación Financiera a 30 de Noviembre de 2019 presenta la siguiente situación:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Tabla 12 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL NOVIEMBRE 2019 - NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Cesantias	164.383.105	148.526.835	15.856.270	10,68%
Intereses sobre cesantias	19.733.949	17.958.228	1.775.721	9,89%
Vacaciones	147.019.666	119.719.483	27.300.183	22,80%
Prima de Vacaciones	103.605.292	73.928.731	29.676.561	40,14%
Prima de Servicios	37.772.853	37.506.384	266.469	0,71%
Prima de navidad	164.383.105	148.526.835	15.856.270	10,68%
Bonificaciones	13.541.234	10.214.062	3.327.172	32,57%
Remuneracion por servicios	430.478.181	2.573.945.102	- 2.143.466.921	-83,28%
Capacitación y bienestar social	4.133.675	-	4.133.675	100,00%
TOTAL	1.085.051.060	3.130.325.660	- 2.045.274.600	-65,34%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del grupo beneficios a empleados en el año 2019 es de \$1.085.051.060 mientras que el mismo periodo de año 2018 presenta un valor de \$3.130.325.660 con una disminución de \$2.045.274.600 que en porcentaje corresponde al 65.34%.

NOTA No 9.

GRUPO 27 PROVISIONES

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

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.

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

Se reactualizó el valor de la provisión para procesos en contra de la E.S.E. HUS de acuerdo al grado de riesgo de las demandas. El valor provisionado a la fecha es de \$9.238.442.202.

Para el cálculo de la provisión se tuvo en cuenta los lineamientos de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica, así como la resolución emanada para tal efecto por la E.S.E. HUS.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Tabla 13 PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS NOVIEMBRE DE 2019 –NOVIEMBRE DE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Civiles	4.084.154.566		4.084.154.566	100
Administrativas	2.876.153.636	19.404.760.418	-16.528.606.782	- 85,18
Laboral	2.278.134.000		2.278.134.000	100
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	9.238.442.202	19.404.760.418	- 10.166.318.216	- 52,39

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Con respecto a la vigencia anterior se presentó una disminución del 52.39%.

NOTA No 10

**GRUPO 29 OTROS PASIVOS
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

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 Noviembre de 2019 refleja por este concepto \$74.283.492, valores depositados por los usuarios para recibir posterior atención.

CLASE 3 PATRIMONIO

**NOTA No 11.
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 \$76.656.963.871a Resultados de Ejercicios Anteriores.

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

Tabla 14 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO NOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Capital fiscal	42.983.189.519	42.983.189.519	-	0,00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	297.302.811.976	200.726.669.377	96.576.142.599	32,48%
Utilidades o excedentes del ejercicio	36.051.032.526	23.493.699.979	12.557.332.547	34,83%
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	-	76.656.963.871	-76.656.963.871	-100,00%
TOTAL	376.337.034.021	343.860.522.746	32.476.511.275	9,44%

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

La utilidad o excedente del ejercicio a noviembre 30 de 2019 es de \$36.051.032.526 mientras que el año anterior en el mismo periodo fue de \$23.493.699.979. El excedente del Ejercicio tuvo incremento del 34.83% con respecto al año anterior, situación que evidencia la continuidad de la tendencia a la efectividad de la gestión en cabeza de la gerencia.

CLASE 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

NOTA No 12

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.

Tabla 15 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A NOVIEMBRE DE 2019-NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS				
Cuentas por Cobrar	61.002.689.707	68.028.820.710	(7.026.131.003)	-10,33%
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD				
Plan de Beneficios en salud (PBS)-EPS	2.991.601.621	4.384.266.813	(1.392.665.192)	-31,77%
Plan Subsidiado de salud PBSS-EPS	329.116.274	593.371.705	(264.255.431)	-44,53%
Servicios de salud -IPS Privadas	1.280.187.556	2.443.100.572	(1.162.913.016)	-47,60%
Empresas de Medicina prepagada -EMP	59.049.559	88.752.483	(29.702.924)	-33,47%
Servicios de Salud -Cias. aseguradoras	2.505.142	6.608.594	(4.103.452)	-62,09%
Servicios de Salud -IPS públicas	191.589.224	188.042.916	3.546.308	1,89%
Serv. de Salud -Entidades con regimen especial	1.630.854		1.630.854	100,00%
Atencion con cargo al subsidio a la oferta	56.070.895	218.269.966	(162.199.071)	-74,31%
Riesgos laborales - ARL	866.151.420	772.615.626	93.535.794	12,11%
Atención Acc. De Tránsito -SOAT	191.702.004	9.373.470	182.328.534	1945,16%
Reclamaciones con cargo a los recursos del SSSS	9.841.604	46.923.362	(37.081.758)	-79,03%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	3.757.089	3.757.089	-	0,00%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	-	13.451.030	(13.451.030)	-100,00%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL				
Esquemas de cobro		40.521.974	(40.521.974)	-100,00%
TOTAL CUENTAS DEUDORAS	63.994.291.328	72.453.609.497	(8.459.318.169)	-11,68%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Dentro de este grupo hallamos los Activos Retirados en los que se reflejan los ajustes que se les 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. A la fecha el valor es de \$61.002.689.707 con una disminución del 10.33% respecto del periodo 2018 comparado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

En lo concerniente a la cuenta Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud se reflejan las objeciones a las facturas presentadas a las ERP que se originan por las posibles inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes y que aún no han sido tramitadas. A la fecha de corte presentan un valor de \$2.991.601.621 con un decremento del 31.77% con relación al mismo corte de 2018, demostrándose una mejor gestión para evitar que la facturación sea glosada.

El valor total de las cuentas deudoras a la fecha es de \$63.994.291.328.

CLASE 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

NOTA No 13.

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.

Tabla 16 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN ACREEDORASNOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018

CUENTAS ACREEDORAS	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Litigios y mecanismos alternativos de Solución de Conflictos	102.632.133.558		102.632.133.558	100
Civiles	1.018.710.703		1.018.710.703	100
Laborales	907.155.495		907.155.495	100
Administrativos	100.706.267.360		100.706.267.360	100
Garantías Contractuales	56.200.630.920		56.200.630.920	
Otras garantías contractuales	56.200.630.920		56.200.630.920	100
Otras responsabilidades contingentes		38.559.845.199	- 38.559.845.199	-100
Bienes recibidos en custodia	6.184.966.938	1.766.796.454	4.418.170.484	250,07%
Inventarios	2.656.399.202	1.098.040.054	1.558.359.148	141,92%
Propiedades, Planta y Equipo	3.528.567.736	668.756.400	2.859.811.336	427,63%
Otras cuentas acreedoras de control	-	1.777.779.969	- 1.777.779.969	-100,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	165.017.731.416	42.104.421.622	122.913.309.794	291,92%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Se actualizó la cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos por valor de \$102.632.133.558.

Garantías Contractuales:

Las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente a diciembre/2018 ascendieron a la suma de \$23.079.199.030 de las cuales se han pagado \$15.840.153.695 quedando un valor de \$7.239.045.335 a la fecha de corte.

Las cuentas de orden acreedoras reflejan compromisos sin obligar en presupuesto por valor de \$48.961.585.585.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Bienes Recibidos en Custodia:

En el inventario para la prestación de servicios de salud, existen medicamentos de alto costo entregados por las ARP (empresas responsables de pago) para los pacientes oncológicos afiliados a su cargo. A la fecha este inventario tiene un costo de \$2.656.399.202.

En propiedades planta y equipo se tiene un valor de \$668.756.400, correspondiente a equipos recibidos de proveedores.

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

Otras cuentas acreedoras de control:

Pasivos Cancelados por Prescripción:

En este grupo contable se encontraban anticipos de pacientes con valores depositados por usuarios para prestación de servicios de salud desde antes del año 2012 que nunca fueron reclamados razón por la cual se bajaron de estado de situación financiera.

NOTA No 14.

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 Noviembre de 2019 asciende a la suma de \$185.910.511.390, de los cuales los ingresos abiertos o sin facturar a la fecha del cierre es de \$2.492.972.236.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Tabla 17 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS NOVIEMBRE 2019

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	UTILIDAD BRUTA	M.G UTILIDAD BRUTA	%COSTOS
URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	25.577.512.467	25.429.710.156	147.802.311	0,58%	99,42%
SERV AMB. CONS ESPECIALIZADA	4.208.899.826	3.001.530.106	1.207.369.720	28,69%	71,31%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	32.466.673.531	29.879.527.956	2.587.145.575	7,97%	92,03%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	15.091.756.402	12.142.153.921	2.949.602.481	19,54%	80,46%
HOSPITALIZACION RECIENTE NACIDOS	6.967.755.804	4.887.187.911	2.080.567.893	29,86%	70,14%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	5.583.921.256	3.180.648.915	2.403.272.341	43,04%	56,96%
QUIROFANOS	26.151.870.565	21.240.085.318	4.911.785.247	18,78%	81,22%
QUIROF. Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	5.430.194.615	5.864.350.238	- 434.155.623	-8,00%	108,00%
APOYO DIAG. LABORATORIO CLINICO	15.902.244.955	6.752.899.286	9.149.345.669	57,53%	42,47%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	25.851.274.748	20.180.745.927	5.670.528.821	21,94%	78,06%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.713.062.711	1.260.416.085	452.646.626	26,42%	73,58%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	4.388.076.247	2.128.802.426	2.259.273.821	51,49%	48,51%
APOYO TERAPEUTICO REHAB Y TERAPIAS	2.256.075.796	2.161.602.237	94.473.559	4,19%	95,81%
APOYO TERAPEUTICO BANCO DE SANGRE	7.044.050.004	3.828.149.975	3.215.900.029	45,65%	54,35%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	1.632.417.484	988.175.536	644.241.948	39,47%	281,55%
APOYO TERAP. TERAPIAS ONCOLÓGICAS	4.745.693.278	4.596.101.592	4.237.260.589	89,29%	10,71%
APOYO TERAP. OTRAS UND. DE APOYO TERAP.	594.664.080	508.432.689	86.231.391	14,50%	85,50%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD OTROS SERV.	304.446.389	1.813	304.444.576	100,00%	0,00%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS.	- 78.768	-	- 78.768	100,00%	0,00%
TOTAL	185.910.511.390	148.030.522.087	37.879.989.303	20,38%	79,62%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Con unas ventas netas de \$185.910.511.390, y unos costos por valor de \$148.030.522.087, que corresponden al 79.62.% de las ventas; el estado de resultados muestra un 20.38%, 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 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

**Tabla 18 COMPARATIVO COMPONENTES INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD
NOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018**

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	25.577.512.467	19.612.874.009	5.964.638.458	30,41%
SERV AMB. CONS ESPECIALIZADA	4.208.899.826	3.606.384.401	602.515.425	16,71%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	32.466.673.531	28.603.916.151	3.862.757.380	13,50%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	15.091.756.402	15.040.574.956	51.181.446	0,34%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	6.967.755.804	6.806.374.483	161.381.321	2,37%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	5.583.921.256	5.121.944.376	461.976.880	9,02%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	26.151.870.565	23.358.533.737	2.793.336.828	11,96%
QUIROF. Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	5.430.194.615	5.086.822.897	343.371.718	6,75%
APOYO DIAG. LABORATORIO CLINICO	15.902.244.955	14.591.417.883	1.310.827.072	8,98%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	25.851.274.748	22.737.318.364	3.113.956.384	13,70%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.713.062.711	1.452.889.475	260.173.236	17,91%
DIAGNOSTICO	4.388.076.247	4.138.756.065	249.320.182	6,02%
APOYO TERAPEUTICO REHAB Y TERAPIAS	2.256.075.796	2.231.832.028	24.243.768	1,09%
APOYO TERAPEUTICO BANCO DE SANGRE	7.044.050.004	5.665.623.084	1.378.426.920	24,33%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	1.632.417.484	1.537.975.567	94.441.917	6,14%
APOYO TERAP. TERAPIAS ONCOLÓGICAS	4.745.693.278	5.191.652.624	- 445.959.346	-8,59%
APOYO TERAP. OTRAS UND. DE APOYO TERAP.	594.664.080	1.154.654.665	- 559.990.585	-48,50%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD OTROS SERV.	304.446.389	246.134.000	58.312.389	23,69%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS.	- 78.768	0	78.768	100,00%
TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SA	185.910.511.390	166.185.678.765	19.724.832.625	11,87%

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 Noviembre de 2019 fueron de \$185.910.511.390, con un incremento del 11.87%, respecto de la vigencia 2018.

El valor de las ventas representa el 83.13% del total de los ingresos.

NOTA No 15.

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 Noviembre de 2019, el cual asciende a \$148.030.522.087, 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 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 NOVIEMBRE DE 2019

Tabla 19 COMPARATIVO COMPONENTES COSTOS NOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	25.429.710.156	23.120.187.984	2.309.522.172	9,99%
SERV.AMB.CONS ESPECIALIZADA	3.001.530.106	2.622.384.273	379.145.833	14,46%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	29.879.527.956	28.706.141.228	1.173.386.728	4,09%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	12.142.153.921	12.341.108.238	- 198.954.317	-1,61%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	4.887.187.911	4.506.589.439	380.598.472	8,45%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	3.180.648.915	3.905.067.886	- 724.418.971	-18,55%
QUIROFANOS	21.240.085.318	19.011.094.563	2.228.990.755	11,72%
QUIROF. Y SALAS DE PARTOS-SALAS DE PARTOS	5.864.350.238	5.785.972.609	78.377.629	1,35%
APOYO DIAG. LABORATORIO CLINICO	6.752.899.286	6.613.173.265	139.726.021	2,11%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	20.180.745.927	17.765.062.183	2.415.683.744	13,60%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.260.416.085	1.425.939.541	- 165.523.456	-11,61%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	2.128.802.426	1.547.304.993	581.497.433	37,58%
APOYO TERAPEUTICO REHAB Y TERAPIAS	2.161.602.237	2.232.154.930	- 70.552.693	-3,16%
APOYO TERAPEUTICO BANCO DE SANGRE	3.828.149.975	4.829.024.061	-1.000.874.086	-20,73%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	988.175.536	439.857.606	548.317.930	124,66%
APOYO TERAP. TERAPIAS ONCOLÓGICAS	4.596.101.592	4.218.105.501	377.996.091	8,96%
APOYO TERAP. OTRAS UND. DE APOYO TERAP.	508.432.689	835.999.639	- 327.566.950	-39,18%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD OTROS SERV.	1.813	171.763	- 169.950	100,00%
TOTALES	148.030.522.087	139.905.339.702	8.125.182.385	5,81%

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

Los costos que reflejan el estado integral de resultados de Enero a Noviembre de 2019 indican un incremento del 5.81% respecto del año anterior sin embargo, las ventas netas aumentaron en un 11.87%, situación que incide positivamente en el resultado operativo del ejercicio.

NOTA No 16.

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 NOVIEMBRE DE 2019

Tabla 20 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS NOVIEMBRE 2019-
NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	DIFERENCIA	VAR %
SUELDOS Y SALARIOS	1.503.511.259	1.365.777.037	137.734.222	10,08%
Sueldos	1.453.398.011	1.319.669.474		
Bonificaciones	50.113.248	46.107.563		
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.775.687	15.074.775	- 13.299.088	-88,22%
Incapacidades	782.103	2.278.911		
Indemnización de vacaciones	993.584	12.795.864		
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	419.584.700	358.369.158	61.215.542	17,08%
Aportes a cajas de compensación Fliar	66.585.300	60.675.244		
Cotizaciones a seguridad social en salud	132.408.900	120.795.146		
Cotizaciones a riesgos laborales	33.740.300	7.524.900		
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	186.850.200	169.373.868		
APORTES SOBRE LA NOMINA	83.246.300	75.856.727	7.389.573	9,74%
Aportes al ICBF	49.940.200	45.509.557		
Aportes al SENA	33.306.100	30.347.170		
PRESTACIONES SOCIALES	514.040.155	424.677.004	89.363.151	21,04%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	13.020.770.709	13.882.724.593	- 861.953.884	-6,21%
Remuneración de servicios técnicos	12.990.655.537	13.882.724.593		
Honorarios		-		
Capacitación, bienestar social y estímulos	30.115.172	-		
Otros gastos de personal diversos	-	-		
GENERALES	4.198.926.945	3.385.374.615	813.552.330	24,03%
Gastos de Asociación	7.723.616	-		
Comisiones Honorarios y Servicios	19.373.200			
Vigilancia y seguridad	251.371.693	224.570.108		
Materiales y suministros	68.615.154	248.220.528		
Mantenimiento	-	102.906.864		
Servicios públicos	98.306.600	90.048.926		
Arrendamiento operativo	95.746.910	92.796.000		
Viáticos y gastos de viaje	29.494.659	26.250.586		
Impresos, publicaciones, suscrip. Y afiliaciones	4.723.250	803.250		
Comunicaciones y transporte	61.873.723	3.054.105		
Seguros generales	18.479.507	112.169.498		
Servicio de aseo, cafetería, rest. y Lavandería	99.131.175	124.053.196		
Gastos legales	1.970.916	15.609.068		
Intangibles	-	59.699.904		
Honorarios	3.442.116.542	1.975.272.097		
Servicios	-	302.238.055		
Otros gastos generales	-	7.682.430		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	420.047.642	65.521.207	354.526.435	12,32%
Impuesto predial unificado	376.052.939	-		
Cuotas de fiscalización y auditaje	40.121.492	55.055.171		
Imppto sobre vehículos automotores	752.410	-		
Licencias	3.055.461	10.466.036		
Otros impuestos	65.340	-		
TOTAL	20.161.903.397	19.573.375.116	588.528.281	3,01%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

El Estado de Resultados Integral de Enero a Noviembre de 2019, refleja por gastos de administración y operación la suma de \$20.161.903.397, con el 50.98% del total de los gastos. El rubro más representativo lo constituye Remuneración de Servicios Técnicos con \$12.990.655.537 con una disminución con respecto al mismo periodo del año anterior 6.43%.

NOTA No 17.

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 les 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 Noviembre de 2019 es de \$8.622.815.536. El deterioro se aplica a cada una de las facturas de acuerdo a la política contable. Este gasto representa el 21.80% 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 causado por este concepto en esta vigencia es de \$928.461.418, representa el 2.35% 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.

PROVISIONES

PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS

Debido al alto riesgo de algunas demandas se incrementó la provisión en \$2.000.000.000 para el corte a Noviembre de 2019.

NOTA No 18.

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 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

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 Noviembre de 2019 el saldo por concepto de estampilla pro-hospital es de \$20.506.915.086.

- **DONACIONES:**

Se registra en este rubro a 30 de Noviembre de 2019 la suma de \$40.533.029 correspondiente a valores donados por la Gobernación de Santander y Tecno químicas,

El total de ingresos por transferencias y subvenciones asciende a la suma de \$20.549.295.816, que corresponde al 9.19% del total de los ingresos.

NOTA No 19.

GRUPO 48 OTROS INGRESOS

Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS NOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Intereses sobre depositos en instituciones financieras	208.919.048	159.731.045	49.188.003	30,79%
Sobrantes	115.381.530	8.984.874	106.396.656	100,00%
Recuperaciones	16.134.701.217	7.575.914.081	8.558.787.136	112,97%
Aprovechamientos	675.887.058	990.111.378	- 314.224.320	-31,74%
Indemnizaciones	-	1.962.000	- 1.962.000	-100,00%
Otros ingresos diversos	35.981.063	-	35.981.063	100,00%
TOTAL	17.170.869.916	8.736.703.378	8.434.166.538	96,54%

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

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 Noviembre de 2019 ascienden a la suma de \$17.170.869.916, representando el 7.67% del total de los ingresos.

El valor de los ingresos financieros corresponde a intereses sobre depósitos en las entidades financieras. A la fecha el estado de resultados integral refleja un valor de \$208.919.048 con incremento del 30.79% con relación a la vigencia anterior.

También forma parte de este grupo de Otros Ingresos los siguientes conceptos:

- ✓ A la fecha se han registrado sobrantes de farmacia por valor de \$115.381.530, correspondientes a devoluciones de los servicios por menor cantidad aplicada a los pacientes teniendo en cuenta la formulación vs la presentación de los medicamentos.
- ✓ El total de las Recuperaciones a 30 de Noviembre de 2019 es de \$16.134.701.217.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

✓ **APROVECHAMIENTOS**

El valor total por este concepto es de \$675.887.058 a Noviembre30 de 2019.

NOTA No. 20

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 22 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS NOVIEMBRE 2019- NOVIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Comisiones	1.673.020	2.689.799	- 1.016.779	-37,80%
Financieros	580.906.501	3.638.525.819	- 3.057.619.318	-84,03%
Gastos Diversos	4.891.894.545	506.162.053	4.385.732.492	866,47%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	2.273.068.873	1.605.920.539	667.148.334	41,54%
TOTAL	7.747.542.939	5.753.298.210	1.994.244.729	34,66%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En cuanto a los gastos financieros, el rubro de glosas de vigencia anterior en el año 2018 se presenta bastante significativo debido a que hubo conciliaciones de glosas con las algunas ERP en ese año.

Dentro del rubro de Otros gastos diversos, el más representativo fue el generado por los excedentes de facturación de la Secretaría de Salud por valor de \$708.669.642.

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILO
Gerente
C.C.No.91.479.575

MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO
Subgerente Administrativo y Financiero
C.C.No.63.307.469

ELSA LINEROS RODRÍGUEZ
Contadora
T.P.24458-T
C.C.No.28.424.131