



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

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

1	ACTIVOS		2019	2018	VARIACIÓN	%
1	ACTIVO CORRIENTE		257.710.855.091	271.323.287.661	(13.612.432.570)	(5)
Código	ACTIVO CORRIENTE	Notas				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	9.723.922.879	6.191.944.048	3.531.978.831	57
1105	CAJA		18.309.700	11.236.450	7.073.250	63
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUC FINANCIERAS		2.718.359.745	496.336.427	2.222.023.318	448
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		6.987.253.434	5.684.371.171	1.302.882.263	23
13	CUENTAS POR COBRAR	3	236.534.591.191	256.165.491.342	(19.630.900.151)	(8)
1319	PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD		236.533.918.045	256.074.510.116	(19.540.592.071)	(8)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		673.146	90.981.226	(90.308.080)	(99)
15	INVENTARIOS	4	8.235.650.145	4.992.940.059	3.242.710.086	65
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		8.235.650.145	4.969.961.373	3.265.688.772	66
1525	EN TRANSITO		-	13.742.520		
1530	EN PODER DE TERCEROS		-	9.236.166	(9.236.166)	(100)
19	OTROS ACTIVOS	6	3.216.690.876	3.972.912.212	(756.221.336)	(19)
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		113.606.266	113.606.266	0	0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2.958.932.945	3.255.205.087	(296.272.142)	(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		187.306.949.284	165.286.991.344	22.019.957.940	13
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	26.330.137.946	(21.612.704.546)	47.942.842.492	(222)
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		48.150.438.217	0	48.150.438.217	100
1386	DETERIORO ACUM. DE CUENTAS POR COBRAR		(21.820.300.271)	(21.612.704.546)	(207.595.725)	1
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5	159.486.034.086	185.651.425.123	(26.165.391.037)	(14)
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		10.122.698.884	54.689.474.038	(44.566.775.154)	(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		1.004.928.019	1.129.162.888	(124.234.869)	(11)
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		40.140.657.316	37.015.573.946	3.125.083.370	8
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		566.454.217	505.537.487	60.916.730	12
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2.431.128.983	1.560.565.895	870.563.088	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		(28.024.106.770)	(19.627.227.894)	(8.396.878.876)	43
19	OTROS ACTIVOS	6	1.459.183.924	1.248.270.767	210.913.157	17
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		1.600.983.556	1.248.270.767	352.712.789	28
1975	AMORTIZAC. ACUMULADA ACTIVOS INTANG.		(141.799.632)	0	(141.799.632)	(100)
	TOTAL ACTIVOS		445.017.804.375	436.610.279.005	8.407.525.370	2
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	13	0	0	0	0
83	DEUDORAS DE CONTROL		64.501.629.255	72.247.548.973	(7.745.919.718)	(11)
8315	ACTIVOS RETIRADOS		61.003.273.491	68.029.201.679	(7.025.928.188)	(10)
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		3.498.355.764	4.177.825.320	(679.469.556)	(16)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		-	40.521.974	-40.521.974	(100)
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(64.501.629.255)	(72.247.548.973)	7.745.919.718	(11)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA		(64.501.629.255)	(72.247.548.973)	7.745.919.718	(11)



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4 Bucaramanga-Santander
Estado de Situación Financiera Comparativo
A 31 de Octubre de 2019-2018

Cifras en pesos

2 código	PASIVO PASIVO CORRIENTE	Notas	2019 63.122.148.136	2018 74.497.754.932	VARIACIÓN (11.375.606.796)	% (15)
23 PRÉSTAMOS POR PAGAR			0	3.622.718.119	(3.622.718.119)	(100)
2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		7	0	3.622.718.119	(3.622.718.119)	(100)
24 CUENTAS POR PAGAR		8	61.957.946.885	67.486.744.473	(5.528.797.588)	(8)
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			19.054.670.478	23.812.568.913	(4.757.898.435)	(20)
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			7.056.427.086	5.374.873.149	1.681.553.937	31
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			454.154.739	295.942.901	158.211.838	53
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			1.461.970.147	0	1.461.970.147	100
2460 CRÉDITO JUDICIALES			18.488.641	0	18.488.641	100
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR			33.912.235.794	38.003.359.510	(4.091.123.716)	(11)
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		9	1.089.995.914	2.959.575.762	(1.869.579.848)	(63)
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO			1.089.995.914	2.959.575.762	(1.869.579.848)	(63)
29 OTROS PASIVOS		11	74.205.337	428.716.578	(354.511.241)	(83)
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			74.205.337	428.716.578	(354.511.241)	(83)
PASIVO NO CORRIENTE			9.322.845.950	19.404.760.418	(10.081.914.468)	(52)
27 PROVISIONES			9.322.845.950	19.404.760.418	(10.081.914.468)	(52)
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		10	9.322.845.950	19.404.760.418	(10.081.914.468)	(52)
TOTAL PASIVO			72.444.994.086	93.902.515.350	(21.457.521.264)	(23)
3 PATRIMONIO						
32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS			372.572.810.289	342.707.763.655	29.865.046.634	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			32.286.808.794	22.340.940.888	9.945.867.906	45
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORM.			0	76.656.963.871	(76.656.963.871)	(100)
TOTAL PATRIMONIO		12	372.572.810.289	342.707.763.655	29.865.046.634	9
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			445.017.804.375	436.610.279.005	8.407.525.370	2
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		14	0	0	0	0
91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			159.220.829.809	46.503.542.413	112.717.287.396	242
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC			102.632.133.558	0	102.632.133.558	100
9128 GARANTÍAS CONTRACTUALES			56.588.696.251	0	56.588.696.251	100
9190 OTROS PASIVOS CONTINGENTES			0	46.503.542.413	(46.503.542.413)	(100)
93 ACREEDORAS DE CONTROL			7.323.868.898	3.591.116.778	3.732.752.120	104
9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA			6.231.100.012,00	1.813.336.809	4.417.763.203	244
9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL			1.092.768.886	1.777.779.969	(685.011.083)	(39)
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)			(166.544.698.707)	(50.094.659.191)	(116.450.039.516)	232
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA			(159.220.829.809)	(46.503.542.413)	(112.717.287.396)	242
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA			(7.323.868.898)	(3.591.116.778)	(3.732.752.120)	104

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.63,271,902
T.P. 15742-T
Delegada Dasser S.A.S.

ELSA LINEROS RODRIGUEZ
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 31 de Octubre de 2019-2018

Cifras en pesos					
	Notas	2019	2018	VARIACIÓN	VARIAC
INGRESOS OPERACIONALES					
		169.041.047.110	151.551.780.604	17.489.266.506	12
43 VENTA DE SERVICIOS	15	169.041.047.110	151.551.780.604	17.489.266.506	12
4312 SERVICIOS DE SALUD		169.041.125.878	151.551.780.604	17.489.345.274	12
4395 DEVOLUCIONES, REB Y DESCUENTOS VIG. ACT.		(78.768)	0	(78.768)	(100)
6 COSTOS DE VENTAS		135.144.817.907	127.116.913.303	8.027.904.604	6
63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	16	135.144.817.907	127.116.913.303	8.027.904.604	6
6310 SERVICIOS DE SALUD		135.144.817.907	127.116.913.303	8.027.904.604	6
MARGEN BRUTO		33.896.229.203	24.434.867.301	9.461.361.902	39
GASTOS					
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	17	18.286.947.592	17.945.441.866	341.505.726	2
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1.373.876.961	1.239.996.994	133.879.967	11
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.775.687	18.128.655	(16.352.968)	(90)
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		382.539.300	326.681.058	55.858.242	17
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		75.814.200	69.328.527	6.485.673	9
5107 PRESTACIONES SOCIALES		463.740.917	385.510.703	78.230.214	20
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		11.739.458.801	12.871.538.317	(1.132.079.516)	(9)
5111 GENERALES		3.829.694.084	3.005.479.576	824.214.508	27
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		420.047.642	28.778.036	391.269.606	1.360
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIONES	18	10.696.948.287	6.638.334.014	4.058.614.273	61
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		7.787.348.712	6.496.811.071	1.290.537.641	20
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		824.794.615	141.522.943	683.271.672	483
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		84.804.960	0	84.804.960	100
5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		2.000.000.000	0	2.000.000.000	100
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		4.912.333.324	(148.908.579)	5.061.241.903	(3.399)
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19	17.679.982.015	19.214.628.961	(1.534.646.946)	(8)
4430 SUBVENCIONES		17.679.982.015	19.214.628.961	(1.534.646.946)	(8)
48 OTROS INGRESOS	20	16.844.897.362	8.539.621.991	8.305.275.371	97
4802 FINANCIEROS		178.984.497	148.231.256	30.753.241	21
4808 INGRESOS DIVERSOS		16.665.912.865	8.391.390.735	8.274.522.130	99
58 OTROS GASTOS	21	7.150.403.907	5.264.401.485	1.886.002.422	36
5802 COMISIONES		1.713.358	2.563.090	(849.732)	(33)
5804 FINANCIEROS		506.401.295	3.565.222.923	(3.058.821.628)	(86)
5890 GASTOS DIVERSOS		4.448.412.600	104.894.193	4.343.518.407	4.141
5895 DEVOLUC., REBAJAS Y DESC. EN VENTA DE SERV.		2.193.876.654	1.591.721.279	602.155.375	38
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		32.286.808.794	22.340.940.888	9.945.867.906	45

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 RODRÍGUEZ

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 OCTUBRE DE 2019

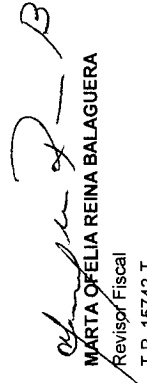



SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE DE 2018	373.461.656.929
VARIACIONES PATRIMONIALES	-888.846.640
SALDO DEL PATRIMONIO A OCTUBRE DE 2019	<u>372.572.810.289</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTO	106.522.010.506
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	96.576.142.600
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>9.945.867.906</u>
DISMINUCIONES:	-76.656.963.872
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO	<u>-76.656.963.872</u>
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0
3208 CAPITAL FISCAL	0
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES	<u>29.865.046.634</u>


MARGARITA 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 LIMEROS RODRIGUEZ
 Contadora
 T.P. 24458-T

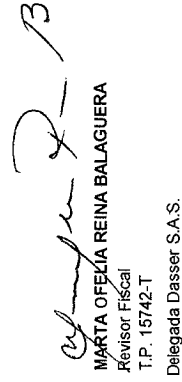
INDICADORES FINANCIEROS A OCTUBRE 2019 VS OCTUBRE 2018
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

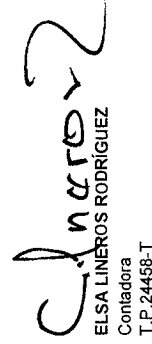
NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2019
		2019	2018	
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	4,08	3,64	La entidad por cada peso que debe tiene como respaldo 4,08 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	194.588.706.955	196.825.532.729	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$194.588.706.955 para garantizar el giro normal de la entidad.
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO	DE NIVEL ENDEUDAMIENTO	0,16	0,22	El endeudamiento de la entidad es del 16% del total de los activos.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	0,80	0,84	Nos indica que los costos ascienden al 80% de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,21	0,20	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 21%


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

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A OCTUBRE 2,019

SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	12.798.653.849
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ventas de Servicios	14.480.762.556
Recaudos Netos a Favor de Terceros	10.120
Recaudo por subvenciones del Gobierno	
Adquisición de Inventarios (Proveedores)	(5.335.801.535)
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(13.361.697.197)
Pago de Retenciones	(461.884.182)
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(450.754.864)
Otros Egresos Generados en Actividades de la Operación	
TOTAL, EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>(5.129.365.102)</u></u>
EFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	
Recaudo estampilla prohospita	2.032.128.109
EFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Recaudo rendimientos financieros	22.672.665
Pago de obligaciones financieras	
Pago de Intereses, Comisiones por Obligaciones Financieras	
Recuperacion dcto comision bancaria	
Pago otros gastos financieros	(166.503)
Ajuste al peso	(139)
TOTAL, EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION	<u><u>22.506.023</u></u>
VARIACION EFECTIVO	<u><u>(3.074.730.971)</u></u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u><u>9.723.922.879</u></u>

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Caja	18.309.700
Bancos y Corporaciones	9.705.613.179
TOTAL, DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u><u>9.723.922.879</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
Ver certificación	y Financiera	T.P 15742-T	

Elaboro :Yaneth Contreras Acevedo

Profesional Universitario Tesorera-Octubre 2, 2019



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

CERTIFICAN:

Que la información con corte a 31 de octubre de 2019 registrada en los Estados Financieros Comparativos Septiembre de 2019 vs Septiembre 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 15 días del mes de noviembre de 2019.


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente


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



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

1.1. Domicilio Social:

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

1.2. Lugar del desarrollo de sus actividades:

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

1.3. Naturaleza Jurídica

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

1.4. País de constitución:

Colombia

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

Misión Institucional

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

Visión Institucional

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

Objeto

La E. S. E. Hospital Universitario de Santander tiene como objeto La Prestación de Servicios de Salud de segundo, tercero y Cuarto Nivel. Su cobertura es el Departamento de Santander y el Nororiente Colombiano.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE 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 A 31 DE OCTUBRE 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 A 31 DE OCTUBRE 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 A 31 DE OCTUBRE 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 A 31 DE OCTUBRE 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 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 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 OCTUBRE 2019-OCTUBRE 2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Caja Principal	3.309.700	236.450	3.073.250	1299,75%
Cajas menores	15.000.000	11.000.000	4.000.000	36,36%
Total Caja	18.309.700	11.236.450	7.073.250	62,95%

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

El saldo de caja principal a 31 de octubre de 2019, tanto en contabilidad como en tesorería es de \$3.309.700 valor consignado en el primer día hábil del mes de noviembre de 2019.

El proceso de recaudo lo realiza directamente el Banco asignado para éste fin según convenio, en las instalaciones de la E.S.E. H.U.S, 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 A 31 DE OCTUBRE DE 2019

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

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

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 éste 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 31 de Octubre de 2019-2018 reflejan:

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

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Caja	18.309.700	11.236.450	7.073.250	62,95%
Cuenta Corriente	28.147.096	12.354.642	15.792.454	127,83%
Cuenta de Ahorro	2.690.212.649	483.981.785	2.206.230.864	455,85%
Efectivo de uso restringido	6.987.253.434	5.684.371.171	1.302.882.263	22,92%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.723.922.879	6.191.944.048	3.531.978.831	57,04%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 31 de Octubre de 2019 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$9.723.922.879 el valor del efectivo de uso restringido asciende a la suma de \$6.987.253.434; equivalente al 71.86 % del total del efectivo y equivalentes al efectivo.

Dentro del efectivo de uso restringido existen dineros en cuentas de ahorro correspondientes a las obras que actualmente se encuentran suspendidas por valor de \$183.630.079.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

**NOTA No 2.
GRUPO 12**

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

**NOTA No 3.
GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR**

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

TABLA 3 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR COBRAR OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Prestacion Servicios de salud	236.533.918.045	256.074.510.116	(19.540.592.071)	-7,63%
Otras Cuentas por Cobrar diferentes a servicios de salud	673.146	90.981.226	(90.308.080)	-99,26%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	48.150.438.217	-	48.150.438.217	100,00%
Deterioro Cuentas por cobrar	(21.820.300.271)	(21.612.704.546)	(207.595.725)	0,96%
TOTAL	262.864.729.137	234.552.786.796	28.311.942.341	12,07%

Estado de situación financiera a 31 de Octubre de 2019, refleja que las cuentas por cobrar se incrementaron en un 12.07%, respecto del año anterior. Se reclasificaron valores a Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo por valor de \$48.150.438.217.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

TABLA 4 CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD A OCTUBRE DE 2019

CONCEPTO	CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	FACTURACION RADICADA	GIRO DIRECTO PENDIENTE POR APLICAR	SALDO POR COBRAR
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS	3.575.235.108	24.193.800.099		27.769.035.207
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) POR EPS	18.988.804.741	147.501.405.419	- 1.208.542.411	165.281.667.749
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	79.614.284	248.357.284		327.971.568
Servicios de Salud por IPS Privadas	196.912.679	1.679.755.915		1.876.668.594
Servicios de Salud por IPS Públicas	6.553.800	274.144.631		280.698.431
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	646.703	338.486.549		339.133.252
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	544.938.383	1.232.449.807		1.777.388.190
Servicio de Salud por Particulares	-	2.330.436.920		2.330.436.920
Atención Accidentes de Tránsito SOAT por Compañías de Seguros	1.691.199.707	18.519.054.515		20.210.254.222
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	6.740.870.510	56.128.465.719		62.869.336.229
Riesgos Laborales (ARL)	215.420.959	484.585.529		700.006.488
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	-	354.875.859		354.875.859
Cuota de Recuperación	-	492.314.755		492.314.755
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	11.296.913	63.271.885		74.568.798
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	32.051.493.787	253.841.404.886	- 1.208.542.411	284.684.356.262

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

A 31 de Octubre de 2019 el estado de situación financiera refleja por este concepto \$32.051.493.787, que representa el 11.26% del total de las cuentas por cobrar por prestación servicios de salud.

Dentro de este valor se encuentran las cuentas por cobrar sin facturar (ingresos abiertos), cuyo valor en Octubre fue de \$3.492.469.804.

A 31 de Octubre de 2019 por facturación radicada el Estado de Situación financiera refleja un valor de \$253.841.404.886, que representa el 89.17% del total de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

TABLA 6 EDAD DE LA CARTERA RADICADA A OCTUBRE DE 2019

EDAD DE LA CARTERA RADICADA A OCTUBRE 2019		
de 1 a 30 días	13.537.684.128,00	5,31%
31 a 60 días	18.289.080.628,00	7,18%
61 a 90 días	12.390.073.664,00	4,86%
91 a 120 días	10.650.324.737,00	4,18%
121 a 180 días	20.708.768.462,00	8,13%
181 a 360 días	35.735.228.737,00	14,03%
Más de 360 días	143.429.771.105,00	56,30%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADAS	254.740.931.461,00	100,00%

Fuente: Estado de Cartera a Octubre 31/2019

Se observa que la de mayor participación es la cartera superior a 360 días con un 56.30% 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 \$899.526.574 a octubre 31 de 2019. Estos dineros fueron facturados pero aún no se encuentran descargados de cartera, debido a que la Secretaría de Salud de Santander no ha terminado la auditoría de cuentas de esta facturación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

TABLA 7 COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- sin facturar o con facturación pendiente de radicar	3.575.235.108	1.783.958.148	1.791.276.960	100,41%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- con facturación radicada	24.193.800.099	18.783.617.825	5.410.182.274	28,80%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS sin facturar o con facturación pendiente de radicar	18.988.804.741	18.793.210.362	195.594.379	1,04%
radicada	147.501.405.419	143.733.395.944	3.768.009.475	2,62%
pendiente por radicar	79.614.284	6.318.578	73.295.706	1160,00%
radicada	248.357.284	221.843.130	26.514.154	11,95%
por radicar	196.912.679	191.320.940	5.591.739	2,92%
Servicios de Salud - IPS privadas facturación radicada	1.679.755.915	2.838.677.932	- 1.158.922.017	-40,83%
Servicios de salud - IPS Públicas -No facturado o facturado pendiente por radicar	6.553.800	11.805.813	- 5.252.013	-44,49%
Servicios de Salud IPS públicas facturación radicada	274.144.631	264.721.823	9.422.808	3,56%
o facturada pendiente por radicar	646.703	11.517.115	- 10.870.412	-94,38%
Servicios de salud - Entidades con régimen especial de facturación radicada	1.232.449.807	2.304.764.473	- 1.072.314.666	-46,53%
Servicios de salud particulares	2.330.436.920	1.736.982.893	593.454.027	34,17%
Atención accidentes de tránsito SOAT - compañías de seguros No facturado o pendiente por radicar	1.691.199.707	2.263.699.701	- 572.499.994	-25,29%
Atención accidentes de tránsito SOAT -compañías de seguros de facturación radicada	18.519.054.515	14.903.885.859	3.615.168.656	24,26%
Atención con cargo al subsidio a la oferta - No facturado o facturado pendiente por radicar	6.740.870.510	3.397.716.730	3.343.153.780	98,39%
Atención con cargo al subsidio a la oferta facturación radicada	56.128.465.719	45.213.104.958	10.915.360.761	24,14%
Riesgos Laborales (ARL) No facturado o facturado pendiente por radicar	215.420.959	48.385.194	167.035.765	345,22%
Riesgos Laborales -ARL facturación radicada	484.585.529	482.433.034	2.152.495	0,45%
Reclamaciones FOSYGA -ECAT factura radicada	354.875.859	350.275.305	4.600.554	1,31%
Cuota de recuperación	492.314.755	682.041.395	- 189.726.640	-27,82%
Giro directo por abono a cartera régimen subsidiado	- 1.208.542.411	- 2.753.601.414	1.545.059.003	
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	74.568.798	107.311.950	- 32.743.152	-30,51%
TOTAL	283.800.931.330	255.377.387.688	28.423.543.642	11,13%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS,

Las cuentas por cobrar por el concepto servicios de salud se incrementó en un 11.13% con respecto al año anterior.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

Con el fin de respaldar posibles pérdidas de las cuentas por cobrar por servicios de salud, a 31 de Octubre de 2019 se ha registrado por concepto de deterioro acumulado de cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud la suma de \$21.820.300.271.

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 Octubre de 2019 cuya tasa es de 4.39% efectiva anual, 4.3041% nominal mensual, 0.3587% tasa mensual y 0.0120% tasa diaria.

El valor del deterioro en este mes es de \$796.959.006. En el mes de Octubre de 2019 se registraron ajustes positivos al deterioro por valor de \$152.302.534 debido a la recuperación de cartera de vigencias anteriores.

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

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.

Con respecto al año anterior tuvo una disminución de \$90.308.080, en porcentaje del 99.26%.

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 de promedio ponderado.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

TABLA 8 COMPARATIVO COMPONENTES INVENTARIOS OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

CONCEPTO	2019	2.018	Δ2019-2018	Δ%
Medicamentos	1.326.064.235	692.205.754	633.858.481	91,57%
Materiales- Médico Quirúrgicos	5.079.446.793	3.971.658.812	1.107.787.981	27,89%
Material reactivo y de laboratorio	1.214.216.398	306.096.808	908.119.590	296,68%
Repuestos	221.777.597	-	221.777.597	100,00%
Elementos y accesorios de aseo	216.332.784	-	216.332.784	100,00%
Elementos y materiales para construcción	19.406.231	-	19.406.231	100,00%
Otros materiales	158.406.107	-	158.406.107	100,00%
En tránsito		13.742.520	- 13.742.520	
En poder de terceros	-	9.236.165	- 9.236.165	-100,00%
TOTAL	8.235.650.145	4.992.940.059	3.242.710.086	64,95%

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 de \$3.242.710.086 correspondiente al 64.95%.

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 de planta y equipo que 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 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 Octubre 31 de 2019 refleja la siguiente información:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

TABLA 9 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

NOMBRE	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
TERRENOS-URBANOS	35.329.020.920	35.329.020.920	-	0,00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.122.698.884	54.689.474.038	-44.566.775.154	-81,49%
MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	-	792.976.000	- 792.976.000	-100,00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	24.332.721.925	-24.332.721.925	-100,00%
EDIFICACIONES	95.883.605.225	48.951.239.158	46.932.366.067	0,96
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	180.940.124	-	180.940.124	100,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.004.928.019	1.129.162.888	- 124.234.869	-11,00%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	40.140.657.316	37.015.573.946	3.125.083.370	8,44%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	566.454.217	505.537.487	60.916.730	12,05%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.431.128.983	1.560.565.895	870.563.088	55,79%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC	1.535.959.038	652.783.038	883.176.000	135,29%
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOT	314.748.130	319.597.722	- 4.849.592	-1,52%
DEPRECIACION ACUMULADA	- 28.024.106.770	- 19.627.227.894	- 8.396.878.876	42,78%
TOTAL	159.486.034.086	185.651.425.123	-26.165.391.037	-14,09%

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 10 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			514.160.875
TOTAL			10.122.698.884

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

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

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 \$4.675.874.800.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO CONTRIBUCIONES EFECTIVAS:

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

El estado de situación financiera a 31 de Octubre 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 31 de Octubre 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.

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 \$141.799.632 y el saldo por amortizar asciende a la suma de \$1.459.183.924.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

**CLASE 2
PASIVOS**

NOTA No 7.

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.

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

Tabla 11 COMPARATIVO COMPONENTES PASIVO OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	3.622.718.119	- 3.622.718.119	-100,00%
CUENTAS POR PAGAR	61.957.946.885	67.486.744.473	- 5.528.797.588	-8,19%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.089.995.914	2.959.575.762	- 1.869.579.848	-63,17%
PROVISIONES	9.322.845.950	19.404.760.418	- 10.081.914.468	-51,96%
OTROS PASIVOS	74.205.337	428.716.578	- 354.511.241	-82,69%
TOTAL	72.444.994.086	93.902.515.350	- 21.457.521.264	-22,85%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El Total del pasivo a octubre de 2019 es de \$72.444.994.086. Con respecto al año anterior tuvo un decremento de \$21.457.521.264, en porcentaje una disminución del 22.85%.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

Tabla 12 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
CUENTAS POR PAGAR				
Bienes y servicios	19.054.670.478	23.812.568.913	- 4.757.898.435	-19,98%
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	4.907.114.871	3.263.233.246	1.643.881.625	50,38%
Estampillas	71.962.166	306.134.886	- 234.172.720	-76,49%
Otros recaudos a favor de terceros	3.721.920	2.840.041	881.879	100,00%
RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE				
Honorarios	153.119.075	113.585.843	39.533.232	34,80%
Servicios	51.324.971	33.069.363	18.255.608	55,20%
Arrendamientos	1.013.765	1.314.902	- 301.137	
Compras	121.970.585	70.541.067	51.429.518	72,91%
Rentas de trabajo	14.944.000	14.504.000	440.000	3,03%
Impuesto a las ventas Retenido	74.102.499	42.959.378	31.143.121	72,49%
Contratos de Obra	3.444.013	-	3.444.013	100,00%
Retención de Impto de Industria y Cio por Compras	34.235.831	19.968.348	14.267.483	71,45%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS				
Impuesto Predial Unificado	1.461.970.147	-	1.461.970.147	100,00%
SENTENCIAS				
Sentencias	18.488.641	-	18.488.641	100,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
Víaticos y gastos de viaje	303.036	-	303.036	-100,00%
Seguros	342.781.634	902.194.644	- 559.413.010	100,00%
Cheques no Cobrados o por Reclamar		6.905.664		-100,00%
Saldo a favor de beneficiarios	81.432.592	37.261.149	44.171.443	118,55%
Servicios Públicos		31.972.000		-100,00%
Honorarios	2.661.895.008	2.985.463.630	- 323.568.622	-10,84%
Servicios	30.780.006.358	34.021.091.245	- 3.241.084.887	-9,53%
Arrendamiento operativo	38.848.002	18.471.178	20.376.824	100,00%
Otras Cuentas por Pagar	6.969.164	-	6.969.164	100,00%
TOTAL	61.957.946.885	67.486.744.473	- 5.528.797.588	-8,19%

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 \$19.054.670.478.

Dentro de los recursos a favor de terceros se encuentra un contrato que se ejecutó hasta el 2017 relacionado con el funcionamiento del hagiógrafo, 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 \$71.962.166.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

Así mismo se refleja en este grupo el valor de la retención en la fuente practicada a los contratistas, cuyo valor a la fecha es de \$454.154.739.

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 Octubre 31 de 2019 de \$1.461.970.147.

Las cuentas por pagar por concepto de saldos a favor de beneficiarios corresponden a obligaciones con terceros diferentes a los proveedores por un total de \$81.432.592.

También forma parte de este grupo los honorarios cuyo valor a la fecha asciende a \$2.661.895.008 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 Octubre 31 de 2019 es de \$30.780.006.358. 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 \$38.848.002.

El valor más representativo del subgrupo de Otras Cuentas por Pagar con \$33.912.235.794. Dentro de este se encuentran los Servicios prestados por empresas para desarrollar los diferentes procesos cuyo valor es de \$30.780.006.358.

El total de las cuentas por pagar a la fecha de corte es de \$61.957.946.885. La disminución de las cuentas por pagar con respecto al año anterior es de 8.19%

NOTA No 8.

GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados por \$ 615.110.151 correspondientes a prestaciones sociales y,

La remuneración de servicios técnicos hace referencia a la prestación de servicios necesarios para la ejecución de los diferentes procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E.S.E.HUS, refleja un valor de \$474.885.763 con una disminución del 80.54% con respecto al mismo periodo del año anterior.

El Estado de Situación Financiera a 31 de Octubre de 2019 presenta la siguiente situación:

3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

Tabla 13 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL OCTUBRE 2019 - OCTUBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Cesantias	148.470.470	134.233.731	14.236.739	10,61%
Intereses sobre cesantias	17.823.660	16.242.364	1.581.296	9,74%
Vacaciones	141.493.791	115.035.245	26.458.546	23,00%
Prima de Vacaciones	110.460.174	78.032.611	32.427.563	41,56%
Prima de Servicios	29.874.946	30.414.940	- 539.994	-1,78%
Prima de navidad	148.470.470	134.233.731	14.236.739	10,61%
Bonificaciones	14.382.965	10.730.651	3.652.314	34,04%
Remuneracion por servicios técnicos	474.885.763	2.440.652.489	- 1.965.766.726	-80,54%
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	4.133.675	-	4.133.675	100,00%
TOTAL	1.089.995.914	2.959.575.762	- 1.869.579.848	-63,17%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del grupo beneficios a empleados en el año 2019 es de \$1.089.995.914, mientras que el mismo periodo del año 2018 presenta un valor de \$2.959.575.762 con una disminución de \$1.869.579.848 que en porcentaje corresponde al 63.17%.

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

En el mes de octubre se actualizó 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 \$9.322.845.950.

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.

Tabla 14 PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS OCTUBRE /2019

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Civiles	4.084.154.566		4.084.154.566	100
Administrativas	2.960.557.384	19.404.760.418	-16.444.203.034	- 84,74
Laboral	2.278.134.000		2.278.134.000	100
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	9.322.845.950	19.404.760.418	- 10.081.914.468	- 51,96

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

Con respecto a la vigencia anterior se presentó una disminución del 51.96% .

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 31 de Octubre de 2019 refleja por este concepto \$74.205.337, 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 \$76.656.963.872 a Resultados de Ejercicios Anteriores.

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

Tabla 15 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO OCTUBRE 2019- OCTUBRE 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	200.726.669.376	96.576.142.600	32,48%
Utilidades o excedentes del ejercicio	32.286.808.794	22.340.940.888	9.945.867.906	44,52%
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	-	76.656.963.872	-76.656.963.872	-100,00%
TOTAL	372.572.810.289	342.707.763.655	29.865.046.634	8,71%

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

La Utilidad o excedente del ejercicio a octubre de 2019 es de \$32.286.808.794 mientras que el del año anterior en el mismo periodo fue de \$22.340.940.888. El Excedente del Ejercicio tuvo incremento del 44,52% con respecto al año anterior, situación evidencia la continuidad de la tendencia a la efectividad de la gestión en cabeza de la gerencia.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

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 16 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A OCTUBRE DE 2019

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS				
Cuentas por Cobrar	61.003.273.491	68.029.201.679	- 7.025.928.188,00	-10,33%
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD				
Plan de Beneficios en salud (PBS)-EPS	344.073.418	613.061.532	- 268.988.114,00	-43,88%
Plan Subsidiado de salud PBSS-EPS	1.491.596.842	2.625.462.071	- 1.133.865.229,00	-43,19%
Servicios de salud -IPS Privadas	46.898.620	157.044.264	- 110.145.644,00	-70,14%
Empresas de Medicina prepagada -EMP	2.640.925	42.500	2.598.425,00	6113,94%
Servicios de Salud -Cias. aseguradoras	116.846.258	169.626.732	- 52.780.474,00	-31,12%
Servicios de Salud -IPS públicas	1.630.854		1.630.854,00	100,00%
Serv. de Salud -Entidades con regimen especial	4.718.357	25.432.419	- 20.714.062,00	-81,45%
Atencion con cargo al subsidio a la oferta	1.280.761.446	521.176.996	759.584.450,00	145,74%
Riesgos laborales - ARL	195.690.458	1.257.570	194.432.888,00	15461,00%
Atención Acc. De Tránsito -SOAT	9.741.497	46.923.362	- 37.181.865,00	-79,24%
Reclamaciones con cargo a los recursos del SSSS	3.757.089	3.757.089	-	0,00%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud		14.040.785	- 14.040.785,00	-100,00%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL				
Esquemas de cobro		40.521.974	- 40.521.974,00	-100,00%
TOTAL CUENTAS DEUDORAS	64.501.629.255	72.247.548.973	- 7.745.919.718,00	-10,72%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Dentro de este grupo hallamos los Bienes y derechos retirados en los que se reflejan los ajustes que se le han practicado a las cuentas por cobrar, castigos realizados en diciembre/2014, quienes contaban con una provisión del 100% del valor que adeudaban sin que el ajuste afectara el estado de resultados. Otro ajuste al momento de realizar el Estado Financiero de Apertura- ESFA- Enero 1/2016, en cumplimiento al nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, no captan ni administran ahorro del público, Resolución 414/2014 e instructivo 002 de septiembre/2014 emanado de la Contaduría General de la Nación. Estos valores se modifican a medida que el área de cartera informa los recaudos y notas a las facturas que han sido ajustadas, toda vez que la E.S.E. HUS, pese a que se registró el ajuste, continúa con el proceso de cobro de cartera. A la fecha el valor es de \$61.003.273.491 con una disminución del 10,33% respecto del periodo 2018 comparado.

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 \$3.498.355.764 con un decremento del 16,26% con relación al mismo corte de 2018, demostrándose una mayor gestión para evitar que la facturación sea glosada.

El valor total de las cuentas deudoras a la fecha es de \$64.501.629.255.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

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 17 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS OCTUBRE 2019

CUENTAS ACREEDORAS	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Litigios y mecanismos alternativos de Solución de Conflictos				
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			-	
Otras garantías contractuales	56.588.696.251		56.588.696.251	100
Otras responsabilidades contingentes		46.503.542.413	- 46.503.542.413	-100
Bienes recibidos en custodia				
Inventarios	2.702.532.276	1.144.580.409	1.557.951.867	136,12%
Propiedades, Planta y Equipo	3.528.567.736	668.756.400	2.859.811.336	427,63%
Otras cuentas acreedoras de control	1.092.768.886	1.777.779.969	- 685.011.083	-38,53%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	166.544.698.707	50.094.659.191	116.450.039.516	232,46%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Se actualizó la cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos. El valor total registrado a octubre 31 de 2019 es 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 \$15.329.162.009 quedando un valor de \$7.750.037.021 a la fecha de corte.

Las cuentas de orden acreedoras reflejan compromisos sin obligar en presupuesto por valor de \$48.838.659.230.

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 \$2.702.358.726.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

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.

Pasivos Cancelados por Prescripción:

A este grupo contable pertenecen anticipos de pacientes con valores depositados por usuarios para prestación de servicios de salud desde antes del año 2012 que nunca fueron reclamados.

Por este concepto a la fecha las cuentas de orden acreedoras tienen un valor de \$866.970.886.

También se reflejan pasivos cancelados por prescripción por valor de \$225.798.000 correspondiente a cuentas por pagar registradas en el módulo de contabilidad en los años 2008 y 2009 no pagadas por falta de soportes.

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 Octubre de 2019 asciende a la suma de \$169.041.047.110, de los cuales los ingresos abiertos o sin facturar a la fecha del cierre es de \$3.492.469.804.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

Tabla 18 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS OCTUBRE 2019

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	UTILIDAD BRUTA	M.G UTILIDAD BRUTA	%COSTOS
URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	23.191.116.416	23.307.881.535	- 116.765.119	-0,50%	100,50%
SERV. AMB. CONS. ESPECIALIZADA	3.847.294.426	2.675.256.620	1.172.037.806	30,46%	69,54%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	29.397.530.422	27.189.223.511	2.208.306.911	7,51%	92,49%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	13.685.372.620	11.107.557.502	2.577.815.118	18,84%	81,16%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	6.400.125.183	4.469.135.507	1.930.989.676	30,17%	69,83%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	5.050.244.030	2.878.481.722	2.171.762.308	43,00%	57,00%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	23.602.545.953	19.997.915.056	3.604.630.897	15,27%	84,73%
QUIROF. Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	4.982.333.403	5.242.973.143	- 260.639.740	-5,23%	105,23%
APOYO DIAG. LABORATORIO CLINICO	14.524.766.217	6.559.236.228	7.965.529.989	54,84%	45,16%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	23.555.053.283	17.778.632.058	5.776.421.225	24,52%	75,48%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.602.794.900	1.152.053.983	450.740.917	28,12%	71,88%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	3.967.720.192	1.952.419.609	2.015.300.583	50,79%	49,21%
APOYO TERAPEUTICO REHAB Y TERAPIAS	2.024.977.215	1.990.004.602	34.972.613	1,73%	98,27%
APOYO TERAPEUTICO BANCO DE SANGRE	6.498.159.674	3.416.561.908	3.081.597.766	47,42%	52,58%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	1.438.173.776	969.985.887	468.187.889	32,55%	275,63%
APOYO TERAP. TERAPIAS ONCOLÓGICAS	4.392.103.834	3.964.045.171	3.898.651.782	88,77%	11,23%
APOYO TERAP. OTRAS UND. DE APOYO TERAP.	594.664.080	493.452.052	101.212.028	17,02%	82,98%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD OTROS SERV.	286.150.254	1.813	286.148.441	100,00%	0,00%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS.	- 78.768	-	- 78.768	100,00%	0,00%
TOTAL	169.041.047.110	135.144.817.907	33.896.229.203	20,05%	79,95%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Con unas ventas netas de \$169.041.017.110, y unos costos por valor de \$135.144.817.907, que equivalen al 79.95.% de las ventas, evidencia un 20.05%, 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 A 31 DE OCTUBRE DE 2019

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

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	23.191.116.416	17.815.106.318	5.376.010.098	30,18%
SERV AM B. CONS ESPECIALIZADA	3.847.294.426	3.266.787.580	580.506.846	17,77%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	29.397.530.422	26.063.008.875	3.334.521.547	12,79%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	13.685.372.620	13.934.715.916	- 249.343.296	-1,79%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	6.400.125.183	6.101.907.130	298.218.053	4,89%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	5.050.244.030	4.822.710.674	227.533.356	4,72%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	23.602.545.953	21.281.763.559	2.320.782.394	10,91%
QUIROF. Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	4.982.333.403	4.377.828.597	604.504.806	13,81%
APOYO DIAG. LABORATORIO CLINICO	14.524.766.217	13.348.146.704	1.176.619.513	8,81%
APOYO DIAGNOSTICO IM AGENOLOGIA	23.555.053.283	20.811.083.711	2.743.969.572	13,19%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.602.794.900	1.302.039.585	300.755.315	23,10%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	3.967.720.192	3.769.189.635	198.530.557	5,27%
APOYO TERAPEUTICO REHAB Y TERAPIAS	2.024.977.215	2.085.612.350	- 60.635.135	-2,91%
APOYO TERAPEUTICO BANCO DE SANGRE	6.498.159.674	5.287.087.473	1.211.072.201	22,91%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	1.438.173.776	1.313.068.088	125.105.688	9,53%
APOYO TERAP. TERAPIAS ONCOLÓGICAS	4.392.103.834	4.699.122.669	- 307.018.835	-6,53%
APOYO TERAP. OTRAS UND. DE APOYO TERAP.	594.664.080	1.053.757.787	- 459.093.707	-43,57%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD OTROS SERV.	286.150.254	218.843.953	67.306.301	30,76%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS.	- 78.768	-	78.768	100,00%
TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	169.041.047.110	151.551.780.604	17.489.266.506	11,54%

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 Octubre de 2019 fueron de \$169.041.047.110, con un incremento del 11.54%, respecto de la vigencia 2018.

El valor de las ventas representa el 83.04% 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 Octubre de 2019, el cual asciende a \$135.144.817.907, 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 A 31 DE OCTUBRE DE 2019

Tabla 20 COMPARATIVO COMPONENTES COSTOS OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	23.307.881.535	21.285.161.109	2.022.720.426	9,50%
SERV AMB. CONS ESPECIALIZADA	2.675.256.620	2.394.764.478	280.492.142	11,71%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	27.189.223.511	25.910.791.035	1.278.432.476	4,93%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	11.107.557.502	11.213.138.444	- 105.580.942	-0,94%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	4.469.135.507	4.059.066.108	410.069.399	10,10%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	2.878.481.722	3.560.693.581	- 682.211.859	-19,16%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	19.997.915.056	17.082.813.577	2.915.101.479	17,06%
QUIROF. Y SALAS DE PARTOS-SALAS DE PARTOS	5.242.973.143	5.168.210.029	74.763.114	1,45%
APOYO DIAG. LABORATORIO CLINICO	6.559.236.228	5.730.594.656	828.641.572	14,46%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	17.778.632.058	16.577.715.129	1.200.916.929	7,24%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.152.053.983	1.295.971.162	- 143.917.179	-11,10%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	1.952.419.609	1.388.805.826	563.613.783	40,58%
APOYO TERAPEUTICO REHAB Y TERAPIAS	1.990.004.602	2.021.934.772	- 31.930.170	-1,58%
APOYO TERAPEUTICO BANCO DE SANGRE	3.416.561.908	4.492.243.283	- 1.075.681.375	-23,95%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	969.985.887	305.643.332	664.342.555	217,36%
APOYO TERAP. TERAPIAS ONCOLÓGICAS	3.964.045.171	3.869.522.979	94.522.192	2,44%
APOYO TERAP. OTRAS UND. DE APOYO TERAP.	493.452.052	759.677.061	- 266.225.009	-35,04%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD OTROS SERV.	1.813	166.742	- 164.929	100,00%
TOTALES	135.144.817.907	127.116.913.303	8.027.904.604	6,32%

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

Los costos que reflejan el estado integral de resultados de Enero a Octubre de 2019 indican un incremento del 6.32% respecto del año anterior sin embargo, las ventas netas aumentaron en un 11.03%, 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.

5



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	DIFERENCIA	VAR %
SUELDOS Y SALARIOS	1.373.876.961	1.239.996.994	133.879.967	10,80%
Sueldos	1.325.789.607	1.196.007.274		
Bonificaciones	48.087.354	43.989.720		
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.775.687	18.128.655	- 16.352.968	-90,21%
Incapacidades	782.103	5.332.791		
Indemnización de vacaciones	993.584	12.795.864		
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	382.539.300	326.681.058	55.858.242	17,10%
Aportes a cajas de compensación Fliar	60.640.700	55.453.844		
Cotizaciones a seguridad social en salud	120.824.500	110.109.646		
Cotizaciones a riesgos laborales	30.578.800	6.830.100		
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	170.495.300	154.287.468		
APORTES SOBRE LA NOMINA	75.814.200	69.328.527	6.485.673	9,35%
Aportes al ICBF	45.481.500	41.593.057		
Aportes al SENA	30.332.700	27.735.470		
PRESTACIONES SOCIALES	463.740.917	385.510.703	78.230.214	20,29%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	11.739.458.801	12.871.538.317	- 1.132.079.516	-8,80%
Remuneración de servicios técnicos	11.712.603.629	12.678.974.557		
Honorarios		192.563.760		
Capacitación, bienestar social y estímulos	26.855.172	-		
Otros gastos de personal diversos	-	-		
GENERALES	3.829.694.084	3.005.479.576	824.214.508	27,42%
Gastos de Asociación	7.723.616	7.286.430		
Vigilancia y seguridad	249.092.002	204.414.387		
Materiales y suministros	54.079.560	169.749.145		
Mantenimiento	-	102.906.864		
Servicios públicos	89.912.734	60.211.815		
Arrendamiento operativo	95.746.910	92.796.000		
Viaticos y gastos de viaje	25.329.379	26.250.586		
Impresos, publicaciones, suscrip. Y afiliaciones	4.723.250	803.250		
Comunicaciones y transporte	103.103.723	2.946.581		
Seguros generales	18.479.507	110.746.018		
Servicio de aseo, cafetería, rest. y Lavandería	92.205.388	112.099.715		
Gastos legales	1.970.916	15.609.068		
Intangibles	-	54.272.640		
Honorarios	3.087.327.099	1.743.149.022		
Servicios	-	302.238.055		
Otros gastos generales	-	-		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	420.047.642	28.778.036	391.269.606	12,32%
Impuesto predial unificado	376.052.939	-		
Cuotas de fiscalización y auditaje	40.121.492	18.312.000		
Imppto sobre vehículos automotores	752.410	-		
Licencias	3.055.461	10.466.036		
Otros impuestos	65.340	-		
TOTAL	18.286.947.592	17.945.441.866	341.505.726	1,90%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El Estado de Resultados Integral de Enero a Octubre de 2019, refleja por gastos de administración y operación la suma de \$18.286.947.592, con el 50,61% del total de los gastos. El rubro más representativo lo constituye Remuneración de Servicios Técnicos con \$11.712.603.629 con una disminución con respecto al mismo periodo del año anterior 7,62%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

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 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 Octubre de 2019 es de \$7.787.348.712. El deterioro se aplica a cada una de las facturas de acuerdo a la política contable. Este gasto representa el 21.55% 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 \$824.794.615 y representa el 2.28% 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 Octubre 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 A 31 DE OCTUBRE 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 31 de Octubre de 2019 el saldo por concepto de estampilla pro-hospital es de \$17.637.601.284.

- **DONACIONES:**

Se registra en este rubro a 31 de Octubre 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 \$17.679.982.015, que corresponde al 8.69% del total de los ingresos.

NOTA No 19.

GRUPO 48 OTROS INGRESOS

Tabla 22 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	178.984.497	148.231.256	30.753.241	20,75%
Sobrantes	115.381.530	2.843.244	112.538.286	100,00%
Recuperaciones	15.884.309.780	7.421.834.361	8.462.475.419	114,02%
Aprovechamientos	630.240.492	964.751.130	- 334.510.638	-34,67%
Indemnizaciones	-	1.962.000	- 1.962.000	-100,00%
Otros ingresos diversos	35.981.063	-	35.981.063	100,00%
TOTAL	16.844.897.362	8.539.621.991	8.305.275.371	97,26%

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

En esta cuenta se registran ingresos diferentes al objeto social de la E.S.E. HUS; el valor de estos ingresos de Enero a Octubre de 2019 ascienden a la suma de \$16.844.897.362, representando el 8.27% del total de los ingresos.

- ✓ El valor de los ingresos financieros corresponde a rendimientos generados por los depósitos en las entidades financieras. A la fecha el estado de resultados integral refleja un valor de \$178.984.497.
- ✓ 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.
- ✓ Las recuperaciones por valor de \$15.884.309.780. Dentro de éste subgrupo el de mayor valor es Reversión del deterioro Por \$5.629.918.625 correspondiente a cartera cancelada por las diferentes ERP (empresas responsables de pago) que ya había sido deteriorada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2019

- ✓ Aprovechamientos: El valor total por este concepto es de \$630.240.492 a Octubre 31 de 2019.
- ✓ Otros Ingresos Diversos: En éste grupo se registró un ajuste de aportes patronales de la vigencia anterior por valor de \$35.981.063.

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 23 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS OCTUBRE 2019- OCTUBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Comisiones	1.713.357	2.563.089	- 849.732	-33,15%
Financieros	506.401.296	3.565.222.923	- 3.058.821.627	-85,80%
Gastos Diversos	4.448.412.600	104.894.193	4.343.518.407	4140,86%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	2.193.876.654	1.591.721.280	602.155.374	37,83%
TOTAL	7.150.403.907	5.264.401.485	1.886.002.422	35,83%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En cuanto al grupo de gastos financieros, el rubro de glosas de vigencia anterior en el año 2018 por \$3.035.825.213 tuvo un incremento significativo debido a que hubo conciliaciones de glosas con las algunas ERP. El valor por éste mismo concepto en el corte a octubre de 2019 es de \$396.632.582.

Dentro del rubro de Otros gastos diversos a 31 de octubre de 2019, el más representativo fue Sentencias y conciliaciones por valor de \$3.469.527.651, debido a la actualización realizada por la Oficina Asesora Jurídica en lo relacionado con los litigios y demandas en contra de la E.S.E. HUS.

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