



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

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

1	ACTIVOS		2019	2018	VARIACIÓN	%
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>					
<b>Código</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
			<b>271.607.287.406</b>	<b>266.829.854.424</b>	<b>4.777.432.982</b>	<b>2</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1</b>	<b>12.798.653.849</b>	<b>6.283.001.660</b>	<b>6.515.652.189</b>	<b>104</b>
1105	CAJA		16.093.800	12.907.800	3.186.000	25
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUC FINANCIERAS		7.029.135.660	735.816.206	6.293.319.455	855
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		5.753.424.389	5.534.277.654	219.146.735	4
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3</b>	<b>247.741.060.386</b>	<b>251.055.160.472</b>	<b>(3.314.100.086)</b>	<b>(1)</b>
1319	PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD		247.340.438.046	250.973.952.833	(3.633.514.787)	(1)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		400.622.340	81.207.639	319.414.700	393
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>4</b>	<b>7.842.871.881</b>	<b>5.507.914.268</b>	<b>2.334.957.614</b>	<b>42</b>
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		7.842.871.881	5.497.196.088	2.345.675.793	43
1530	EN PODER DE TERCEROS		-	10.718.179	(10.718.179)	(100)
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>6</b>	<b>3.224.701.289</b>	<b>3.983.778.024</b>	<b>(759.076.735)</b>	<b>(19)</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		113.606.266	113.606.266	0	0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2.966.943.358	3.266.070.899	(299.127.541)	(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)
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>173.839.165.737</b>	<b>166.514.140.390</b>	<b>7.325.025.346</b>	<b>4</b>
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>2</b>	<b>31.593.328</b>	<b>-</b>	<b>31.593.328</b>	<b>100</b>
1224	INVERSIONES DE ADMÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		31.593.328	-	31.593.328	100
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3</b>	<b>12.557.931.830</b>	<b>(20.997.963.857)</b>	<b>33.555.895.687</b>	<b>(160)</b>
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		33.733.575.629	0	33.733.575.629	100
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		(21.175.643.799)	(20.997.963.857)	(177.679.942)	1
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5</b>	<b>159.781.976.158</b>	<b>186.258.406.216</b>	<b>(26.476.430.058)</b>	<b>(14)</b>
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		9.874.411.834	54.689.474.038	(44.815.062.204)	(82)
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		1.000.191.819	1.129.162.888	(128.971.069)	(11)
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		40.140.657.316	37.015.573.946	3.125.083.370	8
1665	MUEBLES ENSERES EQUIPO DE OFICINA		566.454.217	505.537.487	60.916.730	12
1670	EQ.COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2.156.644.794	1.558.625.895	598.018.899	38
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRAC. Y ELEVAC.		1.535.959.038	652.783.038	883.176.000	135
1680	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA		319.597.722	319.597.722	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA PROP.PLANTA Y E		(27.205.506.851)	(19.018.306.801)	(8.187.200.050)	43
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>6</b>	<b>1.467.664.420</b>	<b>1.253.698.031</b>	<b>213.966.389</b>	<b>17</b>
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		1.600.983.556	1.253.698.031	347.285.525	28
1975	AMORTIZAC. ACUMULADA ACTIVOS INTANG.		(133.319.136)	0	(133.319.136)	(100)
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>445.446.453.142</b>	<b>433.343.994.814</b>	<b>12.102.458.328</b>	<b>3</b>
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>64.308.207.549</b>	<b>73.788.761.986</b>	<b>(9.480.554.436)</b>	<b>(13)</b>
8315	ACTIVOS RETIRADOS		61.003.273.491	68.032.295.013	(7.029.021.521)	(10)
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		3.304.934.058	5.715.944.999	(2.411.010.941)	(42)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		-	40.521.974	-40.521.974	(100)
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>(64.308.207.549)</b>	<b>(73.788.761.986)</b>	<b>9.480.554.436</b>	<b>(13)</b>
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA		(64.308.207.549)	(73.788.761.986)	9.480.554.436	(13)



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

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

Cifras en pesos

2 código	PASIVO PASIVO CORRIENTE	Notas	2019 65.018.042.725	2018 73.272.739.130	VARIACIÓN (8.254.696.405)	% (11)
<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>		<b>0</b>	<b>4.397.455.966</b>	<b>(4.397.455.966)</b>	<b>(100)</b>
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	7	0	4.397.455.966	(4.397.455.966)	(100)
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>8</b>	<b>63.806.366.636</b>	<b>64.857.171.961</b>	<b>(1.050.805.326)</b>	<b>(2)</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		18.964.718.309	23.406.841.461	(4.442.123.152)	(19)
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		6.299.010.896	5.355.891.779	943.119.117	18
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		461.883.183	290.487.998	171.395.185	59
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.461.970.147	0	1.461.970.147	100
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		36.618.784.101	35.803.950.724	814.833.377	2
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>9</b>	<b>1.134.108.573</b>	<b>3.597.443.547</b>	<b>(2.463.334.974)</b>	<b>(68)</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1.134.108.573	3.597.443.547	(2.463.334.974)	(68)
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>11</b>	<b>77.567.517</b>	<b>420.667.656</b>	<b>(343.100.140)</b>	<b>(82)</b>
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		77.567.517	420.667.656	(343.100.140)	(82)
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6.966.753.488</b>	<b>19.404.760.418</b>	<b>(12.438.006.930)</b>	<b>(64)</b>
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>		<b>6.966.753.488</b>	<b>19.404.760.418</b>	<b>(12.438.006.930)</b>	<b>(64)</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	10	6.966.753.488	19.404.760.418	(12.438.006.930)	(64)
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>71.984.796.213</b>	<b>92.677.499.548</b>	<b>(20.692.703.335)</b>	<b>(22)</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>					
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>		<b>373.461.656.929</b>	<b>340.666.495.266</b>	<b>32.795.161.663</b>	<b>10</b>
3208	CAPITAL FISCAL		42.983.189.519	42.983.189.519	0	0
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		297.302.811.976	200.726.669.378	96.576.142.598	48
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		33.175.655.434	20.299.672.497	12.875.982.937	63
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORM.		0	76.656.963.871	(76.656.963.871)	(100)
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>12</b>	<b>373.461.656.929</b>	<b>340.666.495.266</b>	<b>32.795.161.663</b>	<b>10</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>445.446.453.142</b>	<b>433.343.994.814</b>	<b>12.102.458.328</b>	<b>3</b>
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>91</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>		<b>178.038.005.269</b>	<b>51.450.894.142</b>	<b>126.587.111.127</b>	<b>246</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC		112.569.963.350	0	112.569.963.350	100
9128	GARANTÍAS CONTRACTUALES		65.468.041.919	0	65.468.041.919	100
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES		0	51.450.894.142	(51.450.894.142)	(100)
<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>7.389.851.712</b>	<b>3.223.945.526</b>	<b>4.165.906.186</b>	<b>129</b>
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		6.297.033.126,00	1.446.165.557	4.850.867.569	335
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		1.092.818.586	1.777.779.969	(684.961.383)	(39)
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>(185.427.856.981)</b>	<b>(54.674.839.668)</b>	<b>(130.753.017.313)</b>	<b>239</b>
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA		(178.038.005.269)	(51.450.894.142)	(126.587.111.127)	246
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(7.389.851.712)	(3.223.945.526)	(4.165.906.186)	129

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 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 Septiembre de 2019-2018

		Cifras en pesos			
	Notas	2019	2018	VARIACIÓN	VARIAC
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>151.764.715.451</b>	<b>136.693.861.256</b>	<b>15.070.854.195</b>	<b>11</b>
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>	15	<b>151.764.715.451</b>	<b>136.693.861.256</b>	<b>15.070.854.195</b>	<b>11</b>
4312 SERVICIOS DE SALUD		151.764.794.219	136.693.861.256	15.070.932.963	11
4395 DEVOLUCIONES, REB Y DESCUENTOS VIG. ACT.		(78.768)	0	(78.768)	(100)
<b>6 COSTO DE VENTAS</b>		<b>120.438.001.556</b>	<b>114.238.439.455</b>	<b>6.199.562.101</b>	<b>5</b>
<b>63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	16	<b>120.438.001.556</b>	<b>114.238.439.455</b>	<b>6.199.562.101</b>	<b>5</b>
6310 SERVICIOS DE SALUD		120.438.001.556	114.238.439.455	6.199.562.101	5
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>31.326.713.895</b>	<b>22.455.421.800</b>	<b>8.871.292.095</b>	<b>40</b>
<b>GASTOS</b>		<b>25.997.767.849</b>	<b>22.555.452.439</b>	<b>3.442.315.411</b>	<b>15</b>
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	17	<b>16.206.327.730</b>	<b>16.533.997.435</b>	<b>(327.669.704)</b>	<b>(2)</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1.236.585.425	1.119.850.855	116.734.570	10
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.775.687	16.937.992	(15.162.305)	(90)
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		344.945.100	295.165.358	49.779.742	17
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		68.591.700	62.824.727	5.766.973	9
5107 PRESTACIONES SOCIALES		419.881.812	350.116.212	69.765.600	20
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		10.331.967.252	11.674.822.034	(1.342.854.782)	(12)
5111 GENERALES		3.385.588.573	2.985.502.220	400.086.352	13
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		416.992.181	28.778.036	388.214.145	1.349
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIONES</b>	18	<b>9.791.440.119</b>	<b>6.021.455.004</b>	<b>3.769.985.115</b>	<b>63</b>
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		6.990.389.706	5.882.070.382	1.108.319.324	19
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		724.725.949	139.384.622	585.341.327	420
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		76.324.464	0	76.324.464	100
5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		2.000.000.000	0	2.000.000.000	100
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>5.328.946.046</b>	<b>(100.030.639)</b>	<b>5.428.976.684</b>	<b>(5.427)</b>
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	19	<b>15.647.853.906</b>	<b>17.238.267.326</b>	<b>(1.590.413.420)</b>	<b>(9)</b>
4430 SUBVENCIONES		15.647.853.906	17.238.267.326	(1.590.413.420)	(9)
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	20	<b>16.008.681.713</b>	<b>8.250.295.028</b>	<b>7.758.386.685</b>	<b>94</b>
4802 FINANCIEROS		156.311.832	135.342.473	20.969.359	15
4808 INGRESOS DIVERSOS		15.852.369.881	8.114.952.554	7.737.417.327	95
<b>58 OTROS GASTOS</b>	21	<b>3.809.826.231</b>	<b>5.088.859.218</b>	<b>(1.279.032.987)</b>	<b>(25)</b>
5802 COMISIONES		1.589.540	2.398.832	(809.292)	(34)
5804 FINANCIEROS		434.096.322	3.403.148.933	(2.969.052.611)	(87)
5890 GASTOS DIVERSOS		1.382.398.221	106.872.180	1.275.526.041	1.194
5895 DEVOLUC., REBAJAS Y DESCUENTOS VIG. ANT.		1.991.742.148	1.576.439.273	415.302.875	26
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>33.175.655.433</b>	<b>20.299.672.497</b>	<b>12.875.982.936</b>	<b>63</b>

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

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

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

NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2019
		2019	2018	
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	4,18	3,64	La entidad por cada peso que debe tiene como respaldo 4,18 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	206.589.244.681	193.557.115.293	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$206.589.244.681 para garantizar el giro normal de la entidad.
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO	DE NIVEL ENDEUDAMIENTO	0,16	0,21	El endeudamiento de la entidad es del 16% del total de los activos.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	0,79	0,84	Nos indica que los costos ascienden al 79% de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,20	0,20	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 20%

  
**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 LIMEROS RODRIGUEZ**  
 Contadora  
 T.P.24458-T





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



<b>SALDO DEL PATRIMONIO A AGOSTO DE 2018</b>	<b>340.666.495.266</b>
VARIACIONES PATRIMONIALES	32.795.161.663
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE DE 2019</b>	<b><u>373.461.656.929</u></b>

<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	
<b>INCREMENTO</b>	<b>109.452.125.535</b>
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	96.576.142.598
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>12.875.982.937</u>
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>-76.656.963.872</b>
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO	<u>-76.656.963.872</u>
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>0</b>
3208 CAPITAL FISCAL	0
<b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<b><u>32.795.161.663</u></b>

  
**EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO**  
 Gerente  
 (Ver Certificación)

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

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

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A SEPTIEMBRE DE 2019

<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 7.685.950.595</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Ventas de Servicios	21.819.216.157
Recaudos Netos a Favor de Terceros	30.360
Adquisición de Inventarios (Proveedores)	(5.826.998.004)
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(9.764.605.453)
Pago de Retenciones	(424.150.019)
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(537.419.250)
Otros Egresos Generados en Actividades de la Operación	(183.459.996,00)
<b>TOTAL, EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>5.082.613.795</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
Recaudo rendimientos financieros	30.304.179
Pago otros gastos financieros	(214.822)
Ajuste al peso	62
<b>TOTAL, EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	<b>30.089.419</b>
<b>VARIACION EFECTIVO</b>	<b>5.112.703.214</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>12.798.653.809</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	
Caja	16.093.800
Bancos y Corporaciones	12.782.560.049
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 12.798.653.849</b>

Justificación Diferencia: Ajuste pendiente de realizar por el área de tesorería \$40.

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

Elaboro :Yaneth Contreras Acevedo  
Profesional Universitario Tesorera-Septiembre 19 de 2.019



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

**CERTIFICAN:**

*Que la información con corte a 30 de septiembre 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 28 días del mes de octubre 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 AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 2019-SEPTIEMBRE 2018**

<b>CUENTA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Δ2019-2018</b>	<b>Δ%</b>
Caja Principal	1.093.800,00	1.907.800,00	- 814.000,00	-42,67%
Cajas menores	15.000.000,00	11.000.000,00	4.000.000,00	36,36%
<b>Total Caja</b>	<b>16.093.800,00</b>	<b>12.907.800,00</b>	<b>3.186.000,00</b>	<b>24,68%</b>

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

El saldo de caja principal a 30 de Septiembre de 2019, tanto en contabilidad como en tesorería es de \$1.093.800 valor consignado en el primer día hábil del mes de Octubre de 2019.

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

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

**CAJA MENOR**

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

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

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

### DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

### EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

La E.S.E. HUS tiene cuentas de uso restringido por cumplimiento a normativa vigente como es el caso de 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 30 de Septiembre de 2019-2018 reflejan:

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

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Caja	16.093.800,00	12.907.800,00	3.186.000,00	24,68%
Cuenta Corriente	9.618.908,00	9.961.903,00	- 342.995,00	-3,44%
Cuenta de Ahorro	7.019.516.752,00	725.854.302,00	6.293.662.450,00	867,07%
Efectivo de uso restringido	5.753.424.389,00	5.534.277.654,00	219.146.735,00	3,96%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12.798.653.849,00	6.283.001.659,00	6.515.652.190,00	103,70%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 30 de Septiembre de 2019 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$12.798.653.849 el valor del efectivo de uso restringido asciende a la suma de \$5.753.424.389; equivalente al 44,95 % del total del efectivo y equivalentes al efectivo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 \$183.359.260.

### NOTA No 2. GRUPO 12

#### INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

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

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

#### Por prestación de Servicios de Salud

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

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

- ✓ Cuentas por cobrar Facturación 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 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

Tabla 3 CUENTAS POR COBRAR A SEPTIEMBRE DE 2019

CONCEPTO	SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	FACTURACION RADICADA	GRO DIRECTO PENDIENTE POR APLICAR	SALDO POR COBRAR
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS	2.721.141.195,00	16.690.132.814,00		19.411.274.009,00
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) POR EPS	16.688.292.362,00	131.974.792.810,00	-3.028.374.477,00	145.634.710.695,00
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	40.586.338,00	239.727.640,00		280.313.978,00
Servicios de Salud por IPS Privadas	293.188.033,00	1.541.025.450,00		1.834.213.483,00
Servicios de Salud por IPS Públicas	6.553.800,00	82.106.707,00		88.660.507,00
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	7.091.966,00	98.277.981,00		105.369.947,00
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	314.757.664,00	1.452.898.604,00		1.767.656.268,00
Servicio de Salud por Particulares	-	2.261.701.820,00		2.261.701.820,00
Atención Accidentes de Tránsito SOAT por Compañías de Seguros	1.414.081.754,00	13.862.949.470,00		15.277.031.224,00
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta SS	5.925.575.723,00	48.286.453.040,00		54.212.028.763,00
Secretarías de Salud otros Departamentos	494.224.846,00	4.804.760.161,00		5.298.985.007,00
Secretarías Municipales	-	24.582.865,00		24.582.865,00
Riesgos Laborales (ARL)	144.124.946,00	358.972.654,00		503.097.600,00
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en	-	143.528.849,00		143.528.849,00
Cuota de Recuperación	-	485.957.356,00		143.528.849,00
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	1.215.901,00	10.109.774,00		11.325.675,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DESALUD</b>	<b>28.050.834.528,00</b>	<b>222.317.977.995,00</b>	<b>-3.028.374.477,00</b>	<b>247.340.438.046,00</b>

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 30 de Septiembre de 2019 el estado de situación financiera refleja por este concepto \$28.050.834.528, que representa el 11.34% 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 Septiembre fue de \$3.199.239.906.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

A 30 de Septiembre de 2019 por facturación radicada el Estado de Situación financiera refleja un valor de \$222.317.977.995, que representa el 89.88% del total de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud.

Con el fin de respaldar posibles pérdidas de las cuentas por cobrar por servicios de salud, a 30 de Septiembre de 2019 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$21.175.643.799.

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 Septiembre de 2019 cuya tasa es de 4.51% efectiva anual, 4.4194% nominal mensual, 0.3683% tasa mensual y 0.0123% tasa diaria.

El valor del deterioro en este mes es de \$815.650.226. En el mes de Septiembre de 2019 se registraron ajustes positivos al deterioro por valor de \$284.438.661 debido a la recuperación de cartera de vigencias anteriores.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

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

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- sin facturar o con facturación pendiente de radicar	2.721.141.195,00	2.012.917.652,00	708.223.543,00	35,18%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- con facturación radicada	16.690.132.814,00	18.111.213.854,00	(1.421.081.040,00)	-7,85%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS sin facturar o con facturación pendiente de radicar	16.688.292.362,00	20.032.993.109,00	(3.344.700.747,00)	-16,70%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS con facturación radicada	131.974.792.810,00	139.239.950.266,00	(7.265.157.456,00)	-5,22%
Empresas de medicina prepagadas - EMP no facturado o pendiente por radicar	40.586.338,00	7.091.894,00	33.494.444,00	472,29%
Empresas de medicina prepagada - EMP facturación radicada	239.727.640,00	256.192.161,00	(16.464.521,00)	-6,43%
Servicios de salud -IPS Privadas -No facturado o pendiente por radicar	293.188.033,00	206.411.164,00	86.776.869,00	42,04%
Servicios de Salud - IPS privadas facturación radicada	1.541.025.450,00	2.826.406.731,00	(1.285.381.281,00)	-45,48%
Servicios de salud - IPS Públicas -No facturado o facturado pendiente por radicar	6.553.800,00	8.174.700,00	(1.620.900,00)	-19,83%
Servicios de Salud IPS públicas facturación radicada	82.106.707,00	264.721.823,00	(182.615.116,00)	-68,98%
aseguradoras no facturada o facturada pendiente por radicar	7.091.966,00	8.563.823,00	(1.471.857,00)	-17,19%
Servicios de salud - Compañías aseguradoras facturación radicada	98.277.981,00	362.041.026,00	(263.763.045,00)	-72,85%
Servicios de salud- Entidades con régimen especial - No facturado o facturado pendiente por radicar	314.757.664,00	494.795.837,00	(180.038.173,00)	-36,39%
Servicios de salud - Entidades con régimen especial de facturación radicada	1.452.898.604,00	1.988.531.839,00	(535.633.235,00)	-26,94%
Servicios de salud particulares	2.261.701.820,00	1.702.867.432,00	558.834.388,00	32,82%
Atención accidentes de tránsito SOAT - compañías de seguros No facturado o pendiente por radicar	1.414.081.754,00	1.752.908.197,00	(338.826.443,00)	-19,33%
Atención accidentes de tránsito SOAT - compañías de seguros de facturación radicada	13.862.949.470,00	14.856.632.645,00	(993.683.175,00)	-6,69%
Atención con cargo al subsidio a la oferta - No facturado o facturado pendiente por radicar	6.419.800.569,00	3.056.814.193,00	3.362.986.376,00	110,02%
Atención con cargo al subsidio a la oferta facturación radicada	53.115.796.066,00	43.990.150.901,00	9.125.645.165,00	20,74%
Riesgos Laborales (ARL) No facturado o facturado pendiente por radicar	144.124.946,00	84.587.704,00	59.537.242,00	70,39%
Riesgos Laborales -ARL facturación radicada	358.972.654,00	584.796.063,00	(225.823.409,00)	-38,62%
Convenio FOSYGA- trauma mayor y desplazados facturación radicada	-	36.660,00	(36.660,00)	-100,00%
Reclamaciones con cargo a los recursos del sss pendiente de radicar	-	-	-	100,00%
Reclamaciones FOSYGA-ECAT factura radicada	143.528.849,00	350.275.305,00	(206.746.456,00)	-59,02%
Cuota de recuperación	485.957.356,00	687.383.704,00	(201.426.348,00)	-29,30%
Giro directo por abono a cartera régimen subsidiado	- 3.028.374.477,00	- 2.016.521.827,00	(1.011.852.650,00)	
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	11.325.675,00	104.015.977,00	(92.690.302,00)	-89,11%
<b>TOTAL</b>	<b>247.340.438.046,00</b>	<b>250.973.952.833,00</b>	<b>(3.633.514.787,00)</b>	<b>-1,45%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS,

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Las cuentas por cobrar por el concepto servicios de salud se disminuyó en un -1.45% con respecto al año anterior.

### 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.

El valor que refleja el Estado de Situación Financiera a 30 de Septiembre de 2019 por este concepto asciende a la suma de \$400.622.340, de los cuales \$399.949.194 corresponden a reclasificación de valor de depósitos judiciales.

### DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR:

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

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

Tabla 5 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR COBRAR SEPTIEMBRE 2019- SEPTIEMBRE 2018

CUENTA	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Prestacion Servicios de salud	247.340.438.046	250.973.952.833	(3.633.514.787)	-1,45%
Otras Cuentas por Cobrar diferentes a servicios de salud	400.622.340	81.207.639	319.414.701	393,33%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	33.733.575.629	-	33.733.575.629	100,00%
Deterioro Cuentas por cobrar	(21.175.643.799)	(20.997.963.857)	(177.679.942)	0,85%
<b>TOTAL</b>	<b>260.298.992.216</b>	<b>230.057.196.616</b>	<b>30.241.795.600</b>	<b>13,15%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Estado de situación financiera a 30 de Septiembre de 2019, refleja que las cuentas por cobrar se incrementaron en un 13.15%, respecto del año anterior. Se reclasificaron valores a Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo por valor de \$33.733.575.629 y a Inversiones por \$31.593.328.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

La edad de las cuentas por cobrar radicadas con corte a 30 de Septiembre de 2019 es la siguiente:

TABLA 6 EDAD DE LA CARTERA RADICADA

EDAD DE LA CARTERA A SEPTIEMBRE 2019		
de 1 a 30 días	18.399.509.203,00	7,16%
31 a 60 días	17.464.136.913,00	6,80%
61 a 90 días	12.403.002.406,00	4,83%
91 a 120 días	10.750.187.814,00	4,18%
121 a 180 días	21.287.873.938,00	8,29%
181 a 360 días	36.957.640.195,00	14,39%
Más de 360 días	139.652.748.651,00	54,36%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADAS</b>	<b>256.915.099.120,00</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Estado de Cartera a Septiembre 30/2019

Se observa que la de mayor participación es la cartera superior a 360 días con un 54.36% del total de la Cartera radicada.

### 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.

Tabla 7 COMPARATIVO COMPONENTES INVENTARIOS SEPTIEMBRE 2019- SEPTIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Medicamentos	1.260.764.694,00	775.341.428,00	485.423.266,00	62,61%
Material Médico Quirúrgico	4.726.341.098,00	4.515.935.284,00	210.405.814,00	4,66%
Material reactivo y de laboratorio	1.145.983.597,00	205.919.377,00	940.064.220,00	456,52%
Repuestos	221.854.389,00	-	221.854.389,00	100,00%
Elementos y accesorios de aseo	259.302.547,00	-	259.302.547,00	100,00%
Elementos y materiales para construcción	20.151.734,00	-	20.151.734,00	100,00%
Otros materiales	208.473.822,00	-	208.473.822,00	100,00%
En poder de terceros	-	10.718.179,00	- 10.718.179,00	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>7.842.871.881,00</b>	<b>5.507.914.268,00</b>	<b>2.334.957.613,00</b>	<b>42,39%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

El inventario con respecto al año 2018 tuvo un aumento del 42.39%. El incremento más significativo fue en Material reactivo y de laboratorio con respecto al año anterior.

### NOTA No 5.

#### GRUPO 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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 Septiembre 30 de 2019 refleja la siguiente información:

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

NOMBRE	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
TERRENOS-URBANOS	35.329.020.920,00	35.329.020.920,00	-	0,00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.874.411.834,00	54.689.474.039,00	(44.815.062.205,00)	-81,94%
MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	-	792.976.000,00	(792.976.000,00)	-100,00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	24.332.721.925,00	(24.332.721.925,00)	-100,00%
EDIFICACIONES	95.883.605.225,00	48.951.239.158,00	46.932.366.067,00	0,96
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	180.940.124,00	-	180.940.124,00	100,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.000.191.819,00	1.129.162.888,00	(128.971.069,00)	-11,42%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	40.140.657.316,00	37.015.573.945,00	3.125.083.371,00	8,44%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	566.454.217,00	505.537.487,00	60.916.730,00	12,05%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.156.644.794,00	1.558.625.895,00	598.018.899,00	38,37%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC	1.535.959.038,00	652.783.038,00	883.176.000,00	135,29%
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOT	319.597.722,00	319.597.722,00	-	0,00%
DEPRECIACION ACUMULADA	(27.205.506.851,00)	- 19.018.306.801,00	(8.187.200.050,00)	43,05%
TOTAL	159.781.976.158,00	186.258.406.216,00	(26.476.430.058,00)	-14,21%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

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			265.873.825
<b>TOTAL</b>			<b>9.874.411.834</b>

Las Construcciones en Curso fueron reclasificadas a la cuenta de Edificaciones, por cuánto a Septiembre 30 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.

**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 \$4.692.365.709.

**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 Septiembre 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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

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 Septiembre de 2019 refleja por este concepto \$2.965.836.135.

### 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 \$133.319.136 y el saldo por amortizar asciende a la suma de \$1.467.664.420.

### 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

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

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
Bienes y servicios	18.964.718.309,00	23.406.841.460,00	(4.442.123.151,00)	-18,98%
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>				
Ventas por cuenta de terceros	2.073.628.129,00	1.800.818.210,00	272.809.919,00	15,15%
Recaudos por clasificar	4.203.104.466,00	3.331.150.838,00	871.953.628,00	26,18%
Estampillas	18.556.381,00	221.082.690,00	(202.526.309,00)	-91,61%
Otros recaudos a favor de terceros	3.721.920,00	2.840.041,00	881.879,00	100,00%
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE</b>				
Honorarios	190.791.515,00	102.472.896,00	88.318.619,00	86,19%
Servicios	51.668.906,00	37.383.591,00	14.285.315,00	38,21%
Arrendamientos	1.013.765,00	990.116,00	23.649,00	
Compras	102.458.346,00	74.562.720,00	27.895.626,00	37,41%
Rentas de trabajo	11.952.000,00	11.769.000,00	183.000,00	1,55%
Impuesto a las ventas Retenido por consignar	77.064.594,00	42.155.769,00	34.908.825,00	82,81%
Contratos de Obra	-	-	-	100,00%
Ret.de Imp.to de Industria y Cio	26.934.057,00	21.153.906,00	5.780.151,00	27,32%
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>				
Impuesto Predial	1.461.970.147,00	-	1.461.970.147,00	100,00%
Impuesto sobre Vehículo	-	-	-	100,00%
<b>SENTENCIAS</b>				
Sentencias y Conciliaciones	-	-	-	100,00%
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>				
Víaticos y gastos de viaje	1.107.223,00	131.212,00	976.011,00	-100,00%
Seguros	-	902.194.644,00	(902.194.644,00)	100,00%
Gastos Legales	-	-	-	-100,00%
Cheques no cobrados o por reclamar	-	6.807.164,00	(6.807.164,00)	-100,00%
Saldo a favor de beneficiarios	6.792.711,00	6.792.711,00	-	0,00%
Servicios públicos	-	31.972.000,00	(31.972.000,00)	-100,00%
Honorarios	2.510.407.709,00	2.597.855.318,00	(87.447.609,00)	-3,37%
Servicios	34.053.493.940,00	32.249.242.861,00	1.804.251.079,00	5,59%
Arrendamiento operativo	40.013.354,00	8.954.814,00	31.058.540,00	100,00%
Otras Cuentas por Pagar	6.969.164,00	-	6.969.164,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>63.806.366.636,00</b>	<b>64.857.171.961,00</b>	<b>(1.050.805.325,00)</b>	<b>-1,62%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El Pasivo por bienes y servicios corresponde a los suministros de proveedores, necesarios para el normal funcionamiento de las áreas donde se presta el servicio de salud. Por este concepto se adeuda \$18.964.718.309.

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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

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 \$18.556.381.

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 \$461.883.183.

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 Septiembre 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 \$6.792.711.

También forma parte de este grupo los honorarios cuyo valor a la fecha asciende a \$2.510.407.709 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 Septiembre 30 de 2019 es de \$34.053.493.940. 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 \$40.013.354.

El total de las cuentas por pagar a la fecha de corte es de \$63.806.366.636.

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

CONCEPTO	2019	2018	Δ2018-2017	Δ%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	18.964.718.309,00	23.406.841.460,00	-4.442.123.151,00	-18,98%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	6.299.010.896,00	5.355.891.779,00	943.119.117,00	17,61%
RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO DE TIMBRE	461.883.183,00	290.487.998,00	171.395.185,00	59,00%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.461.970.147,00	0,00	1.461.970.147,00	100,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36.618.784.101,00	35.803.950.724,00	814.833.377,00	2,28%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	63.806.366.636,00	64.857.171.961,00	-1.050.805.325,00	-1,62%

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

La disminución de las cuentas por pagar respecto de la vigencia anterior es del -1.62%.

El valor más representativo es el de Otras Cuentas por Pagar con \$36.618.784.101. Dentro de este subgrupo se encuentran los Servicios prestados por empresas para desarrollar los diferentes procesos cuyo valor es de \$34.053.493.940

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

**NOTA No 8.**

**GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados por \$ 567.083.549 correspondientes a prestaciones sociales y,

La remuneración de servicios técnicos correspondientes a la prestación de servicios necesarios para la ejecución de los diferentes procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E.S.E. HUS, refleja un valor de \$567.025.024 con una disminución del 81.67% con respecto al mismo periodo del año anterior.

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

Tabla 12COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORALSEPTIEMBRE 2019 - SEPTIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Cesantias	133.168.740,00	125.029.833,00	8.138.907,00	6,51%
Intereses sobre cesantias	15.986.710,00	14.628.624,00	1.358.086,00	9,28%
Vacaciones	136.628.145,00	131.392.606,00	5.235.539,00	3,98%
Prima de Vacaciones	107.720.591,00	78.746.344,00	28.974.247,00	36,79%
Prima de Servicios	22.282.125,00	23.934.201,00	- 1.652.076,00	-6,90%
Prima de navidad	133.168.740,00	120.152.994,00	13.015.746,00	10,83%
Bonificaciones	13.994.823,00	10.645.962,00	3.348.861,00	31,46%
Remuneracion de servicios tecnicos	567.025.024,00	3.092.912.983,00	-2.525.887.959,00	-81,67%
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	4.133.675,00	-	4.133.675,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.134.108.573,00</b>	<b>3.597.443.547,00</b>	<b>-2.463.334.974,00</b>	<b>-68,47%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

**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 septiembre 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 \$6.966.753.488.

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 SEPTIEMBRE DE 2019

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

CONCEPTO	VALOR
Civiles	3.776.835.418,00
Administrativas	911.784.070,00
Laboral	2.278.134.000,00
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>6.966.753.488,00</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Con respecto a la vigencia anterior se presentó una disminución del 64.10% debido a la actualización realizada a finales del 2018 por parte del área jurídica en cabeza de la Oficina de Defensa Judicial.

### 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 Septiembre de 2019 refleja por este concepto \$77.567.517, valores depositados por los usuarios para recibir posterior atención.

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

Tabla 14 COMPARATIVO COMPONENTES PASIVO SEPTIEMBRE 2019- SEPTIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
PRESTAMOS POR PAGAR	-	4.397.455.966,00	- 4.397.455.966,00	-100,00%
CUENTAS POR PAGAR	63.806.366.636,00	64.857.171.961,00	- 1.050.805.325,00	-1,62%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.134.108.573,00	3.597.443.547,00	- 2.463.334.974,00	-68,47%
PROMSIONES	6.966.753.488,00	19.404.760.418,00	-12.438.006.930,00	-64,10%
OTROS PASIVOS	77.567.516,00	420.667.656,00	- 343.100.140,00	-81,56%
<b>TOTAL</b>	<b>71.984.796.213,00</b>	<b>92.677.499.548,00</b>	<b>-20.692.703.335,00</b>	<b>-22,33%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El pasivo refleja una disminución del 22.33%, con respecto al mismo periodo del año anterior, efecto surtido de la gestión administrativa para mejorar la liquidez financiera y cumplir con las obligaciones contraídas.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

**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 \$76.656.963.872a Resultados de Ejercicios Anteriores.

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

Tabla 15 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO SEPTIEMBRE 2019- SEPTIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Capital fiscal	42.983.189.519,00	42.983.189.519,00	-	0,00%
Utilidades o excedentes acumulados	297.302.811.976,00	200.726.669.378,00	96.576.142.598,00	32,48%
Utilidades o excedentes del ejercicio	33.175.655.434,00	20.299.672.497,00	12.875.982.937,00	63,43%
Impactos por la transición	-	76.656.963.872,00	-76.656.963.872,00	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>373.461.656.929,00</b>	<b>340.666.495.266,00</b>	<b>32.795.161.663,00</b>	<b>9,63%</b>

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

El Excedente del Ejercicio tuvo incremento muy revelador del 63.43% con respecto al año anterior, situación que no se había presentado en muchos años, lo que demuestra 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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

Tabla 16 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A SEPTIEMBRE DE 2019

<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>		
Cuentas por Cobrar		61.003.273.491,00
<b>FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD</b>		
		3.304.934.058,00
Plan Obligatorio	393.428.023,00	
Plan Subsidiado	1.600.424.910,00	
IPS Privadas	48.012.720,00	
Medicina prepagada	2.505.142,00	
Cías aseguradoras	93.978.355,00	
IPS públicas	1.630.854,00	
Entidades con regimen especial	6.181.157,00	
Atencion con cargo al subsidio a la oferta	1.067.067.922,00	
Riesgos profesionales	78.206.389,00	
SOAT	9.741.497,00	
Reclamaciones Fosyga	3.757.089,00	
<b>TOTAL CUENTAS DEUDORAS</b>		<b>64.308.207.549,00</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Dentro de este grupo hallamos los Activos 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 inestructivo 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% 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 \$3.304.934.058 con un decremento del 42% 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 \$64.308.207.549.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 2019

<b>CUENTAS ACREEDORAS</b>	
Litigios y mecanismos alternativos	112.569.963.350,00
Garantías Contractuales	65.468.041.919,00
Bienes recibidos en custodia	6.297.033.126,00
Pasivos presupuestales cancelados por prescripción	1.092.818.586,00
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>185.427.856.981,00</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Se actualizó la cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos por valor de \$2.345.327.254 por concepto de demandas administrativas. El valor total registrado de Litigios asciende a \$112.569.963.350.

**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 \$15.137.505.412 quedando un valor de \$7.941.693.618 a la fecha de corte.

Las cuentas de orden acreedoras reflejan compromisos sin obligar en presupuesto por valor de \$57.526.348.301.

**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 \$2.768.465.390.

De igual manera están Propiedad, Planta y equipo por \$668.756.400 corresponde 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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

### Pasivos Cancelados por Prescripción:

En este grupo contable se encuentran anticipos de pacientes que corresponden a valores depositados por usuarios para que la E.S.E. HUS posteriormente les preste un servicio de salud, sin embargo, el usuario nunca utilizó el servicio.

Por este concepto a la fecha las cuentas de orden acreedoras tienen un valor de \$867.020.586. Sin embargo, en caso de solicitar devolución por parte del usuario que realizó el depósito, con los debidos soportes se realiza la devolución.

También se reflejan pasivos cancelados por prescripción por valor de \$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 soporte.

### 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 Septiembre de 2019 asciende a la suma de \$151.764.715.451, de los cuales los ingresos abiertos o sin facturar a la fecha del cierre es de \$3.199.239.906.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Tabla 18 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS SEPTIEMBRE 2019

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	Utilidad bruta	M.G UTILIDAD BRUTA	%COSTOS
URGENCIAS CONSULTA Y PROC SERV AMB CONS ESPECIALIZADA	20.846.537.531,00	20.769.775.185,00	76.762.346,00	0,37%	99,63%
HOSPITALIZACIÓN ESTANCIA GENERAL	3.429.806.760,00	2.313.096.939,00	1.116.709.821,00	32,56%	67,44%
HOSPITALIZACIÓN CUIDADOS INTENSIVOS	26.338.348.946,00	24.398.286.405,00	1.940.062.541,00	7,37%	92,63%
HOSPITALIZACIÓN RECIÉN NACIDOS	12.417.250.416,00	9.915.310.527,00	2.501.939.889,00	20,15%	79,85%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	5.882.416.464,00	4.054.711.947,00	1.827.704.517,00	31,07%	68,93%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	4.367.840.938,00	2.577.548.910,00	1.790.292.028,00	40,99%	59,01%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	21.220.273.893,00	17.936.375.080,00	3.283.898.813,00	15,48%	84,52%
LABORATORIO CLINICO	4.523.598.035,00	4.675.456.700,00	151.858.665,00	-3,36%	103,36%
APOYO DIAGNOSTICO	13.159.954.820,00	5.847.077.183,00	7.312.877.637,00	55,57%	44,43%
IMAGENOLOGIA-angiografia	20.985.314.930,00	15.647.286.690,00	5.338.028.240,00	25,44%	74,56%
APOYO DIAGNOSTICO	1.417.728.196,00	1.050.264.189,00	367.464.007,00	25,92%	74,08%
ANATOMIA PATOLOGICA					
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	3.560.152.030,00	1.720.122.221,00	1.840.029.809,00	51,68%	48,32%
APOYO TERAPEUTICO REHAB TERAP	1.810.092.168,00	1.768.120.272,00	41.971.896,00	2,32%	97,68%
BANCO DE SANGRE	5.722.613.370,00	3.079.584.372,00	2.643.028.998,00	46,19%	53,81%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	1.298.504.192,00	713.298.749,00	585.205.443,00	45,07%	268,76%
APOYO TERAPEUTICO TERAP ONCOL	3.923.857.942,00	3.489.811.484,00	3.441.985.052,00	87,72%	12,28%
APOYO TERAPEUTICO OTRAS UND APOYO	594.664.080,00	481.872.890,00	112.791.190,00	18,97%	81,03%
Servicios conexos a la salud Otros servicios (alivio al dolor- Infectologia)	265.839.508,00	1.813,00	265.837.695,00	100,00%	0,00%
Descuento por pronto pago	(78.768,00)	-	78.768,00	100,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>151.764.715.451,00</b>	<b>120.438.001.556,00</b>	<b>31.326.713.895,00</b>	<b>20,64%</b>	<b>79,36%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

De acuerdo a la información registrada en los diferentes centros de costos de la E.S.E. HUS, con unas ventas netas de \$151.764.715.451, y unos costos por valor de \$120.438.001.556, que corresponden al 79.36% de las ventas; el estado de resultados muestra un 20.64%, 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 SEPTIEMBRE DE 2019**

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

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROC	20.846.537.531,00	16.323.558.473,00	4.522.979.058,00	27,71%
SERV AMB. CONS ESPECIALIZADA	3.429.806.760,00	2.960.256.365,00	469.550.395,00	15,86%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	26.338.348.946,00	22.982.635.962,00	3.355.712.984,00	14,60%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	12.417.250.416,00	12.727.963.398,00	- 310.712.982,00	-2,44%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	5.882.416.464,00	5.444.234.585,00	438.181.879,00	8,05%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	4.367.840.938,00	4.382.575.224,00	- 14.734.286,00	-0,34%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	21.220.273.893,00	19.166.226.923,00	2.054.046.970,00	10,72%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	4.523.598.035,00	3.820.947.910,00	702.650.125,00	18,39%
LABORATORIO CLINICO	13.159.954.820,00	12.163.628.203,00	996.326.617,00	8,19%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA-angiografía	20.985.314.930,00	19.023.573.905,00	1.961.741.025,00	10,31%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.417.728.196,00	1.200.808.826,00	216.919.370,00	18,06%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	3.560.152.030,00	3.429.667.478,00	130.484.552,00	3,80%
APOYO TERAPEUTICO REHABILITACION	1.810.092.168,00	1.868.886.338,00	- 58.794.170,00	-3,15%
BANCO DE SANGRE	5.722.613.370,00	4.706.382.808,00	1.016.230.562,00	21,59%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	1.298.504.192,00	1.149.961.004,00	148.543.188,00	12,92%
APOYO TERAPEUTICO TERAPIA ONCOL	3.923.857.942,00	4.268.425.776,00	- 344.567.834,00	-8,07%
APOYO TERAPEUTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO	594.664.080,00	887.134.839,00	- 292.470.759,00	-32,97%
Servicios conexos a la salud Otros servicios (alivio al dolor-Infectología)	265.839.508,00	186.993.239,00	78.846.269,00	42,17%
DEVOLUCIONES DESCUENTOS EN VENTAS	- 78.768,00	-	78.768,00	100,00%
<b>TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>151.764.715.451,00</b>	<b>136.693.861.256,00</b>	<b>15.070.854.195,00</b>	<b>11,03%</b>

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

De acuerdo a la información registrada en los diferentes centros de costos de la E.S.E. HUS, las ventas netas realizadas de enero a Septiembre de 2019 fueron de \$151.764.715.451, con un incremento del 11.03%, respecto de la vigencia 2018.

El valor de las ventas representa el 82.74% 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 Septiembre de 2019, el cual asciende a \$120.438.001.556, valor que incluye la depreciación de los equipos ubicados en los diferentes centros de costos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

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.

Tabla 20 COMPARATIVO COMPONENTES COSTOS SEPTIEMBRE 2019- SEPTIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
URGENCIAS CONSULTA Y PROC	20.769.775.185,00	19.381.986.201,00	1.387.788.984,00	7,16%
SERV AMB. CONS ESPECIALIZADA	2.313.096.939,00	2.177.294.628,00	135.802.311,00	6,24%
HOSPITALIZACION ESTANCIA GENERAL	24.398.286.405,00	23.352.417.960,00	1.045.868.445,00	4,48%
HOSPITALIZACION CUIDADOS INTENSIVOS	9.915.310.527,00	10.047.828.544,00	- 132.518.017,00	-1,32%
HOSPITALIZACION RECIEN NACIDOS	4.054.711.947,00	3.573.959.816,00	480.752.131,00	13,45%
HOSPITALIZACION QUEMADOS	2.577.548.910,00	3.237.486.918,00	- 659.938.008,00	-20,38%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-QUIROFANOS	17.936.375.080,00	15.205.720.916,00	2.730.654.164,00	17,96%
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS-SALA DE PARTOS	4.675.456.700,00	4.658.448.388,00	17.008.312,00	0,37%
LABORATORIO CLINICO	5.847.077.183,00	5.174.424.793,00	672.652.390,00	13,00%
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA-angiografia	15.647.286.690,00	14.912.139.143,00	735.147.547,00	4,93%
APOYO DIAGNOSTICO ANATOMIA PATOLOGICA	1.050.264.189,00	1.184.213.533,00	- 133.949.344,00	-11,31%
APOYO DIAGNOSTICO OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	1.720.122.221,00	1.204.946.006,00	515.176.215,00	42,76%
APOYO TERAPEUTICO REHAB TERAP	1.768.120.272,00	1.824.889.272,00	- 56.769.000,00	-3,11%
BANCO DE SANGRE	3.079.584.372,00	3.857.341.631,00	- 777.757.259,00	-20,16%
APOYO TERAPEUTICO UNIDAD RENAL	713.298.749,00	205.704.453,00	507.594.296,00	246,76%
APOYO TERAPEUTICO TERAP ONCOL	3.489.811.484,00	3.568.376.439,00	- 78.564.955,00	-2,20%
APOYO TERAPEUTICO OTRAS UND APOYO	481.872.890,00	671.095.301,00	- 189.222.411,00	-28,20%
Servicios conexos a la salud Otros servicios (alivio al dolor- Infectologia)	1.813,00	165.513,00	- 163.700,00	100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>120.438.001.556,00</b>	<b>114.238.439.455,00</b>	<b>6.199.562.101,00</b>	<b>5,43%</b>

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Los costos que reflejan el estado integral de resultados de Enero a Septiembre de 2019 indican un incremento del 5.43% 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.

El Estado de Resultados Integral de Enero a Septiembre de 2019, refleja por este concepto \$16.206.327.730, con el 54.37% del total de los gastos. El rubro más representativo lo constituye Remuneración de Servicios Técnicos con \$10.305.112.080 con una disminución con respecto al mismo periodo del año anterior 10.28%

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

**Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS SEPTIEMBRE 2019-  
SEPTIEMBRE 2018**

CONCEPTO	2019	2018	DIFERENCIA	VAR %
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>1.236.585.425,00</b>	<b>1.119.850.855,00</b>	<b>116.734.570,00</b>	<b>10,42%</b>
Sueldos	1.190.506.004,00	1.078.166.147,00		
Bonificaciones	46.079.421,00	41.684.708,00		
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>1.775.687,00</b>	<b>16.937.992,00</b>	<b>- 15.162.305,00</b>	<b>-89,52%</b>
Incapacidades	782.103,00	4.142.128,00		
Indemnización de vacaciones	993.584,00	12.795.864,00		
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>344.945.100,00</b>	<b>295.165.358,00</b>	<b>49.779.742,00</b>	<b>16,87%</b>
Aportes a cajas de compensación Fliar	54.863.600,00	50.251.644,00		
Cotizaciones a seguridad social en salud	109.014.600,00	99.480.046,00		
Cotizaciones a riesgos laborales	27.244.400,00	6.153.500,00		
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	153.822.500,00	139.280.168,00		
<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>68.591.700,00</b>	<b>62.824.727,00</b>	<b>5.766.973,00</b>	<b>9,18%</b>
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>419.881.812,00</b>	<b>350.116.212,00</b>	<b>69.765.600,00</b>	<b>19,93%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>10.331.967.252,00</b>	<b>11.515.958.274,00</b>	<b>- 1.183.991.022,00</b>	<b>-10,28%</b>
Remuneración de servicios técnicos	10.305.112.080,00	11.513.261.831,00		
Capacitación, bienestar social y estímulos	26.855.172,00	-		
Otros gastos de personal diversos	-	2.696.443,00		
<b>GENERALES</b>	<b>3.385.588.573,00</b>	<b>3.144.365.981,00</b>	<b>241.222.592,00</b>	<b>7,67%</b>
Cuota de sostenimiento	7.723.616,00	7.286.430,00		
Vigilancia y seguridad	207.088.529,00	184.258.668,00		
Materiales y suministros	39.051.768,00	227.835.427,00		
Mantenimiento	-	102.906.864,00		
Servicios públicos	80.779.964,00	52.494.686,00		
Arrendamiento operativo	86.172.219,00	74.236.800,00		
Viáticos y gastos de viaje	22.419.190,00	13.858.822,00		
Impresos publicaciones	4.723.250,00	803.250,00		
Comunicación y transporte	102.704.073,00	2.646.645,00		
Seguros generales	18.479.507,00	110.746.018,00		
Servicio de aseo y cafetería	82.787.011,00	100.149.574,00		
Gastos legales	1.970.916,00	15.609.068,00		
Software	-	48.845.376,00		
Honorarios	2.731.688.530,00	1.900.450.298,00		
Servicios	-	302.238.055,00		
Otros gastos generales	-	-		
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>416.992.181,00</b>	<b>28.778.036,00</b>	<b>388.214.145,00</b>	<b>12,32%</b>
Imppto predial	376.052.939,00	-		
Cuotas de fiscalización y auditaje	40.121.492,00	18.312.000,00		
Imppto sobre vehículos automotores	752.410,00	-		
Licencias	-	10.466.036,00		
Otros impuestos	65.340,00	-		
<b>TOTAL</b>	<b>16.206.327.730,00</b>	<b>16.533.997.435,00</b>	<b>- 327.669.705,00</b>	<b>-1,98%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 Septiembre de 2019 es de \$6.990.389.706. El deterioro se aplica a cada una de las facturas de acuerdo a la política contable. Este gasto representa el 23.45% 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 \$724.725.949, representa el 2.43% 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 agosto 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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

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

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

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

A 30 de Septiembre de 2019 el saldo por concepto de estampilla pro-hospital es de \$15.605.473.175.

- **DONACIONES:**

Se registra en este rubro a 30 de Septiembre 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 \$15.647.853.906, que corresponde al 8.53% del total de los ingresos.

**NOTA No 19.**

**GRUPO 48 OTROS INGRESOS**

En esta cuenta se registran ingresos diferentes al objeto social de la E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER; el valor de estos ingresos de Enero a Septiembre de 2019 ascienden a la suma de \$16.008.681.713, representando el 8.73% 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 la siguiente información:

Tabla 22 COMPONENTES RENDIMIENTOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2019

Rendimientos Financieros cuentas de ahorro	\$156.311.832
--	---------------

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

- ✓ 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.

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

- ✓ El total de las Recuperaciones a 30 de Septiembre de 2019 es de \$15.088.371.440.
- ✓ APROVECHAMIENTOS  
El valor total por este concepto es de \$612.635.848 a Septiembre 30 de 2019.

Tabla 23 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS SEPTIEMBRE 2019- SEPTIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Financieros	156.311.832,00	135.342.473,00	20.969.359,00	15,49%
Sobrantes	115.381.530,00	-	115.381.530,00	100,00%
Recuperaciones	15.088.371.440,00	7.166.688.157,00	7.921.683.283,00	110,53%
Aprovechamientos	612.635.848,00	946.302.398,00	- 333.666.550,00	-35,26%
Indemnizaciones	-	1.962.000,00	- 1.962.000,00	-100,00%
Otros ingresos diversos	35.981.063,00	-	35.981.063,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>16.008.681.713,00</b>	<b>8.250.295.028,00</b>	<b>7.758.386.685,00</b>	<b>94,04%</b>

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

### 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 SEPTIEMBRE 2019- SEPTIEMBRE 2018

CONCEPTO	2019	2018	Δ2019-2018	Δ%
Comisiones	1.589.540,00	2.398.832,00	- 809.292,00	-33,74%
Financieros	434.096.322,00	3.403.148.933,00	- 2.969.052.611,00	-87,24%
Diversos	1.382.398.221,00	106.872.180,00	1.275.526.041,00	1193,51%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	1.991.742.148,00	1.576.439.273,00	415.302.875,00	26,34%
<b>TOTAL</b>	<b>3.809.826.231,00</b>	<b>5.088.859.218,00</b>	<b>- 1.279.032.987,00</b>	<b>-25,13%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

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