



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4 Bucaramanga-Santander
Estado de Situación Financiera Comparativo
A 31 de marzo de 2020-2019
Cifras en pesos

1	ACTIVOS		2020	2019	VARIACIÓN	%
Código	ACTIVO CORRIENTE	Notas	261.335.167.064	281.898.924.341	(20.563.757.277)	(7)
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	17.696.516.490	5.904.763.139	11.791.753.351	200
1105	CAJA		12.000.000	17.218.762	(5.218.762)	(30)
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		2.483.314.911	2.088.349.622	394.965.289	19
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		15.201.201.579	3.799.194.755	11.402.006.824	300
13	CUENTAS POR COBRAR	3	231.601.788.183	266.035.844.040	(34.434.055.857)	(13)
1319	PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD		231.601.788.183	266.003.032.076	(34.401.243.893)	(13)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0	32.811.964	(32.811.964)	(100)
15	INVENTARIOS	4	8.955.482.706	6.159.719.775	2.795.762.931	45
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		8.955.482.706	6.141.693.565	2.813.789.141	46
1530	EN PODER DE TERCEROS		0	18.026.210	(18.026.210)	(100)
19	OTROS ACTIVOS	6	3.081.379.685	3.798.597.387	(717.217.702)	(19)
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		113.606.266	113.606.266	0	0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2.957.510.742	3.140.890.262	(183.379.520)	(6)
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON		10.262.677	10.262.677	0	0
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		0	533.838.182	(533.838.182)	(100)
	ACTIVO NO CORRIENTE		198.833.593.375	142.193.267.768	56.640.325.607	40
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	31.593.328	0	31.593.328	100
1224	INVERSIONES DE ADMÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		31.593.328	0	31.593.328	100
13	CUENTAS POR COBRAR	3	38.647.691.641	(21.996.036.671)	60.643.728.312	(276)
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		65.397.548.804	0	65.397.548.804	100
1386	DETERIORO ACUM. DE CUENTAS POR COBRAR		(26.749.857.163)	(21.996.036.671)	(4.753.820.492)	22
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5	158.771.553.707	162.670.757.043	(3.899.203.336)	(2)
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		9.608.538.009	55.781.073.050	(46.172.535.041)	(83)
1620	MAQUINARIA, PLANTAY EQUIPO EN MONTAJE		0	792.976.000	(792.976.000)	(100)
1640	EDIFICACIONES		97.470.747.670	49.344.239.158	48.126.508.512	98
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		180.940.124	0	180.940.124	100
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		1.053.962.742	1.167.813.661	(113.850.919)	(10)
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		39.135.887.559	39.779.613.518	(643.725.959)	(2)
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		520.438.583	562.630.747	(42.192.164)	(7)
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2.904.137.078	1.556.733.099	1.347.403.979	87
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRAC. Y ELEVACIÓN		740.399.976	742.983.038	(2.583.062)	0
1680	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA		274.069.705	319.597.722	(45.528.017)	(14)
1685	DEPRECIACION ACUMULADA PROP.PLANTA Y E		(28.446.588.659)	(22.705.923.870)	(5.740.664.789)	25
19	OTROS ACTIVOS	6	1.382.754.699	1.518.547.396	(135.792.697)	(9)
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		1.616.004.756	1.600.983.556	15.021.200	1
1975	AMORTIZAC. ACUMULADA ACTIVOS INTANG.		(233.250.057)	(82.436.160)	(150.813.897)	183
	TOTAL ACTIVOS		460.168.760.439	424.092.192.109	36.076.568.330	9
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	13	0	0	0	0
83	DEUDORAS DE CONTROL		63.729.400.422	66.440.223.494	(2.710.823.072)	(4)
8315	ACTIVOS RETIRADOS		60.648.086.148	62.621.577.854	(1.973.491.706)	(3)
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		3.081.314.274	3.778.123.666	(696.809.392)	(18)
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		0	40.521.974	(40.521.974)	(100)
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(63.729.400.422)	(66.440.223.494)	2.710.823.072	(4)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(63.729.400.422)	(66.440.223.494)	2.710.823.072	(4)

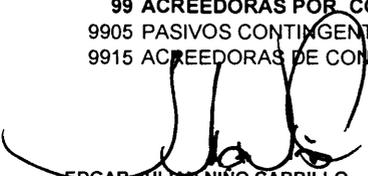


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4 Bucaramanga-Santander
Estado de Situación Financiera Comparativo
A 31 de marzo de 2020-2019

Cifras en pesos

2 código	PASIVO PASIVO CORRIENTE	Notas	2020 60.342.494.257	2019 68.611.887.856	VARIACIÓN (8.269.393.599)	% (12)
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		0	1.300.922.367	(1.300.922.367)	(100)
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	7	0	1.300.922.367	(1.300.922.367)	(100)
24	CUENTAS POR PAGAR	8	59.610.071.156	66.402.340.649	(6.792.269.493)	(10)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		19.029.159.555	21.626.998.309	(2.597.838.754)	(12)
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		5.542.040.121	3.914.889.550	1.627.150.571	42
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		324.155.700	359.839.128	(35.683.428)	(10)
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.461.970.147	1.092.458.581	369.511.566	34
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		33.252.745.633	39.408.155.081	(6.155.409.448)	(16)
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9	654.961.896	834.351.363	(179.389.467)	(22)
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		654.961.896	834.351.363	(179.389.467)	(22)
29	OTROS PASIVOS	11	77.461.205	74.273.477	3.187.728	4
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		77.461.205	74.273.477	3.187.728	4
	PASIVO NO CORRIENTE		4.919.280.965	6.056.957.839	(1.137.676.874)	(19)
27	PROVISIONES		4.919.280.965	6.056.957.839	(1.137.676.874)	(19)
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	10	4.886.015.416	6.056.957.839	(1.170.942.423)	(19)
2732	PROVISIÓN PARA SERVICIOS DE SALUD		33.265.549	0	33.265.549	100
	TOTAL PASIVO		65.261.775.222	74.668.845.695	(9.407.070.473)	(13)
3	PATRIMONIO					
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		394.906.985.217	349.423.346.414	45.483.638.803	13
3208	CAPITAL FISCAL		42.983.189.519	42.983.189.519	0	0
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		344.443.959.508	296.444.474.871	47.999.484.637	16
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		7.479.836.190	9.995.682.024	(2.515.845.834)	(25)
	TOTAL PATRIMONIO	12	394.906.985.217	349.423.346.414	45.483.638.803	13
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		460.168.760.439	424.092.192.109	36.076.568.330	9
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	14	0	0	0	
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		150.646.483.270	198.356.802.346	(47.710.319.076)	(24)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC		104.392.736.644	120.443.941.377	(16.051.204.733)	(13)
9128	GARANTÍAS CONTRACTUALES		46.253.746.626	77.912.860.969	(31.659.114.343)	(41)
93	ACREEDORAS DE CONTROL		6.037.475.435	6.931.044.322	-893.568.887	(13)
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		6.037.475.435	4.795.895.573	1.241.579.862	26
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		0	2.135.148.749	(2.135.148.749)	(100)
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(156.683.958.705)	(205.287.846.668)	48.603.887.963	(24)
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA		(150.646.483.270)	(198.356.802.346)	47.710.319.076	(24)
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(6.037.475.435)	(6.931.044.322)	893.568.887	(13)


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente
C.C. No.91.479.575
(Ver Certificación)


JOHN MAURICIO ROBLES RAMÍREZ
Subgerente Administrativo y Financiero
C.C.No.74.244.594


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 31 de marzo de 2020-2019

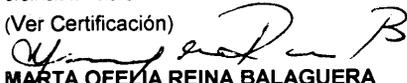
Cifras en pesos

	Notas	2020	2019	VARIACIÓN	VARIAC
INGRESOS OPERACIONALES		54.292.057.187	49.680.995.211	4.611.061.976	9
43 VENTA DE SERVICIOS	15	54.292.057.187	49.680.995.211	4.611.061.976	9
4312 SERVICIOS DE SALUD		54.292.127.139	49.681.024.734	4.611.102.405	9
4395 DEVOLUCIONES, REB Y DESCUENTOS VIG. ACT.		(69.952)	(29.523)	(40.429)	137
6 COSTOS DE VENTAS		42.134.889.962	37.004.938.612	5.129.951.350	14
63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	16	42.134.889.962	37.004.938.612	5.129.951.350	14
6310 SERVICIOS DE SALUD		42.134.889.962	37.004.938.612	5.129.951.350	14
MARGEN BRUTO		12.157.167.225	12.676.056.599	(518.889.374)	(4)
GASTOS		7.867.246.217	7.470.395.122	396.851.095	5
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	17	5.104.285.049	4.867.168.962	237.116.087	5
5101 SUELDOS Y SALARIOS		402.952.955	406.743.784	(3.790.829)	(1)
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.194.624	1.771.540	(576.916)	(33)
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		116.394.900	109.574.700	6.820.200	6
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		22.601.800	20.846.100	1.755.700	8
5107 PRESTACIONES SOCIALES		160.422.458	130.223.651	30.198.807	23
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		3.574.818.324	3.443.430.395	131.387.929	4
5111 GENERALES		806.632.838	748.070.792	58.562.046	8
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		19.267.150	6.508.000	12.759.150	100
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIONES	18	2.762.961.168	2.603.226.160	159.735.008	6
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		2.378.531.511	2.399.130.871	(20.599.360)	(1)
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		309.940.224	204.095.289	105.844.935	52
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		74.489.433	0	74.489.433	100
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		4.289.921.008	5.205.661.477	(915.740.469)	(18)
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20	3.888.345.388	4.402.227.068	(513.881.680)	(12)
4430 SUBVENCIONES		3.888.345.388	4.402.227.068	(513.881.680)	(12)
48 OTROS INGRESOS	20	2.699.700.308	2.171.998.675	527.701.633	24
4802 FINANCIEROS		86.968.360	49.535.396	37.432.964	76
4808 INGRESOS DIVERSOS		2.612.731.948	2.122.463.279	490.268.669	23
58 OTROS GASTOS	21	3.398.130.514	1.784.205.196	1.613.925.318	90
5802 COMISIONES		52.431	197.387	(144.956)	(73)
5804 FINANCIEROS		880.195.003	271.044.669	609.150.334	225
5890 GASTOS DIVERSOS		45.983.720	185.593.105	(139.609.385)	(75)
5895 DEVOLUC., REBAJAS Y DESC. EN VENTA DE SERV.		2.471.899.360	1.327.370.035	1.144.529.325	86
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		7.479.836.190	9.995.682.024	(2.515.845.834)	(25)


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente

C.C.No.91.479.575

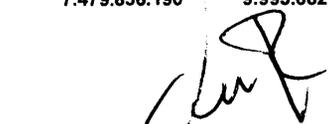
(Ver Certificación)


MARTA OFELIA REINA BALAGUERA

Revisor Fiscal

C.C.No.63,271,902

T.P.No.15742-T


JOHN MAURICIO ROBLES RAMÍREZ
Subgerente Administrativo y Financiero

C.C.No.74.244.544


ELSA LINEROS RODRÍGUEZ

Contadora

C.C.No.28.,424.131

T.P.No.24458-T

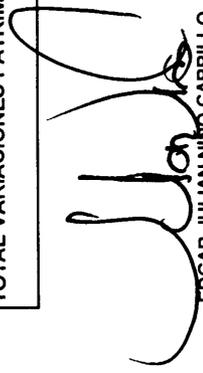


E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de marzo de 2020



SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO DE 2019	349.423.346.414
VARIACIONES PATRIMONIALES	45.483.638.803
SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO DE 2020	<u>394.906.985.217</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS	45.483.638.803
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	47.999.484.637
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(2.515.845.834)</u>
DISMINUCIONES:	0
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO	0
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0
3208 CAPITAL FISCAL	0
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES	<u>45.483.638.803</u>


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
 Gerente
 (Ver Certificación)


JOHN MAURICIO ROBLES RAMÍREZ
 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

Handwritten mark

INDICADORES FINANCIEROS A MARZO DE 2020 VS MARZO DE 2019
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2020
		2020	2019	
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	4,33	4,11	La entidad por cada peso que debe, tiene como respaldo 4,33 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	200.992.672.807	213.287.036.485	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$200.992.672.807 para garantizar el giro normal de la entidad.
INDICADOR DE NIVEL ENDEUDAMIENTO	DE TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	0,14	0,18	El endeudamiento de la entidad es del 14%.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	0,78	0,74	Nos indica que los costos ascienden al 78% de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,09	0,10	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 9%


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente


JOHN MAURICIO ROBLES RAMIREZ
Subgerente Administrativo y Financiero

(Ver Certificación)


MARTA OFELIA REINA BALAGUERA
Revisor Fiscal
C.P. 157427
Delegada Dasser S.A.S.


ELSA LINEARES RODRÍGUEZ
Contadora
T.P. 24458-T



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

CERTIFICAN:

Que la información con corte a 31 de marzo de 2020 registrada en los Estados Financieros Comparativos marzo de 2020 vs marzo de 2019, 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 20 días del mes de abril de 2020.

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A MARZO 31 DE 2020

SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO **17.987.046.264**

EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Ventas de Servicios	12.498.776.224
Recaudos Netos a Favor de Terceros	128.040
Depositos Netos recibidos de terceros	9.920.286
Adquisición de Inventarios (Proveedores)	(3.821.080.106)
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(8.141.969.668)
Pago de Retenciones	(389.243.073)
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(463.416.833)
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(306.885.130)

EFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION

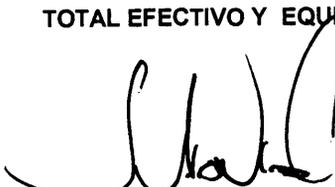
Recaudo rendimientos financieros	49.471.626
Devolucion de rendimientos financieros-Tesoro Nacional -cuenta dotacion equipos ahorros davivienda 046300197657.	(31.424.841)
Pago otros gastos financieros	(20.650)
Ajuste al peso	(1.342)
Ajuste caja menor en el mes de abril de 2020	(1.669.437)
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION	16.355.356
VARIACION EFECTIVO	(290.529.774)
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17.696.516.490

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

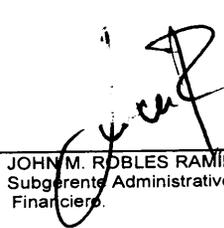
Caja	12.000.000
Bancos y Corporaciones	17.684.516.490

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

17.696.516.490


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente

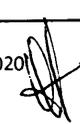
Ver certificación


JOHN M. ROBLES RAMÍREZ
Subgerente Administrativo y
Financiero


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


ELSA LINEROS RODRIGUEZ
Profesional Universitario
Contadora
T.P.24458

Elaboro :Yaneth Contreras Acevedo
Profesional Universitario Tesorera-Abril 23 de 2020



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

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 en el departamento de Santander, Colombia.

1.3. Naturaleza Jurídica

La E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER es una entidad pública, autónoma clasificada como Empresa Social del Estado del orden Departamental, creada mediante el Decreto No. 0025 del 4 de febrero de 2005. Los órganos de dirección los componen la Junta Directiva y la Gerencia.

1.4. País de constitución:

Colombia

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

Misión Institucional

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

Visión Institucional

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

Objeto

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

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 426 de diciembre de 2019

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 31 DE MARZO DE 2020

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 31 DE MARZO DE 2020

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 de 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

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 31 DE MARZO DE 2020

5.7 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

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

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

5.8 PROVISIONES

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

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 COMPONENTES CAJA MARZO 2020- MARZO 2019.

CUENTA	2020	2019	Δ2019-2018	Δ%
Caja Principal	0	2.424.300 -	2.424.300	-100,00%
Cajas menores	12.000.000	14.794.462 -	2.794.462	-18,89%
Total Caja	12.000.000	17.218.762 -	5.218.762	-30,31%

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

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

En el mes de marzo Davivienda suspendió el punto de recaudo temporalmente en el Hospital, por protección a sus funcionarios, por lo cual no quedó saldo al 31 de marzo de 2020 en Caja.

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. Al cierre de marzo se encuentran abiertas 4 cajas menores por valor de \$3.000.000 cada una.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La información refleja los saldos, tanto en contabilidad como en tesorería y son comparados a marzo de 2020 vs marzo de 2019.

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

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

La E.S.E. HUS tiene cuentas de uso restringido por cumplimiento a la normativa vigente como es el caso de los dineros recibidos por el departamento por concepto de estampilla Pro-Hospital (ordenanza 077 de 2014) en donde los recaudos por este concepto solo se podrán destinar a pagos que se relacionen directamente con el Sistema General de Participaciones y por celebración de convenios interadministrativos para realizar obras de infraestructura, inversión y funcionamiento de las áreas asistenciales cuyos recursos provienen de Entes Estatales.

Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Situación Financiera a 31 de marzo de 2020 VS marzo de 2019 reflejan:

Tabla 2: COMPARATIVO COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO MARZO 2020-MARZO 2019.

CUENTA	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
Caja	12.000.000	17.218.762	- 5.218.762	-30,31%
Cuenta Corriente	13.526.497	11.292.433	2.234.064	19,78%
Cuenta de Ahorro	2.469.788.414	2.077.057.189	392.731.225	18,91%
Efectivo de uso restringido	15.201.201.579	3.799.194.755	11.402.006.824	300,12%
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17.696.516.490	5.904.763.139	11.791.753.351	199,70%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 31 de marzo de 2020 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$17.696.516.490; el valor del efectivo de uso restringido asciende a la suma de \$15.201.201.579; equivalente al 85.90% del total del efectivo y equivalentes al efectivo. El incremento del efectivo de uso restringido se debe a los dineros recibidos para dotación de equipo biomédico.

Dentro del efectivo de uso restringido existen dineros en cuentas de ahorro correspondientes a las obras que actualmente se encuentran suspendidas por valor de \$184.965.073.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

NOTA No 2.

GRUPO 12

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En esta cuenta se registran los aportes sociales en Cooperativas del sector de la salud por valor de \$31.593.328.

Tabla 3: COMPONENTES INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS MARZO 2020- MARZO 2019.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	
ENTIDAD	VALOR
COHOSAN	16.593.328
COHORIENTE	15.000.000
TOTAL	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 4 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR COBRAR MARZO 2020- MARZO 2019.

CUENTA	2020	2019	$\Delta 2020-2019$	$\Delta\%$
Prestacion Servicios de salud	231.601.788.183	266.003.032.076	(34.401.243.893)	-12,93%
Otras Cuentas por Cobrar diferentes a servicios de salud	0	32.811.964	(32.811.964)	-100,00%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	65.397.548.804	0	65.397.548.804	100,00%
Deterioro Cuentas por cobrar	- 26.749.857.163	(21.996.036.671)	(4.753.820.492)	21,61%
TOTAL	270.249.479.824	244.039.807.369	26.209.672.455	10,74%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Estado de situación financiera a 31 de marzo de 2020, refleja que las cuentas por cobrar se incrementaron en un 10.74%, respecto del año anterior. Se reclasificaron valores de Cuentas por cobrar prestación de servicios de salud a Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo por valor de \$65.397.548.804 en razón a que esta cartera se encuentra clasificada mayor a 360 días. Igualmente se reclasificó de Otras cuentas por Cobrar el valor de los aportes que se tienen en las cooperativas Cohosan y Cohoriente a la cuenta de Inversiones por \$31.593.328.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

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

Tabla 5 CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CORRIENTE Y NO CORRIENTE A MARZO DE 2020

CONCEPTO	SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	FACTURACION RADICADA	GIRO DIRECTO PENDIENTE POR APLICAR	SALDO POR COBRAR
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS	4.024.477.777	29.062.240.066	0	33.086.717.843
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) POR EPS	15.176.961.092	155.470.843.062	- 1.401.512.911	169.246.291.243
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	63.333.352	316.139.862	0	379.473.214
Servicios de Salud por IPS Privadas	333.430.555	1.818.715.696	0	2.152.146.251
Servicios de Salud por IPS Públicas	0	238.902.842	0	238.902.842
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	35.527.639	337.704.332	0	373.231.971
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	655.936.532	2.291.862.350	0	2.947.798.882
Servicio de Salud por Particulares	0	2.732.450.684	0	2.732.450.684
Atencion Accidentes de Transito SOAT por Compañías de Seguros	1.882.056.281	19.913.538.784	0	21.795.595.065
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	4.669.640.028	58.019.945.077	0	62.689.585.105
Riesgos Laborales (ARL)	39.227.973	620.586.393	0	659.814.366
Relamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	256.841.934	354.875.859	0	611.716.793
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	8.183.346	77.429.382	0	85.612.728
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SAL	27.145.615.503	271.255.234.389	- 1.401.512.911	296.999.336.987

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 marzo de 2020 el Estado de situación financiera refleja por Facturación pendiente por radicar \$27.145.615.509, que representa el 9.14% del total de las cuentas por cobrar por prestación servicios de salud.

La facturación en marzo fue de \$14.785.940.985; dentro de este valor se encuentran las cuentas por cobrar sin facturar (ingresos abiertos), cuyo valor fue de \$2.239.853.943. Es importante resaltar que en noviembre y

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

diciembre de 2019 entraron en liquidación las ERP EMDISALUD y SALUD VIDA afectándonos las ventas significativamente. En este mes de marzo hubo un nuevo bajonazo de las ventas de servicios de salud como efecto del coronavirus COVID19.

A 31 de marzo de 2020, por facturación radicada el estado de situación financiera refleja un valor de \$271.255.234.389, que representa el 91.33% del total de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, en las que se incluyen las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Por disposición de la Contaduría General de la Nación, en su resolución 058 de febrero 27 de 2020, fue eliminada la cuenta por cobrar por servicios de salud Recuperaciones cuyo valor estaba en \$517.599.466 llevándose a Resultados de ejercicios anteriores por su poca o nula recuperación.

TABLA 6 EDAD DE LA CARTERA RADICADA

EDAD DE LA CARTERA	VALOR	%
de 1 a 30 días	16.469.483.419	6,06%
31 a 60 días	17.020.743.476	6,26%
61 a 90 días	10.721.129.831	3,95%
91 a 120 días	18.877.484.910	6,95%
121 a 180 días	19.569.723.915	7,20%
181 a 360 días	46.735.327.104	17,20%
Más de 360 días	142.293.114.495	52,37%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADAS	271.687.007.150	100,00%

Fuente: Estado de Cartera a marzo de 2020

Se observa que la mayor participación es la cartera superior a 360 días con un 52.37% 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 431.772.761 a marzo 31 de 2020. Estos dineros fueron facturados a la Secretaría de Salud de Santander, 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.

TABLA 7 EDAD DE LA CARTERA RADICADA POR VIGENCIAS

EDAD DE LA CARTERA RADICADA MAYOR A 1 AÑO		
AÑO	VALOR	%
2012	2.807.820.255	1,97%
2013	2.558.898.326	1,80%
2014	3.796.634.403	2,67%
2015	8.329.117.576	5,85%
2016	21.744.328.913	15,28%
2017	41.268.173.686	29,00%
2018	48.400.759.395	34,01%
2019	13.387.381.941	9,41%
TOTAL CARTERA MAYOR A UN AÑO	142.293.114.495	100,00%

Fuente: Bases de datos cartera HUS

Con corte a marzo 31 de 2020 el mayor valor de cartera superior a un año, se presenta en el año 2018 con \$48.400.759.395 en porcentaje el 34.01% del total de la cartera radicada. Gran parte de esta cartera superior a un año, se encuentra en proceso jurídico para lograr su recaudo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Tabla 8 COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CORRIENTE A MARZO 2020- MARZO 2019.

CONCEPTO	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- sin facturar o con facturación pendiente de radicar	4.024.477.777	2.161.963.589	1.862.514.188	86,15%
Plan de beneficio en salud (pbs) por eps- con facturación radicada	21.280.629.763	19.063.269.570	2.217.360.193	11,63%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS sin facturar o con facturación pendiente de radicar	15.176.961.092	18.976.904.556	- 3.799.943.464	-20,02%
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS con facturación radicada	114.045.789.992	148.166.445.585	- 34.120.655.593	-23,03%
Empresas de medicina prepagadas - EMP no facturado o pendiente por radicar	63.333.352	44.835.837	18.497.515	41,26%
Empresas de medicina prepagada - EMP facturación radicada	116.231.190	259.292.032	- 143.060.842	-55,17%
Servicios de salud -IPS Privadas -No facturado o pendiente por radicar	333.430.555	202.370.837	131.059.718	64,76%
Servicios de Salud - IPS privadas facturación radicada	1.301.228.861	2.089.905.067	- 788.676.206	-37,74%
Servicios de salud - IPS Públicas -No facturado o facturado pendiente por radicar	0	14.151.746	- 14.151.746	-100,00%
Servicios de Salud IPS públicas facturación radicada	11.511.993	267.377.681	- 255.865.688	-95,69%
Servicios de salud - Compañías aseguradoras no facturada o facturada pendiente por radicar	35.527.639	15.661.484	19.866.155	126,85%
Servicios de salud por compañías aseguradoras con facturación radicada	23.525.131	326.688.024	- 303.162.893	-92,80%
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente por radicar	655.936.532	385.415.245	270.521.287	70,19%
Servicios de salud - Entidades con régimen especial de facturación radicada	2.192.011.177	2.080.809.158	111.202.019	5,34%
Servicios de salud particulares	2.732.450.684	1.959.688.079	772.762.605	39,43%
Atención accidentes de tránsito SOAT - compañías de seguros No facturado o pendiente por radicar	1.882.056.281	1.678.019.238	204.037.043	12,16%
Atención accidentes de tránsito SOAT -compañías de seguros de facturación radicada	8.041.043.521	16.708.436.094	- 8.667.392.573	-51,87%
Atención con cargo al subsidio a la oferta - No facturado o facturado pendiente por radicar	4.669.640.028	5.344.050.910	- 674.410.882	-12,62%
Atención con cargo al subsidio a la oferta facturación radicada	55.601.603.717	48.508.437.595	7.093.166.122	14,62%
Riesgos Laborales (ARL) No facturado o facturado pendiente por radicar	39.227.973	35.164.621	4.063.352	11,56%
Riesgos Laborales -ARL facturación radicada	483.357.315	302.472.239	180.885.076	59,80%
Reclamaciones con cargo a los recursos del sss pendiente de radicar	256.840.934	0	256.840.934	100,00%
Reclamaciones FOSYGA-ECAT factura radicada	7.704.272	350.275.305	- 342.571.033	-97,80%
Cuota de recuperación	0	460.018.563,00	- 460.018.563	-100,00%
Giro directo por abono a cartera régimen subsidiado	- 1.401.512.911	- 3.462.099.379,00	2.060.586.468	-59,52%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	28.781.315	63.478.400,00	- 34.697.085	-54,66%
TOTAL	231.601.788.183	266.003.032.076	- 34.401.243.893	-12,93%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las cuentas por cobrar por concepto servicios de salud se redujeron en un 12.93% con respecto al año anterior por la gestión permanente que se realiza para su recaudo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

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

Con el fin de respaldar posibles pérdidas de las cuentas por cobrar por servicios de salud, a 31 de marzo de 2020 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$26.749.857.163.

El deterioro es ajustado de acuerdo a la recuperación y notas aplicadas a las cuentas por cobrar de facturas que han sido deterioradas en periodos anteriores. Al saldo de las cuentas por cobrar se le aplicó la política contable correspondiente al deterioro de cartera, la cual corresponde a tomar los saldos cuyo vencimiento es superior a 180 días, teniendo en cuenta la fecha de radicación de la factura utilizando el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa TES de la última semana del mes de marzo de 2020 cuya tasa es de 0.0102%, tasa diaria y mensual 3.6871%.

Se registraron ajustes positivos al deterioro, uno por valor de \$283.856.696 debido a la recuperación de cartera de vigencias anteriores, y otro por valor de 331.385.907 por cancelación de la cuenta por cobrar de Cuotas de Recuperación.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A SERVICIOS DE SALUD

Las otras cuentas por cobrar hacen referencia a derechos de cobro de la E.S.E. HUS por conceptos diferentes a la venta de servicios de salud. Dentro de éste rubro se encuentran especialmente las incapacidades del personal de nómina aún no canceladas por las ERP y préstamos de medicamentos y dispositivos médicos a otras entidades del sector.

A marzo 31 de 2020, el saldo de las Otras cuentas por cobrar es de cero.

NOTA No 4.

GRUPO 15 INVENTARIOS

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Tabla 9 COMPARATIVO COMPONENTES INVENTARIOS MATERIALES Y SUMINISTROS MARZO 2020- MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
Medicamentos	1.310.689.894	1.070.982.520	239.707.374	22,38%
Materiales- Médico Quirúrgicos	5.961.589.266	4.689.277.653	1.272.311.613	27,13%
Materiales reactivos y de laboratorio	962.596.401	381.433.392	581.163.009	152,36%
Repuestos	253.000.770	0	253.000.770	100,00%
Elementos y accesorios de aseo	243.981.346	0	243.981.346	100,00%
Elementos y materiales para construcción	21.173.225	0	21.173.225	100,00%
Otros materiales	202.451.804	0	202.451.804	100,00%
TOTAL	8.955.482.706	6.141.693.565	2.813.789.141	45,81%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El inventario con respecto al año 2019 tuvo un aumento del 45.81%. El rubro con mayor incremento es el de materiales reactivos y de laboratorio debido a que se han incrementado los exámenes de laboratorio en forma significativa.

NOTA No 5.

GRUPO 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

El estado de situación financiera a marzo 31 de 2020 refleja la siguiente información:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Tabla 10 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MARZO 2020- MARZO 2019

NOMBRE	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
TERRENOS-URBANOS	35.329.020.920	35.329.020.920	-	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.608.538.009	55.781.073.050	- 46.172.535.041	-83%
MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	0	792.976.000	- 792.976.000	-100%
EDIFICACIONES	97.470.747.670	49.344.239.158	48.126.508.512	98%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	180.940.124	0	180.940.124	100%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.053.962.742	1.167.813.661	- 113.850.919	-10%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	39.135.887.559	39.779.613.518	- 643.725.959	-2%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	520.438.583	562.630.747	- 42.192.164	-7%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.904.137.078	1.556.733.099	1.347.403.979	87%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC	740.399.976	742.983.038	- 2.583.062	-0,3%
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOT	274.069.705	319.597.722	- 45.528.017	-14%
DEPRECIACION ACUMULADA	- 28.446.588.659	- 22.705.923.870	- 5.740.664.789	25%
TOTAL	158.771.553.707	162.670.757.043	- 3.899.203.336	-2%

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. Con respecto al año anterior sufrió una disminución del 2% por efecto de la depreciación.

Tabla 11 COMPONENTES CONSTRUCCIONES EN CURSO

NOMBRE	% DE AVANCE	ESTADO	VALOR
Central de Urgencias	60,86	Suspendida	5.128.229.756
UCI Neonatal y Pediátrica	40,07	Suspendida	707.967.343
Subestación Eléctrica	79,34	Reinicio diciembre 2019	2.685.990.510
Reforzamiento estructural de las Placas de Urgencias	66,90	Suspendida	1.086.350.400
TOTAL			9.608.538.009

Fuente: Certificación de Obras y balance de prueba

Las Construcciones en Curso fueron reclasificadas en la cuenta de Edificaciones, por cuánto a marzo 31 de 2020 solo quedan 4 grandes obras las cuales actualmente se encuentran suspendidas.

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 \$4.464.134.384.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

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 marzo de 2020 refleja por este concepto \$113.606.266.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

ANTICIPO 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 marzo de 2020 refleja por este concepto \$2.957.510.742.

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.

A la fecha de cierre el Estado de situación financiera no refleja valor por Depósitos Judiciales.

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 han amortizado \$233.250.057 y el saldo por amortizar asciende a la suma de \$1.382.754.699.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

**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 compra de bienes y servicios.

Tabla 12 COMPARATIVO COMPONENTES DEL PASIVO A MARZO 2020- MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
Financiamiento interno de corto plazo	0	1.300.922.367	- 1.300.922.367	-100,00%
Cuentas por pagar	59.610.071.156	66.402.340.649	- 6.792.269.493	-10,23%
Beneficios a los empleados a corto plazo	654.961.896	834.351.363	- 179.389.467	-21,50%
Provisiones	4.919.280.965	6.056.957.839	- 1.137.676.874	-18,78%
Otros pasivos	77.461.205	74.273.477	3.187.728	4,29%
TOTAL	65.261.775.222	74.668.845.695	- 9.407.070.473	-12,60%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del pasivo a marzo de 2020, es de \$65.261.775.222. Con respecto al año anterior tuvo un decremento de \$9.407.070.473, en porcentaje una disminución del 12.60%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Tabla 13 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR MARZO 2020- MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2.019	Δ2020-2019	Δ%
CUENTAS POR PAGAR	19.029.159.555	21.626.998.309	- 2.597.838.754	-12,01%
Bienes y servicios	19.029.159.555	21.626.998.309	- 2.597.838.754	-12,01%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.542.040.121	3.914.889.550	1.627.150.571	41,56%
Ventas por cuenta de terceros	2.073.628.129	1.872.268.598	201.359.531	10,75%
Recaudos por clasificar	3.450.558.582	1.715.907.750	1.734.650.832	101,09%
Estampillas	14.131.490	320.429.075	- 306.297.585	-95,59%
Otros recaudos a favor de terceros	3.721.920	6.284.127	- 2.562.207	-40,77%
TIMBRE	324.155.700	359.839.128	- 35.683.428	-9,92%
Honorarios	125.642.065	115.194.693	10.447.372	9,07%
Servicios	32.779.180	35.490.854	- 2.711.674	-7,64%
Arrendamientos	1.639.263	1.015.475	623.788	61,43%
Compras	69.681.450	93.075.636	- 23.394.186	-25,13%
Rentas de trabajo	17.703.000	19.069.000	- 1.366.000	-7,16%
Impuesto a las ventas Retenido	55.608.743	55.430.146	178.597	0,32%
Contratos de Obra	0	12.823.769	- 12.823.769	-100,00%
por Compras	21.101.999	27.739.555	- 6.637.556	-23,93%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.461.970.147	1.092.458.581	369.511.566	33,82%
Cuota de Fiscalización y auditaje	0	6.508.000	- 6.508.000	-100,00%
Impuesto Predial Unificado	1.461.970.147	1.085.950.581	376.019.566	34,63%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	33.252.745.633	39.408.155.081	- 6.155.409.448	-15,62%
Seguros	285.531.129	229.961.650	55.569.479	24,16%
Cheques no Cobrados o por Reclamar	0	6.919.164	- 6.919.164	-100,00%
Saldo a favor de beneficiarios	6.847.942	336.754.334	- 329.906.392	-97,97%
Servicios Públicos	394.320	0	394.320	-100,00%
Honorarios	2.639.483.755	2.998.867.723	- 359.383.968	-11,98%
Servicios	30.229.189.787	35.787.874.566	- 5.558.684.779	-15,53%
Arrendamiento operativo	84.329.536	47.777.644	36.551.892	76,50%
Otras Cuentas por Pagar	6.969.164	0	6.969.164	100,00%
TOTAL	59.610.071.156	66.402.340.649	- 6.792.269.493	-10,23%

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

El Pasivo por bienes y servicios corresponde a los suministros de bienes por parte de los proveedores, necesarios para el normal funcionamiento de las áreas donde se presta el servicio de salud. Por este concepto se adeuda \$19.029.159.555. Con respecto al año anterior tuvo un decremento del 12.01%.

Dentro de los recursos a favor de terceros se encuentra un contrato que se ejecutó hasta el 2017 relacionado con el funcionamiento del angiografo, cuya modalidad de pago consistió en que a medida que se recaude la cartera producto de estas ventas se van realizando los desembolsos. A la fecha por este concepto se adeuda \$2.073.628.129.

También forma parte de Recursos a favor de terceros, 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 \$14.131.490.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Asimismo se refleja en este grupo el valor de la retención en la fuente practicada a los diferentes contratistas proveedores de bienes y servicios, cuyo valor a la fecha es de \$324.155.700.

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 diciembre 31 de 2019 de \$1.461.970.147.

Las cuentas por pagar por concepto de saldos a favor de beneficiarios corresponden a obligaciones con terceros diferentes a los proveedores por un total de \$6.847.942.

También forma parte de este grupo los honorarios cuyo valor a la fecha asciende a \$2.639.483.755 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 de la cuenta por pagar de servicios a marzo 31 de 2020 es de \$30.229.189.787. 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 \$84.329.536.

El valor más representativo de las Cuentas por Pagar, es el de la subcuenta Otras Cuentas por Pagar con \$33.252.745.633. Dentro de este subgrupo se encuentran los Servicios prestados por empresas para desarrollar los diferentes procesos cuyo valor es de \$28.451.469.409.

El total de las cuentas por pagar a la fecha de corte es de \$59.610.071.156. La disminución de las cuentas por pagar con respecto al año anterior es de 10.23%.

NOTA No 8.

GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados por \$447.634.531 correspondientes a prestaciones sociales y la remuneración de servicios técnicos por la prestación de servicios necesarios para la ejecución de los diferentes procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E.S.E.HUS, refleja un valor de \$207.327.365 con una disminución del 54.88% con respecto al mismo periodo del año anterior.

El Estado de Situación Financiera a 31 de marzo de 2020 presenta la siguiente situación:

Tabla 14 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL MARZO 2020 – MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2.019	Δ2020-2019	Δ%
Cesantías	47.164.579	45.359.721	1.804.858	3,98%
Intereses sobre cesantías	5.766.392	5.445.368	321.024	5,90%
Vacaciones	171.771.839	111.519.716	60.252.123	54,03%
Prima de Vacaciones	96.750.170	90.971.974	5.778.196	6,35%
Prima de Servicios	66.177.394	64.611.036	1.566.358	2,42%
Prima de navidad	47.164.579	45.359.721	1.804.858	3,98%
Bonificaciones	12.839.578	11.539.286	1.300.292	11,27%
Remuneración por servicios técnicos	207.327.365	459.544.541	- 252.217.176	-54,88%
TOTAL	654.961.896	834.351.363	- 179.389.467	-21,50%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

El total del subgrupo Beneficios a empleados con corte a marzo de 2020 es de \$654.961.896 mientras que el mismo periodo del año 2019 presenta un valor de \$834.351.363 con una disminución de \$179.389.467, que en porcentaje corresponde al 21.50%.

NOTA No 9.

GRUPO 27 PROVISIONES

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

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

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

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

Se 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 de corte es de \$4.886.015.416.

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 15 PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS MARZO 2020 –MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
Civiles	2.634.926.991	2.706.702.664	- 71.775.673	-2,65%
Administrativas	2.251.088.425	1.072.121.175	1.178.967.250	109,97%
Laboral	0	2.278.134.000	- 2.278.134.000	-100,00%
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	4.886.015.416	6.056.957.839	- 1.170.942.423	-19,33%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Tabla 16 RESUMEN PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS MARZO 2020

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	CANTIDAD DE PROCESOS	VALOR
27010101	CIVILES	12	2.634.926.991
27010301	ADMINISTRATIVAS	14	2.251.088.425
TOTAL CUENTA 27			4.886.015.416
912001	CIVILES	2	1.018.710.703
912002	LABORALES	5	907.155.495
912004	ADMINISTRATIVAS	153	102.466.870.446
TOTAL CUENTA DE ORDEN 9			104.392.736.644
TOTAL DEMANDAS Y LITIGIOS		186	109.278.752.060

La provisión por riesgo alto, representa el 4.47% del total de las litigios y demandas.

NOTA No. 10

GRUPO 31 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 marzo de 2020 refleja por este concepto \$77.461.205, valores depositados por los usuarios para recibir posterior atención que a la fecha de corte del balance no han sido legalizados por los pacientes que han depositado los dineros en esta modalidad.

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.

El saldo que refleja el Estado de situación financiera a 31 de marzo de 2020 está conformado por:

Tabla 17 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO MARZO 2020- MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
Capital fiscal	42.983.189.519	42.983.189.519	0	0,00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	344.443.959.508	296.444.474.871	47.999.484.637	16,19%
Utilidades o excedentes del ejercicio	7.479.836.190	9.995.682.024	- 2.515.845.834	-25,17%
TOTAL	394.906.985.217	349.423.346.414	45.483.638.803	13,02%

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

La utilidad o excedente del ejercicio a marzo de 2020 es de \$7.479.836.190 mientras que el año anterior en el mismo periodo fue de \$9.995.682.024. El excedente del Ejercicio tuvo un decremento del 25.17% con respecto al año anterior, debido al bajonazo de las ventas por el impacto que ha tenido el coronavirus COVID19 en la población.

El Incremento del Patrimonio con respecto al año 2019 fue de 13.02%.

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 18 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A MARZO 2020-MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	60.648.086.148	62.621.577.854	- 1.973.491.706	-3,15%
Cuentas por Cobrar	60.648.086.148	62.621.577.854	- 1.973.491.706	-3,15%
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	3.081.314.274	3.778.123.666	- 696.809.392	-18,44%
Plan de Beneficios en salud (PBS)-EPS	644.553.158	602.185.298	42.367.860	7,04%
Plan Subsidiado de salud PBSS-EPS	1.717.878.622	1.806.360.462	- 88.481.840	-4,90%
Servicios de salud -IPS Privadas	46.019.522	218.791.782	- 172.772.260	-78,97%
Empresas de Medicina prepagada -EMP	17.477.574	6.845.234	10.632.340	155,32%
Servicios de Salud -Cías. aseguradoras	169.041.948	258.404.307	- 89.362.359	-34,58%
Servicios de Salud -IPS públicas	0	5.918.173	- 5.918.173	-100,00%
Serv. de Salud -Entidades con regimen especial	20.448.545	30.727.945	- 10.279.400	-33,45%
Atencion con cargo al subsidio a la oferta	290.841.588	803.974.175	- 513.132.587	-63,82%
Riesgos laborales - ARL	149.460.919	30.744.813	118.716.106	386,13%
Atención Acc. De Tránsito -SOAT	9.841.604	8.997.453	844.151	9,38%
Reclamaciones con cargo a los recursos del SSSS	3.757.089	3.757.089	-	0,00%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	11.993.705	1.416.935	10.576.770	746,45%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	40.521.974	- 40.521.974	-100,00%
Esquemas de cobro	0	40.521.974	- 40.521.974	-100,00%
TOTAL CUENTAS DEUDORAS	63.729.400.422	66.440.223.494	- 2.710.823.072	-4,08%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Dentro de este grupo se registran los Activos retirados en los que se reflejan los ajustes que se les han practicado a las cuentas por cobrar, castigos realizados en diciembre/2014, quienes contaban con una provisión del 100% del valor que adeudaban sin que el ajuste afectara el estado de resultados. Otro ajuste al momento de realizar el Estado Financiero de Apertura- ESFA- Febrero 1/2016, en cumplimiento al nuevo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

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 \$60.648.086.148 con una disminución del 3.15% respecto del periodo 2019.

En lo concerniente a la cuenta Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud se reflejan las objeciones a las facturas presentadas a las ERP que se originan por las posibles inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes y que aún no han sido tramitadas. A la fecha de corte presentan un valor de \$3.081.314.274 con una disminución del 18% con relación al mismo corte de 2019, demostrándose una mejor gestión para evitar que la facturación sea glosada.

El valor total de las cuentas deudoras a la fecha es de \$63.729.400.422 con una disminución del 4.08% con relación al año anterior.

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 19 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS MARZO 2020- MARZO 2019

CUENTAS ACREEDORAS	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
Litigios y mecanismos alternativos de Solución de Conflictos	104.392.736.644	120.443.941.377	-16.051.204.733	-13,33%
Civiles	1.018.710.703	1.018.710.703	-	0,00%
Laborales	907.155.495	461.144.934	446.010.561	96,72%
Administrativos	102.466.870.446	118.964.085.740	-16.497.215.294	-13,87%
Garantías Contractuales	46.253.746.626	77.912.860.969	-31.659.114.343	-40,63%
Otras garantías contractuales	46.253.746.626	77.912.860.969	-31.659.114.343	-40,63%
Bienes recibidos en custodia	6.037.475.435	6.931.044.322	- 893.568.887	-12,89%
Inventarios	2.508.907.699	1.267.327.837	1.241.579.862	97,97%
Propiedades, Planta y Equipo	3.528.567.736	3.528.567.736	0	0,00%
Otras cuentas acreedoras de control	0	2.135.148.749	- 2.135.148.749	-100,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	156.683.958.705	205.287.846.668	-48.603.887.963	-23,68%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Se actualizó la cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, reflejando a marzo 31 de 2020 un valor de \$104.392.736.644, presentando una disminución con respecto al año anterior del 13.33%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Garantías Contractuales:

Compromisos sin obligar:

A éste rubro corresponde la contratación pendiente de ejecutar pero que ya está comprometida. Al cierre de marzo presenta un valor de \$38.818.869.335.

Cuentas por pagar constituidas

De las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente a diciembre 31 de 2019 por valor de \$22.062.860.850, a marzo ya se han cancelado \$14.627.983.559, en porcentaje el 66.30%, quedando un saldo de \$7.434.877.291.

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 \$2.508.907.699.

En propiedades planta y equipo se tiene un valor de \$3.528.567.736, correspondiente a equipos recibidos de proveedores.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Tabla 20 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS MARZO 2020

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	UTILIDAD BRUTA	M.G UTILIDAD BRUTA	%COSTOS
Urgencias consulta y procedimientos	7.075.644.491	7.380.732.399	- 305.087.908	-4,31%	104,31%
Servicio ambulatorio consulta especializada	1.120.761.383	974.442.294	146.319.089	13,06%	86,94%
Hospitalizacion estancia general	9.017.062.950	8.382.005.810	635.057.140	7,04%	92,96%
Hospitalizacion cuidados intensivos	4.531.790.839	3.351.426.739	1.180.364.100	26,05%	73,95%
Hospitalizacion recién nacidos	2.065.650.109	1.310.953.956	754.696.153	36,54%	63,46%
Hospitalizacion quemados	1.300.462.016	846.567.240	453.894.776	34,90%	65,10%
Quirofanos y sala de partos - quirurgicos	7.860.823.054	5.768.172.560	2.092.650.494	26,62%	73,38%
Quirofanos y sala de partos - sala de partos	1.422.523.450	1.913.155.986	- 490.632.536	-34,49%	134,49%
Apoyo diagnostico laboratorio clinico	4.800.095.865	1.741.615.412	3.058.480.453	63,72%	36,28%
Apoyo diagnostico imagenologia	8.525.757.994	5.873.620.562	2.652.137.432	31,11%	68,89%
Apoyo diagnostico anatomia patologica	497.854.728	310.719.403	187.135.325	37,59%	62,41%
Apoyo diagnostico otras unidades de apoyo diagnostico	1.316.046.054	572.418.154	743.627.900	56,50%	43,50%
Apoyo terapeutico rehabilitacion y terapeutico	608.697.300	561.320.298	47.377.002	7,78%	92,22%
Apoyo terapeutico banco de sangre	2.130.422.546	1.607.249.414	523.173.132	24,56%	75,44%
Apoyo terapeutico unidad renal	693.832.349	367.070.821	326.761.528	47,10%	52,90%
Apoyo Terap. Terapias Oncológicas	1.284.238.958	1.168.567.277	115.671.681	9,01%	90,99%
Apoyo Terap. Otras Und. De Apoyo Terap.	0	4.851.637	- 4.851.637	-100,00%	-100,00%
Servicios Conexos A La Salud Otros Serv.	40.463.053	0	40.463.053	100,00%	100,00%
Devoluciones Rebajas Y Descuentos.	- 69.952	0	69.952	100,00%	100,00%
TOTAL	54.292.057.187	42.134.889.962	12.157.167.225	22,39%	77,61%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Con unas ventas netas de \$54.292.057.187, y unos costos por valor de \$42.134.889.962, que corresponden al 77.61 % de las ventas muestra un margen de utilidad 22.39%.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

**Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD
MARZO 2020- MARZO 2019**

CONCEPTO	2020	2019	Δ2019-2018	Δ%
Urgencias Consulta Y Procedimientos	7.075.644.491	6.582.371.272	493.273.219	7,49%
Serv Amb.Cons Especializada	1.120.761.383	1.036.066.635	84.694.748	8,17%
Hospitalizacion Estancia General	9.017.062.950	8.111.498.330	905.564.620	11,16%
Hospitalizacion Cuidados Intensivos	4.531.790.839	4.331.818.070	199.972.769	4,62%
Hospitalizacion Recien Nacidos	2.065.650.109	2.126.999.576	- 61.349.467	-2,88%
Hospitalizacion Quemados	1.300.462.016	1.495.942.449	- 195.480.433	-13,07%
Quirofanos Y Sala De Partos-Quirofanos	7.860.823.054	6.926.197.875	934.625.179	13,49%
Quirof. Y Sala De Partos-Sala De Partos	1.422.523.450	1.588.480.762	- 165.957.312	-10,45%
Apoyo Diag. Laboratorio Clinico	4.800.095.865	4.553.684.102	246.411.763	5,41%
Apoyo Diagnostico Imagenologia	8.525.757.994	6.987.761.069	1.537.996.925	22,01%
Apoyo Diagnostico Anatomia Patologica	497.854.728	460.151.746	37.702.982	8,19%
Apoyo Diagnostico Otras Unidades De Apoyo Diagnostico	1.316.046.054	1.114.249.115	201.796.939	18,11%
Apoyo Terapeutico Rehab Y Terapias	608.697.300	517.974.297	90.723.003	17,51%
Apoyo Terapeutico Banco De Sangre	2.130.422.546	1.847.868.717	282.553.829	15,29%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	693.832.349	369.227.459	324.604.890	87,91%
Apoyo Terap. Terapias Oncológicas	1.284.238.958	1.154.477.666	129.761.292	11,24%
Apoyo Terap. Otras Und. De Apoyo Terap.	0	370.053.542	- 370.053.542	-100,00%
Servicios Conexos A La Salud Otros Serv.	40.463.053	106.202.052	- 65.738.999	-61,90%
Devoluciones Rebajas Y Descuentos.	- 69.952	-29.523	- 40.429	136,94%
TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	54.292.057.187	49.680.995.211	4.611.061.976	9,28%

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

De acuerdo a la información registrada en las diferentes unidades funcionales de la E.S.E. HUS, las ventas netas realizadas en marzo de 2020 con respecto al periodo anterior mostraron un incremento del 9.28%,.

El valor de las ventas representa el 89.18% 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. En marzo de 2020, el valor asciende a \$42.134.889.962. Este valor incluye la depreciación de los equipos ubicados en los diferentes centros de costos. Igualmente 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 ventas de servicios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Tabla 22 COMPARATIVO COMPONENTES COSTOS MARZO 2020- MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2019	Δ2019-2018	Δ%
Urgencias Consulta Y Procedimientos	7.380.732.399	5.967.849.074	1.412.883.325	23,67%
Serv Amb.Cons Especializada	974.442.294	628.905.619	345.536.675	54,94%
Hospitalizacion Estancia General	8.382.005.810	7.555.971.342	826.034.468	10,93%
Hospitalizacion Cuidados Intensivos	3.351.426.739	3.033.712.711	317.714.028	10,47%
Hospitalizacion Recien Nacidos	1.310.953.956	1.210.207.844	100.746.112	8,32%
Hospitalizacion Quemados	846.567.240	903.056.129	- 56.488.889	-6,26%
Quirofanos Y Sala De Partos-Quirofanos	5.768.172.560	5.388.383.610	379.788.950	7,05%
Quirof. Y Salas De Partos-Salas De Partos	1.913.155.986	1.520.276.373	392.879.613	25,84%
Apoyo Diag. Laboratorio Clinico	1.741.615.412	2.322.801.192	- 581.185.780	-25,02%
Apoyo Diagnostico Imagenologia	5.873.620.562	4.629.974.980	1.243.645.582	26,86%
Apoyo Diagnostico Anatomia Patologica	310.719.403	336.149.397	- 25.429.994	-7,57%
Apoyo Diagnostico Otras Unidades De Apoyo Diagnostico	572.418.154	529.463.597	42.954.557	8,11%
Apoyo Terapeutico Rehab Y Terapias	561.320.298	571.213.973	- 9.893.675	-1,73%
Apoyo Terapeutico Banco De Sangre	1.607.249.414	956.036.171	651.213.243	68,12%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	367.070.821	148.278.546	218.792.275	147,55%
Apoyo Terap. Terapias Oncológicas	1.168.567.277	1.042.919.401	125.647.876	12,05%
Apoyo Terap. Otras Und. De Apoyo Terap.	4.851.637	259.736.839	- 254.885.202	-98,13%
Servicios Conexos A La Salud Otros Serv.	0	1.814	- 1.814	100,00%
TOTALES	42.134.889.962	37.004.938.612	5.129.951.350	13,86%

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

Los costos que reflejan el estado integral de resultados de marzo de 2020 indican un incremento del 13.86% respecto del año anterior.

NOTA No 16.

GRUPO 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

Tabla 23 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS MARZO 2020- MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2019	DIFERENCIA	VAR %
SUELDOS Y SALARIOS	402.952.955	406.743.784	- 3.790.829	-0,93%
Sueldos	389.150.457	393.729.933	- 4.579.476	-1,16%
Bonificaciones	13.802.498	13.013.851	788.647	6,06%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.194.624	1.771.540	- 576.916	-32,57%
Incapacidades	1.194.624	777.956	416.668	53,56%
Indemnización de vacaciones	0	993.584	- 993.584	-100,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	116.394.900	109.574.700	6.820.200	6,22%
Aportes a cajas de compensación Fliar	18.078.500	16.674.000	1.404.500	8,42%
Cotizaciones a seguridad social en salud	36.701.300	35.428.200	1.273.100	3,59%
Cotizaciones a riesgos laborales	9.804.000	7.455.100	2.348.900	31,51%
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	51.811.100	50.017.400	1.793.700	3,59%
APORTES SOBRE LA NOMINA	22.601.800	20.846.100	1.755.700	8,42%
Aportes al ICBF	13.560.100	12.505.500	1.054.600	8,43%
Aportes al SENA	9.041.700	8.340.600	701.100	8,41%
PRESTACIONES SOCIALES	160.422.458	130.223.651	30.198.807	23,19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.574.818.324	3.443.430.395	131.387.929	3,82%
Remuneración de servicios técnicos	3.569.466.463	3.443.430.395	126.036.068	3,66%
Capacitación, bienestar social y estímulos	1.260.800	0	1.260.800	100,00%
Viáticos	4.091.061	0	4.091.061	100,00%
GENERALES	806.632.838	748.070.792	58.562.046	7,83%
Gastos de Asociación	8.187.039	7.723.616	463.423	6,00%
Vigilancia y seguridad	69.732.209	71.757.539	- 2.025.330	-2,82%
Materiales y suministros	32.910.955	214.610.100	- 181.699.145	-84,66%
Servicios públicos	26.486.375	25.600.133	886.242	3,46%
Arrendamiento operativo	23.749.486	28.724.073	- 4.974.587	-17,32%
Viáticos y gastos de viaje	5.996.872	4.895.806	1.101.066	22,49%
Impresos, publicaciones, suscrip. Y afiliaciones	1.477.750	2.865.500	- 1.387.750	-48,43%
Comunicaciones y transporte	41.875.152	24.354.923	17.520.229	71,94%
Seguros generales	0	18.479.507	- 18.479.507	-100,00%
Servicio de aseo, cafetería, rest. y Lavandería	25.534.532	28.401.866	- 2.867.334	-10,10%
Gastos legales	2.089.171	0	2.089.171	100,00%
Intangibles	0	25.441.488	- 25.441.488	-100,00%
Honorarios	568.593.297	295.216.241	273.377.056	92,60%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	19.267.150	6.508.000	12.759.150	196,05%
Impuesto predial unificado	884.150	0	884.150	100,00%
Cuotas de fiscalización y auditaje	18.383.000	6.508.000	11.875.000	182,47%
TOTAL	5.104.285.049	4.867.168.962	237.116.087	4,87%

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

El Estado de Resultados Integral de marzo de 2020, refleja por gastos de administración y operación la suma de \$5.104.285.049, con el 45.31% del total de los gastos. El rubro más significativo lo constituye Remuneración de Servicios Técnicos con \$3.569.466.463, con un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior de \$126.036.068 equivalente al 3.66%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

NOTA No 17.

GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

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

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

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

El gasto causado por este concepto a marzo de 2020 es de \$2.378.531.511. El deterioro se aplica a cada una de las facturas de acuerdo a la política contable. El total del deterioro representa el 21.11% 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 \$309.940.224 representa el 2.75% del total de los gastos.

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

NOTA No 18.

GRUPO 48 OTROS INGRESOS

Tabla 24 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS MARZO 2020- MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2019	Δ2020-2019	Δ%
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	86.968.360	49.535.395	37.432.965	75,57%
Sobrantes	26.970	28.653.572	- 28.626.602	-99,91%
Recuperaciones	1.971.994.772	1.856.682.842	115.311.930	6,21%
Aprovechamientos	640.710.206	201.145.803	439.564.403	218,53%
Otros ingresos diversos	0	35.981.063	- 35.981.063	-100,00%
TOTAL	2.699.700.308	2.171.998.675	527.701.633	24,30%

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

En esta cuenta se registran ingresos diferentes al objeto social de la E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER; el valor de estos ingresos en marzo de 2020 ascienden a la suma de \$2.699.700.308 representando el 4.43% del total de los ingresos. El valor de los ingresos financieros corresponde a intereses sobre depósitos en las entidades financieras. A la fecha el estado de resultados integral refleja un valor de \$89.968.360 con incremento del 75.57% con relación a la vigencia anterior.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2020

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

- ✓ El total de las Recuperaciones a 31 de marzo de 2020 es de \$1.971.994.72. Los mayores valores de esta subcuenta se reflejan en la cuenta de Reversión Deterioro por valor de \$671.230.796 y la cuenta de Refacturación facturas de vigencia anterior por \$784.910.381.
- ✓ APROVECHAMIENTOS
El valor total por este concepto es de \$640.710.206. Los mayores valores de esta cuenta corresponden a ajustes de inventarios especialmente en la relacionado con materiales reactivos y de laboratorio y de ingresos derivados por maquila de medicamentos.

NOTA No. 19

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 25 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS MARZO 2020- MARZO 2019

CONCEPTO	2020	2019	Δ2019-2018	Δ%
Comisiones	52.431	197.387	- 144.956	-73,44%
Financieros	880.195.003	271.044.669	609.150.334	224,74%
Gastos Diversos	45.983.720	185.593.105	- 139.609.385	-75,22%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	2.471.899.360	1.327.370.035	1.144.529.325	86,23%
TOTAL	3.398.130.514	1.784.205.196	1.613.925.318	90,46%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En cuanto a los gastos financieros, la cuenta de Glosas vigencia anterior en el año 2020 se presenta un incremento significativo debido a que hubo conciliaciones de cartera de los años 2017-2018 y 2019. El valor más representativo fue el de Comparta por \$799.420.810.


EDGAR JULIAN NINO CARRILLO
Gerente
C.C.No.91.479.575


JOHN MAURICIO ROBLES RAMÍREZ
Subgerente Administrativo y Financiero
C.C.No.74.244.594


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