

**E.S.E HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS DE VEGACHI**  
**Estado de Situación Financiera Individual**  
**ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL**  
**Periodos contables terminados en el mes de Diciembre**  
**Valores en miles de pesos**

ACTIVO	2019	Análisis Vertical	2018	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	
					Absoluto	Relativo
<b>Corriente</b>	<b>1.239.179</b>	<b>19%</b>	<b>1.171.682</b>	<b>38%</b>	<b>67.497</b>	<b>6%</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	130.564	2%	291.677	10%	-161.112	-55%
Cuentas por cobrar	1.071.224	16%	842.911	28%	228.313	27%
Inventarios	37.390	1%	37.094	1%	296	1%
<b>No corriente</b>	<b>5.382.227</b>	<b>81%</b>	<b>1.884.007</b>	<b>62%</b>	<b>3.498.220</b>	<b>186%</b>
Inversiones	32.103	0%	\$ 28.791	1%	3.312	12%
Préstamos por cobrar	46.240	1%	\$ 54.773	2%	-8.533	-16%
Cuentas por cobrar	407.480	6%	\$ 397.884	13%	9.597	2%
Propiedades, Planta y Equipo	4.209.327	64%	\$ 1.242.595	41%	2.966.732	239%
Otros activos	687.077	10%	\$ 159.965	5%	527.112	330%
<b>TOTAL</b>	<b>6.621.406</b>	<b>100%</b>	<b>3.055.689</b>	<b>100%</b>	<b>3.565.717</b>	<b>117%</b>

PASIVO	2019	Análisis Vertical	2018	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	
					Absoluto	Relativo
<b>Corriente</b>	<b>752.964</b>	<b>11%</b>	<b>686.536</b>	<b>22%</b>	<b>66.428</b>	<b>10%</b>
Cuentas por pagar	211.658	3%	245.872	8%	-34.213	-14%
Beneficios a empleados	368.368	6%	274.474	9%	93.893	34%
Otros pasivos	172.938	3%	166.190	5%	6.748	100%
<b>No corriente</b>	<b>644.084</b>	<b>10%</b>	<b>131.442</b>	<b>4%</b>	<b>512.642</b>	<b>100%</b>
Beneficios a empleados	540.497	8%	32.074	1%	508.424	100%
Pasivos estimados	103.587	2%	99.368	3%	4.219	100%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.397.048</b>	<b>21%</b>	<b>817.977</b>	<b>27%</b>	<b>579.071</b>	<b>71%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>5.224.358</b>	<b>79%</b>	<b>2.237.712</b>	<b>73%</b>	<b>2.986.646</b>	<b>133%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>6.621.406</b>	<b>100%</b>	<b>3.055.689</b>	<b>100%</b>	<b>3.565.717</b>	<b>117%</b>

0

0

**E.S.E HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS DE VEGACHI**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL**  
**Periodos contables terminados en el mes de Diciembre**

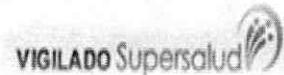
	2019	Análisis Vertical	2018	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	
					Absoluto	Relativo
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>4.037.881</b>	<b>100%</b>	<b>3.872.273</b>	<b>100%</b>	<b>165.608</b>	<b>4%</b>
Costos de ventas	2.903.779	72%	2.581.303	67%	322.476	12%
Utilidad bruta en ventas	1.134.102	28%	1.290.970	33%	-156.867	-12%
Gastos administrativos	1.168.789	29%	976.642	25%	192.147	20%
Depreciaciones y amortizaciones	75.668	2%	403.465	10%	-327.797	-81%
Utilidad/Pérdida operacional sin gastos fc	-110.355	-3%	-89.137	-2%	-21.218	24%
Otros ingresos	274.902	7%	126.617	3%	148.285	117%
Otros gastos	173.929	4%	136.017	4%	37.912	100%
<b>Utilidad/pérdida del periodo</b>	<b>-9.381</b>	<b>0%</b>	<b>-98.537</b>	<b>-3%</b>	<b>89.155</b>	<b>-90%</b>

  
**Rosalva Astrid Rengifo Castro**  
Representante legal

**Sandra Liliana Gómez Ochoa**  
Contador Público  
TP 86776-T



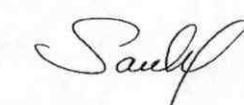
**E.S.E HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS DE VEGACHI**  
 Estado de Situación Financiera Individual  
 Periodos contables terminados en el mes de Diciembre  
 (Cifras en pesos colombianos)



ACTIVO				PASIVO			
	Nota	Año 2019	Año 2018		Nota	Año 2019	Año 2018
<b>CORRIENTE</b>				<b>CORRIENTE</b>			
		<b>1.239.179.031</b>	<b>1.171.681.868</b>			<b>752.964.094</b>	<b>686.535.811</b>
11 Efectivo y equivalentes al	3	130.564.457	291.676.785	24 Cuentas por pagar	11	211.658.278	245.871.523
1105 Caja		66.270	229.514	2401 Adquisición bienes y servicios naciona		55.023.208	84.064.906
1110 Depósitos en instituciones finaci		86.690.415	258.487.609	2407 Recursos a favor de terceros		98.002.849	32.707.330
1132 Efectivo de uso restringido	10	43.807.772	32.959.662	2424 Descuentos de nómina		15.185.020	0
13 Cuentas por cobrar	5	1.071.224.391	842.911.144	2436 Retención en la fuente		9.520.730	6.624.088
1319 Prestación Servicios de salud		1.041.791.839	842.911.144	2440 Impuestos, contribuciones y tasas		0	867.957
1324 Subvenciones por cobrar		28.421.052	0	2490 Otras cuentas por pagar		28.926.470	73.162.543
1384 Otras cuentas por cobrar		1.011.500	0	2460 Créditos judiciales		5.000.000	48.444.700
15 Inventarios	7	37.390.184	37.093.939	25 Beneficios a los empleados	12	368.367.577	274.474.152
151403 Medicamentos		21.861.417	21.961.385	2511 Beneficios a los empleados a corto pla		368.367.577	274.474.152
151404 Materiales medico quirúrgicos		5.176.736	5.726.054	29 Otros Pasivos.	13	172.938.240	166.190.136
151405 Material laboratorio		7.412.463	5.398.260	2901 Avances y anticipos recibidos		172.938.240	166.190.136
151406 Material odontología		3.861.787	4.545.112	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>644.083.972</b>	<b>131.441.614</b>
158013 Deterioro acumulado inventarios		-922.220	-536.871	25 Beneficios a los empleados	12	540.497.211	32.073.513
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>5.382.227.367</b>	<b>1.884.007.411</b>	2512 Beneficios a largo plazo		27.561.329	32.073.513
12 Inversiones	4	32.103.110	28.790.646	2514 Beneficios posempleo-pensiones		512.935.882	0
1224 Inversiones de administración d		32.103.110	28.790.646	27 Pasivos estimados	14	103.586.761	99.368.101
13 Cuentas por cobrar	5	407.480.439	397.883.774	2701 Litigios y demandas		103.586.761	99.368.101
1385 Cuentas por cobrar difícil recaud		609.386.125	567.735.954	2790 Provisiones diversas		0	0
1386 Deterioro Cuentas por cobrar		-201.905.686	-169.852.180	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.397.048.066</b>	<b>817.977.425</b>
14 Préstamos por cobrar	6	46.239.795	54.773.178			0	0
1415 Créditos a empleados		46.239.795	54.497.419	3 PATRIMONIO		5.224.358.333	2.237.711.854
1477 Préstamos de difícil recaudo		275.759	275.759	32 Patrimonio institucional	15	2.235.298.101	2.235.298.101
1480 Deterioro préstamos x cobrar		-275.759	0	3208 Capital fiscal		2.235.298.101	2.235.298.101
16 Propiedad, planta y equip	8	4.209.326.938	1.242.594.580	<b>Resultados del ejercicio</b>	15	<b>-9.381.467</b>	<b>-98.536.894</b>
1605 Terrenos		1.280.000.000	141.900.000	3230 Resultado del ejercicio		-9.381.467	-98.536.894
1635 Bienes en bodega		0	0	<b>Resultados ejercicios anterior</b>	15	<b>2.998.441.699</b>	<b>321.649.307</b>
1640 Edificaciones		2.667.184.230	1.314.380.289	3225 Utilidades acumuladas		2.998.441.699	321.649.307
1645 Plantas, ductos y túneles		19.388.000	13.200.000			0	0
1655 Maquinaria y equipo		15.500.000	15.500.000	<b>Impactos por la transición al n</b>	15	<b>0</b>	<b>-220.698.660</b>
1660 Equipo médico científico		237.973.700	249.973.700	3268 Impactos por la transición al nuevo ma		0	-220.698.660
1665 Muebles y enseres		15.128.900	13.100.000			0	0
1670 Equipos de comunicación y com		71.265.851	39.218.809	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6.621.406.399</b>	<b>3.055.689.279</b>
1675 Equipo de transporte		366.539.900	366.539.900			0	0
1680 Equipo comedor y cocina		12.891.614	1.730.000	CUENTAS DE ORDEN DE	20	0	0
1685 Depreciación acumulada (cr)		-476.545.257	-912.948.117	83 Deudoras de control		41.069.089	4.809.146
19 Otros activos	9	687.077.085	159.965.233	89 Deudoras de control por contra (		-41.069.089	-4.809.146
1905 Bienes y servicios pagados por ε		174.141.203	159.965.233			0	0
1904 Plan de activos beneficios pos ei		512.935.882	0	91 Pasivos contingentes		1.226.280.668	0
1970 Intangibles		141.508.982	141.508.982	93 Acreedoras de Control		0	0
1975 Amortización intangibles		-141.508.982	-141.508.982	99 Acreedoras por contra (Db)		-1.226.280.668	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>6.621.406.399</b>	<b>3.055.689.279</b>			0	0
		0	0			0	0

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

  
 Robert Astrid Rengifo Castro  
 Representante legal

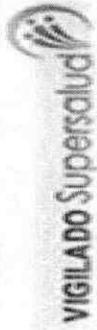
  
 Sandra Liliana Gómez Ochoa  
 Contador Público  
 TP 86776-T



H.S.C.L.  
HOSPITAL  
SAN CAMILO DE LELIS  
Venezuela - Arz. - (CC)

"Nuestro propósito es salvar vidas"

**E.S.E HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS DE VEGACHI**  
Estado de Cambios en el Patrimonio Individual  
Periodos contables terminados en el mes de Diciembre  
(Cifras en pesos colombianos)



	Capital fiscal	Resultado del ejercicio	Utilidades acumuladas	Impactos por la transición al nuevo marco normativo	Ganancias o pérdidas por beneficios a los empleados	Total patrimonio
<b>Saldo a diciembre 31 de 2017</b>	\$ 2.235.298.101	\$ 90.238.849	\$ 170.754.093	\$ (220.698.660)	\$ -	\$ 2.275.592.383
Corrección errores en saldos de activos y pasivos de años anteriores			\$ 60.656.365		\$ -	\$ 60.656.365
Apropiación del resultado del período 2017		\$ (90.238.849)	\$ 90.238.849			\$ -
<b>Saldo a diciembre 31 de 2018</b>	\$ 2.235.298.101	\$ (98.536.894)	\$ 321.649.307	\$ (220.698.660)	\$ -	\$ 2.237.711.854
Apropiación del resultado del período 2018		\$ 98.536.894	\$ (98.536.894)			\$ -
Reclasificación impactos a resultados acumulados			\$ (220.698.660)	\$ 220.698.660		\$ -
<b>Saldo a diciembre 31 de 2019</b>	\$ 2.235.298.101	\$ (9.381.467)	\$ 2.996.027.946	\$ -	\$ -	\$ 2.996.027.946
<b>Saldo a 2019</b>	\$ 2.235.298.101	\$ (9.381.467)	\$ 2.998.441.699	\$ -	\$ -	\$ 5.224.358.332

Sandra Liliana Gómez Ochoa  
Contador Público  
TP 86776-T

Robid Asaid Rengifo Castro  
Representante legal

**E.S.E HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS DE VEGACHI**  
**Estado del Resultado Integral Individual**  
**Periodos contables terminados en el mes de Diciembre**  
(Cifras en pesos colombianos)

	Notas	Año 2019	Año 2018
<b>INGRESOS</b>		<b>4.037.881.240</b>	<b>3.872.272.768</b>
Servicios de salud	16	3.682.470.413	3.560.432.816
Margen en la contratación		238.139.094	293.399.704
A favor	953.708.178		968.340.453
En contra	-715.569.084		-674.940.749
Devoluciones, rebajas y descuentos		-491.215	-1.629.475
Transferencias y Subvenciones		117.762.948	20.069.723
<b>MENOS COSTOS ASISTENCIALES</b>	16	<b>2.903.778.776</b>	<b>2.581.303.212</b>
Costos de prestación de servicios		2.903.778.776	2.581.303.212
		0	0
<b>UTILIDAD/PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>1.134.102.463</b>	<b>1.290.969.556</b>
<b>Gastos de administración</b>	17	<b>1.168.789.210</b>	<b>976.641.724</b>
Sueldos y salarios		427.535.309	380.568.370
Contribuciones imputadas		4.192.244	899.031
Contribuciones efectivas		117.230.805	102.842.186
Aportes sobre la nómina		21.641.200	19.505.868
Prestaciones sociales		157.546.329	142.744.543
Gastos de personal diversos		88.393.485	61.745.100
Generales		347.147.558	260.184.395
Impuestos, contribuciones y tasas		5.102.280	8.152.230
<b>Depreciaciones y amortizaciones</b>	18	<b>75.667.909</b>	<b>403.464.571</b>
Depreciación		29.865.895	94.357.709
Deterioro de cuentas por cobrar		40.910.009	231.155.164
Deterioro préstamos por cobrar		275.759	0
Deterioro de inventarios		397.586	536.871
Provisión demandas		4.218.660	77.414.827
<b>UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>-110.354.656</b>	<b>-89.136.738</b>
<b>MAS OTROS INGRESOS</b>	19	<b>274.902.432</b>	<b>126.617.310</b>
Financieros		26.594.559	6.803.852
Diversos		239.754.913	98.123.700
Reversion de las pérdidas por deterioro de valor		8.552.960	21.689.758
<b>MENOS OTROS GASTOS</b>	18	<b>173.929.244</b>	<b>136.017.466</b>
Comisiones		4.908.878	4.433.898
Financieros (baja cxc)		3.316.364	67.411.394
Gastos diversos		33.182.311	64.172.174
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas		132.521.691	0
<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>-9.381.467,42</b>	<b>-98.536.894</b>

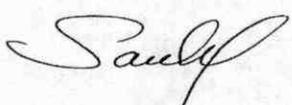
  
**Robid Astrid Rengifo Castro**  
Representante legal



**Sandra Liliana Gómez**  
Contador Público  
TP86776-T

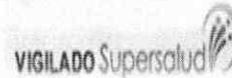
<b>INGRESOS</b>	<b>498.444.639</b>
Servicios de salud	372.227.524
Margen en la contratación	56.337.280
A favor	107.718.465
En contra	-51.381.185
Devoluciones, rebajas y descuentos	-86.268
Transferencias y Subvenciones	69.966.103
<b>MENOS COSTOS ASISTENCIALES</b>	<b>368.936.229</b>
Costos de prestación de servicios	864.986.607
	-496.050.377
<b>UTILIDAD/PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>129.508.409</b>
<b>Gastos de administración</b>	<b>158.199.969</b>
Sueldos y salarios	38.037.256
Contribuciones imputadas	0
Contribuciones efectivas	9.650.059
Aportes sobre la nómina	1.705.300
Prestaciones sociales	40.474.290
Gastos de personal diversos	21.295.730
Generales	47.037.334
Impuestos, contribuciones y tasas	0
<b>Depreciaciones y amortizaciones</b>	<b>48.375.172</b>
Depreciacion	2.887.938
Deterioro de cuentas por cobrar	40.595.229
Deterioro préstamos por cobrar	275.759
Deterioro de inventarios	397.586
Provisión demandas	4.218.660
<b>UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>-77.066.732</b>
<b>MAS OTROS INGRESOS</b>	<b>227.264.312</b>
Financieros	578.498
Diversos	218.398.583
Reversion de las pérdidas por deterioro de valor	8.287.231
<b>MENOS OTROS GASTOS</b>	<b>144.812.451</b>
Comisiones	741.060
Financieros (baja cxc)	3.070.408
Gastos diversos (demanda)	8.479.292
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	132.521.691
<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>5.385.129</b>

  
Robid Astrid Rengifo Castro  
Representante legal

  
Sandra Lilliana Gómez  
Contador Público  
TP86776-T



E.S.E HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS DE VEGACHI  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL  
Periodos contables terminados en el mes de Diciembre  
(Cifras en pesos colombianos)



	2019	2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b>		
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	-9.381.467	-98.536.894
<b>MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO</b>	664.018.576	513.620.800
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>	654.637.109	415.083.905
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
Aumento/Disminución de cuentas por cobrar	241.542.367	-189.942.484
Aumento/Disminución préstamos por cobrar	-8.257.624	9.631.249
Variación otros activos e intangibles	527.111.853	-72.885.495
Aumento/Disminución inventarios	296.244	
<b>Total variaciones activos</b>	760.692.840	-253.196.731
Variaciones compras de bienes y servicios	-51.615.407	46.792.371
Variación demandas en contra	-43.444.700	62.199.911
Variación beneficios a empleados	67.658.577	-27.789.274
Cobro por anticipado factura de venta	6.748.104	-166.190.136
Variación plan beneficios emp.largo plazo	0	1.827.744
Reconocimiento deudas empleados años anteriores, errores que afectan patrimonio	26.234.848	0
<b>Total variaciones pasivos</b>	5.581.422	-83.159.383
<b>EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>	-755.111.418	-170.037.347
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	-100.474.309	245.046.558
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-57.325.556	-1.730.000
Rendimiento y valorización en actividades de inversión (COHAN)	0	2.260.396
Aumento en aportes en inv. De administración liquidez	-3.312.464	3.124.968
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	-60.638.020	3.655.364
<b>FLUJO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Pagos de préstamos	0	0
Premio otorgado COHAN		
<b>FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	0	0
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO</b>	-161.112.329	248.701.922
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍOD</b>	291.676.786	42.974.864
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍOD</b>	130.564.457	291.676.786

  
Robid Astrid Rengifo Castro  
Representante legal

  
Sandra Liliana Gómez Ochoa  
Contador Público  
TP 86776-T

E.S.E HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS DE VEGACHI  
INDICADORES FINANCIEROS  
A DICIEMBRE

Razón  
Corriente

$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

	2019	2018
\$	1,65	\$ 1,71

Por cada \$1 que debe el Hospital, se tiene \$1,65 como respaldo a

Prueba  
Acida

$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$

	2019	2018
\$	1,60	\$ 1,65

Por cada \$1 que debe el Hospital, se tiene \$1,6 como respaldo a corto plazo, sin vender inventarios.

Capital de  
Trabajo

$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$

	2019	2018
\$	486.214.937	\$ 485.146.057

Representa el margen de seguridad absoluto para cumplir con obligaciones a corto plazo.

Punto de  
equilibrio

$\frac{\text{Ingresos}}{\text{(Costos+gastos)}}$

	2019	2018
	1,00	1,09

La empresa se encuentra en el punto de equilibrio

Rotación  
de  
Cartera

$\frac{\text{Promedio Deudores}^*}{\text{periodo}} \times \frac{\text{Ingresos periodo}}{\text{Ingresos periodo}}$

	2019	2018
\$	87	\$ 79

La Cartera del Hospital está rotando en promedio, cada 87 días.

**Rotación de Proveedores**

$\frac{\text{Prom. Proveedores*}}{\text{periodo compras periodo}}$

	2019	2018
\$	40	57

A los proveedores se les está cancelando en promedio, cada 40 días.

**Rotación de Inventarios**

$\frac{\text{Prom. Inventarios*}}{\text{periodo Consumos periodo}}$

	2019	2018
	40	40

Los inventarios están rotando en promedio, cada 40 días.

**Endeudamiento**

$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$

	2019	2018
	21,1%	26,8%

Es el porcentaje del Hospital que pertenece a terceros. Ha venido disminuyendo desde 2017

**Solvencia**

$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$

	2019	2018
	78,9%	73,2%

Es el porcentaje del Hospital que pertenece al estado colombiano



**E.S.E. HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS DE VEGACHÍ**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Para los años 2019 y 2018 al 31 de diciembre**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**NOTA 1 - Naturaleza jurídica y función social**

La E.S.E. HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS de VEGACHÍ - Antioquia, es una entidad pública, del orden descentralizado sin ánimo de lucro, dotada de personería jurídica expedida por la Gobernación de Antioquia, con autonomía administrativa y financiera; adscrita al Ministerio de Salud y constituida como Empresa Social del Estado en Mayo 22 de 1.994 según acuerdo 011 del honorable Concejo Municipal de Vegachí.

La E.S.E. HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS es una entidad prestadora de servicios de salud del primer nivel de atención, en el Municipio de VEGACHÍ y su área de influencia. La E.S.E fundamenta su razón de ser en la prestación de servicios de salud de excelente calidad, oportunidad, confiabilidad, completos y eficaces. Desarrolla actividades educativas y de fomento de la salud, acciones de prevención, diagnóstico y tratamiento de la enfermedad, basado en los principios de eficiencia, eficacia, universalidad, solidaridad, integridad y participación.

La Junta Directiva es el máximo órgano administrativo, compuesto por cinco miembros. La Representación Legal está en cabeza del Gerente, quien cual tiene a su cargo la unidad, objetivos e intereses de la Institución en torno a la misión y objetivos empresariales.

**NOTA 2 - Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables**

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público aprobado mediante Resolución 414 de 2014. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

Los estados financieros mencionados anteriormente aún no fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la Empresa Pública E.S.E.

La Resolución 663/2015 modifica la Resolución 414/2014, donde se establece la aplicación de este marco Normativo para las Entidades del Sistema General de Seguridad Social en Salud SGSSS a partir del 01 de Enero de 2017. Por otro lado se reporta la información de



acuerdo a lo establecido en la Resolución 706/2016 y el catálogo general de cuentas expedido mediante la Resolución 139/2015.

### **2.1 Criterio de materialidad**

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

### **2.2 Periodo cubierto por los estados financieros**

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

### **2.3 Efectivo y equivalentes al afectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, bancos, cuentas de ahorro e inversiones a la vista (No se tengan por un periodo superior a 90 días).

**Efectivo de uso restringido:** La entidad considera como efectivo de uso restringido aquel que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, es decir, aquel dinero depositado en bancos que no pueda ser utilizado libremente, sino que posea una destinación específica ya sea por convenios, por fondos especiales o porque a entidad así lo disponga, lo anterior puede obedecer a causa de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica de utilización. Los fondos de bienestar social, fondo de la vivienda, recursos SGP y Plan de Intervenciones colectivas se consideran en esta categoría.

**Medición inicial:** La entidad lleva sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano. La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

### **2.4 Inversiones de administración de liquidez**

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando



sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

**Medición posterior:** Las inversiones clasificadas al costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro. La ESE valorará posteriormente sus inversiones en entidades del sector solidario que generen rendimientos o revalorizaciones por su costo más las revalorizaciones, siempre y cuando estas revalorizaciones solo puedan ser cobradas en el momento de liquidación del aporte y le otorguen una mayor participación dentro de la entidad del sector solidario.

En caso contrario se continuarán midiendo por el valor efectivamente pagado por las participaciones menos el deterioro de valor.

## **2.5 Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo ya que el plazo para pago concedido es normal. También se incluyen arrendamientos operativos de bienes inmuebles, anticipo y avances entregados, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía y otras cuentas por cobrar de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.



En el evento en que al cierre de mes se encuentren hospitalizados pacientes cuyos consumos no han sido facturados el valor de estos consumos se reconocerá como una cuenta por cobrar con su respectiva contrapartida en el ingreso.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Dependiendo si la entidad otorga créditos de 180 días o plazos inferiores, iguales o superiores al normal de crédito clasificará las cuentas por cobrar al costo o al costo amortizado.

**Deterioro de las cuentas por cobrar al costo:** Las cuentas por cobrar al costo serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

Adoptará como indicio general para deterioro de su cartera el plazo de vencimiento de la misma deteriorando solo la cartera que exceda los plazos relacionados a continuación.

<i>Tipo de cliente</i>	<i>No deteriorar</i>	<i>Deteriorar</i>
<b>Todos</b>	0 – 360	> 360

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al **valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados** de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del período.

La entidad evaluará periódicamente para identificar si las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del período. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

## 2.6 Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.



El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

Se reconocen como inventarios, los medicamentos e insumos médicos, así como cualquier otro elemento adquirido, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, consumirse en las actividades de prestación de servicios integrales de salud. No se reconocen como inventarios aquellos insumos consumibles en los procesos administrativos o de apoyo dado que no guardan relación directa con el objeto social.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares que no tengan condiciones futuras se disminuirán del costo del inventario en el momento de adquisición.

Los descuentos financieros o condicionados afectarán:

- el valor del inventario, si el inventario que los originó se encuentra en existencia
- el costo de ventas, si el inventario que los originó se vendió o consumió en la prestación del servicio
- el ingreso, si el inventario que los originó se vendió o consumió en la prestación del servicio en un periodo anterior.

La ESE considera todos sus inventarios tanto de medicamentos como de materiales médicos quirúrgicos y demás elementos reconocidos como inventarios, como insumos para la prestación de sus servicios integrales de salud dado que no se trata de inventarios disponibles para la venta al público en general sino que integran la cadena de valor del servicio prestado.

De acuerdo con lo anterior, con posterioridad al reconocimiento inicial, la ESE medirá cada año sus inventarios al menor valor entre el costo y el valor de reposición. Si el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

## **2.7 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, el cual incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La ESE aplicando el principio de materialidad reconocerá como propiedad, planta y equipo únicamente los activos que individualmente o en su conjunto superen el siguiente valor:

Tipo Activo	Valor
Propiedad, planta y equipo	50 UVT

La entidad no posee activos sujetos a inspecciones, desmantelamientos u otros.

**Medición posterior:** Después del reconocimiento la ESE medirá las propiedades, planta y equipo por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La E.S.E HOSPITAL VEGACHI, no asignará valor residual a sus activos dado que no se espera que su valor se recupere por la venta, sino por el uso. Sin embargo, revisará su estimación al final de cada periodo, y si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. Estos cambios, se contabilizarán como un cambio de estimación contable (ver política de cambio en políticas, estimaciones y errores).

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

En cumplimiento a la presente política la ESE define las vidas útiles estándar para su propiedad, planta y equipo para que estas sean utilizadas en la mayoría de casos a menos que los activos en cuestión tengan características especializadas, específicas y su costo sea material.

- **Edificaciones:** 80 años.
- **Plantas, ductos y túneles:** 80 años.
- **Redes, líneas y cables:** 80 años.
- **Maquinaria y equipo:** 10 años.
- **Equipo médico y científico:** 10 años.
- **Muebles y enseres y equipo de oficina:** 5 años.
- **Equipo de comunicación y cómputo:** 5 años.
- **Vehículos y equipo de transporte:** 5 años.

## 2.8 Propiedades de inversión

Se reconocerán como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. También se



reconocerán como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

La E.S.E. HOSPITAL SAN CAMILO DE LELIS DE VEGACHÍ no posee ningún tipo de terrenos o edificaciones y en el futuro inmediato no se prevé esta situación, por esta razón esta política no será aplicada a la entidad.

## **2.9 Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, la empresa no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero como arrendador.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

## **2.10 Activos intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la ESE:

- tiene el control,
- espera obtener beneficios económicos futuros y
- puede realizar mediciones fiables.

La entidad no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la ESE determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

**Medición inicial:** Los activos intangibles se miden al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

**Medición posterior:** Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

**Amortización:** La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la ESE. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Política de Inventarios.

En cumplimiento de la presente política la ESE define las metodologías de cálculo de vida útil de sus activos intangibles:

<i>Tipo de activo</i>	<i>Cálculo de vida útil</i>
<i>Licencias</i>	Según acuerdo contractual, si es indefinido 10 años.
<i>Software</i>	Según acuerdo contractual, si es indefinido 10 años.
<i>Seguros</i>	De acuerdo a la duración de la póliza.

***La entidad no tiene activos intangibles con vida útil indefinida, los activos intangibles no se considera que tengan valor residual.***

## **2.11 Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

Esta Política se aplica para la contabilización del deterioro del valor de

- las propiedades, planta y equipo;
- las propiedades de inversión;
- los activos intangibles;



Como mínimo al final del periodo contable, la ESE evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la ESE estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la ESE no está obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

**Medición del Valor Recuperable:** Cuando de acuerdo con la presente política se requiera estimar deterioro para los activos reconocidos por la ESE que estén dentro del alcance de la presente política, la ESE realizará la medición del valor recuperable para cada partida de la siguiente manera:

Tipo activo	Valor razonable menos costos de venta	Otro
Maquinaria y equipo	Avalúo técnico interno	N/A
Equipo médico científico	Avalúo técnico interno – Costo de reposición con desmerito por uso.	N/A
Equipo de oficina	Avalúo Técnico Interno	N/A
Muebles y enseres	Avalúo Técnico Interno	N/A
Equipo de computación y telecomunicación	Avalúo Técnico Interno	N/A
Intangibles	Valor comercial amortizado	N/A

No siempre será necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Dado que los activos biomédicos usados presentan restricciones legales en su comercialización (decreto 4725 de 2005), se define como política contable que para estas circunstancias la entidad utilizará como valor razonable el costo de reposición con desmerito por uso.

Si no es factible medir el valor razonable del activo menos los costos de disposición de, la ESE también podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable.

## 2.12 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa 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. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

**Medición posterior:** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

### **2.13 Préstamos por pagar**

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción. Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

### **2.14 Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la ESE proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la política actividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

**Beneficios a los empleados a corto plazo:** aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la ESE durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

**Beneficios a los empleados a largo plazo:** aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no



venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a) Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.
- b) Beneficios a recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado.
- c) Cesantías retroactivas.

**Beneficios a los empleados posempleo:** los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

Por ejemplo: Las pensiones a cargo de la entidad y los beneficios por terminación del vínculo laboral se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

**Medición:** Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. Los beneficios a los empleados de corto plazo, se medirán por el valor de la transacción.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación proyectados derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Para los beneficios posempleo las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada. Actualmente la ESE no cuenta con ningún cálculo actuarial y por tanto no ha reconocido este tipo de pasivos.

## 2.15 Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los

desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

**Medición inicial:** Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

A continuación, se ilustra el procedimiento que aplica E.S.E HOSPITAL VEGACHI para reconocer sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si E.S.E HOSPITAL VEGACHI posee una obligación presente que <b>probablemente</b> exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por la mejor estimación del valor de la obligación.	Se exige revelar información sobre la <b>provisión</b> .
Si E.S.E HOSPITAL VEGACHI posee una obligación <b>posible</b> , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el <b>pasivo contingente</b> .
Si E.S.E HOSPITAL VEGACHI posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere <b>remota</b> la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

La tabla de valoración definida por E.S.E HOSPITAL VEGACHI, considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
<b>Probable</b>	Superior al 61%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
<b>Posible</b>	Del 41% al 60%	Puede presentarse o no.
<b>Remoto</b>	Inferior del 0% al 40%	No se presentará o no producirá efectos para E.S.E HOSPITAL VEGACHI.

**Medición posterior:** Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

**Provisión por litigios:** Cuando la entidad presente litigios o demandas en contra deberá reconocer una provisión cuando éstas tengan una probabilidad de pérdida mayor o igual al 60%, para su reconocimiento se guiará por el procedimiento establecido en la política

## 2.16 Ingresos, gastos y costos

**Ingresos de actividades ordinarias:** corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes del Gobierno. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Para el caso de los pacientes dados de alta los ingresos por prestación de servicios se reconocerán con la debida factura. Para el caso de los pacientes no dados de alta o pacientes activos los ingresos por prestación de servicios se reconocerán por el valor a facturar por las atenciones previamente realizadas al cierre del mes.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la ESE por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la Política de Arrendamientos.

Los ingresos por participaciones representan las distribuciones de excedentes realizados por entidades del sector solidario a las cuales está adscrita la entidad. Su reconocimiento se realizará cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente del emisor. Lo anterior, atendiendo los criterios definidos en la Política de Inversiones de Administración de Liquidez.

**Subvenciones:** Son 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.

Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.



**Costos:** Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

## **2.17 Uso de estimaciones**

A continuación se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

### **2.17.1 Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión**

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

### **2.17.2 Valor razonable y costo de reposición de activos**

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

### **2.17.3 Deterioro de activos financieros**

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

### **2.17.4 Deterioro de activos no financieros**

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

### **2.17.5 Provisiones y pasivos contingentes**

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 60% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros. En el caso de los litigios, se usarán las pretensiones iniciales exigidas por el demandante ante juzgados.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 41% y el 60% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 41%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

### **Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo**

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la Norma de presentación de estados financieros, y en la política definida por la empresa.*

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		Año 2019	Año 2018
	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		
1105	Caja	\$ 66.270	\$ 229.514
1110	Depositos en instituciones financieras	\$ 86.690.415	\$ 258.487.609
1132	Efectivo de uso restringido	\$ 43.807.772	\$ 32.959.662
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 130.564.457</b>	<b>\$ 291.676.785</b>

El valor señalado como efectivo de uso restringido, corresponde a las cuentas bancarias del Fondo de Bienestar, Fondo de la vivienda, Plan de Intervenciones colectivas y SGP (recaudador y pagadora), los cuales tienen destinación específica, según lo especificado en la Nota 10.

El detalle de los saldos en bancos es el siguiente:

CUENTA	FONDO	SALDO NOMINAL O EN EXTRACTO	SALDO EN LIBROS	Cheques al cobro
Cuenta Corriente Bancolombia N° 651-48304098	Fondos Comunes	57.839,48	57.839,48	
Cuenta corriente Banco Popular N° 110 19104194-68	Fondos Comunes	15.174.357,03	15.174.357,03	
Cuenta Corriente Banco Agrario N° 314560000247	Fondos Comunes	469.399,53	469.399,53	
Cuenta Ahorros Banco Agrario N° 414563000200-0	Fondos Comunes	494.290,65	494.290,65	
Cuenta Ahorro Bancolombia N° 651-475024-30	Fondos Comunes	34.437.568,21	30.751.239,29	3.686.328,92
Cuenta Ahorro Bancolombia N° 3698074182	Fondos Comunes	296.278,08	296.278,08	
Cuenta Ahorro Banco Popular N° 220 191 72035-8 Fondos Comunes	Fondos Comunes	14.794.876,44	14.794.876,44	
Cuenta Corriente Cooperativa Suya N° 002 211085507	Fondos Comunes	20.965.805,22	5.936.170,72	15.029.634,50
<b>Uso Restringido</b>				
Cuenta Ahorro Banco Popular N° 22019172034-1	Fondo Bienestar Social	284.645,17	284.645,17	
Cuenta Ahorro Bancolombia N° 65154566117	Fondo Vivienda	23.613.448,29	23.613.448,29	
Cuenta Ahorro Bancolombia N° 65166455736	Fondo Bienestar Social	18.946.423,82	18.946.423,82	
Cuenta Ahorro Bancolombia N° 65184397140	Plan De Intervenciones Colectivas - Pic -	554.681,46	554.681,46	
Cuenta Ahorro Davivienda N° 3961 0007 3453	Cuenta Pagadora Sgp	406.951,62	406.951,62	
Cuenta Ahorro Davivienda N° 3961 0007 2893	Cuenta Recaudadora Sgp	1.621,90	1.621,90	
<b>SUBTOTAL:</b>		<b>130.498.186,90</b>	<b>111.782.223,48</b>	<b>18.715.963,42</b>



CAJA		66.270	66.270,00
<b>TOTAL:</b>		<b>130.564.456.90</b>	<b>111.848.493,48</b>

Las cuentas bancarias son objeto de conciliación mensual y al final del año, aquellos cheques pendientes por cobrar han sido reclasificados al pasivo a la cuenta correspondiente creada para el efecto, de manera que los saldos revelados en el estado de situación financiera a diciembre coinciden con el saldo en extracto.

#### Nota 4 – Inversiones de administración de liquidez

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inversiones de administración de liquidez.

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Año 2019	Año 2018
	<b>Inversiones e instrumentos derivados</b>		
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	\$ 32.103.110	\$ 28.790.646
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 32.103.110</b>	<b>\$ 28.790.646</b>

Estas inversiones son instrumentos de patrimonio, se reconocen al costo y corresponden a los aportes patronales que la ESE ha dispuesto en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN. Dichos aportes se incrementaron durante 2019 según acuerdo estatutario. En total la inversión se incrementó en el monto de \$3.312.464, los cuales se registraron de la siguiente forma:

Revalorización de aportes	0
Aumento en aportes	3.312.464
<b>Total</b>	<b>3.312.464</b>

Estos aportes que no otorgan control ni influencia significativa a la ESE y solo puede disponer de ellas al momento de retirarse de la Cooperativa.

#### Nota 5 – Cuentas por cobrar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por cobrar.

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Año 2019	Año 2018
	<b>Cuentas por cobrar</b>		
1319	Prestación Servicios de salud	\$ 1.041.791.839	\$ 842.911.144
1324	Subvenciones por cobrar	\$ 28.421.052	\$ -

1384	Otras cuentas por cobrar	\$ 1.011.500	\$ -
1385	Cuentas por cobrar difícil recaudo	\$ 609.386.125	\$ 567.735.954
1386	Deterioro Cuentas por cobrar	\$ (201.905.686)	\$ (169.852.180)
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.478.704.830</b>	<b>\$ 1.240.794.917</b>

a) *Desagregación de las cuentas por cobrar venta servicios salud*

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

	<i>Cifras en pesos colombianos</i>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
	<b>PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD</b>		
131901	Plan obligatorio de salud pos por eps sin facturar o con facturación pendiente de radicar	52.179.860	64.917.572
131902	Plan obligatorio de salud pos por eps con facturación radicada	371.675.982	420.661.882
131903	Plan subsidiado de salud poss por eps sin facturar o con facturación pendiente de radicar	184.206.450	166.105.936
131904	Plan subsidiado de salud poss por eps con facturación radicada	312.184.595	62.555.440
131910	Servicios de salud por ips públicas sin facturar o con facturación pendiente de radicar	-	-
131911	Servicios de salud por ips públicas con facturación radicada	11.529.728	324.000
131912	Servicios de salud - compañías	-	79.268
131913	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	1.654.111	86.128
131914	Servicios de salud por entidades con régimen especial sin facturar o con facturación pendiente de r	7.216.652	5.591.054
131915	Servicios de salud por entidades con régimen especial con facturación radicada	34.169.068	37.890.061
131916	Servicios de salud por particulares	22.423.664	696.141
131917	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros sin facturar o con facturación pendie	5.371.489	22.172.603
131918	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros con facturación radicada	21.599.787	38.454.876
131919	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública sin facturar o con facturación pendien	-	-
131921	Atención con cargo al subsidio a la oferta sin facturar o con facturación pendiente de radicar	8	656.725
131922	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	3.932.383	92.147
131923	Riesgos laborales arl sin facturar o con facturación pendiente de radicar	3.459.454	3.733.105
131924	Riesgos laborales arl con facturación radicada	4.314.060	14.635.503
131929	Cuota de recuperación	-	-
131990	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	5.874.548	4.258.702
	<b>TOTAL CARTERA CORRIENTE</b>	<b>1.041.791.839</b>	<b>842.911.144</b>
1385	Cartera difícil cobro	609.386.125	567.735.954
	<b>TOTAL</b>	<b>1.651.177.964</b>	<b>1.410.647.098</b>

b) *Otras cuentas por cobrar*

Las subvenciones por cobrar corresponden al premio otorgado por COHAN por excelente comportamiento crediticio, el cual fue abonado parcialmente en diciembre.

Otras cuentas por cobrar se originan en retenciones en la fuente mal aplicadas a varios empleados y exempleados, que será retenida en la liquidación de prestaciones sociales o en la nómina. El detalle es el siguiente:

1152446445	Londoño Rendón Sara	729.000
43907158	Pérez Vásquez Diana María	89.000
72288588	Díaz Moreno Jairo Esteban	193.500

c) *Análisis del estado de la cartera por prestación de servicios*

Subconcepto/aseguradora	SIN RADICAR	RADICADA	DIFICIL COBRO	TOTAL
Eps Sura	4.442.492	6.530.875	1.397.210	12.370.577
Eps Salud Total	166.380	4.702.496	1.607.070	6.475.946
Cafesalud Eps	-	-	128.268.877	128.268.877
Cooameva E.P.S	333.320	12.892.690	23.862.042	37.088.052
Nueva Eps	33.111.547	213.309.816	2.826.199	249.247.562
Cruz Blanca Eps S.A.	-	77.026	-	77.026
Saludcoop E.P.S	-	-	108.914.021	108.914.021
Alianza Medellín Antioquia Eps S.A.S	10.963.103	4.061.323	292.644	15.317.070
Medimas	2.896.845	127.612.057	47.056.209	177.565.111
Coosalud Eps	182.473	762.283	-	944.756
Eps Sanitas	83.700	354.196	-	437.896
Capresoca Eps	-	1.066.702	-	1.066.702
Ess Comparta	-	306.518	64.933	371.451
<b>SUBTOTAL CONTRIBUTIVO</b>	<b>52.179.860</b>	<b>371.675.982</b>	<b>314.289.205</b>	<b>738.145.047</b>
Eps Sura	425.044	1.191.106	-	1.616.150
Eps Salud Total	-	19.382	-	19.382
Cafesalud Eps	-	-	26.243.001	26.243.001
Saludcoop E.P.S	-	-	4.645.329	4.645.329
Comparta Eps-S	-	843.928	3.107.878	3.951.806
Cooameva E.P.S	-	205.332	777.485	982.817
Emdisalud Epss	-	11.076.854	18.537.091	29.613.945
Emssanar Ess	-	951.137	-	951.137
Caja De Compensacion Familiar Comfacor	-	2.243.016	1.615.508	3.858.524
Nueva Eps	6.405.939	6.045.302	-	12.451.241
Alianza Medellín Antioquia Eps S.A.S	173.882.632	238.459.622	53.227.061	465.569.315
Salud Vida Eps	-	-	2.158.620	2.158.620
Asmet Salud	-	182.798	769.764	952.562
Asociacion Mutual Barrios Unidos De Qubdo Choco	-	-	1.037.036	1.037.036
Cajacopi	-	175.596	1.982.339	2.157.935

Capitalsalud Eps-S	-	124.521	-	124.521
Ecopsos	-	1.412.045	-	1.412.045
Medimas	817.957	19.488.127	5.682.085	25.988.169
Asociacion Indigena Del Cauca Aic-Epsi	-	733.809	-	733.809
Coosalud Eps	2.603.317	29.032.020	211.359	31.846.696
Asociacion Mutual Ser Eps	71.561	-	-	71.561
Eps Indegenas Mallas	-	-	106.830	106.830
<b>SUBTOTAL SUBSIDIADO</b>	<b>184.206.450</b>	<b>312.184.595</b>	<b>120.101.386</b>	<b>616.492.431</b>
Ips Salud Reproductiva Ltda	-	-	2.415.000	2.415.000
<b>SUBTOTAL IPS PRIVADAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.415.000</b>	<b>2.415.000</b>
Seguros Colpatría	-	920.040	-	920.040
Aseguradora Solidaria De Colombia	-	734.071	-	734.071
<b>SUBTOTAL ASEGURADORAS</b>	<b>-</b>	<b>1.654.111</b>	<b>-</b>	<b>1.654.111</b>
Cohan Coop. De Hospitales De Antioquia	1.053.614	4.820.934	-	5.874.548
Particulares	-	22.423.664	21.426.162	43.849.826
<b>SUBTOTAL PARTICULARES</b>	<b>1.053.614</b>	<b>27.244.598</b>	<b>21.426.162</b>	<b>49.724.374</b>
Ese Hospital San Vicente De Paul - Remedios	-	-	4.520.564	4.520.564
E.S.E Hospital La Misericordia Yali	-	216.000	3.784.641	4.000.641
Ese Hospital De Segovia	-	11.313.728	5.684.400	16.998.128
Ese Hospital De Yolombo	-	-	15.747.086	15.747.086
Ese Hospital San Juan De Dios De Anori	-	-	1.825.568	1.825.568
Metrosalud	-	-	74.700	74.700
<b>SUBTOTAL IPS PUBLICAS</b>	<b>-</b>	<b>11.529.728</b>	<b>31.636.959</b>	<b>43.166.687</b>
Fundacion Medico Preventiva	-	-	66.596.208	66.596.208
Sanidad Seccional Antioquia	588.872	3.288.421	403.961	4.281.254
Direccion General Sanidad Militar	195.796	2.848.592	1.677.559	4.721.947
Sumimedical Sas	6.431.984	28.032.055	2.140.820	36.604.859
<b>SUBTOTAL REGIMEN ESPECIAL</b>	<b>7.216.652</b>	<b>34.169.068</b>	<b>70.818.548</b>	<b>112.204.268</b>
Municipio De Vegachi	8	5	551.529	551.542
Secretaria Salud Medellin*	-	-	71.348	71.348
D.L.S. De Sanroque	-	-	20.799	20.799
Dls De Yali	-	2.828.043	-	2.828.043
D.Ls. Santa Fe De Antioquia	-	64.975	-	64.975
Municipio De Maceo	-	1.039.360	-	1.039.360
<b>SUBTOTAL SUBS.OFERTA</b>	<b>8</b>	<b>3.932.383</b>	<b>643.676</b>	<b>4.576.067</b>
Colmena Riesgos Profesionales	-	437.332	200.727	638.059
Suratep	416.406	1.744.957	133.534	2.294.897
Equidad Seguros De Vida	-	320.624	1.054.882	1.375.506
Positiva ARP	140.536	1.285.789	6.654.417	8.080.742
Arp Seguros Bolivar	55.796	-	108.509	164.305
Colpatría	2.846.716	334.762	462.968	3.644.446
Seguros De Vida Alfa S.A.	-	190.596	-	190.596

<b>SUBTOTAL RIESGOS LABORALES</b>	<b>3.459.454</b>	<b>4.314.060</b>	<b>8.615.037</b>	<b>16.388.551</b>
Fondo De Solidaridad Y Garantía Fialud	-	238.583	2.348.044	2.586.627
Seguros Comerciales Bolivar Sa	-	-	653.648	653.648
Seguros De Vida Colpatría S.A.	2.032.963	9.223.997	7.172.308	18.429.268
La Previsora S.A Cia De Seguros	2.447.326	817.918	5.947.995	9.213.239
Seguros Del Estado S.A.	731.420	4.447.196	8.094.943	13.273.559
Mundial De Seguros	-	89.433	6.324.341	6.413.774
Compañía Suramerica De Seguros S.A.	74.000	2.047.808	2.500.162	4.621.970
Mapfre	85.780	838.994	266.016	1.190.790
Qbe Central De Seguros S.A.	-	-	3.394.235	3.394.235
Aseguradora Solidaria De Colombia	-	3.895.858	1.856.077	5.751.935
La Equidad Seguros O.C.	-	-	404.441	404.441
Liberty Seguros S.A.	-	-	477.942	477.942
<b>SUBTOTAL SOAT</b>	<b>5.371.489</b>	<b>21.599.787</b>	<b>39.440.152</b>	<b>66.411.428</b>
<b>TOTAL</b>	<b>253.487.527</b>	<b>788.304.312</b>	<b>609.386.125</b>	<b>1.651.177.964</b>

La empresa evalúa periódicamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar estimando la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo. De ahí surge un deterioro por contingencia de pérdida. Posteriormente se calcula el deterioro de por el cálculo del **valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados**.

*d) Cambios en el deterioro acumulado*

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2019 y 2018 se presentaron los siguientes movimientos:

<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>-169.852.180</b>
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	-40.594.229
Ingreso por Recuperación de deterioro	8.274.994
Recaudos de cuentas ya deterioradas	265.729
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>-201.905.686</b>

**Nota 6 - Préstamos por cobrar**

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de Préstamos por cobrar*

La desagregación de los préstamos por cobrar presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		Año 2019	Año 2018
	<b>Préstamos por cobrar</b>		
1415	Créditos a empleados	\$ 46.239.795	\$ 54.497.419
1477	Préstamos por cobrar difícil recaudo	\$ 275.759	\$ 275.759
1480	Deterioro préstamos x cobrar	\$ (275.759)	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 46.239.795</b>	<b>\$ 54.773.178</b>

Estos créditos se les otorgan a los empleados de acuerdo al programa y reglamento del comité de bienestar social, con cargo a los recursos del fondo de bienestar y del fondo de la vivienda. Se otorgan a una tasa similar a la de mercado y se descuentan de nómina.

El detalle de los créditos a empleados es el siguiente:

Fecha Préstamo	Monto	Rubro	Tasa	Documento	Nombre	Saldo
01/03/2015	7.860.104	VIVIENDA	0.3%	22041485	VALENCIA CASTAÑO GLORIA ALEJANDRA	768.636
01/07/2015	6.000.000	VIVIENDA	0.3%	22234373	RAMIREZ AGUDELO DORA MARIA	1.934.192
01/10/2016	8.000.000	VIVIENDA	0.3%	39325491	OLARTE JIMENEZ DORIS DEL ROSARIO	4.264.078
01/11/2016	10.000.000	VIVIENDA	0.3%	39326660	GONZALEZ SANCHEZ ADRIANA MARIA	4.263.873
01/01/2017	3.000.000	VIVIENDA	0.3%	43025590	MUÑOZ GIL MARIA RUBIELA	138.236
01/04/2017	5.000.000	VIVIENDA	0.3%	22234437	RAMIREZ AGUDELO CLAUDIA MARIA	2.557.291
01/04/2018	5.000.000	VIVIENDA	0.3%	39326503	LOPERA ALVAREZ PIEDAD CELEGNE	3.089.726
01/04/2018	3.000.000	VIVIENDA	0.3%	39170619	MUÑOZ HERNANDEZ OLGA LUCIA	1.060.469
01/04/2018	3.000.000	VIVIENDA	0.3%	21744940	HERNANDEZ GRACIANO LLANED	1.792.850
01/07/2018	1.500.000	CALAMIDA D	0.4%	39171535	RESTREPO CARDONA LILIA MARGARITA	435.032
01/10/2018	500.000	CALAMIDA D	0.4%	15341531	ZAPATA GOMEZ CARLOS FERNANDO	102.930
01/10/2018	10.000.000	VIVIENDA	0.3%	43072300	RESTREPO ZAPATA LUZ MARINA	7.977.328
02/12/2018	1.000.000	CALAMIDA D	0.4%	39170619	MUÑOZ HERNANDEZ OLGA LUCIA	349.426
02/03/2019	1.000.000	CALAMIDA D	0.4%	39170702	CARDONA GOMEZ GLORIA AMPARO	626.905
02/03/2019	1.000.000	CALAMIDA D	0.4%	21744940	HERNANDEZ GRACIANO LLANED	626.905
01/04/2019	5.000.000	VIVIENDA	0.3%	39171902	MUÑETON CARMONA MARIA EUGENIA	4.359.630
02/12/2019	7.000.000	VIVIENDA	0.3%	15342343	SEPULVEDA ZAPATA JOSE MAURICIO	6.936.971
02/12/2019	5.000.000	VIVIENDA	0.3%	1017143689	MARTINEZ MUÑOZ JORGE ARMANDO	4.954.980
	<b>TOTAL</b>					<b>46.239.458</b>



El saldo en crédito de difícil cobro corresponde a Luis Arturo Carvajal, quien ya se retiró de la empresa, que por el alto vencimiento, se deteriora al 100%

## Nota 7 –Inventarios

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inventarios.

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		Año 2019	Año 2018
<b>Inventarios</b>			
151403	Medicamentos	\$ 21.861.417	\$ 21.961.385
151404	Materiales medico quirúrgicos	\$ 5.176.736	\$ 5.726.054
151405	Material laboratorio	\$ 7.412.463	\$ 5.398.260
151406	Material odontología	\$ 3.861.787	\$ 4.545.112
158013	Deterioro acumulado inventarios	\$ (922.220)	\$ (536.871)
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 37.390.184</b>	<b>\$ 37.093.939</b>

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Al 31 de diciembre del año 2019, la empresa tiene inventarios deteriorados por comparación con el costo de reposición.

En 2019 hubo recuperación de deterioro de inventarios, así:

CODIGO	TOTAL CP	TOTAL UC VNR	DETERIORO 2018	REVERSIÓN DETERIORO
Laboratorio	7.412.463	7.421.239		5.236
Material Médico Quirúrgico	5.176.735	5.228.150	4.319	4.280
Medicamentos	21.861.418	21.131.423	8.647	2.468
Odontología	3.861.787	3.832.708	17.238	254
<b>TOTAL</b>				<b>12.237</b>

Y tomando el último costo como Valor neto de Realización, se calcula el gasto por deterioro a 2019 así:

CODIGO	NOMBRE	SALDO	COSTO PROMEDIO	ULTIMO COSTO (VNR)	DETERIORO	
					UNITARIO	TOTAL
<b>LABORATORIO</b>						
103306338	Laminas cubre objetos 22 x 22 caja x 100 unidades	3,00	1.634	1.614	20	60

103308924	Tubo tapa lila 4 ml vacuette caja x 100 unidades	2,00	39.568	39.270	298	595
<b>TOTAL</b>		<b>2.219,00</b>				<b>655</b>
<b>MATERIAL MEDICO QUIRURGICO</b>						
103401018	Aguja desechable n 18 g x 1 1/2	76,00	71	68	3	217
103410852	Bolsa recolectora orina adulto x 2000 ml	19,00	3.927	3.820	107	2.038
103410855	Bolsa recolectora orina pediatrica	39,00	247	239	8	313
103420143	Canula de guedel n 1 de 70 mm	1,00	829	757	72	72
103409045	Canula de oxigeno adulto	16,00	1.097	1.095	2	33
103403035	Electrodo adulto x unidad	54,00	260	256	4	220
103412050	Equipo macrogotero sin aguja	139,00	765	688	77	10.660
1034101215	Esparadrapo de tela	10,00	6.323	6.300	23	230
103414252	Guante cirujano n 8 x par	56,00	858	858	0	4
103414253	Guante esteril cirujano n 6 1/2 x par	49,00	784	763	21	1.053
103417290	Hoja de bisturi n 15	54,00	283	283	0	14
103421030	Jeringa desechable 10 ml c/a 21 x 1 1/2	250,00	218	217	2	425
103421035	Jeringa desechable 20 ml 21 x 1/2	87,00	346	346	0	3
103410856	Resucitador adulto manual completo ambu	3,00	65.765	65.074	691	2.072
103420335	Set nebulizacion adulto	23,00	2.773	2.547	227	5.217
103423250	Sonda foley 2 vias n 12	2,00	2.023	1.865	158	317
103423260	Sonda foley 2 vias n 16	12,00	1.984	1.864	120	1.441
103423365	Sonda nasogastrica n 10	4,00	624	620	4	18
103423380	Sonda nasogastrica n 16	2,00	922	782	140	280
103423390	Sonda nasogastrica n 20	6,00	912	882	30	179
103420343	Tubo endotraqueal n 2.0 con o sin balon	1,00	2.078	1.898	180	180
103428526	Tubo endotraqueal n 4.5 con o sin balon	1,00	2.401	2.282	119	119
103420329	Tubo endotraqueal n 5.5 con o sin balon	2,00	2.677	2.516	161	322
103430104	Venda algodón laminado 4 in x 5 yardas	16,00	1.071	989	82	1.319
103430106	Venda algodón laminado 6 in x 5 yardas	16,00	1.453	1.373	80	1.281
103430204	Venda de gasa 4 x 5 yardas	8,00	1.699	1.661	38	305
103430504	Venda de yeso 4 x 5 yardas	13,00	4.659	4.650	9	122
<b>TOTAL</b>		<b>3.748,00</b>				<b>28.456</b>
<b>MEDICAMENTOS</b>						
P02CA008011	Albendazol 200 mg tab	70,00	147	119	28	1.926
A02AA018231	Aluminio hidroxido+mg+simeticona susp	56,00	4.646	4.640	6	327

J01CA025142	Amoxicilina 500 mg cap	422,00	115	114	1	506
J01CA028721	Ampicilina + sulbactam 1.5 g amp	3,00	1.095	1.071	24	73
B04AL018012	Atorvastatina 20 mg tab	260,00	49	46	3	775
R03BB002451	Beclometasona 250 mcg bucal inh fco x 200 dosis	1,00	6.047	5.544	503	503
D07AB004321	Betametasona 0.05% unguento tubo x 40 g	21,00	1.297	1.254	43	895
C07AG0202	Carvedilol 12.5 mg tab	246,00	60	60	0	5
C07AG0203	Carvedilol 25 mg tab	619,00	79	69	10	6.202
C07AG0201	Carvedilol 6.25 mg tab	324,00	46	45	1	428
M04AC034011	Colchicina 0.5 mg tab	220,00	44	35	9	1.870
B05BD009702	Dextrosa 10% en agua destilada inyectable x 500 ml	3,00	2.320	2.142	178	533
B05BD009701	Dextrosa 5% en agua destilada inyectable x 500 ml	5,00	1.794	1.791	3	15
J01CD016102	Dicloxacilina 500 mg cap	500,00	202	202	0	45
A06AB010022	Enema travad solucion rectal bolsa x 133 ml	1,00	7.118	5.670	1.448	1.448
C01CE004701	Epinefrina 1 mg / ml amp	9,00	441	441	0	3
A02BC0502	Esomeprazol 40 mg tab	691,00	104	101	3	2.260
B02BF008701	Fitomenadiona (vitamina k) 1 mg / ml amp	9,00	914	738	176	1.580
J02AF009101	Fluconazol 200 mg cap	125,00	142	138	4	531
S01AG003611	Gentamicina 0.3% unguento oftalmico tubo x 5 g	4,00	6.939	6.930	9	35
S01AG003601	Gentamicina 3 mg / ml solucion oftalmica fco x 5 m	6,00	1.786	1.726	60	360
J01GG003703	Gentamicina 80 mg / 2 ml amp	103,00	716	441	275	28.367
A10BG004011	Glibenclamida 5 mg tab	2.563,00	23	23	0	1.025
N05AH001701	Haloperidol 5 mg / ml amp	11,00	1.113	1.112	1	8
H02AH008721	Hidrocortisona 100 mg / 2 ml amp	81,00	1.479	1.310	169	13.685
B03AH011201	Hierro (ferroso) sulfato 4 g jarabe fco x 120 ml	63,00	1.529	1.512	17	1.046
R03DK003221	Ketotifeno 1 mg / 5 ml jarabe fco x 100 ml	25,00	1.260	1.260	0	5
N05AL004011	Levomepromazina 25 mg tab	203,00	98	72	26	5.235
G03AL005161 A	Levonorgestrel 150 mcg + etinilestradiol 30 mcg tab	7.518,00	116	37	79	596.102
C09CL021161	Losartan potasico 50 mg tab	18.833,00	39	37	2	28.250
B04AL018011	Lovastatina 20 mg tab	347,00	25	24	1	354
M03BM015011	Metocarbamol 750 mg tab	552,00	105	105	0	22
N01AM023701	Midazolam 5 mg / 5 ml amp	43,00	912	792	120	5.153
J01CO004721	Oxacilina (sal sodica) 1 g amp	116,00	1.075	1.075	0	52
V07AO005901	Oxigeno medicinal	58.716,00	12	12	1	39.340

H01BO007702	Oxitocina 10 ui / ml amp	17,00	1.173	1.169	4	74
J01CP005721	Penicilina benzatinica 1.200.000 u.i amp	8,00	1.150	1.108	42	337
P02CP012141	Pirantel pamoato 250 mg tab	48,00	215	214	1	29
H02AP027011	Prednisolona 5 mg tab	584,00	40	40	0	222
A07CS002251	Sales de rehidratacion oral polvo	110,00	362	362	0	9
B05B1004701	Sodio cloruro 0.9% amp bolsa x 100 ml	58,00	1.218	1.217	1	35
B05BS004701	Sodio cloruro 0.9% amp bolsa x 500 ml	219,00	1.491	1.491	0	15
B05XS004702	Sodio cloruro 20 meq / 10 ml amp	31,00	329	276	53	1.653
J06AS017701	Suero antiféidico polivalente	28,00	90.131	86.550	3.581	100.272
P01AT012011	Tinidazol 500 mg tab	495,00	91	89	2	1.183
N02AT020201	Tramadol hcl 100 mg / ml solucion oral fco x 10 ml	18,00	875	874	1	17
N02AT020702	Tramadol hcl ampolla 50 mg / ml	24,00	539	370	169	4.067
C08DV016011	Verapamilo 120 mg tab	1.651,00	79	76	3	5.234
<b>TOTAL</b>		<b>223.024</b>				<b>852.111</b>
<b>ODONTOLOGIA</b>						
103207012	Aguja carpul corta n 30 x 13/16 (0.30 x 21 mm) caja x 100	2,00	18.850	16.565	2.285	4.570
103207356	Fijador odontológico frasco x 500 ml kodak	2,00	10.735	6.902	3.833	7.666
103205500	Micro aplicadores azules fino x 100 unidades	4,00	7.543	7.426	117	468
103207357	Revelador liquido x 500 ml kodak	2,00	21.049	6.902	14.147	28.293
<b>TOTAL</b>		<b>207,00</b>				<b>40.998</b>
<b>GRAN TOTAL</b>						<b>922.220</b>

### Nota 8 – Propiedades, planta y equipo

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de propiedades, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos*

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

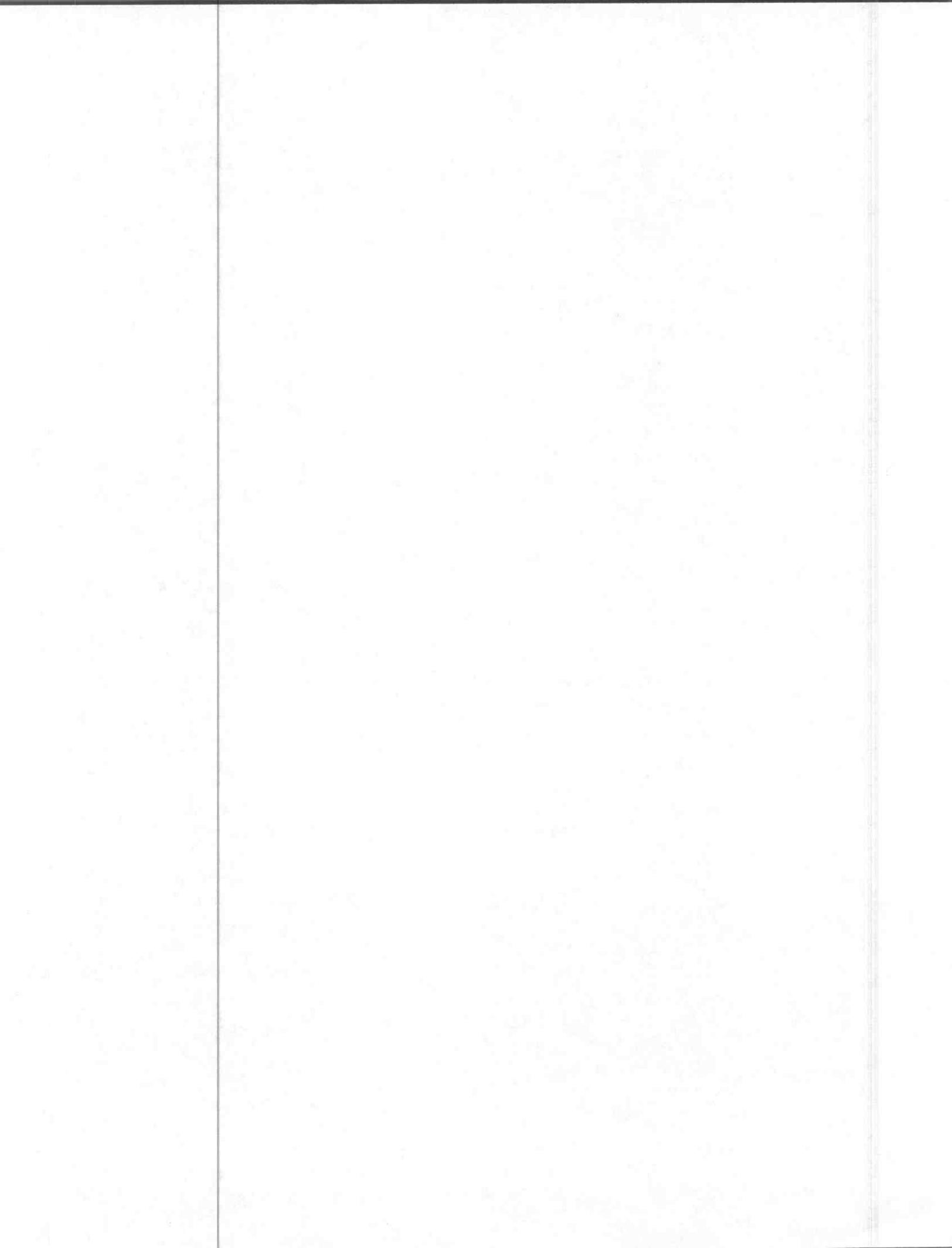
Cifras en pesos colombianos		Año 2019		Año 2018	
	Propiedad, planta y equipo	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
1605	Terrenos	1.280.000.000		141.900.000	
1640	Edificaciones	2.667.184.230		1.314.380.289	-465.639.833
1645	Plantas y ductos	19.388.000	- 6.094.239	13.200.000	-5.570.008
1655	Maquinaria y equipo	15.500.000	- 12.227.224	15.500.000	-10.677.222
1660	Equipo médico científico	237.973.700	- 178.973.489	249.973.700	-166.955.884

1665	Muebles y enseres	15.128.900	- 8.145.788	13.100.000	-10.585.501
1670	Equipos de comunicación y computación	71.265.851	- 24.231.926	39.218.809	-17.515.522
1675	Equipo de transporte	366.539.900	- 245.937.038	366.539.900	-235.960.897
1680	Equipo comedor y cocina	12.891.614	- 935.553	1.730.000	-43.250
	<b>TOTAL</b>	<b>4.685.872.195</b>	<b>-476.545.257</b>	<b>2.155.542.698</b>	<b>-912.948.117</b>

Al 31 de diciembre de 2019 la empresa:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No presentó pérdidas por deterioro.
- No se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- Los bienes adquiridos durante el año 2019 se detallan a continuación, entre los cuales solo se incorpora para efectos contables como Propiedad, planta y equipo aquellos que cumplen la política individualmente. La compra total de bienes asciende a \$82.763.636 y fueron incorporadas como activos la suma de \$57.325.556:

Tipo bien	Bien	Fecha compra	Cant	Valor compra	DEPURACIÓN SEGÚN MATERIALIDAD POLÍTICA
					50 UVT
					1.657.800
Equipos de comunicación y computación	Computador Lenovo V520 SOLO SFF	21/02/2019	1	1.831.092	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Computador HP NB 240	21/02/2019	1	1.781.000	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Computador HP prodesk 400 G5 SFF	21/02/2019	1	2.440.690	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Computador HP prodesk 400 G5 SFF	21/02/2019	1	2.440.690	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Computador HP prodesk 400 G5 SFF	21/02/2019	1	2.440.690	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Impresora HP M426 FDW Laser jet	21/02/2019	1	1.225.210	NO SUPERA
Equipos de comunicación y computación	Impresora HP M426 FDW Laser jet	21/02/2019	1	1.225.210	NO SUPERA
Equipos de comunicación y computación	Impresora HP M426 FDW Laser jet	21/02/2019	1	1.225.210	NO SUPERA
Equipos de comunicación y computación	Proyector de video EPSON Power lite	21/02/2019	1	2.117.000	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Monitor Lenovo 19,5"	21/02/2019	1	373.000	NO SUPERA
Equipos de comunicación y computación	Digital persona lector huella	20/03/2019	1	380.000	NO SUPERA
Equipos de comunicación y computación	Wacon tablet	20/03/2019	1	1.187.000	NO SUPERA
Maquinaria y equipo	Televisor LED 43" SMART Panasonic	14/03/2019	1	1.300.000	NO SUPERA
Maquinaria y equipo	Televisor LED 43" SMART Panasonic	14/03/2019	1	1.300.000	NO SUPERA
Muebles y enseres	Soporte TV	14/03/2019	1	70.000	NO SUPERA
Muebles y enseres	Soporte TV	14/03/2019	1	70.000	NO SUPERA



Equipo comedor y cocina	Aires acondicionados mini split 1200 incluye materiales, mano de obra y viáticos	09/05/2019	1	2.640.597	ES ACTIVO
Equipo comedor y cocina	Aires acondicionados mini split 1200 incluye materiales, mano de obra y viáticos	09/05/2019	1	2.640.597	ES ACTIVO
Equipo comedor y cocina	Aires acondicionados mini split 1200 incluye materiales, mano de obra y viáticos	09/05/2019	1	2.640.597	ES ACTIVO
Equipo comedor y cocina	Aires acondicionados mini split 1800 incluye materiales, mano de obra y viáticos	09/05/2019	1	3.239.823	ES ACTIVO
Plantas y ductos	Tarjeta electrónica excitación planta eléctrica y puente rectificador	22/05/2019	1	6.188.000	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Equipo de cómputo de mesa	14/08/2019	1	5.207.440	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Equipo de cómputo de mesa	14/08/2019	1	5.207.440	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Planta celular celufijo	04/10/2019	1	452.200	NO SUPERA
Equipos de comunicación y computación	Planta telefónica Panasonic KN-NS500 + teléfono panasonic KX-DT543+ Instalación y materiales	04/10/2019	1	9.401.000	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Equipo de cómputo portátil Lenovo	04/10/2019	1	1.980.000	ES ACTIVO
Equipos de comunicación y computación	Teléfono panasonic TS500	24/10/2019	5	362.950	NO SUPERA
Equipos de comunicación y computación	Micro teléfono felitron S8010 TOP DUE	24/10/2019	2	487.900	NO SUPERA
Equipos de comunicación y computación	Indoor access point de 2,4 ghz	24/10/2019	2	1.166.200	NO SUPERA
Muebles y enseres	Silla ejecutiva giratoria cromada con espaldar alto y asiento negro	04/10/2019	14	4.331.600	NO SUPERA
Muebles y enseres	Silla de espera metálica 3 puestos, con mesa ancho 240 cm, estructura 3 puestos	04/10/2019	10	8.092.000	NO SUPERA
Muebles y enseres	Escritorio ejecutivo en L	04/10/2019	2	2.189.600	NO SUPERA
Muebles y enseres	Fotocopiadora RICOH mp 501spf	04/10/2019	1	5.128.900	ES ACTIVO

- Se dieron de baja activos totales por valor de \$41.191.739 y que a nivel contable estaban incluidos por valor de \$17.900.000. De esos bienes, se afectó la depreciación por \$16.840.139:

ACTIVO	SALDO	DEPRECIACION ACUMULADA
Fotocopiadora Multifuncional, Ricoh	3.100.000	3.100.000
Bomba de Infusión	2.000.000	1.458.889
Equipo Analizador de Química Sanguínea, BTS - 310	7.500.000	6.981.250
Micro-centrifuga, Clay Adams	2.500.000	2.500.000
Computador Compuesto de: Servidor DELLpower - (Servidor)	2.800.000	2.800.000
<b>TOTAL</b>	<b>17.900.000</b>	<b>16.840.139</b>

Durante el año 2018 se realizó una toma física y ajuste completo a los bienes muebles y además se recalculó la depreciación acumulada. En el año 2019 se realizó valoración a los bienes inmuebles, por dar cumplimiento a requerimiento de la Contraloría General de Antioquia. El cálculo del avalúo es el siguiente:

	Valor histórico	Depreciación acumulada	Valor neto	Saldo avalúo	Diferencia/ajuste
Terreno	141.900.000		141.900.000	1.280.000.000	1.138.100.000
Edificio	1.314.380.289	531.358.853	783.021.436	2.667.184.230	1.884.162.794
<b>Totales</b>	<b>1.456.280.289</b>	<b>531.358.853</b>	<b>924.921.436</b>	<b>3.947.184.230</b>	<b>3.022.262.794</b>

DATOS AVALÚO	Mts2	Valor m2	TOTAL	Edad uso	Vida útil
Terreno	10.000,00	\$ 128.000	\$ 1.280.000.000		
Edificio	1.803,00	\$ 1.479.344	\$ 2.667.257.232	17	70

	Valor reposición	Valor depreciado	Valor adoptado m2	Estado de conservación
Terreno				
Edificio	\$ 1.787.424	\$ 308.080	\$ 1.479.344	Clase 2: estado regular, con daños de poca importancia

CONSOLIDADO SALDOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
	CONTROL	CONTABLE
Saldo 2018	951.880.142	699.262.409
Inmuebles	1.456.280.289	1.456.280.289
Valorización inmuebles		2.490.903.941
Compras 2019	82.763.636	57.325.556
Bajas	- 41.191.739	- 17.900.000
<b>Saldo final</b>	<b>2.366.588.534</b>	<b>4.685.872.195</b>
DEPRECIACION		
Saldo 2018		447.308.284
Saldo Edificio 2018		465.639.833
Gasto depreciación activos 2019		46.077.111
Gasto depreciación edificio		65.719.020
Bajas		- 16.840.139
Ajuste por valorización edificio		- 531.358.853
<b>Saldo final</b>		<b>476.545.256</b>

#### Nota 9 – Otros activos

*Si bien no existe un criterio de revelación específico relacionado con otros activos y bienes y servicios pagados por anticipado, se decide revelar dicha partida para que el usuario de la información tenga una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa.*

Cifras en pesos colombianos		Año 2019	Año 2018
	<b>Otros activos</b>		
1904	Plan de activos beneficios pos empleo	\$ 512.935.882	\$ -
190501	Seguros	\$ 26.349.559	\$ 28.600.017
190511	Saldos en fondos de cesantías	\$ 135.439.078	\$ 83.798.288
190512	Saldos remanentes en aportes patronales	\$ 12.352.567	\$ 47.566.928
1970	Intangibles	\$ 141.508.982	\$ 141.508.982
1975	Amortización intangibles	\$ (141.508.982)	\$ (141.508.982)
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 687.077.085</b>	<b>\$ 159.965.233</b>

*a) El plan de beneficios pos empleo*

Corresponde a la proyección por bonos pensionales que deberá asumir el hospital cuando los beneficiarios adquieran derechos, pero que serán cubiertos en unas proporciones determinadas por el Departamento de Antioquia, el Ministerio de Hacienda y el Municipio de Vegachí. Se encuentra pendiente la suscripción del convenio de concurrencia para la financiación de éstos recursos, lo cual se espera sea realizado para 2020.

PROVISIÓN CONVENIO CONCURRENCIA POR FIRMAR	512.935.882
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	106.690.663
MUNICIPIO DE VEGACHI	22.261.418
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	383.983.801

*b) Bienes pagados por anticipado*

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

Las pólizas de seguros son amortizadas en forma lineal en el tiempo en que se obtienen sus beneficios.

TIPO GASTO	VALOR DIFERIDO	SALDO POR AMORTIZAR	PERIODO AMORTIZACION
Seguro responsabilidad civil	14.336.972	4.778.991	mayo 2019-mayo 2020
Seguro multirriesgo	21.365.727	12.463.341	Sep 2019- sep 2020
Seguro Vehículos	15.612.226	9.107.132	Sep 2019- sep 2020
<b>TOTAL</b>		<b>26.349.464</b>	

Los saldos en fondos de cesantías son reservas para cubrir retroactividad o como reserva para Ley 50, y han sido objeto de conciliación con los extractos emitidos por las administradoras, y se detallan así:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	<b>Protección</b>
Saldo empleados en retroactividad	135.439.078
Saldo empleados Ley 50	0
<b>TOTAL</b>	<b>135.439.078</b>

En 2019 se trasladó el saldo de Porvenir para el fondo Protección.

Los saldos remanentes en aportes patronales surgen del proceso conciliatorio adelantado desde hace años donde surgen actas y compromisos de las partes de pagar, reconocer o cruzar los saldos a favor o en contra, y se detallan a continuación:

Tipo aporte	ASEGURADORA	SALDO A FAVOR	SALDO EN CONTRA	TOTAL POR ASEGURADORA
Salud	Cafesalud		2.566.900	- 2.566.900
	Cooomeva	12.352.567		12.352.567
<b>TOTAL</b>				<b>9.785.667</b>
Pensión	Protección		9.786.300	- 9.786.300
<b>TOTAL</b>				<b>- 9.786.300</b>
Riesgos	Colmena			-
<b>TOTAL</b>				<b>-</b>

El saldo en contra está revelado en la cuenta 2511 (Ver nota 12)

*c) Intangibles*

Los intangibles revelados corresponden a la inversión realizada en años anteriores en el software CNT, y que a la fecha se encuentra 100% amortizado.

**Nota 10 - Efectivo de uso restringido**

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros, en lo relacionado con el estado de flujos de efectivo.*

CUENTA	FONDO	SALDO NOMINAL O EN EXTRACTO
Cuenta Ahorro Banco Popular N° 22019172034-1	Fondo Bienestar Social	284.645,17
Cuenta Ahorro Bancolombia N° 65154566117	Fondo Vivienda	23.613.448,29
Cuenta Ahorro Bancolombia N° 65166455736	Fondo Bienestar Social	18.946.423,82
Cuenta Ahorro Bancolombia N° 65184397140	Plan De Intervenciones Colectivas - Pic -	554.681,46

Cuenta Ahorro Davivienda N° 3961 0007 3453	Cuenta Pagadora Sgp	406.951,62
Cuenta Ahorro Davivienda N° 3961 0007 2893	Cuenta Recaudadora Sgp	1.621,90
<b>SUBTOTAL:</b>		<b>43.807.772,26</b>

Parte de estos recursos pertenecen a los fondos de Bienestar social y Fondo de la vivienda, los cuales son administrados por el comité de Bienestar social y se utilizan para financiar los programas de bienestar formalizados anualmente debidamente reglamentados. Así mismo se utilizan para desembolsar préstamos a empleados, los cuales se encuentran registrados en la cuenta "Préstamos por cobrar", a los que se les cobra una tasa de interés similar a la del mercado. Los intereses y aportes a capital que se deducen de nómina a los empleados se reintegran a estas mismas cuentas bancarias.

Estos recursos se deberían ir incrementando mensualmente con el aporte que el hospital reconoce según un porcentaje de la nómina devengada por los empleados, el cual ha sido aprobado por la Junta Directiva y en cumplimiento a la normatividad vigente.

La otra parte de los recursos corresponden a los fondos de SGP, que son la cuenta recaudadora y la pagadora, y se utilizan para recaudar los dineros que gira el Ministerio de Hacienda para pagar la seguridad social de los empleados, luego se trasladan a la pagadora y desde ahí se giran a cada EPS, fondo de pensión, ARL y parafiscales.

La cuenta de Plan de Intervenciones Colectivas se usa para recaudar y pagar todo lo inherente a dichos proyectos.

#### **Nota 11 – Cuentas por pagar**

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por pagar.*

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
	<b>Cuentas por pagar</b>		
2401	Adquisición bienes y servicios nacionales	\$ 55.023.208	\$ 84.064.906
2407	Recursos a favor de terceros	\$ 98.002.849	\$ 32.707.330
2424	Descuentos de nómina	\$ 15.185.020	\$ -
2436	Retención en la fuente	\$ 9.520.730	\$ 6.624.088
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	\$ -	\$ 867.957
2490	Otras cuentas por pagar	\$ 28.926.470	\$ 73.162.543
2460	Créditos judiciales	\$ 5.000.000	\$ 48.444.700
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 211.658.278</b>	<b>\$ 245.871.523</b>

a) *Desagregación de las cuentas por pagar*

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR	211.658.278	Observación
Adquisición De Bienes Y Servicios	55.023.208	Saldo con cuatro proveedores y otros hospitales públicos
Estampilla Pro-Hospital	1.393.196	Retenciones del mes de diciembre
Estampilla Pro-Adulto Mayor	5.574.916	
Recaudos Por Clasificar	91.034.737	Consignaciones que no se han identificado para descargar de la cartera
Descuentos de nómina	15.185.020	Retenciones de nómina
Retención En La Fuente E Impuestos	9.520.730	Retención en la fuente y Reteica de diciembre
Sentencias Por Pagar	5.000.000	Reconocimiento demanda fallada en contra al final del año a favor de un excontratista
Seguros	7.196.634	Pólizas por pagar
Cheques Pendientes Cobro	18.715.963	Cheques que se reclasifican desde el banco porque no fueron cobrados antes del 31 de diciembre
Honorarios	1.019.134	Saldo por pagar a dos proveedores de servicios
Servicios	1.994.739	Saldo por pagar a dos proveedores de servicios

*b) Proveedores con plazos vencidos*

Por política general de la empresa, la empresa procura cancelar las cuentas y obligaciones a 30 días, siempre y cuando se cuente con los recursos en efectivo. A continuación, se presentan las deudas de mayor edad de vencimiento:

NOMBRE	SALDO	OBSERVACION
1082897951 Troncoso Pimienta Dayan Manuel	7.263.726	Beneficios a empleados, que por no reconocimiento, fueron demandados
1085246755 Erazo Erazo Edmundo Yamid	6.820.815	Beneficios a empleados, que por no reconocimiento, fueron demandados
43911566 Rivera Pereira Carmen Cecilia	7.868.733	Beneficios a empleados, que por no reconocimiento, fueron demandados
800080586 Ese Hospital De Segovia	16.020.438	Deudas desde 2003 a 2009
890906211 Ese Hospital Municipal San Roque	38.100	Deudas desde 2008
890981536 Ese Hospital De Yolombó	2.712.500	Deudas desde 2009 a 2016
890982101 Ese Hospital El Carmen De Amalfi	4.370.797	Deudas desde 2006 a 2016
890982138 Ese Hospital San Juan De Dios De Anori	43.211	Deuda desde 2012



890982162 E.S.E Hospital La Misericordia Yali	5.921.400	Deudas desde 2015 a 2017
890985092 Ese Hospital De Remedios	7.516.909	Deudas desde 2003 a 2012

## Nota 12 – Beneficios a empleados

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de beneficios a los empleados

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
	<b>Beneficios a los empleados</b>		
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 368.367.577	\$ 274.474.152
2512	Beneficios a largo plazo (ces.retroactivas)	\$ 27.561.329	\$ 32.073.513
2514	Beneficios pos empleo	\$ 512.935.882	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 908.864.788</b>	<b>\$ 306.547.665</b>

### a) Beneficios a corto plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo comprenden las prestaciones sociales consolidadas y liquidadas a diciembre, las liquidaciones de exempleados, los saldos por pagar de aportes a riesgos profesionales y deudas por saneamiento de aportes patronales, según el siguiente detalle:

*Cifras en pesos colombianos*

<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	
Tiempos suplementarios en liquidaciones	7.528.964
Tiempos suplementarios en cuadros de turnos empleados retirados	55.536.965
Cesantías	127.572.984
Intereses Sobre Cesantías	14.005.985
Vacaciones	41.172.733
Prima De Vacaciones	40.277.119
Prima De Servicios	28.564.126
Prima de navidad	7.671.099
Bonificación Por Recreación	5.026.734
Bonificación Por Servicios Prestados	28.657.667
Aportes A Riesgos Laborales	
Deudas Saneamiento Aportes Patronales	9.786.300
Pensión	
Deudas Saneamiento Aportes Patronales Salud	2.566.900

TOTAL

368.367.577

Las deudas con empleados retirados por tiempos suplementarios acumulados en cuadros de turnos que fueron generadas en 2019 y años anteriores, al cierre de año estaban siendo sometidas a revisión por parte del asesor jurídico de la empresa, considerando que debían ser reliquidadas según el salario devengado en la fecha de generación de la obligación. Una vez revisadas se causaron contablemente en éste grupo pero no han sido incluidas en presupuesto ni en el módulo de tesorería (CNT CXP).

Por otro lado, desde años anteriores la empresa ha venido generando otras deudas por tiempos suplementarios con otros empleados que aún siguen vinculados, debido a la acumulación de horas en cuadros de turnos que nunca fueron compensadas. Esas deudas fueron liquidadas parcialmente a mediados de 2019 y ascienden aproximadamente a \$139 millones. La gerencia de la empresa está surtiendo un proceso de revisión de dichos tiempos, planeando la forma de pago bajo la forma de compensatorios (en tiempo) o por pago en dinero y además, reliquidando según los salarios devengados en el momento de generación de la obligación. Estas deudas se revelan en cuentas de orden hasta tanto se culmine la revisión y negociación en la forma de pago.

En vista de que la deuda fue originada parcialmente en años anteriores, la causación contable se registró al costo solo en la porción de 2019 y el resto al patrimonio, contra utilidades retenidas, por considerarse un error de años anteriores. (Ver nota 15)

*b) Beneficios a largo plazo*

Los beneficios a largo plazo corresponden a las cesantías del personal en régimen de retroactividad, las cuales se calculan de dos formas: Una es la liquidación de la deuda con corte a diciembre de 2019 como si se fuera a liquidar a ese empleado, la cual arroja un total de \$56.402.769 menos anticipos por \$26.662.883 para un pasivo real a la fecha de \$29.739.886.

La segunda es aquella según establece el nuevo marco normativo, para la cual se calcula una deuda presunta a la fecha de jubilación de los empleados (proyectada a futuro) y luego se calcula el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Esta arroja un total de \$27.561.329. Para la proyección se usó como fecha probable de jubilación el 15 de junio de 2020, ya que el empleado ha cumplido requisitos desde 2019 y ha manifestado su intención de retirarse. Es por ello que la proyección disminuyó respecto al año 2018 en el cual se había contemplado como fecha de retiro el año 2021.

El detalle es el siguiente:

EMPLEADO	Días trabajados al momento de jubilación	Edad al 2019	Edad Jubilación según sexo	Años Restantes W	Cesantías Momento Jubilación	Menos Anticipos al 2019	Deuda Presunta a fecha jubilación	TASAS	VPN
ROLDAN PEREZ GUILLERMO DE JESUS	10.592	62	63	1	55.757.443	26.662.883	29.094.560	6%	27.561.329
<b>TOTAL</b>									<b>27.561.329</b>

Para cubrir estos pasivos la empresa cuenta con una reserva en los fondos de Protección y Porvenir por valor de \$135.439.077, la cual es más que suficiente para la totalidad de la deuda, y se espera quede un excedente, que se podría solicitar para cubrir deudas con otros fondos de aportes patronales, siempre y cuando sea autorizado por la Gobernación.

Esta reserva se encuentra registrada en la cuenta "190511- sueldos y salarios" (Ver nota 9)

*c) Beneficios posempleo*

El hospital es responsable de asumir las pensiones futuras de los ex empleados y empleados que en años anteriores a la entrada en vigencia de la Ley 100 de 1993 hayan trabajado con la entidad y por lo tanto han adquirido derechos por bonos pensionales correspondientes a esos períodos.

Dichas deudas por Ley serán asumidas por la Nación (Ministerio de Hacienda), el Departamento de Antioquia y el Municipio de Vegachí, en las proporciones que se han proyectado según los tiempos y compromisos que surgen en el cálculo del convenio de concurrencia. El convenio aún no se formaliza pero su proyección ya está lista en poder de la dependencia de la Gobernación de Antioquia encargada de consolidar el pasivo prestacional de los hospitales.

Dicha proyección contiene el aproximado de los bonos pensionales que serán emitidos y de las cesantías que le serán reintegradas en su momento al hospital por todos los pagos realizados en años anteriores al personal que traía sus derechos adquiridos antes de la entrada en vigencia de la Ley 100.

Se decidió causar el pasivo proyectado por el bono pensional más no de las cesantías, hasta tanto exista un documento que soporte dicho ingreso.

	BENEFICIARIOS	VALOR APROX. CESANTIAS 2019	NACION	DPTO	MUNICIPIO
CESANTÍAS	8	56.713.416	42.455.663	11.796.390	2.461.362
			74,86%	20,80%	4,34%

	VALOR APROX. BONOS 2019	NACIÓN	DPTO	MUNICIPIO	BENEFICIARIOS BONOS
BONOS PENSIONALES	512.935.882	383.983.801	106.690.663	22.261.417	15
		74,86%	20,80%	4,34%	

### Nota 13 - Otros pasivos

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Año 2019	Año 2018
<b>Otros Pasivos</b>			
2901	Ingresos recibidos por anticipado	\$ 172.938.240	\$ 166.190.136
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 172.938.240</b>	<b>\$ 166.190.136</b>

La empresa ha reconocido anticipadamente la factura del mes de enero por la capitación del régimen subsidiado a cargo de Alianza Medellín, y se registra en la cuenta 290101 contra la cuenta 1319 cuentas por cobrar.

### Nota 14 – Contingencias y pasivos estimados

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de pasivos contingentes*

Las contingencias identificadas al 31/12/2019 y 31/12/2018 son las siguientes:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Año 2019	Año 2018
<b>Pasivos estimados</b>			
2701	Litigios y demandas	\$ 103.586.761	\$ 99.368.101
		<b>\$ 103.586.761</b>	<b>\$ 99.368.101</b>

El informe de demandas emitido por la oficina jurídica se resume así:

DEMANDANTE	TIPO DEMANDA	PROBABILIDAD DE CONDENA A LA ENTIDAD	VALOR ESTIMADO DE LA PRETENSIÓN	CUANTIFICACIÓN PRETENSIONES	ANÁLISIS CONTABLE
CARMEN CECILIA RIVERA PEREIRA	Nulidad y restablecimiento derecho (ADMINISTRATIVA)	ALTA	\$9.11.694 + 30smimv por daño moral	33.955.174	Ya estaba en alto riesgo y debidamente provisionada. Solo se deben actualizar las pretensiones
DAYAN MANUEL TRONCOSO PIMIENTA	Nulidad y restablecimiento derecho (ADMINISTRATIVA)	ALTA	\$9.11.694 + 30smimv por daño moral	33.955.174	Ya estaba en alto riesgo y debidamente provisionada. Solo se deben actualizar las pretensiones

EDMUNDO YAMIL ERAZO ERAZO	Nulidad y restablecimiento derecho (ADMINISTRATIVA)	ALTA	\$10.832.933 +30 SMLMV por daño moral	35.676.413	Ya estaba en alto riesgo y debidamente provisionada. Solo se deben actualizar las pretensiones
GIOMAR LILIAM GONZALEZ SANCHEZ	Nulidad y restablecimiento derecho (ADMINISTRATIVA)	MEDIA	\$200.000.000	200.000.000	No causar provisión porque persiste en riesgo medio. Se observa que el proceso no avanzó y que no existen fallos en ninguna instancia.
DANNA SOFIA GOMEZ VILLA Y OTROS	Reparación directa (ADMINISTRATIVA)	BAJA	100 SMLMV	82.811.600	No causar provisión porque persiste en riesgo bajo. Tuvo fallo en primera instancia a favor del hospital
LUDYS INES MOSQUERA MOSQUERA	Nulidad y restablecimiento derecho (ADMINISTRATIVA)	MEDIA	200 SMLMV	165.623.200	No causar provisión porque persiste en riesgo medio. Se observa que el proceso no avanzó y que no existen fallos en ninguna instancia.
NELLY AMPARO ÁLVAREZ URIBE OTROS	Reparación directa (ADMINISTRATIVA)	MEDIA	\$638.000.000	638.000.000	Esta demanda es de 2019 y fue clasificada en riesgo medio, por lo cual no se causará provisión.
<b>TOTALES</b>				<b>103.586.761</b>	

Las tres demandas que han sido provisionadas por su alta probabilidad de ser falladas en contra, corresponden a pretensiones de exempleados reclamando servicios suplementarios y viáticos, vencidos desde 2013. De ellos se tienen causados en el módulo de tesorería las cuentas originales que nunca fueron pagadas y desde 2019 se ha ajustado el saldo hasta ajustar las pretensiones de la demanda.

Las demandas que presentan riesgo en medio y bajo de ser falladas en contra se han registrado en las cuentas de orden. Ver nota 20.

#### **Nota 15 – Patrimonio**

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros*

##### *a) Capital fiscal*

El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos	Año 2019	Año 2018
-----------------------------	----------	----------

32	<b>Capital fiscal</b>		
3208	Capital fiscal	\$ 2.235.298.101	\$ 2.235.298.101
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.235.239.101</b>	<b>\$ 2.235.239.101</b>

El capital fiscal no ha tenido variaciones porque no se han absorbido utilidades o pérdidas de ejercicios anteriores.

b) *Resultados del ejercicio*

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
	<b>Resultados del ejercicio</b>		
3230	Resultado del ejercicio	\$ (9.381.467)	\$ (98.536.894)
3225	Utilidades acumuladas	\$ 2.998.441.699	\$ 321.649.307
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.989.060.232</b>	<b>\$ 223.112.413</b>

Las utilidades del acumuladas de 2019 fueron afectadas por la corrección de errores de periodos anteriores, y están compuestas de la siguiente manera:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		<b>Utilidades</b>	<b>Pérdidas</b>
31/12/2019	Registro de la valorización de inmuebles* originado en avalúo realizado al cierre de año	3.022.262.794	
30/11/2019	Causación deuda por festivos* compensatorios y deuda en cuadro de turnos años 2018 y 2019 exmpleados	0	26,234,848
	<b>TOTAL</b>	<b>3.022.262.794</b>	<b>26,234,848</b>

En la revisión de los saldos de propiedad, planta y equipo bajo Nuevo Marco Normativo, con corte a diciembre de 2018, y según hallazgo de Contraloría, se detecta que no fueron reconocidas las valorizaciones de inmuebles, por lo cual en 2019 se decide actualizar dicho saldo y se asume como un error de ejercicios anteriores. Con esto se da cumplimiento a lo definido en el Marco Normativo de la resolución 414 de 2014.

Por otro lado, se reclasificaron a las utilidades retenidas los saldos por impactos en la transición al nuevo marco normativo, lo que genera una disminución de las mismas.

c) *Otras partidas de patrimonio*

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
	<b>Otras partidas</b>		
3268	Impactos por la transición al nuevo marco normativo	\$ -	\$ (220.698.660)
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (220.698.660)</b>

El impacto de por la transición al nuevo marco normativo surgió de la elaboración del Balance de Apertura (ESFA) a Diciembre de 2014, según lo establecido en la Resolución 414 de 2014 y el instructivo 002 de 2014 de la Contaduría, el cual arroja el siguiente detalle:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	
<b>Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación</b>	
Cuentas por cobrar	117.051.516,00
Propiedades, planta y equipo	93.095.273,00
Activos intangibles	10.551.871,00
<b>TOTAL</b>	<b>220.698.660</b>

Este valor fue absorbido durante 2019 en las utilidades retenidas por orden de la Contaduría General de la Nación

#### **Nota 16– Ingresos y costos por prestación de servicios**

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de ingresos de actividades ordinarias, así como los de la Norma de presentación de estados financieros*

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

	<i>Cifras en pesos colombianos</i>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
	<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		
4312	SERVICIOS DE SALUD		
431208	Urgencias	\$ 380.118.254	\$ 404.272.574
431209	Urgencias observación	\$ -	\$ -
431217	Consulta externa	\$ 307.696.904	\$ 261.734.604
431218	Consulta especializada	\$ 510.500	\$ 5.371.100
431219	Salud oral	\$ 234.595.500	\$ 207.398.752
431220	Promoción y prevención	\$ 860.661.750	\$ 802.901.634
431221	Otras actividades extramurales	\$ 199.270.700	\$ 178.937.726

431227	Hospitalización	\$ 173.210.390	\$ 167.926.530
431236	Sala partos	\$ -	\$ -
431237	Quirófanos	\$ 32.233.500	\$ 46.630.200
431246	Laboratorio	\$ 368.391.500	\$ 318.893.000
431247	Imagenología	\$ -	\$ -
431256	Rehabilitación y terapias	\$ -	\$ -
431262	Farmacia	\$ 551.026.120	\$ 568.055.776
431289	Centros y puestos salud	\$ 34.651.800	\$ 31.288.200
431294	Ambulancia	\$ 535.054.495	\$ 561.361.720
431295	Otros	\$ 5.049.000	\$ 5.661.000
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.682.470.413</b>	<b>\$ 3.560.432.816</b>
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos	\$ (491.215)	\$ (1.629.475)
	<b>Costos servicios salud</b>		
631001	Urgencias	\$ 751.822.653	\$ 684.047.479
631015	Consulta externa	\$ 384.239.978	\$ 293.440.771
631017	Salud oral	\$ 224.414.593	\$ 203.047.062
631018	Promoción y prevención	\$ 322.774.728	\$ 299.737.154
631019	Otras actividades extramurales	\$ 39.764.097	\$ 25.813.795
631025	Hospitalización	\$ 444.559.518	\$ 381.486.265
631035	Quirófanos	\$ -	\$ -
631036	Sala partos	\$ 10.829.988	\$ 7.357.370
631040	Laboratorio	\$ 232.061.131	\$ 208.717.506
631041	Imagenología	\$ -	\$ -
631056	Farmacia	\$ 257.181.303	\$ 242.589.063
631062	Centros y puestos salud	\$ 10.681.465	\$ 6.139.338
631065	Medicina legal	\$ 2.880.000	\$ -
631066	Ambulancia	\$ 222.569.324	\$ 228.927.410
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.903.778.776</b>	<b>\$ 2.581.303.212</b>

#### Nota 17 – Gastos de administración y operación

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

	Cifras en pesos colombianos	Año 2019	Año 2018
	<b>Gastos de personal</b>		

<b>5101</b>	<b>Sueldos y salarios</b>	<b>\$ 427.535.309</b>	<b>\$ 380.568.370</b>
510101	Sueldos del personal	\$ 379.539.836	\$ 336.048.831
510102	Jornales	\$ -	\$ -
510103	Horas extras y festivas	\$ 24.942.348	\$ 28.225.306
510107	Supernumerarios	\$ -	\$ -
510119	Bonificaciones	\$ -	\$ -
510123	Auxilio de transporte	\$ 14.017.891	\$ 8.194.801
510160	Subsidio de alimentación	\$ 9.035.234	\$ 8.099.432
<b>5102</b>	<b>Contribuciones imputadas</b>	<b>\$ 4.192.244</b>	<b>\$ 899.031</b>
510201	Incapacidades	\$ 4.192.244	\$ 899.031
<b>5103</b>	<b>Contribuciones efectivas</b>	<b>\$ 117.230.805</b>	<b>\$ 102.842.186</b>
510302	Aportes a cajas de compensación	\$ 17.003.700	\$ 15.483.180
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$ 37.793.687	\$ 32.486.496
510305	Cotizaciones a riesgos profes	\$ 9.797.800	\$ 8.841.389
510306	Cotizaciones a entidades admin	\$ -	\$ -
510307	Cotizaciones a fondos de pens	\$ 52.635.618	\$ 46.031.121
<b>5104</b>	<b>Aportes sobre la nomina</b>	<b>\$ 21.641.200</b>	<b>\$ 19.505.868</b>
510401	Aportes al ICBF	\$ 12.929.500	\$ 11.594.110
510402	Aportes al SENA	\$ 8.711.700	\$ 7.911.758
<b>5107</b>	<b>Prestaciones sociales</b>	<b>\$ 157.546.329</b>	<b>\$ 142.744.543</b>
510701	Vacaciones	\$ 20.474.781	\$ 18.332.297
510702	Cesantías	\$ 41.181.975	\$ 39.668.391
510703	Intereses a las cesantías	\$ 5.707.155	\$ 4.702.413
510704	Prima de vacaciones	\$ 20.089.768	\$ 15.153.974
510705	Prima de navidad	\$ 35.527.675	\$ 33.469.511
510706	Prima de servicios	\$ 17.477.065	\$ 17.037.986
510795	Otras prestaciones sociales	\$ 17.087.910	\$ 14.379.971
5108	Gastos de personal diversos	\$ 88.393.485	\$ 61.745.100
510801	Remuneración por servicios técnicos	\$ -	\$ -
510802	Honorarios	\$ -	\$ -
510803	Capacitación bienestar social y estímulos	\$ 47.622.079	\$ 32.357.067
510804	Dotación y suministro a trabajadores	\$ 12.630.986	\$ 7.120.437
510810	Viáticos	\$ 28.140.421	\$ 22.267.596
	<b>Gastos generales e impuestos</b>		
<b>5111</b>	<b>Generales</b>	<b>\$ 347.147.558</b>	<b>\$ 260.184.395</b>
511106	Estudios y proyectos	\$ 19.999.735	\$ 3.000.000
511110	Gastos de asociación	\$ 3.455.264	\$ 3.267.768
511111	Comisiones honorarios y servi	\$ -	\$ -
511114	Materiales y suministros	\$ 57.845.976	\$ 40.903.879
511115	Mantenimiento	\$ 42.672.764	\$ 11.280.428
511116	Reparaciones	\$ 3.656.400	\$ 7.942.000
511117	Servicios públicos	\$ 21.790.926	\$ 20.039.579

511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 1.197.199	\$ 1.304.370
511120	Publicidad y propaganda	\$ 6.805.600	\$ 29.750
511121	Impresos y publicaciones	\$ 988.300	\$ -
511123	Comunicaciones y transporte	\$ 5.188.963	\$ 3.435.640
511125	Seguros generales	\$ 4.524.761	\$ 7.917.735
511133	Seguridad industrial	\$ 5.440.000	\$ -
511146	Combustibles y lubricantes	\$ -	\$ -
511149	Servicios de aseo cafetería	\$ 1.358.864	\$ 9.601.852
511155	Elementos de aseo lavandería	\$ 17.407.329	\$ 11.862.442
511164	Gastos legales	\$ 267.750	\$ 304.640
511165	Intangibles	\$ -	\$ 2.837.379
511179	Honorarios	\$ 122.853.400	\$ 106.814.500
511180	Servicios	\$ 31.694.327	\$ 29.642.433
<b>5120</b>	<b>Impuestos* contribuciones y ta</b>	<b>\$ 5.102.280</b>	<b>\$ 8.152.230</b>
512001	Predial unificado	\$ 2.047.557	\$ 6.447.684
512002	Cuota de fiscalización y auditoría	\$ 2.249.560	\$ 1.704.546
512010	Tasas	\$ 805.163	\$ -
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 1.168.789.210</b>	<b>\$ 976.641.724</b>

#### Nota 18 – Otros gastos operacionales

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

La desagregación de los otros gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		Año 2019	Año 2018
	<b>Otros gastos operacionales</b>		
	<b>Deterioro y provisiones</b>	<b>\$45.802.014</b>	<b>\$ 309.106.862</b>
534709	Deterioro cuentas por cobrar	\$ 40.910.009	\$ 231.155.164
535008	Deterioro inventarios	\$ 397.586	\$ 536.871
5349	Deterioro préstamos por cobrar	\$ 275.759	\$ -
5368	Provisión litigios y demandas	\$ 4.218.660	\$ 77.414.827
	Depreciación de propiedades planta y equipo	\$ 29.865.895	\$ 94.357.709
536001	Edificaciones	\$ 19.715.700	\$ 65.719.014
536002	Plantas ductos y tuneles	\$ 524.231	\$ 9.332.720
536004	Maquinaria y equipo	\$ -	\$ 4.001.872
536006	Muebles enseres y equipo de oficina	\$ 539.227	\$ 3.281.483
536007	Equipos de comunicación y computación	\$ 8.367.433	\$ 11.964.953
536009	Equipo comedor, cocina y despensa	\$ 719.304	\$ 57.667
	<b>Otros gastos</b>	<b>\$ 889.498.328</b>	<b>\$ 810.958.215</b>
580240	Comisiones servicios financieros	\$ 4.908.878	\$ 4.433.898

580423	Pérdida por baja en cuentas por cobrar	\$ 245.964	\$ 67.379.945
580439	Intereses mora	\$ 3.070.400	\$ -
580490	Otros gastos financieros	\$ -	\$ 31.449
589012	Sentencias	\$ -	\$ 62.199.911
589013	Conciliaciones extrajudiciales	\$ 27.000.000	\$ -
589014	Margen en la contratación de los servicios de salud	\$ 715.569.084	\$ 674.940.749
589019	Pérdida por baja en activos no financieros	\$ 3.479.292	\$ -
589026	Servicios financieros	\$ 2.703.011	\$ -
589034	Pérdida act. Plan beneficios emp.largo plazo	\$ -	\$ 1.971.022
589090	Otros gastos diversos	\$ 8	\$ 1.241
5895	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	\$ 132.521.691	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 965.166.237</b>	<b>\$ 1.214.422.786</b>

La pérdida por baja en cuentas por cobrar corresponde a las glosas aceptadas durante el período y al efecto del castigo de algunas cuentas por cobrar de personas naturales.

El gasto por sentencias y conciliaciones extrajudiciales corresponden a demandas falladas o conciliadas en contra del hospital.

En 2018 la pérdida por activos del plan de beneficios, representa la pérdida financiera generada en los saldos consignados en el fondo de cesantías Protección, destinada para el pago de la deuda de un empleado en retroactividad.

Las devoluciones y rebajas en ventas provienen de los recobros aplicados por Savia Salud de las vigencias 2013 a 2017 que surgen de la liquidación de dichos contratos.

#### Nota 19 – Otros ingresos

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
	<b>Otros ingresos</b>		
	<b>Subvenciones</b>	<b>\$ 117.762.948</b>	<b>\$ 20.069.723</b>
443004	Donaciones	\$ 52.065.279	\$ -
443005	Subvención por recursos transferidos por el gobierno	\$ 65.697.669	\$ 20.069.723
	<b>Financieros</b>	<b>\$ 26.594.559</b>	<b>\$ 6.803.852</b>
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$ 4.896.526	\$ 4.543.456
480213	"intereses* dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo"	\$ -	\$ 2.260.396
480232	Rendimientos sobre rec.ent.admon	\$ 21.698.034	\$ -
	<b>Otros ingresos ordinarios</b>	<b>\$ 1.193.463.091</b>	<b>\$ 1.066.464.153</b>
480822	Margen de contratación servicios	\$ 953.708.178	\$ 968.340.453
480826	Recuperaciones	\$ 199.063.295	\$ 86.044.143
480827	Aprovechamientos	\$ 11.179.434	\$ 12.079.557

480837	Ajuste beneficios a empleados largo plazo	\$ 4.512.184	\$ -
480840	Concurrencia para el pago de pensiones	\$ 25.000.000	\$ -
	<b>Reversión de las pérdidas por deterioro de valor</b>	<b>\$ 8.552.960</b>	<b>\$ 21.689.758</b>
483002	Cuentas por cobrar	\$ 8.540.723	\$ 21.689.758
483005	Inventarios	\$ 12.237	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.346.373.558</b>	<b>\$ 1.115.027.486</b>

Los otros ingresos incluyen diversas partidas:

CONCEPTO	VALOR
Premio Cohan	52.065.279
Estampilla	55.697.669
Transferencia municipio para estudios técnicos	10.000.000
Interés sobre prestamos	3.580.303
Intereses sobre depósitos	1.316.223
Rendimientos fondos pensión y cesantías	21.698.034
Margen en la contratación servicios de salud	953.708.178
Recuperaciones fotocopias-otros ingresos	5.036.454
Recuperaciones	2.657.848
Copago Cohan	1.584.849
Recuperación ecografías	1.641.820
Recuperación de cartera	793.733
Ajuste a la cápita años anteriores	186.313.842
Ajuste cartera particulares años anteriores	1.034.749
Alquiler espacios	11.179.434
Recuperación ajuste cesantías retroactivas	4.512.184
Recursos de concurrencia recaudados	25.000.000
Reversión pérdidas por deterioro valor	8.552.960
<b>TOTAL</b>	<b>1.346.373.558</b>

**Nota 20 – Cuentas de orden**

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
	<b>Cuentas de orden acreedoras</b>		
	<b>Deudoras</b>		
8333	Facturación glosada	\$ 41.069.089	\$ 28.084.662
	<b>Acreedoras</b>		
9120	Litigios y demandas	\$ 1.086.434.800	\$ -
9190	Otras responsabilidades contingentes	\$ 139.845.868	\$ 0

a) *Deudoras*

Estas cuentas contienen las glosas pendientes por trámite o respuesta ante las EPS contratantes. El detalle es el siguiente:

<b>FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS SALUD</b>	<b>41.069.089</b>
<b>Plan obligatorio de salud POS</b>	<b>4.496.894</b>
Nuevaeps	93.461
Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	175.238
Medimas Eps	4.228.195
<b>Plan subsidiado de salud POSS-EPS</b>	<b>30.257.909</b>
Ess Comparta	1.150.446
Emssanar Ess	827.553
Asmet Salud	182.798
Asociacion Indigena Del Cauca	190.128
Cajacopi Ccf Atlantico	175.596
Comfacor Eps-S	216.245
Coosalud Eps S.A.	2.276.580
Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	23.826.518
Ecoopsos Eps S A S	1.412.045
<b>Servicios de salud - Entidades</b>	<b>1.153.681</b>
Sanidad Seccional Antioquia	10.834
Ejercito Nacional Beneficiarios	1.142.847
<b>Riesgos profesionales - ARP</b>	<b>299.600</b>
Colmena Riesgos Profesionales	127.400
Suratep	168.900
Positiva Compañía De Seguros S.A.	3.300
<b>Atención accidentes de tránsito</b>	<b>4.861.005</b>
Seguros Colpatria	4.015.239
La Previsora S.A	211.593
Seguros Del Estado S.A.	283.800
Seguros Mundial	79.373
Compañía Suramericana De Seguros	271.000

b) *Acreedoras*

En el grupo de litigios demandas se han registrado todas las contingencias por fallos en contra cuyo nivel de riesgo se encuentra en bajo y medio.

DEMANDANTE	TIPO DEMANDA	PROBABILIDAD DE CONDENA A LA ENTIDAD	VALOR ESTIMADO DE LA PRETENSIÓN	CUANTIFICACIÓN PRETENSIONES	
Giomar Liliam Sanchez	Gonzalez	Nulidad y restablecimiento derecho (ADMINISTRATIVA)	MEDIA	\$200.000.000	200.000.000
Danna Sofia Gomez Villa Y Otros		Reparación directa (ADMINISTRATIVA)	BAJA	100 SMLMV	82.811.600
Ludys Ines Mosquera	Mosquera	Nulidad y restablecimiento derecho (ADMINISTRATIVA)	MEDIA	200 SMLMV	165.623.200
Nelly Amparo Uribe Y Otros	Álvarez	Reparación directa (ADMINISTRATIVA)	MEDIA	\$638.000.000	638.000.000
<b>TOTAL</b>					<b>1.086.434.800</b>

Por otro lado, los tiempos suplementarios de los empleados que se han generado desde años anteriores acumulados en cuadros de turnos y que nunca fueron reconocidos están siendo objeto de cuantificación, revisión, sustentación jurídica y negociación para establecer los montos y la forma de pago, por la posibilidad que existe pagarlos en tiempo o en dinero.

Dichos tiempos ascienden a un monto aproximado, liquidado en pesos, de 139 millones.

NOMBRE	Años anteriores	2019	TOTALES	VALOR ESTIMADO DEUDA
Jairo Esteban Diaz	93,66	49,93	143,59	24.148.295
Luis Fernando Genéz	180,59	92,81	273,4	46.797.187
Eduardo Enrique Guerrero	142,77	54,92	197,69	33.334.531
Gabriel Dario Velez	174,75	38,34	213,09	35.565.855
<b>TOTAL</b>				<b>139.845.868</b>

#### Nota 21 – Hechos ocurridos después del periodo contable

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de hechos ocurridos después del periodo contable*

Se recibió información por parte de la gerencia acerca de la **objeción** a la cuenta que la EPS Alianza Medellín-Antioquia presentó a cargo de la ESE Hospital San Camilo por valor de \$527 millones de pesos aproximadamente por concepto de recobros, la cual está siendo tramitada y sustentada en conjunto con otros hospitales públicos a través de la Cooperativa de Hospitales de Antioquia. La cuenta no ha sido causada contablemente por la devolución



que el hospital realizó de las facturas. En caso de que la objeción sea denegada, dicha cuenta deberá ser causada afectando las utilidades retenidas como error de ejercicios anteriores y contra el pasivo.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Robid Astrid Rengifo Castro', is written over a circular stamp or seal.

**Robid Astrid Rengifo Castro**  
Representante Legal

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sandra Liliana Gómez Ochoa', is written in a cursive style.

**Sandra Liliana Gómez Ochoa**  
Contador Público  
TP 86776-T