

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A ABRIL 30 DE 2019

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

NOTA No. 1 **ACTIVOS**

Los activos representan recursos controlados por el Hospital Federico Lleras Acosta producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
1	ACTIVOS	217.444.702	211.989.405	5.455.297	3
11	EFFECTIVO	5.220.085	2.156.723	3.063.362	142
13	CUENTAS POR COBRAR	91.310.776	88.053.222	3.257.554	4
15	INVENTARIOS	2.741.890	2.998.289	-256.399	-9
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.571.673	61.461.184	-889.511	-1
19	OTROS ACTIVOS	57.600.278	57.319.987	280.290	0

El activo del Hospital muestra para la vigencia 2019 un aumento del 3% respecto al año 2018, donde las variaciones más significativas son el Efectivo con un incremento de \$3.063 millones y Cuentas por Cobrar con un incremento de \$3.257 millones.

NOTA. 2 **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.**

El efectivo de la institución está conformado por las partidas de Caja, Cuentas bancarias corrientes y de ahorros así:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
11	EFFECTIVO	5.220.085	2.156.723	3.063.362	142
1105	Caja general	5.163	6.640	-1.477	-22
1110	Depositos en Instituciones Financieras	3.273.793	1.532.419	1.741.374	114
1132	Efectivo de uso Restringido	1.941.129	617.664	1.323.465	214

A continuación se detallan cada uno de estos rubros:

Caja principal corresponde a los recaudos de los últimos días del mes de Abril de 2019, los cuales fueron consignados por el área de Tesorería en el mes de mayo.

Caja menor, se constituyó para la vigencia 2019, por un valor de \$3.000.000, la cual ha sido legalizada de acuerdo a su uso. Su constitución se realiza para atender los gastos menores de la entidad.

Depósitos en Instituciones Financieras: El movimiento de las cuentas corrientes, continúa sin registrar cambios significativos, teniendo en cuenta el riesgo del manejo de las mismas debido a pueden llegar a ser embargadas por algún tipo de proceso judicial.

El saldo de las cuentas de ahorro, obedece principalmente a los recaudos efectuados durante el primer cuatrimestre que fueron consignados en estas cuentas y no se alcanzó a realizar los giros correspondientes o fueron dejados en las cuentas para completar obligaciones que deben pagarse los primeros días, como son los aportes de seguridad social y parafiscales.

Así mismo, la cuenta que presenta el mayor aumento es banco popular CTA 550-07305-0 Recaudo, debido a un préstamo que efectuó el banco por valor de \$1.497 millones, con el fin de pagar el impuesto predial en el mes de abril de 2019.

Efectivo de Uso Restringido, representa el valor de los recursos en efectivo y equivalentes al efectivo con destinación específica o que presentan restricciones de uso.

Los Fondos de Inversión colectiva, son creados por intermedio de la Fiducia que maneja los recursos recibidos de FONSAET, y corresponde a intereses que deben ser devueltos al tesoro nacional.

Las cuentas del banco CITIBANK, debido a que se encuentra vigente un embargo en contra del Hospital y por ende no pueden ser utilizados por la institución.

Las cuentas maestras para el pago de aportes patronales del mes de abril de 2019 que asciende a \$1.119 millones, lo cual se cancela los primeros días del mes de mayo.

La cuenta del Banco Agrario se apertura con el fin de que se ingresen los valores que representan medida de embargo a los clientes de la cartera es de anotar que no pueden ser utilizados hasta tanto sea autorizado por el Juzgado, en la vigencia 2019 esta cuenta tuvo un aumento significativo por \$806 millones, debido a que se constituyeron los siguientes depósitos judiciales:

- Depósito judicial constituido por la Alcaldía Distrital de Santa Marta en Enero 18 de 2019 titulo No. 466010001219364 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$263.324 millones.
- Titulo Judicial No. 466010001219429 constituido por Distrito Turístico de Santa Marta en Enero 21 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAFESALUD por valor de \$24.414 millones.
- Titulo Judicial No. 466010001221291 constituido por la Gobernación del Atlántico en Enero 30 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$90.614 millones.

- Título Judicial No. 466010001221292 constituido por la Gobernación del Atlántico en Enero 30 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$144.218 millones.
- Título Judicial No. 466010001224848 constituido en Febrero 14/02/2019 por el Departamento del Atlántico en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$59.702 millones.
- Título constituido en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$212.537 millones.

NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a abril 30 de 2019, tuvieron un aumento del 4% con respecto a la vigencia anterior. Esta se encuentra conformada por:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
13	CUENTAS POR COBRAR	91.310.776	88.053.222	3.257.554	4
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	90.723.654	87.466.224	3.257.430	4
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	8.272	8.272		0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	578.850	578.726	124	0
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	60.984.245	54.624.442	6.359.803	12
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-60.984.245	-54.624.442	-6.359.803	12

N. 3.1. PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

Representa los servicios realizados a crédito, implicando que el Hospital no reciba el dinero por los servicios prestados a los usuarios, hasta tanto la Entidad pagadora genera procesos de revisión, causación y pago. Para la vigencia 2019 se presenta un aumento del 4% equivalente a \$3.257 millones respecto a la vigencia anterior, así como un aumento en el deterioro acumulado por \$6.359 millones, teniendo en cuenta el envejecimiento de la misma.

En Miles de Pesos

REGIMEN	Cartera Radicada	Cartera por Radicar	Cartera sin Facturar	Abonos	Giro Directo	Cartera Bruta	partic	Deterioro	%	Cartera Neta
Regimen Contributivo	32.352.435	2.412.008	538.447	(2.188.162)	-	33.114.728	21,8	13.252.656	40	19.862.072
Regimen Subsidiado	103.690.870	7.921.487	1.924.038	(4.942.541)	(16.783.153)	91.810.702	60,5	31.266.168	34	60.544.534
I.P.S Privadas	1.781.731	36.102	549	(157.965)	-	1.660.417	1,1	639.380	39	1.021.037
Empresas medicina	1.535	-	-	(457)	-	1.078	0,0	1.062	98	16
Compañías de seguros	132.825	8.135	-	(8.561)	-	132.400	0,1	110.582	84	21.818
I.P.S Publicas	51.764	54	-	-	-	51.819	0,0	34.059	66	17.760
Entidades de Regimen	1.594.978	309.743	26.030	(264.116)	-	1.666.635	1,1	508.942	31	1.157.693
Atención cargo al subsidio	11.500.946	835.662	189.592	(3.854.980)	-	8.671.220	5,7	3.270.077	38	5.401.143
Administradora de	321.645	10.047	1.390	(151.320)	-	181.763	0,1	231.559	127	(49.796)
Atención Accidentes de	3.998.366	401.301	181.131	(545.390)	-	4.035.407	2,7	2.686.259	67	1.349.148
Reclamaciones FOSYGA -	8.953.610	129.729	29.597	(635.453)	-	8.477.483	5,6	7.407.166	87	1.070.317
Reclamaciones FOSYGA -	736.458	-	1.166	-	-	737.624	0,5	686.168	93	51.457
Entidades Particulares	115.030	186.956	-	-	-	301.986	0,2	168.867	56	133.119
Pagares	820.800	-	43.836	-	-	864.636	0,6	721.299	83	143.337
TOTAL	166.052.994	12.251.224	2.935.776	(12.748.944)	(16.783.153)	151.707.898	100	60.984.245	942	90.723.654

El valor total de la cartera del Hospital, por prestación de servicios a los diferentes regimenes, asciende a \$151.708 millones, de los cuales se encuentran facturación

radicada por \$166.053 millones, facturación por radicar \$12.251 millones y Cartera sin facturar (ordenes despachadas a usuarios sin salida al cierre del periodo) por valor de \$2.936 millones; adicionalmente se encuentran por determinar la facturación a afectar por valor de (\$29.532) millones de abonos y giro directo.

Adicionalmente la cartera se encuentra afectada por un deterioro de \$60.984 millones, dejando un saldo neto de la cartera por \$90.724 millones.

N. 3.3 OTRAS CUENTAS PO COBRAR

Las otras cuentas por cobrar corresponden a Descuentos no autorizados, pagos por cuenta de terceros, responsabilidad fiscales, arrendamiento operativo y otras cuentas con personas naturales o jurídicas que no corresponde al normal funcionamiento de la entidad, donde \$98 millones corresponden a un proceso de repetición instaurado a Cajanal, por un proceso jurídico fallado en contra de Cajanal y el Hospital Federico Lleras, el cual fue cancelado en su totalidad por el Hospital. De igual manera se registró acta final del contrato con la entidad Consorcio Santa Rita, que un fallo jurídico manifiesta que dicha entidad debe cancelar al Hospital la suma de \$409 millones y la suma de \$12 millones por cobrar a COODESTOL del retiro de la inversión, correspondiente a aportes, así mismo se encuentran causadas cuentas por cobrar por concepto de seguridad social a los fondos de salud y pensión, que fueron liquidados de forma incorrecta por el Hospital, pero los cuales se encuentran en proceso de gestión de cobro y depuración contable.

NOTA No. 4. INVENTARIOS.

Los inventarios corresponden a bienes adquiridos por el hospital para ser consumidos o utilizados en forma directa, en la prestación de los servicios de salud. Se presenta para la vigencia 2019 una disminución por valor de \$256 millones respecto de la vigencia 2018.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
15	INVENTARIOS	2.741.890	2.998.289	-256.399	-9
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERV	2.787.846	3.043.714	-255.869	-8
1530	EN PODER DE TERCEROS	35.948	36.478	-530	-1
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-81.903	-81.903		0

N. 4.1 MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS

La cuenta de Materiales para la prestación de servicios contiene los saldos por concepto de mercancías que maneja el Hospital hacia su interior, como son medicamentos, material médico quirúrgico, material reactivos y de laboratorio, entre otros.

Los inventarios son valorizados a costo promedio, y se encuentran registrados en la cuenta contable 1514 del Hospital Federico Lleras Acosta así:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	2.787.846	3.043.714	-255.869	-8
151403	MEDICAMENTOS	559.113	686.514	-127.401	-19
151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	752.358	999.161	-246.803	-25
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	328.837	114.445	214.392	187
151406	MATERIALES ODONTOLOGICOS	6.289	2.274	4.014	177
151407	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	2.276	2.276		0
151408	VIVERES Y RANCHO	102	8	94	1118
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	14.872	32.052	-17.180	-54
151423	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		332	-332	-100
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCION	91.952	94.308	-2.356	-2
151490	OTROS MATERIALES	1.032.046	1.112.343	-80.297	-7

En la actualidad se presentan diferencias entre los saldos reportados por el área de almacén y el área de contabilidad, debido a una falla en el sistema que se presentó en el mes de febrero de 2019, y la cual obligó al área de farmacia efectuar un conteo físico del inventario con corte a marzo, cuyos saldos fueron registrados en el módulo de Inventarios a través de saldos iniciales, y estos no hicieron interfaz con el área contable. A la fecha no se ha recibido por el responsable de almacén los soportes para efectuar los ajustes pertinentes.

NOTA No. 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad del Hospital Federico Lleras Acosta, que se utilizan para la prestación de servicios de salud y su administración. A abril 31 de 2019 tiene un valor de \$ 60.574 millones mostrando una disminución con respecto a la vigencia 2018 del 1%. Esta disminución es generada principalmente por la depreciación acumulada.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.571.673	61.461.184	-889.511	-1
1605	TERRENOS	6.532.935	6.532.935		0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	73.336	22.001	51.335	233
1635	BIENE MUEBLES EN BODEGA	1.296.796	1.269.812	26.985	100
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2.183.261	2.183.261		
1640	EDIFICACIONES	43.429.664	43.429.664		0
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.067.237	1.067.237		0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	545.349	545.349		0
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	11.326.444	11.239.337	87.107	1
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.591.332	1.557.623	33.709	2
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.410.517	2.320.666	89.851	4
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVA	386.108	386.108		0
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPE Y HOTEL	299.259	299.259		0
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	228.067	228.067		0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-10.798.633	-9.620.135	-1.178.497	12

La cuenta de construcciones en curso, fue depurada en la vigencia 2018, tomando como base la confirmación de existencia de las actas de liquidaciones definitivas de los contratos de obra y las certificaciones y/o informes expedidos por el interventor,

razón por lo cual se reclasificaron los saldos a la cuenta 1640 edificaciones. Queda un saldo en esta cuenta por valor de \$73 millones correspondiente a obras que se encuentran en curso en la sede la Francia.

N. 5.1. DEPRECIACIÓN ACUMULADA

La depreciación se determina sistemáticamente mediante el método de línea recta, y se observa una variación absoluta de la depreciación acumulada del -\$1.178 millones superior al año 2018.

El proceso de depreciación se encuentra a cargo de la oficina de Recursos Físicos – Activos Fijos, quienes la realizan por el método de línea recta, elemento por elemento, y se calcula a través del módulo de activos fijos, el cual fue adquirido y se encuentra operando por parte de dicha oficina.

Es necesario se revisen los saldos que fueron tomados como saldos iniciales en el nuevo Software Dinámica Gerencial y con las instrucciones del Nuevo Marco Normativo y si es del caso se realicen los recálculos correspondientes, lo cual quedo consignado como tarea en el plan de depuración contable firmado con la Supersalud en el mes de diciembre, así como en reuniones efectuadas durante la vigencia 2019.

NOTA No.6. OTROS ACTIVOS

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios al cumplimiento de las funciones del Hospital. A abril 30 de 2019 no presenta variación con respecto a la vigencia anterior.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
19	OTROS ACTIVOS	57.600.278	57.319.987	280.290	0
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.298.020	1.454.242	843.778	58
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	31.529	61.925	-30.396	-49
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	5.436	208.457	-203.021	-97
1951	PROPIEDADES DE INVERSION	53.484.165	53.642.857	-158.692	100
1970	INTANGIBLES	5.143.580	5.086.822	56.758	1
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-3.362.453	-3.134.317	-3.134.317	7

N. 6.1. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios, tales como seguros e impresos, publicaciones, suscripciones. Esta cuenta presenta un aumento de \$843 millones.

N. 6.2. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS.

A 30 de Abril de 2019 se tiene registrado en libros \$31 millones, valor que se detalla a continuación:

14201201 ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS					Miles de pesos	
Proveedor	Concepto	Fecha	V/r Causado	V/r Legalizado	Saldo Por Legalizar	
NEOGLOBAL SAS	CONT-20190172 ANTICIPO DEL 50% PARA DISEÑO DE SUBESTACION ELECTRICA HFLLA. OP 22462 CE.44221	22/04/2019	31.529		31.529	
Totales			31.529		31.529	

N. 6.3. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Corresponde a intereses de recursos recibidos de FONSAET, los cuales están en proceso de reintegro al tesoro nacional.

N.6.4 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

A 31 de diciembre de 2017 se registra reclasificación del bien ubicado en el Limonar el cual estaba como propiedad, planta y equipo; Pero teniendo en cuenta el contrato interadministrativo firmado con CISA con el fin de establecer lineamientos para la comercialización y venta a terceros, fue llevado a la cuenta de Propiedades de inversión, de igual manera se dio inicio a la depreciación del mismo en la vigencia 2018.

N.6.5 INTANGIBLES Y AMORTIZACIÓN.

Las Licencias y Software se contabilizan como un intangible porque no se adquiere el producto como tal, sino el derecho, la autorización para utilizarlo, puesto que la propiedad intelectual pertenece a quien creó el producto.

De acuerdo a las normas contables, lo relacionado a intangibles por Licencias y software, la entidad amortiza al gasto en forma proporcional durante 5 años (60 meses), de tal forma que este cálculo se realiza mensualmente por cada licencia adquirida y se inicia el proceso de amortización a partir del mes siguiente a su puesta en funcionamiento.

Existe una variación absoluta por valor de \$56.758 millones mayor para el año 2019, ello debido a la adquisición de:

- Cont.20190044 ener.23/19 rp.1265 servicio hospedaje-páginas aplicaciones web-correos electr.corporativos.fecha.fac:feb.19/19

NOTA. No. 7. PASIVOS

Representa las obligaciones presentes o producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, el Hospital Federico Lleras Acosta espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
2	PASIVOS	48.733.634	44.305.544	4.428.090	10
21	CREDITOS OBTENIDOS	2.930.625	0	2.930.625	100
24	CUENTAS POR PAGAR	24.387.166	23.682.773	704.394	3
25	OBLI. LABORALES A CORTO PLAZO	8.862.946	10.177.412	-1.314.467	-13
25	OBLI. LABORALES A LARGO PLAZO	2.360	2.360	0	0
27	PASIVOS ESTIMADOS	11.058.764	9.083.111	1.975.653	22
29	OTROS PASIVOS	1.491.773	1.359.888	131.885	10

Esta cuenta presentó un aumento del 10% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$4.428 millones, cuyo saldo asciende a 30 de abril de 2019 a \$48.733 millones.

SALDO PASIVOS POR VIGENCIAS A ABRIL 30 DE 2019

GRUPO	NOMBRE CUENTA	2012 Y ANTER.	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	TOTAL	%
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS								2.930.625	2.930.625	6
24	CUENTAS POR PAGAR	591.644	3.847.558	153.826	74.875	698.101	458.348	3.414.465	15.148.350	24.387.166	50
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SS INTEGRAL	298.892	385.399	159.803	144.654	48.158	2.347		7.826.053	8.865.306	18
27	PASIVOS ESTIMADOS								11.058.764	11.058.764	23
29	OTROS PASIVOS		1.286		11.938	10.480	16.223	1.432.457	19.390	1.491.773	3
	Total general	890.536	4.234.243	313.629	231.467	756.738	476.917	4.846.922	36.983.181	48.733.634	100
		2	9	1	0	2	1	10	76		

Se observa que del total de los pasivos que ascienden a \$48.733 millones, el 14% corresponden a obligaciones mayores a 360 días, y el 86% tienen menos de un año.

- Las operaciones de financiamiento e instrumentos representan el 6% de los pasivos.
- Las cuentas por pagar corresponden al 50% de los pasivos.
- Las Obligaciones Laborales corresponden al 18% de los pasivos, es de aclarar que en este rubro se registran mensualmente de acuerdo al Nuevo Marco Normativo el cálculo de las prestaciones legales, las cuales no son de pago inmediato, sino que se cancelan a medida que los funcionarios cumplan con los términos de ley. De igual manera se tiene Aportes patronales los cuales una parte se cancela en mayo de 2019 y los que se encuentran mayores a 360 días se encuentran en el Plan de depuración contable.
- Los pasivos estimados corresponden al 23% pero son posibles erogaciones donde el 95% de los \$11.058 millones, corresponden a procesos judiciales.
- Los otros pasivos que equivalen al 3% corresponden a recursos recibidos por anticipado.

Del total de los pasivos el 76% corresponde a obligaciones del 2019, el 10% a obligaciones de 2018, el 1% a obligaciones del año 2017, el 2% a obligaciones de la

Continuación Notas a los Estados Financieros – Abril 30 de 2019

vigencia 2016, el 1% obligaciones de 2015 y 2014, el 9% de 2013, el 2% de 2012 y anteriores.

A continuación se detallan los pasivos:

Cifras en miles \$

COD. CUENTA	NOMBRE CUENTA	2012 Y ANTER.	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	TOTAL
231301	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL								2.930.625	2.930.625
240101	BIENES Y SERVICIOS		3.502.952	42.881	2.941			2.213.087	8.187.076	13.948.938
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR								102.628	102.628
240730	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS								52.424	52.424
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	153.768	67.320	34.970	23.528	4.707			120.658	404.951
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	153.083	50.128	22.789	17.524	4.914			109.320	357.736
242404	SINDICATOS								4.686	4.686
242405	COOPERATIVAS								7.204	7.204
242407	LIBRANZAS								202.123	202.123
242411	EMBARGOS JUDICIALES								10.027	10.027
242412	SEGUROS								20.264	20.264
242490	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA								9.567	9.567
243600	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMB								410.146	410.146
244003	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO					551.028	343.710	354.022	114.104	1.362.864
244014	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE								67.569	67.569
244017	INTERESES DE MORA		69.059			68.485	60.130	511.191		709.864
244580	IVA POR PAGAR								793	793
246002	SENTENCIAS			14.888			4.000			233.679
246090	OTROS CRÉDITOS JUDICIALES			663						663
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE							196	7.803	7.999
249028	SEGUROS								13.262	13.262
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR							77		77
249044	INTERESES DE MORA							2.521		2.521
249045	MULTAS Y SANCIONES								738	738
249050	APORTES AL ICBF Y SEÑA	41.668	142.308	37.656	25.672			165	142.884	390.354
249054	HONORARIOS	75.203				44.019		22.061	2.883.895	3.035.167
249055	SERVICIOS	167.923	15.793		5.209	24.949	50.507	311.145	2.401.019	2.976.545
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO								36.489	36.489
251101	NÓMINA POR PAGAR				9.545		2.341		2.123.260	2.135.145
251102	CESANTÍAS								963.186	963.186
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS								125.336	125.336
251104	VACACIONES								1.368.246	1.368.246
251105	PRIMA DE VACACIONES								543.397	543.397
251106	PRIMA DE SERVICIOS				2.222				747.077	749.299
251107	PRIMA DE NAVIDAD				82				761.972	762.055
251109	BONIFICACIONES								447.661	447.661
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	35.034	14.511	13.538	20.476				65.718	148.277
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADO	132.636	150.431	67.922	53.918	31.020			330.762	756.697
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMP	97.921	106.565	48.372	37.306	10.107	6		232.776	533.654
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	33.333	113.893	29.971	20.504	7.031			114.272	319.004
251201	BONIFICACIONES								2.360	2.360
270103	PROVISION PROCESOS ADMINISTRATIVAS								9.056.460	9.056.460
270105	PROVISION PROCESOS LABORALES								738.095	738.095
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS								1.264.210	1.264.210
290101	ANTICIPO SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		1.286		11.938	10.480	16.223	13.332	19.390	72.648
290102	ANTICIPO SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS							611.698		611.698
290303	DEPOSITOS JUDICIALES							807.427		807.427
Total general		890.536	4.234.243	313.629	231.467	756.738	476.917	4.846.922	36.983.181	48.733.634

CUENTAS POR PAGAR.

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones que el Hospital Federico Lleras Acosta, adquiere con terceros, relacionados con la prestación de servicios de salud, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
2401	CUENTAS POR PAGAR	11.467.369	22.189.158	-10.721.789	-48
	Proveedores Nacionales	13.948.938	11.467.369	2.481.569	22
	Recursos a Favor de Terceros	155.052	173.822	-18.770	-11
	Descuentos de Nómina	1.016.559	1.014.082	2.477	0
	Impuesto de Valor Agregado	793	733	59	8
	Retención en la Fuente	410.146	424.978	-14.832	-3
	Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.139.298	1.957.624	181.674	9
	Créditos Judiciales	253.228	20.157	233.071	1156
	Honorarios	3.035.167	4.936.051	-1.900.884	-39
	Servicios	2.976.545	3.128.923	-152.378	-5
	Otras Cuentas Por Pagar	451.440	559.033	-107.593	-19

N. 7.1 ADQUISICIÓN DE BIENES.

Presenta un aumento de \$2.481 millones con respecto al cierre 2018.

N. 7.2. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:

Corresponden a saldos pertenecientes a terceros, los cuales deben ser devueltos, dentro de los cuales se encuentran la Sobretasa Bomberil, los copagos de algunas entidades con quienes quedo estipulado en el contrato que serian cobradas por el Hospital y otras obligaciones con terceros dentro de los cuales se encuentran \$105 millones de la recuperación de cartera por parte de un abogado externo.

N. 7.3. DESCUENTOS DE NOMINA

Presenta un aumento de \$2.477 millones con respecto a diciembre de 2018. Se encuentran los saldos por pagar a fondos de salud y pensión descontados al empleado; así mismo los rubros correspondientes a sindicatos, cooperativas, libranzas, embargos judiciales y otros descuentos de nómina son cuentas por pagar de los descuentos de nómina que se realiza a los funcionarios que se encuentra en la modalidad de contratación por planta, planta temporal y supernumerarios y que corresponden al periodo de abril de 2019 que se giran en el mes de mayo de 2019 con los recursos recibidos del giro directo al igual que la nómina del personal.

N. 7.4. LA RETENCIÓN EN LA FUENTE EN RENTA Y RETEICA.

Representa el valor que ha sido recaudado por los agentes de retención, frente a todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto en los casos en los cuales no debe hacerse por expresa disposición legal. Se presenta una disminución del 3% con respecto al año 2018. Los saldos anteriores son cancelados en el mes de mayo de 2019.

N.7.5. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS.

Presenta un aumento del 9%, toda vez que en el 2018 se causó el impuesto predial de las dos sedes, cuyo saldo asciende a \$1.362 millones e intereses de mora por 635 millones. Sin embargo es de tener en cuenta que a partir del 2019 y por 10 años se decretó por parte del Concejo Municipal de Ibagué la exoneración del impuesto predial a las propiedades del Hospital.

Así mismo se encuentra registrado en este rubro la cuota de fiscalización y auditaje a favor de la Contraloría Departamental por valor de \$67 millones.

N. 7.6 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA.

Se genera impuesto por pagar por parte del Hospital por las relaciones comerciales que tiene por arrendamientos de bienes inmuebles.

N. 7.7 CRÉDITOS JUDICIALES.

Corresponde a las obligaciones en contra del hospital que ya se encuentran ejecutoriadas en su contra y por ende con la obligatoriedad de ser cancelada.

N. 7.8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Honorarios y servicios: Presenta una disminución de 44%. Ya que se han cancelado valores adeudados a personal que prestó servicios por OPS con recursos de FONSAET y con recursos recibidos por el flujo normal del negocio.

NOTA No.8. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del Sistema de Seguridad Social Integral.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACION	
				Aboluta	Relativa %
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEG SOCIAL INTE	8.865.306	10.179.772	-1.314.467	-13
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8.862.946	10.177.412	-1.314.467	-13
251101	NÓMINA POR PAGAR	2.135.145	2.064.037	71.108	3
251102	CESANTÍAS	963.186	2.895.026	-1.931.840	-67
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	125.336	339.983	-214.647	-63
251104	VACACIONES	1.368.246	1.532.075	-163.830	-11
251105	PRIMA DE VACACIONES	543.397	760.660	-217.263	-29
251106	PRIMA DE SERVICIOS	749.299	498.515	250.784	50
251107	PRIMA DE NAVIDAD	762.055	14.282	747.773	5236
251109	BONIFICACIONES	447.661	607.717	-160.057	-26
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	149.277	119.002	30.275	25
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	766.687	654.952	111.735	100
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	533.654	428.421	105.233	100
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	319.004	262.741	56.262	100
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.360	2.360		100

A 30 de Abril de 2019 el saldo por Salarios y Prestaciones sociales varía con respecto del saldo a 31 de diciembre de 2018, con una disminución de \$1.314 millones. Esta disminución se debe principalmente al pago en el mes de enero y febrero de las cesantías e intereses de cesantías que quedaron causados en el cierre de la vigencia 2018.

Está pendiente el cálculo y causación del Retroactivo salarial correspondiente a la vigencia 2019.

NOTA No. 9 PASIVOS ESTIMADOS.

Los pasivos estimados a abril 30 de 2019, con respecto a diciembre del año 2018 presentan variaciones, principalmente por:

N. 9.1 LITIGIOS Y DEMANDAS.

El valor para posibles litigios y demandas tanto administrativas y laborales; se ajustaron los valores por posibles obligaciones de acuerdo al reporte realizado por la

Oficina Jurídica, quienes además de clasificar las demandas en civiles, laborales y administrativas, dan a conocer los procesos que solo han sido radicadas (se registran en cuentas de orden), las demandas que han sido perdidas en primer fallo (se registran como pasivos estimados) y cuales han sido con fallo definitivo en contra del hospital, por lo que se registra dentro de las cuentas por pagar en Sentencias y conciliaciones por pagar.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	9.794.554	8.442.101	1.352.453	16

En el mes de febrero de efectúa ajuste por valor de \$1.606 millones aumentando las provisiones por este concepto, con el fin de dar cumplimiento a la RESOLUCIÓN N°4288 31 de Octubre de 2017 “por la cual se adopta la metodología para la determinación de la Provisión de contingencias judiciales del hospital Federico Lleras Acosta de Ibagué E.S.E.”

N. 9.2 PROVISIONES DIVERSAS.

En lo referente al valor estimado como obligaciones potenciales, se tienen registrados los valores que corresponden a servicios prestados a la entidad, pero que se encuentran en proceso de conciliación por objeción a dichas cuentas o pendientes de cálculo final y facturación, como es el caso del impuesto predial.

NOTA No.10 OTROS PASIVOS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
29	OTROS PASIVOS	1.491.773	1.359.888	131.885	10
	Avances y Anticipos Recibidos	684.346	1.344.572	-660.226	-49
	Depositos recibidos en garantía	807.427	15.316	792.111	5172

Se presenta una disminución del 10% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de -\$131 millones, cuyo saldo a 30 de abril de 2019 es de \$1.491 millones.

NOTA No. 11 PATRIMONIO.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL 2019	A DIC 31 DE 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
3	PATRIMONIO	168.711.068	167.683.861	1.027.207	1
3208	CAPITAL FISCAL	36.294.830	38.361.931	-2.067.102	-5
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.011.903	25.647.513	-22.635.610	-88
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	129.404.336	103.674.417	25.729.919	25

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene el Hospital Federico Lleras para cumplir las funciones de cometido estatal.

N. 11.1 CAPITAL FISCAL:

Con corte a enero de 2019 se registró en esta cuenta contable una disminución por valor de \$ 2.067 millones, debido a que las órdenes de servicio que contablemente generan un ingreso y una cartera transitoria cuando hay cambio de vigencia y quedan pacientes hospitalizados con órdenes de servicios registradas a 31 de diciembre de 2018 y se realiza el cierre contable, estos ingresos se debitan con cargo al patrimonio quedando con saldo cero. Teniendo en cuenta lo anterior y con el fin de que las cuentas del ingreso transitorias no queden con saldo negativo al generar la factura en la siguiente vigencia, el 1 de enero se registró contablemente las órdenes de servicio que quedaron hospitalizados a 31 de diciembre de 2018, reconociendo un ingreso con cargo al patrimonio para que al momento de generar la factura tenga un saldo para devolver.

N. 11.2 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores presenta una disminución significativa por valor de \$22.635 millones puesto que conforme a lo designado por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo relacionado con el cambio del periodo contable por el efecto de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, se reclasifica a esta cuenta, es decir el saldo de la utilidad del ejercicio de la vigencia 2018 de \$25.647 millones se reclasifico a este rubro.

El saldo que se registró en su momento en la cuenta impactos por la transición al Nuevo Marco de Regulación por valor de \$86.933 millones, conforme a la doctrina contable, también se reclasifico a resultados de ejercicios anteriores.

Por otra parte a partir de la vigencia 2018 y lo transcurrido de 2019, se causa en esta cuenta el proceso de REFACTURACIÓN para ingresos de vigencias anteriores por glosas aceptadas para cambio de pagador, teniendo en cuenta los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación a través de la doctrina contable publica: “CONCEPTO No. 20182000036481 DEL 07-07-2018” y “CONCEPTO No. 20180000064231 del 11-10-2018”, en los cuales se indica que cuando se genera la corrección de un error de un periodo contable anterior ya sea por mayor o menor valor, se ajusta en esta cuenta contable.

N. 11.3 RESULTADO DEL EJERCICIO.

El saldo por valor de \$3.011 corresponde a la utilidad del ejercicio que se ha generado en la vigencia 2019.

NOTA No. 12 INGRESOS.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
4	INGRESOS	55.510.567	54.233.648	1.276.918	2
41	INGRESOS FISCALES	399.952	492.727	-92.775	-19
43	VENTA DE SERVICIOS	48.199.196	40.118.075	8.081.121	20
44	TRANSFERENCIAS	800.441	96.079	704.362	733
48	OTROS INGRESOS	6.110.977	13.526.767	-7.415.790	-55

Los ingresos son los beneficios económicos producidos a los largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios en este patrimonio.

N. 12.1 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Para el período de corte abril 30 de 2019, se recibieron por concepto de venta de estampillas pro-hospital por intermedio de la Gobernación del Tolima el valor de \$399 millones, valor que es conciliado por la tesorería del Hospital y Tesorería del Departamento en la cuenta específica para dicho ingreso tributario.

N. 12.2 INGRESOS POR SERVICIOS DE SALUD.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
43	SERVICIO DE SALUD	48.199.196	40.118.075	8.081.121	20
	Unidad Funcional de Urgencias	3.817.925	2.706.492	1.111.433	41
	Unidad Funcional de Consulta Externa	1.470.772	1.734.423	-263.651	-15
	Unidad Funcional de Internación	23.399.310	19.195.511	4.203.798	22
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	11.383.191	10.852.621	530.570	5
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	5.829.562	3.822.997	2.006.565	52
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	2.286.303	1.782.423	503.880	28
	Servicios Conexos a la Salud	33.102	23.608	9.493	40
	DEVOL, REBAJAS Y DESC/VENTA SERVICIO	-20.968		-20.968	100

Los ingresos del Hospital, por concepto de servicios de salud presentan un aumento por valor de \$8.081 millones. Entre los centros de producción que presentaron mayor variación se encuentran:

- Unidad funcional de urgencias con un aumento por valor de \$1.111 millones.
- Unidad funcional de internación con un aumento por valor de \$4.203 millones.
- Unidad funcional de apoyo diagnóstico con un aumento por valor de \$2.006 millones.

En la vigencia 2019, se hizo seguimiento a los ingresos por prestación de servicios de salud, verificando que estos fueran distribuidos de acuerdo a los centros de costos finales donde se generó el consumo. Para ello se realizó una revisión general a la

parametrización de los servicios IPS, y se les ajusto el área de servicio. Por ejemplo los ingresos producto de la prestación de algunos servicios de sala de partos y otros servicios de apoyo diagnóstico (gastroenterología), se les cambio el área de servicios porque se llevaba a quirófano.

Sin embargo aún falta ajustar algunas áreas de servicios las cuales por la parametrización del sistema se realizan de forma manual, lo que genera mayor probabilidad de error.

N. 12.3 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)

Representa el menor valor de los ingresos por la venta de servicios que se origina por las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

N. 12.4 TRANSFERENCIAS.

El saldo registrado en este rubro tuvo un incremento de \$704 millones, y corresponde a recursos Transferidos por el Gobierno departamental del Tolima por concepto de subsidio a la oferta, aprobados por el Ministerio de Salud y girados mensualmente para el pago de aportes patronales de la planta Definitiva.

N. 12.5 OTROS INGRESOS.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
48	OTROS INGRESOS	6.110.977	13.526.767	-7.415.790	-55
	FINANCIEROS	39.730	32.600	7.130	22
4802	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	27.884	24.751	3.133	13
	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	7.230	0	7.230	100
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	4.617	7.849	-3.232	-41
	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	6.071.247	13.494.168	-7.422.920	-55
4808	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	7.560	6.421	1.139	18
	RECUPERACIONES	3.110.394	9.287.848	-6.177.455	-67
	APROVECHAMIENTOS	128.910	85.010	43.899	52
	RESPONSABILIDADES FISCALES	683	5.391	-4.708	-87
	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2.823.702	4.109.497	-1.285.795	-31

A 30 de abril de 2019, el Hospital ha percibido ingresos por concepto de Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$27.883.

En el rubro Rendimiento de cuentas por cobrar al costo, se tiene un saldo a abril de 2019 por valor de \$7 millones correspondientes a dinero recuperado por concepto de acuerdos de Pagos de vigencias anteriores.

Se tienen registrados otros ingresos financieros, de rendimientos generados por el Recaudo de Estampillas por parte de la gobernación del Tolima, valor que asciende a \$4 millones.

Los ingresos ordinarios a 30 de abril de 2019 ascienden a \$6.071 millones, conformado por arrendamientos operativos de \$7 millones, la mayor parte corresponde a recuperaciones de cartera, teniendo en cuenta que entidades que se encontraban con cartera deteriorada canceló valores representativos para el Hospital ingresos que ascendieron a \$2.928 millones y recuperación de incapacidades por \$103 millones entre otros de menor cuantía.

El valor de los Otros Ingresos diversos, corresponde a ajustes a provisiones judiciales \$2.207 millones de vigencias anteriores y Refacturación de otras vigencias, ajustes a las provisiones de prestaciones sociales de periodos anteriores.

NOTA No. 13. COSTOS

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. A 30 de abril de 2019, los Costos de Venta de los Servicios de Salud presentan un aumento de 2.292 millones.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
63	SERVICIOS DE SALUD	31.919.992	29.627.529	2.292.462	8

N. 13.1. COSTOS OPERACIONALES.

El Hospital, ha trabajado continuamente en obtener la medición de sus costos a partir de la metodología de Costos Basada en actividades, dicha metodología aún está en proceso de implementación debido a que se encuentra en un período de ajuste, levantamiento de información y de parametrizando del Sistema Información.

Durante la vigencia 2019, se realizó una continua actualización de las bases de asignación de costos con el objetivo de distribuir de forma acertada los costos incurridos.

A continuación se presentan los inductores utilizados para las asignaciones de los costos:

RECURSO	INDUCTORES
Talento Humano de Planta	Se asignada de acuerdo al número de horas laborada en cada centro de producción.
Talento Humano Contrato	Este recurso se distribuye de acuerdo al número de actividades realizadas en cada centro de producción.
Servicios Públicos	Este recurso se asigna por metro cuadrado de cada centro de producción (Agua – Energía)
Servicio Telefónico	Número de minutos consumidos por centro de producción.
Servicio alimentación	Número de dietas despachada a cada centro de producción.
Servicio de mantenimiento	Número de equipos revisados -reparados.
Servicio Recolección	Número de kilos generados por centro de producción.

Continuación Notas a los Estados Financieros – Abril 30 de 2019

Desechos	
Servicio Lavandería	Número de Kilos de ropa sucia generados por centro de producción.
Servicio Fotocopiado	Número de copias solicitada por cada centro de producción.
Aseo Hospitalario	Este recurso se distribuye de acuerdo a los metros cuadrados.
Servicio de Vigilancia	Se asigna de acuerdo al número de puntos de vigilancia y los metros que les corresponde asegurar.
Pólizas - Seguros	Se asigna por cantidad de metros, equipos o áreas que se va cubrir algún tipo de riesgo.
Impuesto Predial	Este recurso se asigna de acuerdo a los metros cuadrados de cada área.
Amortización Licencias	Este costo se asigna de acuerdo al número de equipos de cómputo en cada centro de producción.
Gas Natural	De acuerdo al consumo por M3, por centro de producción.
Depreciación	La depreciación al centro de producción que haga uso del activo, en el caso de los activos.
Viático y Gastos de Viaje	Se asigna al centro de producción donde pertenezca el empleado.
Suministros	Este recurso se está asignado a cada centro de producción que haga uso del recurso.

A 30 de abril de 2019 se revisaron con los responsables de las Unidades Funcionales, los costos que se generan en cada servicio, con el propósito de verificar que se estén asignados los costos correctamente.

Costos de la vigencia 2019, para la producción de los Servicios de la Salud:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
6310	SERVICIOS DE SALUD	31.919.992	29.627.529	2.292.462	8
	Unidad Funcional de Urgencias	3.613.643	3.421.540	192.102	6
	Unidad Funcional de Consulta Externa	1.149.903	796.076	353.827	44
	Unidad Funcional de Internación	14.939.447	13.379.190	1.560.257	12
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	7.263.453	7.674.711	-411.258	-5
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	2.717.323	1.864.371	852.952	46
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	2.045.625	2.157.550	-111.925	-5
	Servicios Conexos a la Salud	190.598	334.090	-143.492	-43

A continuación se presenta cuadro comparativo de los elementos del costo conformado por los Gastos Generales, Materiales, Mano de Obra Contrato y Mano de Obra Planta:

ELEMENTO	A 30 ABRIL		VARIACIÓN	
	2019	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
GASTOS GENERALES	4.327.443	4.143.194	184.250	4%
MATERIALES	7.165.204	6.396.117	769.087	12%
MO - CONTRATO	5.341.043	4.629.039	712.004	15%
MO - PLANTA	15.086.302	14.459.179	627.123	4%

Continuación Notas a los Estados Financieros – Abril 30 de 2019

El elemento de los costos que mayor variación presenta es la mano de obra de contrato con incremento del 15%, seguido de los materiales 12%, gastos generales con 4% y mano de obra planta 4%.

Mano de Obra Contrato:

En miles de \$

ESPECIALIDAD	A 30 ABRIL		VARIACIÓN	
	2019	2018	A	RELATIVA
ONCOHEMATOLOGÍA	108.533	47.200	61.333	130%
RADIOLOGIA	436.895	253.760	183.135	72%
CIRUGIA GENERAL	222.552	132.204	90.348	68%
OFTALMOLOGIA	2.820	1.700	1.120	66%
ONCOHEMATOLOGIA PEDIATRICA	149.382	98.063	51.319	52%
CONDUCTORES	37.995	25.607	12.388	48%
VACUNACIÓN	9.189	6.379	2.811	44%
TERAPIAS	204.139	147.389	56.750	39%
CIRUGIA VASCULAR	69.723	50.357	19.367	38%
CIRUGIA PLASTICA	242.422	190.497	84.737	54%
FISIATRIA	194.994	154.771	40.223	26%
INTENSIVISTA	104.583	83.510	21.073	25%
PATOLOGIA	39.230	32.037	7.193	22%
GINECOLOGIA	246.459	209.684	36.775	18%
ANESTESIA	837.070	713.210	123.859	17%
CARDIOLOGIA	295.631	252.209	43.422	17%
NEUROCIROGÍA	126.859	110.263	16.596	15%
GASTROENTEROLOGÍA PEDIÁTRICA	12.861	11.236	1.625	14%
MEDICINA INTERNA	210.220	186.790	23.430	13%
GASTROENTEROLOGÍA	187.785	172.409	15.376	9%
RADIOTERAPIA	49.500	48.000	1.500	3%
COLOPROCTOLOGIA	22.785	22.122	663	3%
ORTOPEDIA	177.778	174.123	3.655	2%
PSIQUIATRIA	47.817	47.004	813	2%
GINECOLOGIA - ONCOLOGICA	74.784	-	74.784	0%
INFECTOLOGIA PEDIATRICA	17.662	-	17.662	0%
PSICOLOGIA	6.517	-	6.517	0%
SERVICIO ESTERILIZACIÓN	28.163	-	28.163	0%
PEDIATRIA	119.923	120.776	-853	-1%
OTORRINOLARINGOLOGÍA	317.811	321.744	-3.933	-1%
NEUROLOGÍA	48.308	49.715	-1.406	-3%
CARDIOLOGIA PEDIATRICA	22.650	23.515	-866	-4%
CIRUGIA DE MANO	156.252	163.578	-7.327	-4%
ONCOLOGIA CLINICA	80.667	87.209	-6.542	-8%
ENDOCRINOLOGIA	17.005	18.995	-1.990	-10%
UROLOGIA	115.092	147.543	-32.452	-22%
MEDICO FISICO	44.769	62.323	-17.554	-28%
CIRUGIA MAXILOFACIAL	57.287	80.024	-22.736	-28%
EMERGENCIOLOGO	40.014	59.280	-19.266	-33%
CLINICA DEL DOLOR	56.237	85.257	-29.020	-34%
APOYO LABORATORIO	3.753	5.988	-2.236	-37%
CIRUGIA BARIATRICA	51.181	98.444	-47.263	-48%
DOCENCIA E INTERNADO	25.749	27.775	-20.484	-74%
CIRUGIA TORAX	20.000	106.353	-86.353	-81%
TOTAL	5.341.043	4.629.039	712.004	15%

El aumento para el año 2019 de los costos de mano de obra de contrato corresponde a un 15%; para la vigencia actual se tuvo un incremento en gran parte de los contratos del 6%, otra razón por la cual se refleja a un incremento corresponde a la vinculación de nuevas especialidades para este período como son: Psicología, Ginecología Oncológica, Infectología Pediátrica; también este incremento corresponde a que se tiene más número de profesionales por especialidad en este caso se tiene Oncohematología pediátrica, cirugía plástica, medicina interna; en el caso de Oncohematología aumento su costo.

Materiales:

ELEMENTO	A 30 ABRIL		VARIACIÓN	
	2019	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
MEDICAMENTOS	5.423.518	4.901.031	522.487	11%
INSUMOS - MATERIALES	1.741.686	1.495.086	246.600	16%
TOTAL MATERIALES	7.165.204	6.396.117	769.087	12%

El costo de materiales para el año 2019 entre los meses de enero – abril asciende a 7.165 millones de pesos, en el mismo período del año 2018 fue de 6.396 millones, presentando una variación del 12%. El Hospital despacha materiales por Orden de Despacho los cuales están conformados por elementos de consumo y elementos generales requeridos para la atención; y la otra opción corresponde Medicamentos y materiales usados de forma directa en los pacientes.

Mano de Obra – Planta:

En miles de \$

CONCEPTOS	A 30 ABRIL		VARIACIÓN	
	2019	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
AUXILIO TRANSPORTE	126.400	106.796	19.604	18%
BONIFICACIONES	97.267	97.401	(134)	0%
HORAS EXTRAS	2.117.687	2.009.839	107.848	5%
INCAPACIDADES	171.367	149.369	21.998	15%
PARAFISCALES	1.032.905	872.489	160.416	18%
PRIMA TECNICA	448.033	458.127	(10.094)	-2%
PROV - PRESTACIONES SOCIALES	3.065.402	2.890.852	174.550	6%
SEGURIDAD SOCIAL	2.126.870	2.072.445	54.425	3%
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	108.595	102.023	6.572	6%
SUELDO	5.791.776	5.699.839	91.937	2%
TOTAL	15.086.302	14.459.179	627.123	4%

El costo de mano de obra para el año 2019 suma un total de \$15.086 millones, y para el 2018 asciende a la suma de 14.459 millones, para lo que presenta un incremento del 4%.

A continuación se refleja cada uno de los conceptos que conforma la nómina, donde uno de los conceptos que mayor presenta incremento corresponde a los parafiscales seguido del auxilio de transporte, para el período revisado del presente año no se calcula ni liquida el concepto de reconocimiento por coordinación.

Generales:

En miles de \$

CONCEPTOS	A 30 ABRIL		VARIACIÓN	
	2019	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
MANTENIMIENTO	695.529	450.318	245.211,53	54%
SERVICIO DE LAVANDERIA	555.205	390.257	164.948,31	42%
SERVICIO DE VIGILANCIA	341.901	184.257	157.643,58	86%
SEGUROS	334.525	277.538	56.986,45	21%
SERVICIOS PUBLICOS	487.761	441.045	46.716,01	11%
ARRENDAMIENTO	38.109	5.623	32.486,50	578%
SERVICIO ALIMENTACIÓN	420.204	401.489	18.714,36	5%
APOYO FARMACIA	20.819	3.211	17.608,21	548%
SERVICIO DE INCINERACIÓN	100.837	85.874	14.962,79	17%
SERVICIO DE FOTOCOPIAS	20.779	6.386	14.393,30	225%
APOYO SISTEMAS	8.865	-	8.864,65	0%
LICENCIAS	95.709	88.782	6.927,33	8%
OTROS	18.268	2.787	15.481,83	556%
TRANSPORTE	6.520	3.740	2.780,00	74%
VIATICOS	647	633	13,17	2%
SERVICIO ASEO HOSPITALARIO	416.699	461.781	(45.081,77)	-10%
DEPRECIACIÓN	765.066	999.213	(234.146,88)	-23%
IMPUESTO PREDIAL		340.260	(340.260,37)	-100%
Total general	4.327.443	4.143.194	184.249,00	4%

Este elemento presenta total del 4%, donde se observa que los recursos con mayor incremento se tiene: Mantenimiento, Servicio de lavandería, vigilancia y Seguros.

Mantenimiento: Este recurso acumulo un costo mayor para la vigencia 2019 con un incremento del incremento del 54% es con respecto al año anterior, donde agrupa los mantenimientos preventivos y correctivos de equipos médicos, industriales, computo, infraestructura e integral.

Servicio Vigilancia: Este recurso presenta un incremento del 42% con respecto al año anterior esto corresponde a que no se facturo oportunamente, adicional el costo del 2019 tiene incluido el incremento del contrato que fue del 8%.

Servicio Lavandería: El presente recurso presenta incremento del \$165 millones, este aumento corresponde el consumo promedio de ropa sucia presenta aumento en la cantidad de kilos ropa, adicional presenta un incremento del 4% en valor por kilo.

Seguros: El costo generado por seguros presenta aumento del 28%, este corresponde que para el año 2018 se tenía la póliza de responsabilidad civil hospitalaria, civil entre otro cubrimientos, y adquisición de seguros soat, para la vigencia actual se tiene estos dos seguros, pero adicional una póliza de cumplimiento.

NOTA No. 14. GASTOS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
5	GASTOS	20.578.673	13.489.171	7.089.502	53
51	DE ADMINISTRACIÓN	4.790.052	4.859.634	-69.583	-1
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORT	13.905.339	7.358.362	6.546.977	89
58	OTROS GASTOS	1.883.282	1.271.175	612.108	48

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. . Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

N. 14.1 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Hospital Federico Lleras Acosta, que presta servicios individualizables.

Sueldo y salarios: Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados de Planta, Planta temporal y por contrato del Hospital, como retribución

por la prestación de sus servicios. Registros que suben en línea del módulo de Talento Humano.

Contribuciones efectivas: Representa el valor de las contribuciones sociales que el Hospital paga, en beneficio de sus funcionarios a las cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social, cotizaciones a riesgos profesionales y cotización a entidades administradoras.

Aportes sobre la nómina: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina del Hospital, con destino al ICBF y SENA.

Generales: Corresponde a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas del Hospital.

En miles de \$

CONCEPTOS	A 30 ABRIL		VARIACIÓN	
	2019	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
GASTOS GENERALES	2.359.278	2.522.248	(162.970)	-6%
MO - PLANTA	2.430.774	2.337.386	93.388	4%
Total general	4.790.052	4.859.634	(69.582)	-1%

Los gastos administrativos presentan una disminución del 1% en total, de acuerdo a los elementos del costo los gastos generales se redujeron en un 6%, principalmente porque para la vigencia actual no se asumió en gasto de en Impuesto predial. Con respecto a la mano de obra de planta un incremento del 4%.

N. 14.2. PROVISIONES AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES.

Durante la vigencia 2019, se calculó el deterioro de cartera, de acuerdo a la política de cartera definida en la Resolución 13245 del 28 de noviembre de 2013, la cual arroja causación para el gasto por deterioro de cartera por valor de \$9.572 millones, demostrando mayor envejecimiento de la cartera.

Respecto a la provisión para litigios y demandas representa un valor de \$ 3.547 millones, ya que en la vigencia 2019 se ajustaron las provisiones de los procesos dando cumplimiento a las nuevas políticas establecidas por la Gerencia, mediante la Resolución No 727 de marzo de 2019.

En cuanto a la depreciación para la vigencia 2019, se continuó con el cálculo de las depreciaciones y con el registro en línea de los costos, en forma individualizada. Esta Labor se ha realizado por parte de la oficina de Recursos Físicos y valor que a 30 de abril asciende a \$479 millones, sin embargo es pertinente aclarar que esta depreciación es distribuida por el área de costos, de acuerdo en donde estén ubicados los elementos. Igualmente se registra la depreciación de las propiedades de inversión.

En las Amortizaciones, a 30 de abril de 2019, se realizó este cálculo a los activos intangibles de la entidad; teniendo en cuenta su fecha de adquisición, se procedió a efectuar su registro mensual, valor que asciende a \$146 millones.

N. 14.3. OTROS GASTOS.

Los otros gastos presentan una disminución de \$1.883 millones, donde las principales variaciones son las siguientes:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
58	GASTOS NO OPERACIONALES	1.883.282	1.271.175	612.108	48
5802	COMISIONES	2.855	5.847	-2.992	-51
	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	2.855	5.847	-2.992	-51
5804	FINANCIEROS	1.207.700	759.608	448.092	59
	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	1.178.094	730.392	447.702	61
	INTERESES SOBRE DEPOSITOS Y EXIGIBILIDADES	29.606	29.216	390	1
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	556.383	505.719	50.664	10
	SENTENCIAS	360.551		360.551	100
	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	88.512	103.404	-14.892	-14
	MULTAS Y SANCIONES	66.658		66.658	100
	OTROS GASTOS DIVERSOS	40.662	402.315	-361.653	-90
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	116.344		116.344	100
	SERVICIOS DE SALUD	116.344		116.344	100

- Comisiones, presentan un aumento por valor de \$2 millones
- Gastos Financieros, presentan un aumento de \$448 millones.
- Otros gastos diversos, presentan un aumento de \$50 millones
- Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios en \$116 millones

Los gastos financieros, se dan principalmente por un concepto de la Contaduría General de la Nación donde manifiesta que los valores de las glosas aceptadas de la vigencia deben afectar directamente los saldos de los Ingresos en la cuenta 4312 y las aceptaciones de glosas de vigencias anteriores debe reflejarse en la cuenta 580423 gastos financieros, Pérdida por baja en cuentas por cobrar, suma que a 31 de diciembre de 2019 asciende a \$1.178 millones.

Otros gastos diversos, se causaron sentencias y conciliaciones por valor de \$360 millones.

Las Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, corresponden a descuentos en la prestación del servicio de salud realizados de vigencias anteriores a Fideicomisos Patrimonios Autónomos fiduciaria la previsora S.A. por valor de \$116 millones.

NOTA No. 15. CUENTAS DEUDORAS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0		0
	Derechos Contingentes	6.430.046	6.430.046		0
	Deudoras de Control	11.239.982	11.148.756	91.226	1
	Deudoras por Contra (CR)	-17.670.028	-17.578.802	-91.226	1

Los derechos contingentes, representan el valor de las demandas a favor del Hospital que ascienden a \$3.756 millones; la facturación glosada \$2.941 y demandas a EPS las cuales se está a la espera que sean respondidas por parte del Hospital por valor de \$5.495 millones, documentos entregados para su cobro por \$5.469 millones.

Por otro lado se tienen registradas las investigaciones en proceso por parte de la Contraloría Departamental por valor de \$2.570 millones, las cuales en su gran mayoría corresponden a los faltantes en el inventario de ejercicios anteriores y procesos en la contratación.

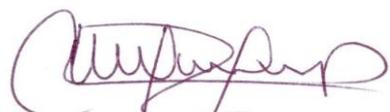
NOTA No. 16. CUENTAS ACREEDORAS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE ABRIL		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0		0
	Responsabilidades Contingentes	-46.045.294	-114.751.019	68.705.725	-60
	Acreedoras de Control	-111	-110	-1	1
	Acreedoras por Contra (DB)	46.045.405	114.751.129	-68.705.724	-60

El saldo de las cuentas de control acreedoras, se encuentran las demandas de tipo civil, laboral y administrativo que cursan en contra del Hospital Federico Lleras Acosta, que de acuerdo a la evaluación generada por la oficina jurídica y se ajustaron, dando cumplimiento a las nuevas políticas establecidas por la Gerencia, mediante la Resolución No 727 de marzo de 2019.

En otras Responsabilidades contingentes fueron reclasificados a esta cuenta contable los Recargos 2008 y 2009, Según Ficha Técnica Aprobada en Comité Técnico de Sostenibilidad DC 0059-18. Por valor de \$812 millones.


CESAR AUGUSTO ALONSO DÍAZ

P. U. Contador

T.P. 46502-T