

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A AGOSTO 31 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 AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>221.977.135</b>	<b>211.989.405</b>	<b>9.987.729</b>	<b>5</b>
11	EFFECTIVO	7.685.935	2.156.723	5.529.212	256
13	CUENTAS POR COBRAR	93.918.964	88.053.222	5.865.742	7
15	INVENTARIOS	3.382.559	2.998.289	384.270	13
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	59.877.768	61.461.184	- 1.583.416	-3
19	OTROS ACTIVOS	57.111.909	57.319.987	- 208.078	0

El activo del Hospital muestra para la vigencia 2019 un aumento del 5% respecto al año 2018, donde la variación más significativa es en Cuentas por Cobrar en \$5.865 millones y el Efectivo con un incremento de \$5.529 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 AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>7.685.935</b>	<b>2.156.723</b>	<b>5.529.212</b>	<b>256</b>
1105	Caja general	7.234	6.640	594	9
1110	Depositos en Instituciones Financieras	5.127.383	1.532.419	3.594.965	235
1132	Efectivo de uso Restringido	2.551.317	617.664	1.933.653	313

A continuación se detallan cada uno de estos rubros:

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

**Caja menor**, se constituyó para la vigencia 2019, por un valor de \$4.000.000, 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 que 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 los últimos días del mes 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; adicionalmente en Agosto se recibió recuperación de cartera significativa para proyectar pagos a futuro inmediato.

**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.

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 cuenta con la recuperación de excedentes de aportes, con el fin de cancelar obligaciones de aportes patronales pendientes en periodos anteriores, de igual manera se cancelaron los aportes patronales del mes de Agosto de 2019, esta medida se tomó a partir de mayo, toda vez que se cancelaban en el mes siguiente.

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 \$1.783 millones, debido a que se constituyeron los siguientes depósitos judiciales:

- Constituido por Alcaldía Distrital de Santa Marta en Enero 18 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$263 millones.
- Constituido por Distrito Turístico de Santa Marta en Enero 21 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAFESALUD por valor de \$24 millones.
- Constituido por la Gobernación del Atlántico en Enero 30 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$91 millones.
- Constituido por la Gobernación del Atlántico en Enero 30 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$144 millones.
- Constituido en Febrero 2019 por el Departamento del Atlántico en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$60 millones.

- Titulo constituido en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$213 millones.
- Constituido en Mayo 2019 por el proceso del Hospital contra AXA COLPATRIA por valor de \$471 millones.
- TRASLADO DE FONDOS (ABONO CARTERA COOMEVA 145.186.794 + 4.000 DIFERENCIA QUE EXISTE EN COOMEVA) por valor de \$1.451 millones
- Constituido en Agosto 2019 por el proceso del Hospital contra AXA COLPATRIA por valor de \$386 millones.

### **NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar a Agosto 31 de 2019, tuvieron un aumento del 6,7% con respecto a la vigencia anterior. Esta se encuentra conformada por:

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A AGO 2019	A DIC 2018	En miles de \$	
				VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
13	CUENTAS POR COBRAR	93.918.964	88.052.910	5.866.054	6,7
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	91.965.596	87.466.224	4.499.372	5,1
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	1.184.528	8.272	1.176.255	14218,9
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	768.840	578.414	190.426	32,9
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	52.120.294	54.624.442	- 2.504.148	-4,6
1386	DETERIORO ACUMULADO (CR)	- 52.120.294	- 54.624.442	2.504.148	-4,6

#### **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 5.1% equivalente a \$4.499 millones respecto a la vigencia anterior, es de tener en cuenta que en el mes de Agosto se obtuvo recuperación significativa de cartera de vigencias anteriores; lo que generó una disminución en el deterioro acumulado por \$2.504 millones; es necesario resaltar que en los últimos meses se obtuvo el recaudo de \$5.065 millones de Caprecom como último giro de dicha cartera; de igual manera en lo corrido de 2019 se ha dado de baja cartera por valor de \$6.002 millones en el proceso de depuración y sostenibilidad contable.

REGIMEN	Cartera Radicada	Cartera por Radicar	Cartera sin Facturar	Abonos	Giro Directo	Cartera Bruta	partic	Deterioro	En Mies de pesos	
									%	Cartera Neta
Regimen	34.680.611	2.730.177	570.729	(3.821.495)	-	34.160.023	23,7	14.859.739	44	19.300.284
Regimen	90.495.098	8.064.530	2.115.615	(3.199.189)	(9.237.377)	88.238.676	61,2	26.032.145	30	62.206.531
I.P.S	1.200.760	156.062	23.332	(92.418)	-	1.287.736	0,9	625.034	49	662.702
Empresas	120.618	2.330	-	(36.184)	-	86.763	0,1	126	0	86.638
Compañías	131.554	-	14.964	(8.561)	-	137.958	0,1	109.387	79	28.570
I.P.S	28.029	56	-	-	-	28.085	0,0	13.327	47	14.759
Entidades	1.640.833	215.525	81.691	(468.369)	-	1.469.679	1,0	519.686	35	949.994
Atención	9.100.396	1.111.424	392.861	(1.469.131)	-	9.135.551	6,3	2.963.928	32	6.171.623
Administrad	274.996	38.920	11.835	(69.353)	-	256.398	0,2	225.811	88	30.587
Atención	3.196.881	678.848	144.287	(404.531)	-	3.615.485	2,5	2.092.739	58	1.522.746
Reclamacion	5.184.869	371.371	62.764	(1.042.794)	-	4.576.209	3,2	3.915.338	86	660.871
Reclamacion	152.236	26.466	-	-	-	178.701	0,1	135.385	76	43.317
Entidades	115.385	276.872	-	-	-	392.258	0,3	271.930	69	120.327
Pagares	385.656	-	136.710	-	-	522.366	0,4	355.720	68	166.646
<b>TOTAL</b>	<b>146.707.923</b>	<b>13.672.582</b>	<b>3.554.788</b>	<b>(10.612.026)</b>	<b>(9.237.377)</b>	<b>144.085.889</b>	<b>100</b>	<b>52.120.294</b>	<b>761</b>	<b>91.965.596</b>

El valor total de la cartera del Hospital, por prestación de servicios a los diferentes regímenes, asciende a \$144.085 millones, de los cuales se encuentran facturación radicada por \$146.707 millones, facturación por radicar \$13.673 millones y Cartera sin facturar (órdenes despachadas a usuarios sin salida al cierre del periodo) por valor de \$3.554 millones; adicionalmente se encuentran por determinar la facturación a afectar por valor de (\$19.849) millones de abonos y giro directo.

La cartera se encuentra afectada por un deterioro de \$52.120 millones, dejando un saldo neto de la cartera por \$91.966 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 un incremento del 13% por valor de \$384 millones respecto de la vigencia 2018.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
15	INVENTARIOS	3.382.559	2.998.289	384.270	13
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERV	3.432.908	3.043.714	389.194	13
1530	EN PODER DE TERCEROS	31.555	36.478	- 4.924	-13
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 AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	3.432.908	3.043.714	389.194	13
151403	MEDICAMENTOS	1.011.782	686.514	325.268	47
151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	956.588	999.161	- 42.573	-4
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	251.545	114.445	137.101	120
151406	MATERIALES ODONTOLOGICOS	6.175	2.274	3.900	171
151407	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	2.276	2.276	-	0
151408	VIVERES Y RANCHO	-	8	8	-100
151421	DOTACION A TRABAJADORES	-	-	-	100
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	6.258	32.052	- 25.794	-80
151423	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	332	- 332	-100
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCION	91.536	94.308	- 2.772	-3
151490	OTROS MATERIALES	1.106.748	1.112.343	- 5.595	-1

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 Agosto 31 de 2019 tiene un valor de \$ 59.877 millones mostrando una disminución con respecto a la vigencia 2018 del 3%. Esta disminución es generada principalmente por la depreciación acumulada.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>59.877.768</b>	<b>61.461.184</b>	<b>- 1.583.416</b>	<b>-3</b>
1605	TERRENOS	6.555.825	6.532.935	22.890	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	73.336	22.001	51.335	233
1635	BIENE MUEBLES EN BODEGA	1.477.518	1.269.812	207.707	100
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2.183.261	2.183.261		0
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	582.773	545.349	37.424	7
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	11.361.360	11.239.337	122.023	1
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.697.204	1.557.623	139.580	9
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.473.778	2.320.666	153.113	7
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)	- 11.937.623	- 9.620.135	- 2.317.488	24

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 -\$2.317 millones superior al año 2018.

El proceso de depreciación se encuentra a cargo de la oficina de Recursos Físicos – Activos Fijos, quienes la realizan, 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 en enero de 2017 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 Agosto 31 de 2019 no presenta variación significativa con respecto a la vigencia anterior.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
19	OTROS ACTIVOS	57.111.909	57.319.987	- 208.078	0
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.490.978	1.454.242	36.736	3
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	687.295	61.925	625.370	1010
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	-	208.457	- 208.457	-100
1951	PROPIEDADES DE INVERSION	53.325.473	53.642.857	- 317.384	-1
1970	INTANGIBLES	5.330.331	5.086.822	243.509	5
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	- 3.722.169	- 3.134.317	- 587.852	19

### **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 \$37 millones.

### **N. 6.2. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS.**

A 31 de Agosto de 2019 se tiene registrado en libros \$687 millones, valor que se detalla a continuación:

19060401 ANTICIPO 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-abr-19	31.529	-	31.529
ESPINOSA INGENIERIA SAS	CONT- No. 2019-0315 ANTICIPO DEL 30% SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE AIRE ACONDICIONADO PARA EL HFLLA	26-jul-19	11.018	-	11.018
UNION TEMPORAL CP	COMPRA DE AIRE ACONDICIONADO PARA EL LORATORIO CLINICO DEL HFLA DE IBAGUE ESE OP 22771	31-jul-19	22.728	-	22.728
UNION TEMPORAL PR	CONT - 2019-0344 ANTICIPO DEL 50% COMPRA DE EQUIPO INDUSTRIAL Y ADECUACION FISICA PARA LA CENTRAL DE ESE DEL HFLLA DE IBAGUE OP 22774	31-jul-19	288.472	-	288.472
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA	ANTICIPO DEL 30% AL CONTRATO 2019-0238 PLAN BIENESTAR SOCIAL FUNCIONARIOS DEL HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA E.S.E IBAGUE OP 22831, Nota Nro. 22831	22-ago-19	24.000	-	24.000
IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES SAS	ANTICIPO DEL 50% DEL CONTRATO NO. 2019-0355 OP 22791, Nota Nro. 22791	1-ago-19	147.547	-	147.547
UNION TEMPORAL FEDERICO LLERAS 2019	ANTICIPO 30% CONTRATO 2019-0341 OP 22792, Nota Nro. 22792	1-ago-19	162.000	-	162.000
	<b>TOTALES</b>		<b>687.294</b>	<b>-</b>	<b>687.294</b>

### **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 \$243 millones mayor para el año 2019.



**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 AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>39.039.035</b>	<b>44.305.544</b>	<b>- 5.266.509</b>	<b>-12</b>
23	CREDITOS OBTENIDOS	586.814	-	586.814	100
24	CUENTAS POR PAGAR	19.480.898	23.682.773	- 4.201.875	-18
25	OBLI. LABORALES A CORTO PLAZO	7.286.773	10.177.412	- 2.890.639	-28
25	OBLI. LABORALES A LARGO PLAZO	2.360	2.360	-	0
27	PASIVOS ESTIMADOS	9.737.412	9.083.111	654.301	7
29	OTROS PASIVOS	1.944.778	1.359.888	584.890	43

Esta cuenta presentó una disminución del 12% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$ 5.266 millones, cuyo saldo a 31 de Agosto de 2019 asciende a \$39.039 millones.

A continuación se detallan los pasivos por vigencias de causación:

Cifras en \$

COD. CUENTA	NOMBRE CUENTA	2012 Y		2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	TOTAL
		ANTER.	2.013							
231301	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	-	-	-	-	-	-	-	586.813.623	586.813.623
240101	BIENES Y SERVICIOS	-	3.502.951.907	-	-	-	-	-	8.633.619.406	12.136.571.313
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-	-	-	-	-	-	-	551.166.199	551.166.199
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	-	-	-	-	32.725.421	32.725.421
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	170.848.968	57.407.800	30.611.500	6.993.400	-	-	-	-	265.861.668
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	153.085.282	50.126.200	22.766.600	5.916.000	-	-	-	-	231.894.082
243600	RETENCIÓN EN LA FUENTE	-	-	-	-	-	-	-	326.168.263	326.168.263
244017	INTERESES DE MORA	-	-	-	-	4.327.715	-	-	-	4.327.715
244580	IVA POR PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	924.370	924.370
246002	SENTENCIAS	-	-	14.887.500	-	-	-	-	200	14.887.700
246090	OTROS CREDITOS JUDICIALES	-	-	662.500	-	-	-	-	-	662.500
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	-	-	-	-	-	-	7.636.324	7.636.324
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	-	-	-	-	-	-	-	6.295.920	6.295.920
249044	INTERESES DE MORA	-	-	-	-	-	-	2.521.400	-	2.521.400
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	41.668.100	142.308.000	37.655.800	4.124.715	-	-	165.200	-	225.921.815
249054	HONORARIOS	75.202.752	-	-	-	44.018.534	-	-	3.077.165.967	3.196.387.253
249055	SERVICIOS	27.157.810	-	-	-	-	-	-	2.430.645.977	2.457.803.787
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	-	-	-	-	-	-	19.141.920	19.141.920
251101	NÓMINA POR PAGAR	-	-	-	9.480.151	-	2.340.980	-	1.707.417	13.528.548
251102	CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	2.013.826.489	2.013.826.489
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	259.094.233	259.094.233
251104	VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	1.317.411.009	1.317.411.009
251105	PRIMA DE VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	579.283.623	579.283.623
251106	PRIMA DE SERVICIOS	-	-	-	2.222.244	-	-	-	207.876.023	210.098.267
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-	-	-	-	-	-	-	1.513.426.280	1.513.426.280
251109	BONIFICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	471.384.322	471.384.322
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	35.033.600	14.510.700	13.537.980	13.515.700	-	-	-	-	76.597.980
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	115.523.872	160.342.900	72.280.300	19.830.400	16.871.504	-	-	-	384.848.976
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEAD	97.918.105	106.565.000	48.374.700	13.228.600	-	6.000	-	-	266.092.405
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	33.332.900	113.892.600	29.971.300	3.984.496	-	-	-	-	181.181.296
251201	BONIFICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	2.360.285	2.360.285
270103	PROVISION PROCESOS ADMINISTRATIVAS	-	-	-	-	-	-	-	9.056.459.728	9.056.459.728
270105	PROVISION PROCESOS LABORALES	-	-	-	-	-	-	-	411.196.770	411.196.770
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	-	-	-	-	-	-	-	269.755.007	269.755.007
290101	ANTICIPO SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	890.545	-	8.081.160	7.647.214	10.489.420	7.732.489	25.276.823	60.117.651
290102	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	-	-	-	-	-	-	606.663.500	-	606.663.500
290303	DEPOSITOS JUDICIALES	-	-	-	-	-	-	-	1.277.997.062	1.277.997.062
<b>Total general</b>		<b>749.771.389</b>	<b>4.148.995.652</b>	<b>270.748.180</b>	<b>87.376.866</b>	<b>72.864.967</b>	<b>12.836.400</b>	<b>617.082.589</b>	<b>33.079.358.661</b>	<b>39.039.034.704</b>

## PRESTAMOS BANCA COMERCIAL.

Se incluyen los créditos a los cuales la entidad recurre con el fin de pagos de carácter urgente y que se pagan a corto plazo. En lo corrido del 2019 se han tomado créditos para el pago de las Cesantías por valor de \$2.864 en el mes de febrero, el cual ya fue cancelado; de igual manera en el mes de abril se obtuvo un crédito por valor de \$1.497 millones para el pago del impuesto predial y de esta manera obtener rebaja significativa en los gastos por intereses de mora; el crédito inicialmente se pactó a pagar a 12 cuotas mensuales con interés del DTF + 3; sin embargo, posterior al pago de la primera cuota fue modificada forma de pago, con un saldo de \$1.369 millones en 7 cuotas mensuales de \$195 millones, con la misma tasa de interés, y de esta manera se cancelará el crédito dentro de la misma vigencia; por lo anterior se ha venido cancelado así:

CUOTA	FECHA PAGO	PROGRAMACION DEL BANCO			PAGO REAL POR PARTE DEL HOSPITAL		
		VR CREDITO	VALOR CAPITAL	SALDO	VR CREDITO	VALOR CAPITAL	SALDO
		1.497.123.000		1.497.123.000	1.497.123.000		1.497.123.000
1	30/05/2019		127.891.209	1.369.231.791		127.891.209	1.369.231.791
2	24/06/2019		195.604.542	1.173.627.249		197.605.791	1.171.626.000
3	24/07/2019		195.604.542	978.022.707		198.472.287	973.153.713
4	24/08/2019		195.604.542	782.418.165		195.423.178	777.730.535
5	24/09/2019		195.604.542	586.813.623		190.916.912	586.813.623
6	24/10/2019		195.604.542	391.209.081			
7	24/11/2019		195.604.542	195.604.539			
8	24/12/2019		195.604.539	0			

## 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 AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Aboluta	Relativa %
<b>2401</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>19.480.898</b>	<b>23.682.773</b>	<b>- 4.201.875</b>	<b>-18</b>
	Proveedores Nacionales	12.136.571	11.467.369	669.203	100
	Recursos a Favor de Terceros	583.892	173.822	410.070	236
	Descuentos de Nómina	497.756	1.014.082	- 516.327	-51
	Impuesto de Valor Agregado	924	733	191	26
	Retención en la Fuente	326.168	424.978	- 98.810	-23
	Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.328	1.957.624	- 1.953.297	-100
	Créditos Judiciales	15.550	20.157	- 4.607	-23
	Honorarios	3.196.387	4.936.051	- 1.739.663	-35
	Servicios	2.457.804	3.128.923	- 671.119	-21
	Otras Cuentas Por Pagar	261.517	559.033	- 297.515	-53

### N. 7.1 ADQUISICIÓN DE BIENES.

Presenta un incremento de \$ 669 millones con respecto al cierre 2018; sin embargo las deudas se encuentran en el tiempo normal de acuerdo a los contratos de adquisición y las deudas vencidas han sido recogidas en su totalidad.

### **N. 7.2. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:**

Corresponden a saldos pertenecientes a terceros, los cuales deben ser devueltos o girados a otras entidades, dentro de los cuales se encuentran la Sobretasa Bomberil, los copagos de algunas entidades con quienes quedo estipulado en el contrato que serían cobradas por el Hospital y otras obligaciones con terceros correspondientes a recaudos por identificar por valor de \$584 millones.

### **N. 7.3. DESCUENTOS DE NOMINA**

Presenta una disminución de \$516 millones con respecto a diciembre de 2018, donde se resalta que se giraron las deducciones de la nómina del mes de agosto antes del cierre del mes. En estas cuentas 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.

### **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 23% con respecto al año 2018. Los saldos por Retención son cancelados en el mes de Agosto de 2019.

### **N.7.5. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS.**

Presenta una disminución del 100%, toda vez que en el mes de Julio de 2019 se canceló el impuesto ambiental a Coltolima, único impuesto que debe pagar el Hospital; de igual manera en mayo 2019 se canceló el impuesto predial de la sede la Francia, la cual estaba por pagar el impuesto de 2015, 2016, 2017 y 2018, al igual que una parte de los intereses; y se dio de baja el restante de los intereses que fueron condonados, acogiéndose a la ley de financiamiento de 2018. Se debe 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, previa solicitud anual de forma escrita y soporte de los certificados de libertad y tradición de los predios del Hospital.

### **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, los cuales al mes de Agosto presenta un incremento de \$4 millones.

### **N. 7.8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

Honorarios y servicios: Presenta una disminución de 53%. Ya que se han cancelado valores adeudados a personal que prestó servicios por OPS 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 AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
<b>25</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEG SOCIAL INTE</b>	<b>7.289.134</b>	<b>10.179.772</b>	<b>-2.890.639</b>	<b>-28,4</b>
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>7.286.773</b>	<b>10.177.412</b>	<b>-2.890.639</b>	<b>-28,4</b>
251101	NÓMINA POR PAGAR	13.529	2.064.037	-2.050.509	-99,3
251102	CESANTÍAS	2.013.826	2.895.026	- 881.199	-30,4
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	259.094	339.983	- 80.889	-23,8
251104	VACACIONES	1.317.411	1.532.075	- 214.664	-14,0
251105	PRIMA DE VACACIONES	579.284	760.660	- 181.376	-23,8
251106	PRIMA DE SERVICIOS	210.098	498.515	- 288.417	-57,9
251107	PRIMA DE NAVIDAD	1.513.426	14.282	1.499.144	10496,8
251109	BONIFICACIONES	471.384	607.717	- 136.333	-22,4
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	76.598	119.002	- 42.404	-35,6
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	384.849	654.952	- 270.103	-41,2
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	266.092	428.421	- 162.328	-37,9
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	181.181	262.741	- 81.560	-31,0
<b>2512</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>	<b>2.360</b>	<b>2.360</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>

A 31 de Agosto de 2019 el saldo por Salarios y Prestaciones sociales varía con respecto del saldo a 31 de diciembre de 2018, con una disminución de \$2.890 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, al igual que el pago de la prima de servicios en el mes de Junio. Adicionalmente la nómina del mes de agosto fue cancelada con todas sus deducciones, mientras que en diciembre quedaron salarios por pagar.

### **NOTA No. 9 PASIVOS ESTIMADOS.**

Los pasivos estimados a Agosto 31 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; de igual manera ajustan las pretensiones de acuerdo a la jurisprudencia y las califican de acuerdo a sus probabilidad en Remota (<10%), Baja (del 10% al 25%) Media Alta (>25% y <50%) y Alta (> o = a 50%).

De esta manera los procesos de Probabilidad Remota no afectan la contabilidad; los procesos con Probabilidad Baja y Medio Altas se registran en cuentas de orden, las de Probabilidad Alta son registradas como Pasivos Estimados y los procesos con fallo definitivo en contra del hospital, se registra dentro de las cuentas por pagar en Sentencias y conciliaciones por pagar.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	9.467.656	8.442.101	1.025.555	12

En el mes de marzo se efectúa ajuste por valor de \$1.606 millones aumentando las provisiones por este concepto, con el fin de dar cumplimiento a la Resolución No 727 de marzo de 2019 “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.”

 <p style="text-align: center;"><b>PROCESOS JUDICIALES</b></p> <p style="text-align: center;">OFICINA ASESORA JURIDICA</p> <p style="text-align: center;"><b>PROCESOS JUDICIALES EN TRAMITE CORTE 31 DE AGOSTO DE 2019</b></p>										
PROCESOS JUDICIALES EN TRAMITE	Pretensiones del demandante		Pretensiones ajustadas a las jurisprudencia		Procesos con Probabilidad Remora		Registro Contable			
	N° Procesos	Pretensiones	N° Procesos	Valoración	N° Procesos	Valoración	N° Procesos	Provisión (prob. Alta)	N° Procesos	Cuenta Orden (prob. Baja y Media)
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	2	898.505.860	2	63.764.932	0	0	2	33.011.796	0	0
REPARACION DIRECTA	131	115.637.845.268	131	61.600.690.689	60	18.325.489.968	16	6.870.242.967	55	35.574.550.037
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO, INCIDENTE REGULACION DE HONORARIOS	56	6.229.822.718	56	3.500.446.332	9	151.293.405	28	2.153.204.965	19	1.938.777.429
LABORAL, SEGURIDAD SOCIAL, ESPECIAL FUERO SINDICAL	45	3.687.600.548	45	2.939.811.800	39	2.566.331.484	6	411.196.770	0	0
EJECUTIVOS SINGULAR - LABORAL - COACTIVO	20	82.811.600	20	5.693.297.500	18	27.327.828	0		2	5.665.969.672
<b>TOTALES</b>	<b>254</b>	<b>126.536.585.994</b>	<b>254</b>	<b>73.798.011.253</b>	<b>126</b>	<b>21.070.442.685</b>	<b>52</b>	<b>9.467.656.498</b>	<b>76</b>	<b>43.179.297.138</b>

## **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 AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.944.778</b>	<b>1.359.888</b>	<b>584.890</b>	<b>43</b>
	Avances y Anticipos Recibidos	666.781	1.344.572	- 677.791	-50
	Depositos recibidos en garantía	1.277.997	15.316	1.262.681	8244

Se presenta un aumento del 43% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$ 584 millones, cuyo saldo a 31 de Agosto de 2019 es de \$1.945 millones, el incremento de los depósitos recibidos en garantía, corresponden a títulos judiciales a favor del Hospital por las medidas que se han logrado mediante cobro jurídico a algunos de nuestros clientes y que serán clasificados a las cuentas correspondientes a medida que sean cruzados con la cartera.

## **NOTA No. 11 PATRIMONIO.**

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A AGO 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>182.938.100</b>	<b>167.683.861</b>	<b>15.254.239</b>	<b>9</b>
3208	CAPITAL FISCAL	36.294.830	38.361.931	- 2.067.102	-5
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	130.607.479	103.674.417	26.933.062	26
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	16.035.791	25.647.513	- 9.611.722	-37

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 Agosto 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.

### **N. 11.2 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores presenta un aumento por valor de \$26.933 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 \$16.035 millones 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 31 DE AGOSTO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Aboluta	Relativa %
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>118.209.671</b>	<b>103.758.484</b>	<b>14.451.187</b>	<b>14</b>
41	INGRESOS FISCALES	1.059.823	1.013.164	46.659	5
43	VENTA DE SERVICIOS	97.427.225	82.169.721	15.257.503	19
44	TRANSFERENCIAS	3.403.460	2.950.523	452.937	15
48	OTROS INGRESOS	16.319.164	17.625.076	- 1.305.912	-7

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**

Al período de corte Agosto 31 de 2019, se recibieron por concepto de venta de estampillas pro-hospital por intermedio de la Gobernación del Tolima el valor de \$1.059 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 31 DE AGOSTO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Aboluta	Relativa %
43	<b>SERVICIO DE SALUD</b>	<b>97.427.225</b>	<b>82.169.721</b>	<b>15.257.503</b>	<b>19</b>
	Unidad Funcional de Urgencias	8.401.596	5.729.724	2.671.872	47
	Unidad Funcional de Consulta Externa	2.795.156	3.092.885	- 297.729	-10
	Unidad Funcional de Internación	46.667.222	39.246.915	7.420.307	19
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	23.926.819	22.066.722	1.860.096	8
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	11.202.510	8.196.324	3.006.186	37
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	4.452.074	3.842.169	609.905	16
	Servicios Conexos a la Salud	60.666	38.408	22.258	58
	Devoluciones, Descuentos y Rebajas	- 78.817	- 43.427	- 35.390	100

Los ingresos del Hospital, por concepto de servicios de salud presentan un aumento por valor de \$58.640 millones. Entre los centros de producción que presentaron mayor variación se encuentran:

- Unidad funcional de urgencias con un aumento por valor de \$ 2.671 millones.
- Unidad funcional de internación con un amento por valor de \$7.420 millones.
- Unidad Funcional de quirófano y sala de partos con un aumento de \$1.860 millones
- Unidad funcional de apoyo diagnostico con un aumento por valor de \$3.006 millones.
- Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico con un aumento por valor de \$609 millones
- Servicios Conexos a la Salud con un aumento por valor de \$22 millones



### **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 \$452 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 por valor de \$2.823 millones y recursos Transferidos por el ministerio de Salud para la reposición y dotaciones de equipos de Urgencias.

### **N. 12.5 OTROS INGRESOS.**

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 31 DE AGOSTO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
48	OTROS INGRESOS	16.307.835	17.625.076	- 1.317.241	-7
	<b>FINANCIEROS</b>	<b>111.295</b>	<b>94.302</b>	<b>16.994</b>	<b>18</b>
4802	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	93.117	75.885	17.233	23
	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	7.551	-	7.551	100
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	10.627	18.417	- 7.790	-42
	<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>16.196.539</b>	<b>17.530.774</b>	<b>- 1.334.235</b>	<b>-8</b>
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	16.598	12.842	3.756	29
4808	RECUPERACIONES	12.352.582	11.593.669	758.914	7
	APROVECHAMIENTOS	259.859	180.843	79.016	44
	RESPONSABILIDADES FISCALES	6.398	5.391	1.007	19
	OTROS INGRESOS DIVERSOS	3.561.103	5.738.029	- 2.176.927	-38

A 31 de Agosto de 2019, el Hospital ha percibido ingresos por concepto de Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$93 millones.

En el rubro Rendimiento de cuentas por cobrar al costo, se tiene un saldo a 31 de Agosto de 2019 por valor de \$7 millones correspondientes a cobro de cartera de mayor antigüedad.

Los ingresos ordinarios a 31 de Agosto de 2019 ascienden a \$16.196 millones, conformado por arrendamientos operativos de \$17 millones; donde el valor más representativo 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 \$11.784 millones, recuperación de excedentes de aportes patronales \$367 millones y recuperación de incapacidades por \$192 millones entre otros de menor cuantía.

El valor de los Otros Ingresos diversos, corresponde a ajustes a provisiones judiciales \$2.487 millones de vigencias anteriores, \$786 descuentos en compras, \$310 de beneficios en convenios de docencia y Refacturación de otras vigencias.

### **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 31 de Agosto de 2019, los Costos de Venta de los Servicios de Salud presentan un aumento de \$8.384 millones.

#### **N. 13.1. COSTOS OPERACIONALES.**

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 31 DE AGOSTO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
6310	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>68.209.125</b>	<b>62.385.381</b>	5.823.744	9
	Unidad Funcional de Urgencias	7.919.931	6.914.069	1.005.862	15
	Unidad Funcional de Consulta Externa	2.510.261	2.027.056	483.205	24
	Unidad Funcional de Internación	31.000.795	27.858.331	3.142.464	11
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	16.064.654	16.284.667	- 220.012	-1
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	5.883.618	4.998.139	885.479	18
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	4.436.991	3.934.853	502.138	13
	Servicios Conexos a la Salud	392.874	368.266	24.608	7

.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 parametrización del Sistema de 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.

### **NOTA No. 14. GASTOS**

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 31 DE AGOSTO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
5	<b>GASTOS</b>	<b>33.964.755</b>	<b>27.820.204</b>	<b>6.144.550</b>	<b>22</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN	9.260.100	9.751.867	- 491.766	-5
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORT	20.363.004	12.087.462	8.275.542	68
58	OTROS GASTOS	4.341.650	5.980.876	- 1.639.226	-27

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.

#### **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 \$15.276 millones, demostrando mayor envejecimiento de la cartera.

Respecto a la provisión para litigios y demandas representa un valor de \$ 3.510 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 31 de Agosto asciende a \$895 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 31 de Agosto 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 \$362 millones.

#### **N. 14.3. OTROS GASTOS.**

Los otros gastos presentan una disminución de \$1.761 millones, donde las principales variaciones son las siguientes:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 31 DE AGOSTO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
58	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>4.219.787</b>	<b>5.980.876</b>	<b>-1.761.089</b>	<b>-29</b>
5802	<b>COMISIONES</b>	<b>11.060</b>	<b>16.184</b>	<b>- 5.124</b>	<b>-32</b>
	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	11.060	16.184	- 5.124	-32
5804	<b>FINANCIEROS</b>	<b>3.028.628</b>	<b>4.186.160</b>	<b>-1.157.532</b>	<b>-28</b>
	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	2.954.902	4.154.727	-1.199.825	-29
	INTERESES SOBRE DEPOSITOS Y EXIGIBILIDADES	73.726	31.434	42.293	135
	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.057.203</b>	<b>1.721.880</b>	<b>- 664.677</b>	<b>-39</b>
5890	SENTENCIAS	536.362	339.288	197.074	100
	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	193.240	103.426	89.814	87
	OTROS GASTOS DIVERSOS	327.601	1.279.166	- 951.565	-74
5895	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>122.895</b>	<b>56.651</b>	<b>66.244</b>	<b>100</b>
	SERVICIOS DE SALUD	122.895	56.651	66.244	100

- Comisiones, presentan una disminución por valor de \$5.12 millones
- Gastos Financieros, presentan una disminución de \$1.157 millones.
- Otros gastos diversos, presentan una disminución de \$665 millones
- Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios presenta un incremento en \$66 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 Agosto de 2019 asciende a \$2.954 millones.

Otros gastos diversos, se causaron sentencias y conciliaciones por valor de \$536 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 \$122 millones.

#### **NOTA No. 15. CUENTAS DEUDORAS**

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 31 DE AGOSTO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
	Derechos Contingentes	6.859.964	17.040.192	- 10.180.228	-60
	Deudoras de Control	9.122.295	22.476.784	- 13.354.489	-59
	Deudoras por Contra (CR)	- 15.982.259	- 39.516.976	23.534.718	-60

Los derechos contingentes, representan el valor de las demandas a favor del Hospital que ascienden a \$6.859 millones; la facturación glosada \$2.816 y demandas a EPS las cuales se está a la espera que sean respondidas por parte del Hospital por valor de \$2.673 millones, documentos entregados para su cobro por \$3.477 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 31 DE AGOSTO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	-	-	-	0
	Responsabilidades Contingentes	- 46.911.176	- 123.074.182	76.163.006	-62
	Acreedoras de Control	-	92	92	-100
	Acreedoras por Contra (DB)	46.911.176	123.074.274	- 76.163.098	-62

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