

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A MAYO 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 MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
1	ACTIVOS	219.914.873	211.989.405	7.925.468	4
11	EFFECTIVO	1.868.036	2.156.723	- 288.687	-13
13	CUENTAS POR COBRAR	97.333.870	88.053.222	9.280.648	11
15	INVENTARIOS	3.019.532	2.998.289	21.243	1
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.288.734	61.461.184	- 1.172.450	-2
19	OTROS ACTIVOS	57.404.700	57.319.987	84.712	0

El activo del Hospital muestra para la vigencia 2019 un aumento del 4% respecto al año 2018, donde la variación más significativa es Cuentas por Cobrar con un incremento de \$9.281 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 MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
11	EFFECTIVO	1.868.036	2.156.723	- 288.687	-13
1105	Caja general	3.077	6.640	-3.563	-54
1110	Depositos en Instituciones Financieras	1.042.138	1.532.419	-490.281	-32
1132	Efectivo de uso Restringido	822.822	617.664	205.157	33

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 la mayor disminución es banco popular CTA 550-07305-0 Recaudo, debido al pago del impuesto predial en el mes de mayo 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 no es muy representativa en el mes de mayo, teniendo en cuenta que se cancelaron los aportes patronales del mes de mayo 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 \$807 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.
- Titulo 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.

Continuación Notas a los Estados Financieros – MAYO 31 de 2019

- Titulo 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.
- Titulo constituido en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$212.537 millones.

NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a mayo 31 de 2019, tuvieron un aumento del 10.5% con respecto a la vigencia anterior. Esta se encuentra conformada por:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
13	CUENTAS POR COBRAR	97.333.870	88.052.910	9.280.960	10,5
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	94.458.740	87.466.224	6.992.516	8,0
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	2.296.281	8.272	2.288.008	27658,0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	578.850	578.414	436	0,1
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	60.476.909	54.624.442	5.852.467	10,7
1386	DETERIORO ACUMULADO (CR)	- 60.476.909	- 54.624.442	- 5.852.467	10,7

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 8% equivalente a \$6.993 millones respecto a la vigencia anterior, así como un aumento en el deterioro acumulado por \$5.852 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	33.200.967	2.626.167	497.074	(2.580.637)	-	33.743.571	21,8	13.651.154	40	20.092.417
Regimen Subsidiado	92.101.753	9.212.458	1.766.283	(2.393.970)	(5.998.700)	94.687.823	61,1	30.108.568	32	64.579.255
I.P.S Privadas	1.690.616	36.701	5.692	(160.365)	-	1.572.644	1,0	664.758	42	907.886
Empresas medicina	1.535	-	-	(457)	-	1.078	0,0	1.062	98	16
Compañías de seguros	140.906	90	1.158	(8.850)	-	133.304	0,1	110.597	83	22.707
I.P.S Publicas	28.020	-	-	-	-	28.020	0,0	10.282	37	17.738
Entidades de Regimen	1.666.733	215.597	33.442	(190.013)	-	1.725.760	1,1	507.785	29	1.217.975
Atención cargo al subsidio	12.065.511	841.132	252.125	(4.369.922)	-	8.788.846	5,7	3.319.195	38	5.469.651
Administradora de	331.065	6.577	4.209	(162.097)	-	179.754	0,1	232.660	129	(52.906)
Atención Accidentes de	3.888.389	486.147	233.048	(460.512)	-	4.147.071	2,7	2.892.327	70	1.254.745
Reclamaciones FOSYGA -	8.953.610	321.156	137.066	(1.235.453)	-	8.176.380	5,3	7.522.904	92	653.475
Reclamaciones FOSYGA -	736.458	-	1.166	-	-	737.624	0,5	688.200	93	49.425
Entidades Particulares	115.552	180.653	-	-	-	296.205	0,2	211.030	71	85.176
Pagares	688.809	-	28.760	-	-	717.569	0,5	556.388	78	161.181
TOTAL	155.609.922	13.926.679	2.960.023	(11.562.275)	(5.998.700)	154.935.649	100	60.476.909	933	94.458.740

El valor total de la cartera del Hospital, por prestación de servicios a los diferentes regimenes, asciende a \$154.936 millones, de los cuales se encuentran facturación radicada por \$155.610 millones, facturación por radicar \$13.927 millones y Cartera sin facturar (ordenes despachadas a usuarios sin salida al cierre del periodo) por valor de \$2.960 millones; adicionalmente se encuentran por determinar la facturación a afectar por valor de (\$17.561) millones de abonos y giro directo.

Adicionalmente la cartera se encuentra afectada por un deterioro de \$60.477 millones, dejando un saldo neto de la cartera por \$94.459 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 MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Aboluta	Relativa %
15	INVENTARIOS	3.019.532	2.998.289	21.243	1
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERV	3.065.881	3.043.714	22.167	1
1530	EN PODER DE TERCEROS	35.555	36.478	- 924	-3
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 MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	3.065.881	3.043.714	22.167	1
151403	MEDICAMENTOS	868.463	686.514	181.948	27
151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	709.111	999.161	- 290.050	-29
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	195.081	114.445	80.637	70
151406	MATERIALES ODONTOLOGICOS	8.224	2.274	5.949	262
151407	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	2.276	2.276	-	0
151408	VIVERES Y RANCHO	45	8	36	430
151421	DOTACION A TRABAJADORES	67.649	-	67.649	100
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	13.984	32.052	- 18.068	-56
151423	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.003	332	671	202
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCION	91.045	94.308	- 3.263	-3
151490	OTROS MATERIALES	1.109.002	1.112.343	- 3.342	0

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 mayo 31 de 2019 tiene un valor de \$ 60.289 millones mostrando una disminución con respecto a la vigencia 2018 del 2%. Esta disminución es generada principalmente por la depreciación acumulada.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.288.734	61.461.184	- 1.172.450	-2
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	-	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	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)	- 11.081.572	- 9.620.135	- 1.461.436	15

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 -\$1.461 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 mayo 31 de 2019 no presenta variación significativa con respecto a la vigencia anterior.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
19	OTROS ACTIVOS	57.404.700	57.319.987	84.712	0
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.160.658	1.454.242	706.416	49
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	74.577	61.925	12.652	20
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	911	208.457	- 207.547	-100
1951	PROPIEDADES DE INVERSION	53.444.492	53.642.857	- 198.365	0
1970	INTANGIBLES	5.143.580	5.086.822	56.758	1
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	- 3.419.518	- 3.134.317	- 285.202	9

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 \$706 millones.

N. 6.2. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS.

A 31 de mayo de 2019 se tiene registrado en libros \$74 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	
PROFESSIONAL SERVICES SAS	CONT-20190257 ANTICIPO DEL 40% AMPLIACION PLANTA ALMACENAMIENTO DATOS HFLLA. OP 22544 CE.46862	22/05/2019	37.191	-	37.191	
FLOR MARINA ALDANA GONZALEZ	RESOL. 1291 MAY.28/19 COMPRA MORFINAY OTROS CE.46987	29/05/2019	5.857	-	5.857	
Totales			\$ 74.577,00	\$ -	\$ 74.577,00	

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 MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Aboluta	Relativa %
2	PASIVOS	45.898.297	44.305.544	1.592.753	4
23	CREDITOS OBTENIDOS	2.085.596	-	2.085.596	100
24	CUENTAS POR PAGAR	23.086.966	23.682.773	- 595.807	-3
25	OBLI. LABORALES A CORTO PLAZO	8.540.974	10.177.412	- 1.636.438	-16
25	OBLI. LABORALES A LARGO PLAZO	2.360	2.360	-	0
27	PASIVOS ESTIMADOS	10.676.951	9.083.111	1.593.840	18
29	OTROS PASIVOS	1.505.450	1.359.888	145.562	11

Esta cuenta presentó un aumento del 4% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$1.593 millones, cuyo saldo a 31 de mayo de 2019 asciende a \$45.898 millones.

A continuación se detallan los pasivos:

Cifras en \$

COD. CUEN	NOMBRE CUENTA	2012 Y ANTE	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	TOTAL
231301	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	-	-	-	-	-	-	-	2.085.596.219	2.085.596.219
240101	BIENES Y SERVICIOS	-	3.502.951.907	42.881.058	-	-	-	3	9.546.389.689	13.092.222.657
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-	-	-	-	-	-	-	101.799.090	101.799.090
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	-	-	-	-	51.469.194	51.469.194
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	170.848.968	57.407.800	30.611.500	16.393.900	4.706.600	-	-	-	279.968.768
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	153.085.282	50.126.200	22.766.600	13.980.300	4.913.520	-	-	-	244.871.902
242404	SINDICATOS	-	-	-	-	-	-	-	4.220.159	4.220.159
242405	COOPERATIVAS	-	-	-	-	-	-	-	8.837.140	8.837.140
242407	LIBRANZAS	-	-	-	-	-	-	-	197.386.893	197.386.893
242411	EMBARGOS JUDICIALES	-	-	-	-	-	-	-	6.457.259	6.457.259
242412	SEGUROS	-	-	-	-	-	-	-	20.282.624	20.282.624
242490	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	-	-	-	-	-	-	-	8.701.033	8.701.033
243600	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-	-	-	-	-	-	-	331.064.159	331.064.159
244003	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-	-	-	-	-	-	-	114.104.440	114.104.440
244014	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDAUTAJE	-	-	-	-	-	-	-	33.757.500	33.757.500
244017	INTERESES DE MORA	-	-	-	-	4.327.715	-	378.061.000	-	382.388.715
244580	IVA POR PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	396.445	396.445
246002	SENTENCIAS	-	-	14.887.500	-	-	-	50	200.295.741	215.183.291
246090	OTROS CREDITOS JUDICIALES	-	-	662.500	-	-	-	-	-	662.500
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	-	-	-	-	-	-	5.346.652	5.346.652
249028	SEGUROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	-	-	-	-	-	-	77.414	-	77.414
249044	INTERESES DE MORA	-	-	-	-	-	-	2.521.400	-	2.521.400
249045	MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	-	-	-	-	737.717	737.717
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	41.668.100	142.308.000	37.655.800	16.334.274	-	-	165.200	-	238.131.374
249054	HONORARIOS	75.202.752	-	-	-	44.018.534	-	-	3.978.678.455	4.097.899.741
249055	SERVICIOS	27.157.810	10.000.000	-	5.208.721	24.949.311	31.378.333	12.522.913	2.864.266.998	2.975.484.086
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	-	-	-	-	-	-	24.525.585	24.525.585
251101	NÓMINA POR PAGAR	-	-	-	9.544.706	-	2.340.980	-	2.010.898.478	2.022.784.164
251102	CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	1.213.266.784	1.213.266.784
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	156.925.825	156.925.825
251104	VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	1.403.016.430	1.403.016.430
251105	PRIMA DE VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	541.696.044	541.696.044
251106	PRIMA DE SERVICIOS	-	-	-	2.222.244	-	-	-	823.612.156	823.612.156
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-	-	-	82.499	-	-	-	928.282.871	928.365.370
251109	BONIFICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	451.126.603	451.126.603
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	35.033.600	14.510.700	13.537.980	18.378.987	-	-	-	-	81.461.267
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	115.523.872	160.342.900	72.280.300	46.030.700	31.019.719	-	-	-	425.197.491
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	97.918.105	106.565.000	48.374.700	30.367.519	10.107.380	6.000	-	-	293.338.704
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	33.333.000	113.892.600	29.971.300	13.733.196	7.030.805	-	-	-	197.960.901
251201	BONIFICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	2.360.285	2.360.285
270103	PROVISION PROCESOS ADMINISTRATIVAS	-	-	-	-	-	-	-	9.056.459.728	9.056.459.728
270105	PROVISION PROCESOS LABORALES	-	-	-	-	-	-	-	738.094.741	738.094.741
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	-	-	-	-	-	-	-	882.396.240	882.396.240
290101	ANTICIPO SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	1.286.256	-	11.813.812	10.479.700	15.801.460	13.220.342	24.411.928	77.013.498
290102	ANTICIPO SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	-	-	-	-	-	-	621.009.262	-	621.009.262
290303	DEPOSITOS JUDICIALES	-	-	-	-	-	-	807.427.062	-	807.427.062
Total general		749.771.489	4.159.391.363	313.629.238	184.090.858	141.553.284	49.526.776	1.835.004.643	37.816.861.104	45.249.828.756

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, del cual se adeuda una cuota por valor de \$716; de igual manera en el mes de mayo se obtuvo un crédito por valor de \$1.369 millones para el pago del impuesto predial y de esta manera obtener rebaja significativa en los gastos por intereses de mora.

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 MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
2401	CUENTAS POR PAGAR	23.086.966	23.682.773	- 595.807	-3
	Proveedores Nacionales	13.092.223	11.467.369	1.624.854	100
	Recursos a Favor de Terceros	801.737	173.822	627.915	361
	Descuentos de Nómina	770.726	1.014.082	- 243.357	-24
	Impuesto de Valor Agregado	396	733	- 337	-46
	Retención en la Fuente	331.064	424.978	- 93.914	-22
	Impuestos, Contribuciones y Tasas	530.251	1.957.624	- 1.427.374	-73
	Créditos Judiciales	215.846	20.157	195.688	971
	Honorarios	4.097.900	4.936.051	- 838.151	-17
	Servicios	2.975.484	3.128.923	- 153.439	-5
	Otras Cuentas Por Pagar	271.340	559.033	- 287.693	-51

N. 7.1 ADQUISICIÓN DE BIENES.

Presenta un aumento de \$1.625 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, 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 \$750 millones.

N. 7.3. DESCUENTOS DE NOMINA

Presenta una disminución de \$243 millones con respecto a diciembre de 2018, donde se resalta que se pagaron las deducciones de seguridad social antes del cierre del mes de mayo. 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 y que corresponden al periodo de mayo de 2019 que se giran en el mes de junio 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 22% con respecto al año 2018. Los saldos anteriores son cancelados en el mes de junio de 2019.

N.7.5. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS.

Presenta una disminución del 73%, toda vez que en el mayo de 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; queda pendiente dar de baja el restante de los intereses que fueron condonados, mediante una disminución de los mismos de acuerdo 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.

Así mismo se encuentra registrado en este rubro la cuota de fiscalización y auditaje a favor de la Contraloría Departamental por valor de \$33 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 22%. 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 MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEG SOCIAL INTE	8.543.334	10.179.772	-1.636.438	-16,1
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8.540.974	10.177.412	-1.636.438	-16,1
251101	NÓMINA POR PAGAR	2.022.784	2.064.037	- 41.253	-2,0
251102	CESANTÍAS	1.213.267	2.895.026	-1.681.759	-58,1
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	156.926	339.983	- 183.057	-53,8
251104	VACACIONES	1.403.016	1.532.075	- 129.059	-8,4
251105	PRIMA DE VACACIONES	541.696	760.660	- 218.964	-28,8
251106	PRIMA DE SERVICIOS	825.834	498.515	327.319	65,7
251107	PRIMA DE NAVIDAD	928.365	14.282	914.084	6400,3
251109	BONIFICACIONES	451.127	607.717	- 156.591	-25,8
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	81.461	119.002	- 37.541	-31,5
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	425.197	654.952	- 229.754	-35,1
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	293.339	428.421	- 135.082	-31,5
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	197.961	262.741	- 64.780	-24,7
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.360	2.360	-	0,0

A 31 de mayo de 2019 el saldo por Salarios y Prestaciones sociales varía con respecto del saldo a 31 de diciembre de 2018, con una disminución de \$1.636 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 mayo 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, 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 MAY 2019	A DIC 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 MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
29	OTROS PASIVOS	1.505.450	1.359.888	145.562	11
	Avances y Anticipos Recibidos	698.023	1.344.572	- 646.549	-48
	Depositos recibidos en garantía	807.427	15.316	792.111	5172

Se presenta un aumento del 11% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$146 millones, cuyo saldo a 31 de mayo de 2019 es de \$1.505 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 MAY 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
3	PATRIMONIO	174.016.576	167.683.861	6.332.714	4
3208	CAPITAL FISCAL	36.294.830	38.361.931	- 2.067.102	-5
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	129.547.645	103.674.417	25.873.228	25
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	8.174.101	25.647.513	- 17.473.412	-68

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 un aumento por valor de \$25.873 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 \$8.174 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 MAYO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
4	INGRESOS	71.933.967	68.993.378	2.940.588	4
41	INGRESOS FISCALES	568.248	678.396	- 110.148	-16
43	VENTA DE SERVICIOS	60.592.970	50.654.104	9.938.866	20
44	TRANSFERENCIAS	3.326.052	2.931.925	394.126	13
48	OTROS INGRESOS	7.446.697	14.728.954	- 7.282.256	-49

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 mayo 31 de 2019, se recibieron por concepto de venta de estampillas pro-hospital por intermedio de la Gobernación del Tolima el valor de \$568 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 MAYO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
43	SERVICIO DE SALUD	60.592.970	50.654.104	9.938.866	20
	Unidad Funcional de Urgencias	4.911.604	3.427.201	1.484.403	43
	Unidad Funcional de Consulta Externa	1.827.660	2.108.616	- 280.956	-13
	Unidad Funcional de Internación	29.433.081	24.349.893	5.083.188	21
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	14.323.178	13.438.542	884.635	7
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	7.237.189	4.965.386	2.271.803	46
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	2.836.079	2.337.305	498.774	21
	Servicios Conexos a la Salud	45.148	27.160	17.988	66
	Devoluciones, Descuentos y Rebajas	- 20.968	-	- 20.968	100

Los ingresos del Hospital, por concepto de servicios de salud presentan un aumento por valor de \$9.939 millones. Entre los centros de producción que presentaron mayor variación se encuentran:

- Unidad funcional de urgencias con un aumento por valor de \$1.484 millones.
- Unidad funcional de internación con un aumento por valor de \$5.083 millones.
- Unidad funcional de apoyo diagnóstico con un aumento por valor de \$2.272 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 ajustó 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 \$394 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 31 DE MAYO DE		VARIACIÓN		
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %	
48	OTROS INGRESOS	7.446.697	14.728.954	-	7.282.256	-49
	FINANCIEROS	48.668	58.678	-	10.010	-17
4802	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES	35.655	48.288	-	12.633	-26
	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	7.230	-	-	7.230	100
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	5.784	10.390	-	4.607	-44
	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	7.398.030	14.670.276	-	7.272.246	-50
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	9.646	8.351	-	1.295	16
4808	RECUPERACIONES	4.389.202	9.662.857	-	5.273.655	-55
	APROVECHAMIENTOS	167.760	117.997	-	49.762	42
	RESPONSABILIDADES FISCALES	683	5.391	-	4.708	-87
	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2.830.738	4.875.679	-	2.044.940	-42

A 31 de mayo de 2019, el Hospital ha percibido ingresos por concepto de Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$35 millones.

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

Los ingresos ordinarios a 31 de mayo de 2019 ascienden a \$7.398 millones, conformado por arrendamientos operativos de \$9 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 \$4.205 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 \$2.830 millones de vigencias anteriores y Refacturación de otras vigencias, ajustes a las provisiones de procesos jurídicos.

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 mayo de 2019, los Costos de Venta de los Servicios de Salud presentan un aumento de \$8.384 millones.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 31 DE MAYO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
6310	SERVICIOS DE SALUD	61.558.138	53.174.610	8.383.527	16
	Unidad Funcional de Urgencias	4.594.512	4.264.752	329.760	8
	Unidad Funcional de Consulta Externa	1.536.309	1.110.118	426.191	38
	Unidad Funcional de Internación	18.726.856	16.998.563	1.728.293	10
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	9.483.801	10.132.917	- 649.115	-6
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	3.607.814	2.678.722	929.092	35
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	2.518.829	2.700.782	- 181.953	-7
	Servicios Conexos a la Salud	234.084	382.972	- 148.888	-39
51	DE ADMINISTRACIÓN	5.810.809	6.494.413	- 683.604	-11
53	DEPRECIACIONES Y AMORT	15.045.124	8.411.373	6.633.751	79

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 Desechos	Número de kilos generados por centro de producción.

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 recuso 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 31 de mayo 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.

NOTA No. 14. GASTOS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 31 DE MAYO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
5	GASTOS	23.057.661	16.790.248	6.267.414	37
51	DE ADMINISTRACIÓN	5.810.809	6.494.413	- 683.604	-11
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORT	15.045.124	8.411.373	6.633.751	79
58	OTROS GASTOS	2.201.728	1.884.462	317.266	17

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 arrojó causación para el gasto por deterioro de cartera por valor de \$10.541 millones, demostrando mayor envejecimiento de la cartera.

Respecto a la provisión para litigios y demandas representa un valor de \$ 3.542 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 mayo asciende a \$582 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 mayo 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 \$182 millones.

N. 14.3. OTROS GASTOS.

Los otros gastos presentan un aumento de \$250 millones, donde las principales variaciones son las siguientes:

Continuación Notas a los Estados Financieros – MAYO 31 de 2019

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 31 DE MAYO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Aboluta	Relativa %
58	GASTOS NO OPERACIONALES	2.135.071	1.884.462	250.608	13
5802	COMISIONES	5.356	8.157	- 2.801	-34
	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	5.356	8.157	- 2.801	-34
5804	FINANCIEROS	1.519.591	1.255.427	264.164	21
	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	1.475.554	1.223.993	251.561	21
	INTERESES SOBRE DEPOSITOS Y EXIGIBILIDADES	44.037	31.434	12.603	40
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	493.780	620.879	- 127.099	-20
	SENTENCIAS	360.551	22.509	338.043	100
	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	88.512	103.426	- 14.914	-14
	OTROS GASTOS DIVERSOS	44.717	494.944	- 450.227	-91
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	116.344	-	- 116.344	100
	SERVICIOS DE SALUD	116.344	-	116.344	100

- Comisiones, presentan una disminución por valor de \$2 millones
- Gastos Financieros, presentan un aumento de \$264 millones.
- Otros gastos diversos, presentan una disminución de \$127 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 \$1.476 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 31 DE MAYO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Aboluta	Relativa %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	0
	Derechos Contingentes	6.859.964	18.268.506	- 11.408.542	-62
	Deudoras de Control	11.228.929	25.906.376	- 14.677.446	-57
	Deudoras por Contra (CR)	- 18.088.893	- 44.174.882	26.085.988	-59

Los derechos contingentes, representan el valor de las demandas a favor del Hospital que ascienden a \$4.186 millones; la facturación glosada \$3.799 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 \$4.600 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 MAYO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	0
	Responsabilidades Contingentes	- 46.045.294	- 117.100.431	71.055.138	-61
	Acreedoras de Control	- 111	- 95	16	17
	Acreedoras por Contra (DB)	46.045.404	117.100.526	- 71.055.122	-61

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