

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A NOVIEMBRE 30 DE 2019

### NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

#### 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 NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
1	ACTIVOS	224.364.467	211.989.405	12.375.062	6
11	EFFECTIVO	13.183.578	2.156.723	11.026.855	511
13	CUENTAS POR COBRAR	92.186.370	88.053.222	4.133.148	5
15	INVENTARIOS	3.160.700	2.998.289	162.411	5
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.035.239	61.461.184	- 1.425.944	-2
19	OTROS ACTIVOS	55.798.580	57.319.987	- 1.521.407	-3

El activo del Hospital muestra para la vigencia 2019 un aumento del 6% respecto al año 2018, donde la variación más significativa es en el Efectivo en \$11.027 millones y el Cuentas por Cobrar con un incremento de \$4.133 millones.

#### 1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

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 NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
11	EFFECTIVO	13.183.578	2.156.723	11.026.855	511
1105	Caja general	5.768	6.640	-872	-13
1110	Depositos en Instituciones Financieras	10.811.604	1.532.419	9.279.185	606
1132	Efectivo de uso Restringido	2.366.206	617.664	1.748.541	283

A continuación se detallan cada uno de estos rubros:

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

**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 el último mes que fueron consignados en estas cuentas y se han realizado los giros correspondientes a las obligaciones vencidas, por lo que se ha venido dejando un remanente para obligaciones próximas tales como prima, cesantías, intereses a las cesantías y aquellas que se dificultan los primeros meses de la próxima vigencia.

**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 Noviembre 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 \$1.594 millones, debido a que se constituyeron los siguientes depósitos judiciales:

- Depósito Judicial No. 466010001205450 27 Diciembre de 2018 constituido por el Banco Popular en el Proceso del Hospital contra Maria Elsy Cruz de Forero C.C 28.546.981 por valor de \$1 millones.
- Titulo judicial No. 466010001213532 de Diciembre 19 de 2018 constituido en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$11 millones.
- 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.

Continuación Notas a los Estados Financieros – NOVIEMBRE 30 de 2019

- Constituido en Mayo 2019 por el proceso del Hospital contra AXA COLPATRIA por valor de \$70 millones.
- Traslado de fondos, abono cartera Coomeva \$145 millones.
- Constituido en Agosto 2019 por el proceso del Hospital contra AXA COLPATRIA por valor de \$387 millones.
- Constituido en Septiembre 2019 por el proceso del Hospital contra AXA COLPATRIA por valor de \$204 millones.
- Constituido en Septiembre 2019 por el proceso del Hospital contra PIJAOS SALUD EPS-I por valor de \$3 millones.
- Constituido en noviembre 1 y 15 de 2019 en el proceso de Hospital contra Pijaos Salud por valor de \$3 millones

### 1.3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a Noviembre 30 de 2019, tuvieron un aumento del 4.7% con respecto a la vigencia anterior. Esta se encuentra conformada por:

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
13	CUENTAS POR COBRAR	92.186.370	88.053.222	4.133.148	4,7
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	91.075.891	87.466.224	3.609.667	4,1
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	470.502	8.272	462.230	5587,5
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	639.977	578.726	61.252	10,6
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	51.510.061	54.624.442	- 3.114.381	-5,7
1386	DETERIORO ACUMULADO (CR)	- 51.510.061	- 54.624.442	3.114.381	-5,7

#### 1.3.19 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

Representa los servicios realizados a crédito, implicando que el Hospital no reciba el dinero por los servicios prestados a los usuarios, hasta tanto la Entidad pagadora genera procesos de revisión, causación y pago. Para la vigencia 2019 se presenta un aumento del 4.1% equivalente a \$3.610 millones respecto a Diciembre de la vigencia anterior; es necesario resaltar que la producción se incrementó a un promedio de \$11.095 millones en lo corrido de 2019 y el recaudo de los últimos meses ha superado este promedio, por lo que la cartera se ha mantenido dentro del mismo rango; de igual manera en lo corrido de 2019 se ha dado de baja cartera por valor de \$6.983 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	%	Cartera Neta
Regimen Contributivo	34.330.345	2.767.825	413.137	(2.044.035)	-	35.467.271	24,9	14.416.051	41	21.051.220
Regimen Subsidiado	87.858.587	9.415.267	2.032.106	(4.388.521)	(10.667.810)	84.249.630	59,1	26.218.655	31	58.030.975
I.P.S Privadas	1.249.690	143.234	9.551	(243.098)	-	1.159.378	0,8	614.695	53	544.682
Empresas medicina prepagadas - EMP	7.694	1.502	-	-	-	9.196	0,0	190	2	9.006
Compañías de seguros	86.961	932	-	(0)	-	87.893	0,1	80.205	91	7.688
I.P.S Publicas	22.708	117	-	-	-	22.825	0,0	11.667	51	11.158
Entidades de Regimen Especial	1.315.951	483.479	23.283	(64.047)	-	1.758.666	1,2	331.881	19	1.426.785
Atención cargo al subsidio a la oferta	9.666.898	1.541.063	264.617	(2.207.431)	-	9.265.147	6,5	2.772.988	30	6.492.159
Administradora de Riesgos Laborales	189.700	8.273	12.263	(48.046)	-	162.190	0,1	137.658	85	24.532
Atención Accidentes de Tránsito SOAT	3.050.609	571.160	369.229	(413.294)	-	3.577.703	2,5	2.043.613	57	1.534.090
Reclamaciones FOSYGA - ECAT	5.336.405	374.905	220.290	(235.478)	-	5.696.122	4,0	4.188.328	74	1.507.794
Reclamaciones FOSYGA - DESPLAZ	152.236	32.683	42.878	-	-	227.796	0,2	142.027	62	85.769
Entidades Particulares	94.020	214.150	-	-	-	308.170	0,2	292.132	95	16.038
Pagares	442.035	-	152.217	-	-	594.252	0,4	259.970	44	334.282
<b>TOTAL</b>	<b>143.803.841</b>	<b>15.554.588</b>	<b>3.539.571</b>	<b>(9.643.950)</b>	<b>(10.667.810)</b>	<b>142.586.240</b>	<b>100</b>	<b>51.510.061</b>	<b>734</b>	<b>91.076.179</b>

El valor total de la cartera del Hospital, por prestación de servicios a los diferentes regímenes, asciende a \$142.586 millones, de los cuales se encuentran facturación radicada por \$143.804 millones, facturación por radicar \$15.555 millones y Cartera sin facturar (órdenes despachadas a usuarios sin salida al cierre del periodo) por valor de \$3.540 millones; adicionalmente se encuentran por determinar la facturación a afectar por valor de (\$20.312) millones de abonos y giro directo.

La cartera se encuentra afectada por un deterioro de \$51.510 millones, dejando un saldo neto de la cartera por \$91.076 millones.

### 1.3.84 OTRAS CUENTAS POR 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. De igual manera otras cuentas por cobrar por aportes, 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 y las incapacidades por cobrar.

### 1.5 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 disminución del 2% por valor de \$60 millones respecto de la vigencia 2018.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
15	INVENTARIOS	3.160.700	2.998.289	162.411	5,4
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERV	3.193.441	3.043.714	149.727	4,9
1530	EN PODER DE TERCEROS	49.162	36.478	12.684	35
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (GR)	- 81.903	- 81.903	-	0

#### 1.5.14 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 NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
<b>1514</b>	<b>MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>3.193.441</b>	<b>3.043.714</b>	<b>149.727</b>	<b>5</b>
151403	MEDICAMENTOS	1.120.642	686.514	434.128	63
151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	923.007	999.161	- 76.154	-8
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	60.152	114.445	- 54.293	-47
151406	MATERIALES ODONTOLOGICOS	4.875	2.274	2.601	114
151407	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	974	2.276	- 1.302	-57
151408	VIVERES Y RANCHO	4	8	- 4	-47
151421	DOTACION A TRABAJADORES	-	-	-	100
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	16.705	32.052	- 15.348	-48
151423	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	30	332	- 302	-91
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCION	87.913	94.308	- 6.395	-7
151490	OTROS MATERIALES	979.138	1.112.343	- 133.205	-12

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, adicionalmente se realizó inventario físico del 26 al 27 de noviembre y al cierre del mes no reportaron los saldos definitivos y las diferencias para realizar los ajustes correspondientes.

## 1.6 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 Noviembre 30 de 2019 tiene un valor de \$ 60.035 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 NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>60.035.239</b>	<b>61.461.184</b>	<b>- 1.425.944</b>	<b>-2</b>
1605	TERRENOS	6.555.825	6.532.935	22.890	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	73.336	22.001	51.335	233
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	540.000	-	540.000	100
1635	BIENE MUEBLES EN BODEGA	1.236.531	1.269.812	- 33.281	-3
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	713.587	545.349	168.238	31
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	11.812.302	11.239.337	572.965	5
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.778.701	1.557.623	221.078	14
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.604.170	2.320.666	283.504	12
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)	- 12.872.808	- 9.620.135	- 3.252.673	34

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.

### 1.6.85 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

La depreciación se determina sistemáticamente mediante el método de línea recta, y se observa una variación absoluta de la depreciación acumulada del -\$3.252 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.

### 1.9 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 Noviembre 30 de 2019 presenta una disminución del 3% por valor de \$1.521 millones con respecto a la vigencia del año 2018.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>55.798.580</b>	<b>57.319.987</b>	<b>-1.521.407</b>	<b>-3</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.055.735	1.454.242	- 398.508	-27
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	338.858	61.925	276.933	447
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	-	208.457	- 208.457	-100
1908	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	1.197	-	1.197	100
1951	PROPIEDADES DE INVERSION	53.206.454	53.642.857	- 436.403	-1
1970	INTANGIBLES	5.330.331	5.086.822	243.509	5
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	- 4.133.995	- 3.134.317	- 999.678	32

#### 1.9.05 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 disminución del 27% por valor de \$399 millones.

#### 1.9.06 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS.

A 30 de Noviembre de 2019 se tiene registrado en libros \$339 millones, valor que se detalla a continuación:

19060401 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	
UNION TEMPORAL PROKONTRON ABALARK	ANTICIPO DEL 50% AL CONTRATO No.2019-0344 COMPRA EQUIPO INDUSTRIAL Y ADECUACION FISICA CENTRAL DE ESTERILIZACION HFLLA.OP-22774 CE.51896	31/07/2019	288.473	-	288.473	
CAJA DE COMPENSACION DEL TOLIMA	ANTICIPO DEL 30% AL CONTRATO 2019-0238 PLAN BIENESTAR SOCIAL FUNCIONARIOS OP 22831 CE.53518	22/08/2019	24.000	5.144	18.856	
<b>Totales</b>			<b>\$ 344.002</b>	<b>\$ 5.144</b>	<b>\$ 338.858</b>	

### 1.9.51 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.

### 1.9.70 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.

## 2. 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 \$

NOMBRE CUENTA CONTABLE	A NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
			Absoluta	Relativa %
<b>PASIVOS</b>	<b>38.838.117</b>	<b>44.305.544</b>	<b>- 5.467.427</b>	<b>-12</b>
CUENTAS POR PAGAR	17.646.216	23.682.773	- 6.036.557	-25
OBLI. LABORALES A CORTO PLAZO	9.301.332	10.177.412	- 876.080	-9
OBLI. LABORALES A LARGO PLAZO	2.360	2.360	-	0
PASIVOS ESTIMADOS	9.876.249	9.083.111	793.139	9
OTROS PASIVOS	2.011.959	1.359.888	652.071	48

Esta cuenta presentó una disminución del 12% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$ 5.467 millones, cuyo saldo a 30 de Noviembre de 2019 asciende a \$38.838 millones.

A continuación se detallan los pasivos por vigencias de causación:

COD. CUENT	NOMBRE CUENTA	2012 Y ANTER.	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	TOTAL
240101	BIENES Y SERVICIOS	77.193.948	3.446.040.966	981.399.747	629.381	-	-	-	5.311.230.232	9.816.494.274
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-	-	-	-	-	-	-	260.086.883	260.086.883
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	-	-	-	-	33.562.802	33.562.802
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	-	-	-	-	-	-	-	409.760.165	409.760.165
244017	INTERESES DE MORA	-	-	-	-	4.327.715	-	-	-	4.327.715
244580	IVA POR PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	404.425	404.425
246002	SENTENCIAS	-	-	14.887.500	-	-	-	-	-	14.887.500
246090	OTROS CREDITOS JUDICIALES	-	-	662.500	-	-	-	-	-	662.500
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	-	-	-	-	-	-	6.442.982	6.442.982
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	-	-	3.465.952.788	3.585.174.074
249055	SERVICIOS	27.157.810	-	-	-	-	-	-	2.741.914.158	2.769.071.968
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	-	-	-	-	-	-	19.141.920	19.141.920
251101	NÓMINA POR PAGAR	-	-	-	8.262.818	-	2.340.980	-	-	10.603.798
251102	CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	2.844.120.593	2.844.120.593
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	341.888.090	341.888.090
251104	VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	1.437.707.375	1.437.707.375
251105	PRIMA DE VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	686.281.214	686.281.214
251106	PRIMA DE SERVICIOS	-	-	-	-	-	-	-	413.421.711	413.421.711
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-	-	-	-	-	-	-	2.076.782.275	2.076.782.275
251109	BONIFICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	581.806.562	581.806.562
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 - EMPLEADOR	97.924.105	106.565.000	48.374.700	13.228.600	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	8.722.732.468	8.722.732.468
270105	PROVISION PROCESOS LABORALES	-	-	-	-	-	-	-	111.764.640	111.764.640
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	-	-	-	-	-	-	-	1.041.752.083	1.041.752.083
290101	ANTICIPO SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	890.545	-	7.986.988	7.280.064	7.912.526	4.238.430	27.168.908	55.477.461
290102	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	-	-	-	-	-	-	-	481.582.129	481.582.129
290303	DEPOSITOS JUDICIALES	-	-	-	-	-	-	-	1.474.899.594	1.474.899.594
<b>Total general</b>		<b>826.971.337</b>	<b>4.092.084.711</b>	<b>1.252.147.927</b>	<b>84.472.498</b>	<b>72.497.817</b>	<b>10.253.506</b>	<b>488.507.159</b>	<b>32.011.182.153</b>	<b>38.838.117.109</b>

### 2.4 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 \$

NOMBRE CUENTA CONTABLE	A NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
			Absoluta	Relativa %
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>17.646.216</b>	<b>23.682.773</b>	- 6.036.557	-25
Proveedores Nacionales	9.816.494	11.467.369	- 1.650.874	100
Recursos a Favor de Terceros	293.650	173.822	119.828	69
Descuentos de Nómina	497.756	1.014.082	- 516.327	-51
Impuesto de Valor Agregado	404	733	- 329	-45
Retención en la Fuente	409.760	424.978	- 15.218	-4
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.328	1.957.624	- 1.953.297	-100
Créditos Judiciales	15.550	20.157	- 4.607	-23
Honorarios	3.585.174	4.936.051	- 1.350.877	-27
Servicios	2.769.072	3.128.923	- 359.851	-12
Otras Cuentas Por Pagar	254.028	559.033	- 305.005	-55

#### 2.4.01 ADQUISICIÓN DE BIENES.

Presenta un disminución de \$1.651 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, se encuentra con vencimiento mayor a 360 días, obligaciones en proceso jurídico que están en proceso de conciliación.

#### 2.4.07 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 \$294 millones.

#### 2.4.24 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 septiembre 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.

#### 2.4.36 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 4% con respecto al año 2018. Los saldos por Retención son cancelados en el mes de diciembre de 2019.

#### 2.4.40 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.

#### 2.4.45 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 Noviembre presenta una disminución de \$5 millones.

#### 2.4.90 OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Honorarios y servicios: Presenta una disminución de 21%. Ya que se han cancelado valores adeudados a personal que prestó servicios por OPS con recursos recibidos por el flujo normal del negocio.

#### 2.5 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 NOV 2019	A DIC 2018	VARIACION	
				Absoluta	Relativa %
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEG SOCIAL INTE	9.303.693	10.179.772	- 876.080	-8,6
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.301.332	10.177.412	- 876.080	-8,6
251101	NÓMINA POR PAGAR	10.604	2.064.037	-2.053.434	-99,5
251102	CESANTÍAS	2.844.121	2.895.026	- 50.905	-1,8
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	341.888	339.983	1.905	0,6
251104	VACACIONES	1.437.707	1.532.075	- 94.368	-6,2
251105	PRIMA DE VACACIONES	686.281	760.660	- 74.379	-9,8
251106	PRIMA DE SERVICIOS	413.422	498.515	- 85.094	-17,1
251107	PRIMA DE NAVIDAD	2.076.782	14.282	2.062.500	14441,4
251109	BONIFICACIONES	581.807	607.717	- 25.911	-4,3
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
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.360	2.360	-	0,0

A 30 de noviembre de 2019 el saldo por Salarios y Prestaciones sociales varía con respecto del saldo a 31 de Diciembre de 2018, con una disminución de \$1.509 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, adicionalmente la nómina del mes de Noviembre de 2019 fue cancelada con todas sus deducciones, mientras que en Diciembre de 2018 quedaron salarios por pagar.

## 2.7 PASIVOS ESTIMADOS.

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

### 2.7.01 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 NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	8.834.497	8.442.101	392.396	5

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.”

OFICINA ASESORA JURIDICA										
PROCESOS JUDICIALES EN TRAMITE CORTE 30 DE NOVIEMBRE DE 2019										
PROCESOS JUDICIALES EN TRAMITE	Pretensiones del demandante		Pretensiones ajustadas a las jurisprudencia		Procesos con Probabilidad Remota		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	128	114.363.990.169	128	60.565.091.776	58	17.911.320.964	16	6.669.014.267	54	34.953.120.128
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO, INCIDENTE REGULACION DE HONORARIOS	58	7.191.660.761	58	5.606.646.737	13	1.373.317.745	27	2.020.706.405	18	1.905.494.916
LABORAL, SEGURIDAD SOCIAL, ESPECIAL FUERO SINDICAL	31	2.349.365.092	31	1.973.400.428	27	1.815.230.272	4	111.764.640	0	0
EJECUTIVOS SINGULAR - LABORAL - COACTIVO	15	77.842.904	15	5.693.297.500	13	27.327.828	0	0	2	5.665.969.672
<b>TOTALES</b>	<b>234</b>	<b>124.881.364.786</b>	<b>234</b>	<b>73.902.201.373</b>	<b>111</b>	<b>21.127.196.809</b>	<b>49</b>	<b>8.834.497.108</b>	<b>74</b>	<b>42.524.584.716</b>

## 2.7.90 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.

## 2.9 OTROS PASIVOS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.011.959</b>	<b>1.359.888</b>	<b>652.071</b>	<b>48</b>
	Avances y Anticipos Recibidos	537.060	1.344.572	- 807.513	-60
	Depositos recibidos en garantía	1.474.900	15.316	1.459.584	9530

Se presenta un aumento del 48% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$652 millones, cuyo saldo a 30 de Noviembre de 2019 es de \$2.012 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.

## 3. PATRIMONIO.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A NOV 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>185.526.350</b>	<b>167.683.861</b>	<b>17.842.489</b>	<b>11</b>
3208	CAPITAL FISCAL	36.294.830	38.361.931	- 2.067.102	-5
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	130.839.851	103.674.417	27.165.434	26
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	18.391.669	25.647.513	- 7.255.844	-28

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

### **3.2.08 CAPITAL FISCAL:**

Con corte a 30 de Noviembre de 2019 se registró 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.

### **3.2.25 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores presenta un aumento por valor de \$27.165 millones puesto que 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 reclasificó 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 reclasificó 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 CGN 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.

### **3.2.30 RESULTADO DEL EJERCICIO.**

El saldo por valor de \$18.392 millones corresponde a la utilidad del ejercicio que se ha generado en la vigencia 2019.

#### 4. INGRESOS.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE NOVIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>158.745.707</b>	<b>153.619.786</b>	<b>5.125.921</b>	<b>3</b>
41	INGRESOS FISCALES	1.242.200	1.265.443	- 23.243	-2
43	VENTA DE SERVICIOS	133.140.786	112.601.029	20.539.758	18
44	TRANSFERENCIAS	3.461.482	18.498.768	- 15.037.286	-81
48	OTROS INGRESOS	20.901.238	21.254.546	- 353.308	-2

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.

#### 4.1 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Al período de corte Noviembre 30 de 2019, se recibieron por concepto de venta de estampillas pro-hospital por intermedio de la Gobernación del Tolima el valor de \$1.242 millones, valor que es conciliado por la tesorería del Hospital y Tesorería del Departamento en la cuenta específica para dicho ingreso tributario.

#### 4.3.12 INGRESOS POR SERVICIOS DE SALUD.

En miles de \$

NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE NOVIEMBRE DE		VARIACIÓN	
	2019	2018	Absoluta	Relativa %
<b>SERVICIO DE SALUD</b>	<b>133.140.786</b>	<b>112.601.029</b>	<b>20.539.758</b>	<b>18</b>
Unidad Funcional de Urgencias	12.293.537	7.936.622	4.356.915	55
Unidad Funcional de Consulta Externa	3.574.721	4.309.827	- 735.107	-17
Unidad Funcional de Internación	63.289.235	53.828.708	9.460.527	18
Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	32.979.261	30.250.795	2.728.467	9
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	15.019.037	11.086.766	3.932.270	35
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	6.076.242	5.219.347	856.895	16
Servicios Conexos a la Salud	85.971	53.652	32.319	100
Devoluciones, Descuentos y Rebajas	- 177.217	- 84.690	- 92.528	100

Los ingresos del Hospital, por concepto de servicios de salud presentan un aumento por valor de \$20.540 millones. Entre los centros de producción que presentaron mayor variación se encuentran:

- Unidad funcional de urgencias con un aumento por valor de \$ 4.357 millones.
- Unidad funcional de internación con un aumento por valor de \$9.461 millones.
- Unidad Funcional de quirófano y sala de partos con un aumento de \$2.728 millones
- Unidad funcional de apoyo diagnóstico con un aumento por valor de \$3.932 millones.
- Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico con un aumento por valor de \$857 millones
- Servicios Conexos a la Salud con un aumento por valor de \$32 millones

#### 4.3.95 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.

#### 4.4 TRANSFERENCIAS.

El saldo registrado en este rubro tuvo un incremento de \$407 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.

#### 4.8 OTROS INGRESOS.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE NOVIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
48	OTROS INGRESOS	20.901.238	21.254.546	- 353.308	-2
	FINANCIEROS	861.670	117.773	743.897	632
4802	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	151.761	91.183	60.577	66
	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	688.125	956	687.169	100
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	21.784	25.633	- 3.849	-15
	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	20.039.568	21.136.773	- 1.097.205	-5
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	22.984	19.283	3.701	19
	RECUPERACIONES	18.110.162	14.564.267	3.545.896	24
4808	APROVECHAMIENTOS	421.854	246.883	174.971	71
	INDEMNIZACIONES	11.329	-	11.329	100
	RESPONSABILIDADES FISCALES	10.704	5.548	5.156	93
	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.462.535	6.300.792	- 4.838.257	-77

A 30 de Noviembre de 2019, el Hospital ha percibido ingresos por concepto de Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$152 millones.

En el rubro Rendimiento de cuentas por cobrar al costo, se tiene un saldo a 30 de Noviembre de 2019 por valor de \$688 millones correspondientes a cobro de cartera de mayor antigüedad.

Los ingresos ordinarios a 30 de Noviembre de 2019 ascienden a \$20.040 millones, conformado por arrendamientos operativos de \$23 millones; el valor más representativo corresponde a recuperaciones de cartera, teniendo en cuenta que entidades que se encontraban con cartera deteriorada, con ingresos que ascendieron a \$14.290 millones, recuperación de excedentes de aportes patronales \$306 millones y recuperación de incapacidades por \$193 millones, recuperación por litigios y demandas por \$3.313 millones, entre otros de menor cuantía.

El valor de los Otros Ingresos diversos, corresponde a ajustes a provisiones judiciales \$7 millones de vigencias anteriores, \$1.171 millones de descuentos en compras, descuentos por servicios por \$6 millones, \$316 millones de beneficios en convenios de docencia y Refacturación de otras vigencias.

## 6. COSTOS

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. A 30 de Noviembre de 2019, los Costos de Venta de los Servicios de Salud presentan un aumento de \$7.717 millones.

### 6.3.10 COSTOS OPERACIONALES.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE NOVIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
6310	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>95.790.034</b>	<b>87.556.533</b>	<b>8.233.502</b>	<b>9</b>
	Unidad Funcional de Urgencias	11.145.519	9.592.357	1.553.162	16
	Unidad Funcional de Consulta Externa	3.348.912	3.195.444	153.467	5
	Unidad Funcional de Internación	43.087.195	39.166.269	3.920.926	10
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	22.851.112	22.564.557	286.555	1
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	8.478.190	7.193.270	1.284.920	18
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	6.328.893	5.314.274	1.014.619	19
	Servicios Conexos a la Salud	550.214	530.361	19.852	4

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.

## 5. GASTOS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE NOVIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
5	<b>GASTOS</b>	<b>44.564.003</b>	<b>39.797.145</b>	<b>4.766.858</b>	<b>12</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN	13.507.069	13.641.245	- 134.175	-1
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORT	24.110.996	17.074.073	7.036.923	41
58	OTROS GASTOS	6.945.938	9.081.827	- 2.135.889	-24

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.

### 5.1 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.

### **5.3 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 \$18.153 millones, demostrando mayor envejecimiento de la cartera.

Respecto a la provisión para litigios y demandas representa un valor de \$3.710 millones, ya que en la vigencia 2019 se ajustaron las provisiones de los procesos dando cumplimiento a las nuevas políticas establecidas por la Gerencia, mediante la Resolución No 727 de marzo de 2019.

En cuanto a la depreciación para la vigencia 2019, se continuó con el cálculo de las depreciaciones y con el registro en línea de los costos, en forma individualizada. Esta Labor se ha realizado por parte de la oficina de Recursos Físicos y valor que a 30 de noviembre asciende a \$1.205 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 que ascienden a \$436 millones.

En las Amortizaciones, a 30 de noviembre 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 \$606 millones.

### **5.8 OTROS GASTOS.**

Los otros gastos presentan una disminución de \$1.575 millones, donde las principales variaciones son las siguientes:

Continuación Notas a los Estados Financieros – NOVIEMBRE 30 de 2019

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE NOVIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
58	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>6.945.938</b>	<b>9.019.327</b>	<b>- 2.073.390</b>	<b>-23</b>
5802	<b>COMISIONES</b>	<b>11.193</b>	<b>16.373</b>	<b>- 5.179</b>	<b>-32</b>
	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	11.193	16.373	- 5.179	-32
	<b>FINANCIEROS</b>	<b>4.760.038</b>	<b>6.668.950</b>	<b>- 1.908.912</b>	<b>-29</b>
5804	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	4.686.005	6.637.516	- 1.951.511	-29
	INTERESES SOBRE DEPOSITOS Y EXIGIBILIDADES	74.032	31.434	42.599	136
	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>2.051.569</b>	<b>2.277.354</b>	<b>- 225.785</b>	<b>-10</b>
	SENTENCIAS	543.770	340.715	203.055	100
5890	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	192.535	119.183	73.351	62
	MULTAS Y SANCIONES	121.864	-	121.864	100
	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.193.401	1.817.456	- 624.056	-34
5895	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>123.138</b>	<b>56.651</b>	<b>66.487</b>	<b>100</b>
	SERVICIOS DE SALUD	123.138	56.651	66.487	100

- Comisiones, presentan una disminución por valor de \$5 millones
- Gastos Financieros, presentan una disminución de \$1.909 millones.
- Otros gastos diversos, presentan un aumento de \$272 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 30 de noviembre de 2019 asciende a \$4.686 millones.

Otros gastos diversos, se causaron sentencias y conciliaciones por valor de \$544 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 \$123 millones.

## 8. CUENTAS DEUDORAS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE NOVIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	-	-	-	<b>0</b>
	Derechos Contingentes	6.859.964	6.430.046	429.918	7
	Deudoras de Control	9.580.858	11.148.756	- 1.567.898	-14
	Deudoras por Contra (CR)	- 16.440.822	- 17.578.802	1.137.980	-6

Los derechos contingentes, representan el valor de las demandas a favor del Hospital que ascienden a \$6.859 millones; de los cuales \$4.187 millones corresponde a demandas a favor del Hospital u Deudoras de control por \$9.580 millones correspondiente a facturación glosada por valor de \$3.275 y 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.

## 9. CUENTAS ACREEDORAS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE NOVIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	-	-	-	<b>0</b>
	Responsabilidades Contingentes	- 42.999.536	- 114.751.019	71.751.483	-63
	Acreedoras de Control	- 108	- 110	2	-2
	Acreedoras por Contra (DB)	42.999.644	114.751.129	- 71.751.485	-63

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