

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A SEPTIEMBRE 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 SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
1	ACTIVOS	220.731.987	211.989.405	8.742.582	4
11	EFFECTIVO	9.330.167	2.156.723	7.173.444	333
13	CUENTAS POR COBRAR	91.545.675	88.053.222	3.492.453	4
15	INVENTARIOS	3.008.785	2.998.289	10.496	0
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	59.928.429	61.461.184	- 1.532.755	-2
19	OTROS ACTIVOS	56.918.931	57.319.987	- 401.056	-1

El activo del Hospital muestra para la vigencia 2019 un aumento del 4% respecto al año 2018, donde la variación más significativa es en el Efectivo en \$7.173 millones y el Cuentas por Cobrar con un incremento de \$3.492 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 SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
11	EFFECTIVO	9.330.167	2.156.723	7.173.444	333
1105	Caja general	2.696	6.640	-3.944	-59
1110	Depositos en Instituciones Financieras	6.568.893	1.532.419	5.036.474	329
1132	Efectivo de uso Restringido	2.758.578	617.664	2.140.914	347

A continuación se detallan cada uno de estos rubros:

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

**Caja menor**, se constituyó para la vigencia 2019, por un valor de \$4.000.000, la cual ha sido legalizada de acuerdo a su uso. Su constitución se realiza para atender los gastos menores de la entidad.

**Depósitos en Instituciones Financieras:** El movimiento de las cuentas corrientes, continúa sin registrar cambios significativos, teniendo en cuenta el riesgo del manejo

de las mismas debido a que pueden llegar a ser embargadas por algún tipo de proceso judicial.

El saldo de las cuentas de ahorro, obedece principalmente a los recaudos efectuados durante los últimos días del mes que fueron consignados en estas cuentas y no se alcanzó a realizar los giros correspondientes o fueron dejados en las cuentas para completar obligaciones que deben pagarse los primeros días, como son los aportes de seguridad social y parafiscales; adicionalmente en Septiembre se recibió recuperación de cartera significativa para proyectar pagos a futuro inmediato.

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

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

Las cuentas maestras para el pago de aportes patronales cuenta con la recuperación de excedentes de aportes, con el fin de cancelar obligaciones de aportes patronales pendientes en periodos anteriores, de igual manera se cancelaron los aportes patronales del mes de Septiembre 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 \$1.991 millones, debido a que se constituyeron los siguientes depósitos judiciales:

- Constituido por Alcaldía Distrital de Santa Marta en Enero 18 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$263 millones.
- Constituido por Distrito Turístico de Santa Marta en Enero 21 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAFESALUD por valor de \$24 millones.
- Constituido por la Gobernación del Atlántico en Enero 30 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$91 millones.
- Constituido por la Gobernación del Atlántico en Enero 30 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$144 millones.
- Constituido en Febrero 2019 por el Departamento del Atlántico en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$60 millones.
- Titulo constituido en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$213 millones.

Continuación Notas a los Estados Financieros – SEPTIEMBRE 30 de 2019

- Constituido en Mayo 2019 por el proceso del Hospital contra AXA COLPATRIA por valor de \$471 millones.
- Traslado de fondos, abono cartera Coomeva 145.186.794.
- Constituido en Agosto 2019 por el proceso del Hospital contra AXA COLPATRIA por valor de \$386 millones.
- Constituido en Septiembre 2019 por el proceso del Hospital contra AXA COLPATRIA por valor de \$268 millones.
- Constituido en Septiembre 2019 por el proceso del Hospital contra PIJAOS SALUD EPS-I por valor de \$3 millones.

### 1.3 CUENTAS POR COBRAR

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

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>91.545.675</b>	<b>88.052.910</b>	<b>3.492.765</b>	<b>4,0</b>
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	89.851.702	87.466.224	2.385.478	2,7
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	949.277	8.272	941.004	11375,1
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	744.696	578.414	166.282	28,7
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	53.712.873	54.624.442	- 911.569	-1,7
1386	DETERIORO ACUMULADO (CR)	- 53.712.873	- 54.624.442	911.569	-1,7

#### 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 2.7% equivalente a \$2.385 millones respecto a diciembre de la vigencia anterior; es necesario resaltar que en los últimos meses se obtuvo el recaudo de \$5.065 millones de Caprecom como último giro de dicha cartera; de igual manera en lo corrido de 2019 se ha dado de baja cartera por valor de \$6.002 millones en el proceso de depuración y sostenibilidad contable.

En miles de \$

REGIMEN	Cartera Radicada	Cartera por Radicar	Cartera sin Facturar	Abonos	Giro Directo	Cartera Bruta	partic	Deterioro	%	Cartera Neta
Regimen Contributivo	34.141.679	2.785.580	375.870	(2.787.526)	-	34.515.603	24,0	15.029.059	44	19.486.543
Regimen Subsidiado	89.970.036	8.481.358	2.017.043	(5.597.604)	(9.293.283)	85.577.550	59,6	27.273.413	32	58.304.137
I.P.S Privadas	1.334.322	158.674	5.523	(296.801)	-	1.201.717	0,8	645.857	54	555.861
Empresas medicina prepagadas - EMP	86.763	5.741	-	(83.021)	-	9.483	0,0	126	1	9.357
Compañías de seguros	131.506	18.800	-	(8.561)	-	141.745	0,1	113.324	80	28.421
I.P.S Publicas	28.029	56	-	-	-	28.085	0,0	14.563	52	13.522
Entidades de Regimen Especial	1.318.517	297.509	69.074	(186.315)	-	1.498.785	1,0	506.356	34	992.429
Atención cargo al subsidio a la oferta	9.282.047	1.373.830	350.576	(1.081.519)	-	9.924.934	6,9	3.023.117	30	6.901.817
Administradora de Riesgos Laborales	312.352	9.568	13.514	(64.661)	-	270.773	0,2	226.647	84	44.126
Atención Accidentes de Tránsito SOAT	3.211.380	710.119	324.311	(470.135)	-	3.775.675	2,6	2.116.862	56	1.658.812
Reclamaciones FOSYGA - ECAT	5.184.869	422.437	36.891	(77.046)	-	5.567.151	3,9	4.104.837	74	1.462.314
Reclamaciones FOSYGA - DESPLAZ.	152.236	26.466	-	-	-	178.701	0,1	139.995	78	38.707
Entidades Particulares	115.385	226.384	-	-	-	341.770	0,2	264.795	77	76.975
Pagares	395.076	-	137.528	-	-	532.604	0,4	253.922	48	278.681
<b>TOTAL</b>	<b>145.664.197</b>	<b>14.516.521</b>	<b>3.330.330</b>	<b>(10.653.189)</b>	<b>(9.293.283)</b>	<b>143.564.575</b>	<b>100</b>	<b>53.712.873</b>	<b>744</b>	<b>89.851.702</b>

El valor total de la cartera del Hospital, por prestación de servicios a los diferentes regimenes, asciende a \$143.565 millones, de los cuales se encuentran facturación

radicada por \$145.664 millones, facturación por radicar \$14.517 millones y Cartera sin facturar (ordenes despachadas a usuarios sin salida al cierre del periodo) por valor de \$3.330 millones; adicionalmente se encuentran por determinar la facturación a afectar por valor de (\$19.946) millones de abonos y giro directo.

La cartera se encuentra afectada por un deterioro de \$53.712 millones, dejando un saldo neto de la cartera por \$89.852 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, 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.

### **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 incremento del 0.4% por valor de \$10 millones respecto de la vigencia 2018.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
15	INVENTARIOS	3.008.785	2.998.289	10.496	0,4
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERV	3.054.429	3.043.714	10.715	0,4
1530	EN PODER DE TERCEROS	36.260	36.478	- 219	-1
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	- 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 SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
<b>1514</b>	<b>MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>3.054.429</b>	<b>3.043.714</b>	10.715	0
151403	MEDICAMENTOS	922.885	686.514	236.371	34
151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	809.084	999.161	- 190.077	-19
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	75.217	114.445	- 39.228	-34
151406	MATERIALES ODONTOLOGICOS	5.619	2.274	3.345	147
151407	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	2.276	2.276	-	0
151408	VIVERES Y RANCHO	40	8	32	377
151421	DOTACION A TRABAJADORES	-	-	-	100
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	18.844	32.052	- 13.208	-41
151423	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	332	- 332	-100
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCION	91.199	94.308	- 3.109	-3
151490	OTROS MATERIALES	1.129.265	1.112.343	16.922	2

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.

## 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 Septiembre 30 de 2019 tiene un valor de \$ 59.928 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 SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>59.928.429</b>	<b>61.461.184</b>	- 1.532.755	-2
1605	TERRENOS	6.555.825	6.532.935	22.890	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	73.336	22.001	51.335	233
1635	BIENE MUEBLES EN BODEGA	1.553.501	1.269.812	283.690	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, LINEAS Y CABLES	1.067.237	1.067.237	-	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	582.773	545.349	37.424	7
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	11.515.205	11.239.337	275.868	2
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.770.261	1.557.623	212.638	14
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.584.439	2.320.666	263.774	11
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)	- 12.300.508	- 9.620.135	- 2.680.373	28

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 -\$2.680 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 Septiembre 30 de 2019 presenta una variación del 1% por valor de \$406 millones con respecto a la vigencia del año 2018.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
19	OTROS ACTIVOS	56.918.931	57.319.987	- 401.056	-1
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.387.420	1.454.242	- 66.822	-5
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	693.020	61.925	631.095	1019
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	-	208.457	-208.457	-100
1908	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	5.372	-	5.372	100
1951	PROPIEDADES DE INVERSION	53.285.800	53.642.857	- 357.057	-1
1970	INTANGIBLES	5.330.331	5.086.822	243.509	5
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	- 3.783.011	- 3.134.317	- 648.695	21

#### **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 5% por valor de \$66 millones.

#### **1.9.06 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS.**

A 30 de septiembre de 2019 se tiene registrado en libros \$693 millones, valor que se detalla a continuación:

19060401 ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS				Miles de Pesos	
PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	V/R CAUSADO	V/R LEGALIZADO	SALDO POR LEGALIZAR
NEOGLOBAL SAS	CONT-20190172 ANTICIPO DEL 50% PARA DISEÑO DE SUBESTACION ELECTRICA HFLLA OP 22462 CE 44221	22-abr-19	31.529	-	31.529
ESPINOSA INGENIERIA SAS	CONT- No. 2019-0315 ANTICIPO DEL 30% SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE AIRE ACONDICIONADO PARA EL HFLLA	26-jul-19	11.018	-	11.018
UNION TEMPORAL C	COMPRA DE AIRE ACONDICIONADO PARA EL LORATORIO CLINICO DEL HFLA DE IBAGUE ESE OP 22771	31-jul-19	22.728	-	22.728
UNION TEMPORAL P	CONT - 2019-0344 ANTICIPO DEL 50% COMPRA DE EQUIPO INDUSTRIAL Y ADECUACION FISICA PARA LA CENTRAL DE ESE DEL HFLLA DE IBAGUE OP 22774	31-jul-19	288.472	-	288.472
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA	ANTICIPO DEL 30% AL CONTRATO 2019-0238 PLAN BIENESTAR SOCIAL FUNCIONARIOS DEL HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA E.S.E. IBAGUE OP 22831, Nota Nro. 22831	22-ago-19	24.000	-	24.000
IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES SAS	ANTICIPO DEL 50% DEL CONTRATO NO. 2019-0355 OP 22791, Nota Nro. 22791	1-ago-19	147.547	-	147.547
UNION TEMPORAL FEDERICO LLERAS 2019	ANTICIPO 30% CONTRATO 2019-0341 OP 22792, Nota Nro. 22792	1-ago-19	162.000	-	162.000
JORGE MACHADO EQUIPOS MEDICOS S A S	ANTICIPO DEL 50% AL CONTRATO 2019-0357 ADQUISICIÓN DE INSUMOS PARA LOS EQUIPOS DE GASTROENTEROLOGIA DEL HFLLA OP 22895, Nota Nro. 22895	13-sept-19	5.726	-	5.726
	<b>TOTALES</b>		<b>693.020</b>	<b>-</b>	<b>693.020</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 \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>37.869.253</b>	<b>44.305.544</b>	- <b>6.436.291</b>	- <b>15</b>
23	CREDITOS OBTENIDOS	391.230	-	391.230	100
24	CUENTAS POR PAGAR	17.548.775	23.682.773	- 6.133.998	-26
25	OBLI. LABORALES A CORTO PLAZO	7.932.149	10.177.412	- 2.245.263	-22
25	OBLI. LABORALES A LARGO PLAZO	2.360	2.360	-	0
27	PASIVOS ESTIMADOS	9.452.198	9.083.111	369.087	4
29	OTROS PASIVOS	2.542.541	1.359.888	1.182.653	87

Esta cuenta presentó una disminución del 15% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$ 6.436 millones, cuyo saldo a 30 de septiembre de 2019 asciende a \$37.869 millones.

A continuación se detallan los pasivos por vigencias de causación:

cifras en \$

COD.	NOMBRE CUENTA	2012 Y ANTER.	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	TOTAL
231301	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	-	-	-	-	-	-	-	391.230.151	391.230.151
240101	BIENES Y SERVICIOS	-	3.502.951.907	-	-	-	-	-	6.633.449.665	10.136.401.572
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-	-	-	-	-	-	-	283.460.776	283.460.776
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	-	-	-	-	32.028.217	32.028.217
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	-	-	-	-	-	-	-	349.207.356	349.207.356
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	-	-	-	-	-	-	-	9.361.881	9.361.881
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	-	-	-	-	-	-	-	20.645.094	20.645.094
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	-	-	3.056.470.327	3.175.691.613
249055	SERVICIOS	27.157.810	-	-	-	-	-	-	2.758.768.291	2.785.926.101
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	-	-	-	-	-	-	9.570.960	9.570.960
251101	NÓMINA POR PAGAR	-	-	-	9.480.151	-	2.340.980	-	1.707.417	13.528.548
251102	CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	2.288.038.049	2.288.038.049
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	281.676.546	281.676.546
251104	VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	1.375.774.986	1.375.774.986
251105	PRIMA DE VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	598.879.209	598.879.209
251106	PRIMA DE SERVICIOS	-	-	-	-	-	-	-	265.446.343	265.446.343
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-	-	-	-	-	-	-	1.701.868.076	1.701.868.076
251109	BONIFICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	498.216.524	498.216.524
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	35.033.600	14.510.700	13.537.980	13.515.700	-	-	-	-	76.597.980
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	115.523.872	160.342.900	72.280.300	19.830.400	16.871.504	-	-	-	384.848.976
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEAD	97.924.105	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	-	-	-	-	-	-	-	8.855.231.028	8.855.231.028
270105	PROVISION PROCESOS LABORALES	-	-	-	-	-	-	-	111.764.640	111.764.640
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	-	-	-	-	-	-	-	485.201.989	485.201.989
290101	ANTICIPO SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	890.545	-	8.081.160	7.449.340	10.072.139	7.372.481	25.373.470	59.239.135
290102	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	-	-	-	-	-	-	-	610.848.364	610.848.364
290303	DEPOSITOS JUDICIALES	-	-	-	-	-	-	-	1.872.453.920	1.872.453.920
<b>Total general</b>		<b>749.777.389</b>	<b>4.148.995.652</b>	<b>270.748.180</b>	<b>85.154.622</b>	<b>72.667.093</b>	<b>12.413.119</b>	<b>620.907.445</b>	<b>31.908.589.625</b>	<b>37.869.253.125</b>

## 2.3 PRESTAMOS BANCA COMERCIAL.

Se incluyen los créditos a los cuales la entidad recurre con el fin de pagos de carácter urgente y que se pagan a corto plazo. En lo corrido del 2019 se han tomado créditos para el pago de las Cesantías por valor de \$2.864 en el mes de febrero, el cual ya fue cancelado; de igual manera en el mes de abril se obtuvo un crédito por valor de \$1.497 millones para el pago del impuesto predial y de esta manera obtener rebaja



significativa en los gastos por intereses de mora; el crédito inicialmente se pactó a pagar a 12 cuotas mensuales con interés del DTF + 3; sin embargo, posterior al pago de la primera cuota fue modificada forma de pago, con un saldo de \$1.369 millones en 7 cuotas mensuales de \$195 millones, con la misma tasa de interés, y de esta manera se cancelará el crédito dentro de la misma vigencia; por lo anterior se ha venido cancelado así:

CUOTA	FECHA PAGO	PROGRAMACION DEL BANCO			PAGO REAL POR PARTE DEL HOSPITAL		
		VR CREDITO	VALOR CAPITAL	SALDO	VR CREDITO	VALOR CAPITAL	SALDO
		1.497.123.000		1.497.123.000	1.497.123.000		1.497.123.000
1	30/05/2019		127.891.209	1.369.231.791		127.891.209	1.369.231.791
2	24/06/2019		195.604.542	1.173.627.249		197.605.791	1.171.626.000
3	24/07/2019		195.604.542	978.022.707		198.472.287	973.153.713
4	24/08/2019		195.604.542	782.418.165		195.423.178	777.730.535
5	24/09/2019		195.604.542	586.813.623		190.916.912	586.813.623
6	24/10/2019		195.604.542	391.209.081		195.583.472	391.230.151
7	24/11/2019		195.604.542	195.604.539			
8	24/12/2019		195.604.539	0			

## 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 \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
<b>2401</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>17.548.775</b>	<b>23.682.773</b>	<b>- 6.133.998</b>	<b>-26</b>
	Proveedores Nacionales	10.136.402	11.467.369	- 1.330.967	100
	Recursos a Favor de Terceros	315.489	173.822	141.667	82
	Descuentos de Nómina	497.756	1.014.082	- 516.327	-51
	Impuesto de Valor Agregado	404	733	- 329	-45
	Retención en la Fuente	349.207	424.978	- 75.771	-18
	Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.328	1.957.624	- 1.953.297	-100
	Créditos Judiciales	15.550	20.157	- 4.607	-23
	Honorarios	3.175.692	4.936.051	- 1.760.359	-36
	Servicios	2.785.926	3.128.923	- 342.997	-11
	Otras Cuentas Por Pagar	268.021	559.033	- 291.012	-52

### 2.4.01 ADQUISICIÓN DE BIENES.

Presenta un disminución de \$ 1.330 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.

### 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 \$ 315 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 18% con respecto al año 2018. Los saldos por Retención son cancelados en el mes de Septiembre 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 Septiembre presenta un incremento de \$4 millones.

#### **2.4.90 OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

Honorarios y servicios: Presenta una disminución de 52%. 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 SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
<b>25</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEG SOCIAL INTE</b>	<b>7.934.509</b>	<b>10.179.772</b>	<b>-2.245.263</b>	<b>-22,1</b>
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>7.932.149</b>	<b>10.177.412</b>	<b>-2.245.263</b>	<b>-22,1</b>
251101	NÓMINA POR PAGAR	13.529	2.064.037	-2.050.509	-99,3
251102	CESANTÍAS	2.288.038	2.895.026	- 606.988	-21,0
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	281.677	339.983	- 58.306	-17,1
251104	VACACIONES	1.375.775	1.532.075	- 156.300	-10,2
251105	PRIMA DE VACACIONES	598.879	760.660	- 161.781	-21,3
251106	PRIMA DE SERVICIOS	265.446	498.515	- 233.069	-46,8
251107	PRIMA DE NAVIDAD	1.701.868	14.282	1.687.586	11816,3
251109	BONIFICACIONES	498.217	607.717	- 109.501	-18,0
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	76.598	119.002	- 42.404	-35,6
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	384.849	654.952	- 270.103	-41,2
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	266.092	428.421	- 162.328	-37,9
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	181.181	262.741	- 81.560	-31,0
<b>2512</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>	<b>2.360</b>	<b>2.360</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>

A 30 de septiembre de 2019 el saldo por Salarios y Prestaciones sociales varía con respecto del saldo a 31 de diciembre de 2018, con una disminución de \$2.245 millones. Esta disminución se debe principalmente al pago en el mes de enero y febrero de las cesantías e intereses de cesantías que quedaron causados en el cierre de la vigencia 2018, al igual que el pago de la prima de servicios en el mes de Junio. Adicionalmente la nómina del mes de Septiembre fue cancelada con todas sus deducciones, mientras que en Diciembre quedaron salarios por pagar.

## 2.7 PASIVOS ESTIMADOS.

Los pasivos estimados a Septiembre 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

Continuación Notas a los Estados Financieros – SEPTIEMBRE 30 de 2019

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 SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	8.966.996	8.442.101	524.895	6

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.”

PROCESOS JUDICIALES EN TRAMITE CORTE 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019										
PROCESOS JUDICIALES EN TRAMITE	Pretensiones del demandante		Pretensiones ajustadas a las jurisprudencia		Procesos con Probabilidad Remota		Registro Contable			
Tipo de Proceso	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	130	114.886.953.105	130	61.058.648.912	60	18.325.378.964	15	6.389.014.267	55	35.574.207.128
NULLIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO, INCIDENTE REGULACION DE HONORARIOS	57	6.215.010.580	57	4.514.888.432	11	149.060.880	28	2.153.204.965	18	1.905.494.916
LABORAL, SEGURIDAD SOCIAL, ESPECIAL FUERO SINDICAL	32	2.377.521.036	32	2.001.556.372	28	1.843.386.216	4	111.764.640	0	0
EJECUTIVOS SINGULAR - LABORAL - COACTIVO	17	77.842.904	17	5.693.297.500	15	27.327.828	0		2	5.665.969.672
<b>TOTALES</b>	<b>238</b>	<b>124.455.833.485</b>	<b>238</b>	<b>73.332.156.148</b>	<b>114</b>	<b>20.345.153.888</b>	<b>49</b>	<b>8.686.995.668</b>	<b>75</b>	<b>43.145.671.716</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 SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.542.541</b>	<b>1.359.888</b>	<b>1.182.653</b>	<b>87</b>
	Avances y Anticipos Recibidos	670.087	1.344.572	- 674.485	-50
	Depositos recibidos en garantía	1.872.454	15.316	1.857.138	12125

Se presenta un aumento del 87% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$ 1.184 millones, cuyo saldo a 30 de septiembre de 2019 es de \$2.543 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 SEP 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
3	PATRIMONIO	182.862.734	167.683.861	15.178.873	9
3208	CAPITAL FISCAL	36.294.830	38.361.931	- 2.067.102	-5
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	130.663.580	103.674.417	26.989.162	26
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	15.904.325	25.647.513	- 9.743.188	-38

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 Septiembre 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 \$26.989 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 \$15.904 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 SEPTIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
4	INGRESOS	131.272.648	113.629.890	17.642.759	16
41	INGRESOS FISCALES	1.181.276	1.153.369	27.907	2
43	VENTA DE SERVICIOS	109.236.921	91.582.030	17.654.891	19
44	TRANSFERENCIAS	3.451.424	3.040.356	411.068	14
48	OTROS INGRESOS	17.403.027	17.854.135	- 451.108	-3

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 Septiembre 30 de 2019, se recibieron por concepto de venta de estampillas pro-hospital por intermedio de la Gobernación del Tolima el valor de \$1.181 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 \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE SEPTIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
43	SERVICIO DE SALUD	109.236.921	91.582.030	17.654.891	19
	Unidad Funcional de Urgencias	9.699.253	6.456.067	3.243.186	50
	Unidad Funcional de Consulta Externa	3.067.041	3.489.812	- 422.771	-12
	Unidad Funcional de Internación	52.171.383	43.443.673	8.727.709	20
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	26.921.697	24.676.153	2.245.544	9
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	12.497.205	9.220.501	3.276.705	36
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	4.983.990	4.297.199	686.791	16
	Servicios Conexos a la Salud	70.334	42.052	28.282	100
	Devoluciones, Descuentos y Rebajas	- 173.981	- 43.427	- 130.555	100

Los ingresos del Hospital, por concepto de servicios de salud presentan un aumento por valor de \$17.638 millones. Entre los centros de producción que presentaron mayor variación se encuentran:

- Unidad funcional de urgencias con un aumento por valor de \$ 3.243 millones.
- Unidad funcional de internación con un aumento por valor de \$8.727 millones.
- Unidad Funcional de quirófano y sala de partos con un aumento de \$2.245 millones
- Unidad funcional de apoyo diagnostico con un aumento por valor de \$3.276 millones.
- Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico con un aumento por valor de \$686 millones
- Servicios Conexos a la Salud con un aumento por valor de \$28 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 \$452 millones, y corresponde a recursos Transferidos por el Gobierno departamental del Tolima por concepto de subsidio a la oferta, aprobados por el Ministerio de Salud y girados mensualmente para el pago de aportes patronales de la planta Definitiva por valor de \$2.823 millones y recursos Transferidos por el ministerio de Salud para la reposición y dotaciones de equipos de Urgencias.

#### **4.8 OTROS INGRESOS.**

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE SEPTIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>17.403.027</b>	<b>17.854.135</b>	- 451.108	-3
4802	<b>FINANCIEROS</b>	<b>118.626</b>	<b>105.096</b>	<b>13.531</b>	<b>13</b>
	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	97.850	81.133	16.717	21
	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	7.551	956	6.594	100
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	13.225	23.006	- 9.781	-43
4808	<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>17.284.401</b>	<b>17.749.039</b>	- 464.638	-3
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	18.726	15.422	3.304	21
	RECUPERACIONES	13.155.115	11.781.756	1.373.359	12
	APROVECHAMIENTOS	353.058	188.890	164.168	87
	INDEMNIZACIONES	11.329	-	11.329	100
	RESPONSABILIDADES FISCALES	7.165	5.391	1.774	33
	OTROS INGRESOS DIVERSOS	3.739.007	5.757.579	- 2.018.572	-35

A 30 de septiembre de 2019, el Hospital ha percibido ingresos por concepto de Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$97 millones.

En el rubro Rendimiento de cuentas por cobrar al costo, se tiene un saldo a 30 de septiembre de 2019 por valor de \$7 millones correspondientes a cobro de cartera de mayor antigüedad.

Los ingresos ordinarios a 30 de septiembre de 2019 ascienden a \$17.273 millones, conformado por arrendamientos operativos de \$19 millones; donde el valor más representativo corresponde a recuperaciones de cartera, teniendo en cuenta que entidades que se encontraban con cartera deteriorada canceló valores representativos para el Hospital, ingresos que ascendieron a \$11.885 millones, recuperación de excedentes de aportes patronales \$367 millones y recuperación de incapacidades por \$192 millones, recuperación por litigios y demandas por \$700 millones, entre otros de menor cuantía.



El valor de los Otros Ingresos diversos, corresponde a ajustes a provisiones judiciales \$2.487 millones de vigencias anteriores, \$956 descuentos en compras, \$313 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 septiembre de 2019, los Costos de Venta de los Servicios de Salud presentan un aumento de \$6.798 millones.

### 6.3.10 COSTOS OPERACIONALES.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE SEPTIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
<b>6310</b>	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>77.553.951</b>	<b>70.755.688</b>	<b>6.798.263</b>	<b>10</b>
	Unidad Funcional de Urgencias	8.947.271	7.822.894	1.124.377	14
	Unidad Funcional de Consulta Externa	2.875.731	2.453.789	421.942	17
	Unidad Funcional de Internación	34.923.334	31.610.988	3.312.345	10
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	18.507.437	18.380.702	126.734	1
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	6.828.645	5.614.418	1.214.227	22
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	5.028.623	4.458.412	570.212	13
	Servicios Conexos a la Salud	442.911	414.485	28.426	7

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

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

## 5. GASTOS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE SEPTIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Absoluta	Relativa %
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>37.814.373</b>	<b>30.922.143</b>	<b>6.892.230</b>	<b>22</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN	10.475.146	10.855.571	- 380.426	-4
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORT	22.434.496	12.845.860	9.588.636	75
58	OTROS GASTOS	4.904.731	7.220.712	- 2.315.981	-32

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 arroja causación para el gasto por deterioro de cartera por valor de \$16.970 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 septiembre asciende a \$999 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 \$357 millones.

En las Amortizaciones, a 30 de septiembre 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 \$398 millones.

## 5.8 OTROS GASTOS.

Los otros gastos presentan una disminución de \$2.316 millones, donde las principales variaciones son las siguientes:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE SEPTIEMBRE DE		VARIACIÓN		
		2019	2018	Absoluta	Relativa %	
58	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>4.904.731</b>	<b>7.220.712</b>	-	<b>2.315.981</b>	<b>-32</b>
	COMISIONES	11.095	16.235	-	5.140	-32
5802	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	11.095	16.235	-	5.140	-32
	FINANCIEROS	<b>3.590.382</b>	<b>5.318.371</b>	-	<b>1.727.990</b>	<b>-32</b>
5804	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	3.514.383	5.286.938	-	1.772.555	-34
	INTERESES SOBRE DEPOSITOS Y EXIGIBILIDADES	75.999	31.434		44.565	142
	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.180.117</b>	<b>1.829.454</b>	-	<b>649.337</b>	<b>-35</b>
	SENTENCIAS	536.362	339.288		197.074	100
5890	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	193.240	119.183		74.057	62
	MULTAS Y SANCIONES	121.864	-		121.864	100
	OTROS GASTOS DIVERSOS	328.651	1.370.982	-	1.042.331	-76
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE 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 \$1.727 millones.
- Otros gastos diversos, presentan una disminución de \$649 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 septiembre de 2019 asciende a \$3.590 millones.

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

Las Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, corresponden a descuentos en la prestación del servicio de salud realizados de vigencias anteriores a Fideicomisos Patrimonios Autónomos fiduciaria la previsora S.A. por valor de \$123 millones.

## 8. CUENTAS DEUDORAS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE SEPTIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Aboluta	Relativa %
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	-	-	-	0
	Derechos Contingentes	6.859.964	6.430.046	429.918	7
	Deudoras de Control	9.535.906	11.148.756	- 1.612.850	-14
	Deudoras por Contra (CR)	- 16.395.870	- 17.578.802	1.182.932	-7

Los derechos contingentes, representan el valor de las demandas a favor del Hospital que ascienden a \$6.859 millones; la facturación glosada \$3.230 y demandas a EPS las cuales se está a la espera que sean respondidas por parte del Hospital por valor de \$2.708 millones, documentos entregados para su cobro por \$3.477 millones.

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

## 9. CUENTAS ACREEDORAS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE SEPTIEMBRE DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Aboluta	Relativa %
9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	-	-	-	0
	Responsabilidades Contingentes	- 44.540.887	- 114.751.019	70.210.132	-61
	Acreedoras de Control	- 108	- 110	2	-2
	Acreedoras por Contra (DB)	44.540.995	114.751.129	- 70.210.134	-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