

INFORME FINANCIERO MENSUAL
A JUNIO 2019



ESE

HOSPITAL DEL SUR
I T A G Ü Í

ESTADOS FINANCIEROS

Bajo "Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público".

Certificación de Estados Financieros

El suscrito Representante Legal y la Contadora

Certifican:

Que los estados financieros a 30 de junio de 2019, han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad de la entidad y han sido verificadas las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros de la E.S.E. HOSPITAL GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA DE ITAGUI, existen y todas las transacciones realizadas durante el período son ciertas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la E.S.E HOSPITAL GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA DE ITAGUI, durante el período han sido reconocidos en los Estados Financieros.
3. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados y se revelan de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público.
4. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la E.S.E HOSPITAL GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA DE ITAGUI.



AURA PATRICIA VASQUEZ CASTILLO
Representante Legal



SANDRA MILENA CARVAJAL ZAPATA
Contadora
TP 178322-T



E.S.E. HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA
Estado de Situación Financiera
 Períodos contables terminados el 30/06/2019 y 30/06/2018
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)



	JUNIO DE 2019	%	JUNIO DE 2018	%	VARIACION	%
ACTIVO						
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.825.985.383	11,2%	609.778.077	3,5%	1.216.207.306	199,5%
1105 CAJA	11.051.169		9.109.201		1.941.968	21,3%
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.293.104.797		600.668.876		692.435.921	115,3%
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	521.829.417		-		521.829.417	0,0%
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0,0%	1.027.777	0,0%	(1.027.777)	-100,0%
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	-		1.027.777		(1.027.777)	-100,0%
13 CUENTAS POR COBRAR	1.633.110.304	10,0%	2.788.175.074	16,2%	(1.155.064.770)	-41,4%
1319 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.580.673.603		2.777.582.008		(1.196.908.405)	-43,1%
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	52.436.701		10.593.066		41.843.635	395,0%
14 PRÉSTAMOS POR COBRAR	209.681.871	1,3%	305.582.168	1,8%	(95.900.297)	-31,4%
1415 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	209.681.871		305.582.168		(95.900.297)	-31,4%
15 INVENTARIOS	212.811.423	1,3%	329.885.722	1,9%	(117.074.299)	-35,5%
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	212.811.423		329.885.722		(117.074.299)	-35,5%
19 OTROS ACTIVOS	255.253.334	1,6%	308.720.367	1,8%	(53.467.033)	-17,3%
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	255.253.334		306.783.791		(51.530.457)	-16,8%
1906 AVANCES Y ANTICIPOS	-		1.936.576		(1.936.576)	100,0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.136.842.315	25,4%	4.343.169.185	25,3%	(206.326.870)	-4,8%
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	28.266.357	0,2%	24.953.893	0,1%	3.312.464	13,3%
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	28.266.357		24.953.893		3.312.464	13,3%
13 CUENTAS POR COBRAR	0	0,0%	119.324.510	0,7%	(119.324.510)	0,0%
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	811.132.307		337.285.341		473.846.966	140,5%
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(811.132.307)		(217.960.831)		(593.171.476)	272,1%
16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11.984.799.648	73,7%	12.453.677.336	72,5%	(468.877.688)	-3,8%
1605 TERRENOS	2.886.360.000		2.886.360.000		-	0,0%
1640 EDIFICACIONES	9.294.210.559		9.294.210.559		-	0,0%
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	57.219.830		132.731.707		(75.511.877)	-56,9%
1660 EQ. MEDICO Y CIENTIFICO	357.353.207		2.212.315.364		(1.854.962.157)	-83,8%
1665 MUEBLES Y ENSERES	-		805.993.174		(805.993.174)	-100,0%
1670 EQ. DE COMUNI Y COMPUTO	125.379.892		1.300.727.694		(1.175.347.802)	-90,4%
1675 EQ. TRANSPORTE, TRACCION	173.400.000		310.816.063		(137.416.063)	-44,2%
1685 DEPRECIACION ACUM (CR)	(909.123.840)		(4.489.477.225)		3.580.353.385	-79,7%
19 OTROS ACTIVOS	114.155.817	0,7%	241.861.987	1,4%	(127.706.170)	-52,8%
1970 INTANGIBLES	863.236.137		735.088.510		128.147.627	17,4%
1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	(749.080.320)		(493.226.523)		(255.853.797)	51,9%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12.127.221.822	74,6%	12.839.817.726	75%	(712.595.904)	-5,5%
TOTAL ACTIVO	16.264.064.137	100%	17.182.986.911	100%	(918.922.774)	-5,3%

PASIVO							
24 CUENTAS POR PAGAR	8	1.510.177.426	9,3%	4.878.677.866	28,4%	(3.368.500.440)	-69,0%
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		679.013.655		2.505.931.166		(1.826.917.511)	-72,9%
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		215.130.566		463.269.119		(248.138.553)	-53,6%
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA		109.325.887		122.988.024		(13.662.137)	-11,1%
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		17.423.492		23.336.085		(5.912.593)	-25,3%
2440 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		97.787		1.590.244		(1.492.457)	100,0%
2460 CREDITOS JUDICIALES				87.621.906		(87.621.906)	-100,0%
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		489.186.039		1.673.941.322		(1.184.755.283)	-70,8%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	9	768.014.984	4,7%	708.552.686	4,1%	59.462.298	8,4%
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		768.014.984		708.552.686		59.462.298	8,4%
27 PASIVOS ESTIMADOS		559.015.843	3,4%	187.703.197	1,1%	371.312.646	197,8%
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	11	559.015.843		187.703.197		371.312.646	197,8%
29 OTROS PASIVOS	10	39.247.491	0,2%	768.302.652	4,5%	(729.055.161)	100,0%
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		39.247.491		768.302.652		(729.055.161)	100,0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.876.455.744	17,7%	6.543.236.401	38,1%	(3.666.780.657)	-56,0%
TOTAL PASIVO		2.876.455.744	17,7%	6.543.236.401	38,1%	(3.666.780.657)	-56,0%



E.S.E. HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA
Estado de Situación Financiera
Períodos contables terminados el 30/06/2019 y 30/06/2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



	JUNIO DE 2019	%	JUNIO DE 2018	%	VARIACION	%
PATRIMONIO						
32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	13.387.608.393	82,3%	10.639.750.510	61,9%	2.747.857.883	25,8%
3208 CAPITAL FISCAL	295.896.693		295.896.693		-	0,0%
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.833.203.628		10.984.724.726		(151.521.098)	-1,4%
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.258.508.072		(640.870.909)		2.899.378.981	-452,4%
TOTAL PATRIMONIO	13.387.608.393	82,3%	10.639.750.510	61,9%	2.747.857.883	25,8%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	16.264.064.137	100,0%	17.182.986.911	100%	(918.922.774)	-5,3%

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81 DERECHOS CONTINGENTES	0		6.889.008			0,0%
8120 LITIGIOS	0		6.889.008		(6.889.008)	-100,0%
83 DEUDORAS DE CONTROL	51.282.170		75.817.686		(24.535.516)	-32,4%
8315 ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS AGOTADOS	32.335.007		32.335.007		-	0,0%
8333 FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS	18.947.163		43.482.679		(24.535.516)	-56,4%
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(51.282.170)		(82.706.694)			
8905 DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-		(6.889.008)		6.889.008	-100,0%
8915 FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS	(51.282.170)		(75.817.686)		24.535.516	100,0%

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.726.169.405		3.595.555.587			
9120 LITIGIOS Y DEMANDAS	1.726.169.405		3.595.555.587		(1.869.386.182)	-52,0%
93 ACREEDORAS DE CONTROL	751.795.947		373.785.479			
9308 BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	751.795.947		373.785.479		378.010.468	100,0%
99 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR EL CONTRARIO (DB)	(2.477.965.352)		(3.969.341.066)			
9905 LITIGIOS Y DEMANDAS	(1.726.169.405)		(3.595.555.587)		1.491.375.714	-37,6%
9915 ACREEDORAS DE CONTROL EN CONTRA (DB)	(751.795.947)		(373.785.479)		(378.010.468)	100,0%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
AURA PATRICIA VASQUEZ CASTILLO

FIRMA DEL CONTADOR
SANDRA MILENA CARVAJAL ZAPATA
TP 178322 - T

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
ALEXANDER CARDONA ATEHORTUA

FIRMA DE REVISOR FISCAL
FINJURIDICOS SAS
TP 2575-T



E.S.E. HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA
Estado de Resultados Integral
Períodos contables terminados el 30/06/2019 y 30/06/2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



	NOTA	JUNIO DE 2019	%	JUNIO DE 2018	%	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES							
43 VENTA DE SERVICIOS		4.576.930.959		4.838.408.221		(261.477.262)	-5,4%
4312 SERVICIOS DE SALUD		4.576.930.959		4.838.408.221		(261.477.262)	-5,4%
Urgencias		865.340.745		1.087.620.756		(222.280.011)	-20,4%
Consulta Externa		492.055.388		577.113.504		(85.058.116)	-14,7%
Consulta Especializada		183.100		-		183.100	100,0%
Salud Oral		460.880.116		143.191.591		317.688.525	221,9%
Promoción y Prevención		871.480.711		1.164.477.757		(292.997.046)	-25,2%
Actividades extramurales		34.768.540		16.715.240		18.053.300	100,0%
Hospitalización Estancia General		129.557.352		216.503.216		(86.945.864)	-40,2%
Laboratorio		905.859.119		737.562.351		168.296.768	22,8%
Imagenología		245.542.411		209.570.891		35.971.520	17,2%
Farmacia e Insumos		543.205.777		674.560.095		(131.354.318)	-19,5%
Servicio de Ambulancia		-		-		-	#DIV/0!
Otros Servicios de Conexión		28.057.700		11.092.820		16.964.880	152,9%
4808 INGRESO MARGEN DE CONTRATACIÓN		1.072.114.793		1.027.307.873		44.806.920	4,4%
5890 GASTO MARGEN DE CONTRATACIÓN		(8.982.413)		(728.964)		(8.253.449)	1132,2%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	12	5.640.063.339	100%	5.864.987.130	100%	(224.923.791)	-3,8%
COSTO DE VENTAS							
62 COSTO DE VENTAS DE SERVICIO		379.439.824	7%	205.775.271	4%	173.664.553	84,4%
6210 MEDICAMENTOS		379.439.824		205.775.271		173.664.553	84,4%
63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS		2.999.082.717	53%	3.917.698.662	67%	(918.615.945)	-23,4%
6310 SERVICIOS DE SALUD		2.999.082.717		3.917.698.662		(918.615.945)	-23,4%
Urgencias		719.228.901		1.089.598.992		(370.370.091)	-34,0%
Consulta Externa		477.273.739		294.789.568		182.484.171	61,9%
Salud Oral		186.665.746		175.185.120		11.480.626	6,6%
Promoción y Prevención		308.096.394		321.145.898		(13.049.504)	-4,1%
Hospitalización Estancia General		293.117.786		289.452.878		3.664.908	1,3%
Laboratorio		288.806.632		323.714.947		(34.908.315)	-10,8%
Imagenología		66.723.050		130.236.319		(63.513.269)	-48,8%
Farmacia e Insumos		244.320.052		520.717.230		(276.397.178)	-53,1%
Otros servicios conexos		414.850.417		772.857.710		(358.007.293)	-46,3%
TOTAL COSTO DE VENTAS	13	3.378.522.541	60%	4.123.473.933	70%	(744.951.392)	-18,1%
UTILIDAD BRUTA		2.261.540.798	40%	1.741.513.197	30%	520.027.601	29,9%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN							
51 ADMINISTRACION	14	1.881.784.768	33%	2.255.668.465	38%	(373.883.697)	-16,6%
5101 SUELDOS Y SALARIOS		628.672.584		730.196.974		(101.524.390)	-13,9%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.979.196		21.372.000		(19.392.804)	100%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		164.715.916		180.680.142		(15.964.226)	-8,8%
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		19.786.358		34.962.825		(15.176.467)	-43,4%
5107 PRESTACIONES SOCIALES		267.805.456		238.446.588		29.358.868	12,3%
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		7.834.500		6.300.000		1.534.500	100,0%
5111 GENERALES		758.900.425		1.009.597.849		(250.697.424)	-24,8%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		32.090.333		34.112.087		(2.021.754)	-5,9%
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	15	426.059.482	8%	200.847.464	3%	225.212.018	112,1%
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		297.751.923		30.313.603		267.438.320	882,2%
5360 DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		30.821.997		136.660.807		(105.838.810)	-77,4%
5366 AMORTIZACION DE INTANGIBLES		5.475.184		33.873.054		(28.397.870)	-83,8%
5368 PROVISION DE LITIGIOS Y DEMANDAS		92.010.378		-		92.010.378	#DIV/0!
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL		(46.303.452)	-1%	(715.002.732)	-12%	668.699.280	-93,5%



E.S.E. HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA
Estado de Resultados Integral
 Períodos contables terminados el 30/06/2019 y 30/06/2018
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

**INGRESOS NO OPERACIONALES**

OTROS INGRESOS	16	2.381.140.188	42%	77.083.363	1%	2.304.056.825	2989,0%
4430 SUBVENCIONES		2.242.752.247		-		2.242.752.247	0,0%
4802 FINANCIEROS		13.455.802		5.065.285		8.390.517	100,0%
4808 ORDINARIOS		124.932.139		72.018.078		52.914.061	73,5%

TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		2.381.140.188	42%	77.083.363	1%	2.304.056.825	2989,0%
--	--	----------------------	------------	-------------------	-----------	----------------------	----------------

GASTOS NO OPERACIONALES

OTROS EGRESOS	17	76.328.664	1%	2.951.540	0%	73.377.124	2486,1%
5804 FINANCIEROS (CONCILIACION CARTERA GLOSAS)		62.775.979		2.219.614		60.556.365	2728,2%
5890 GASTOS DIVERSOS		13.552.685		731.926		12.820.759	100,0%

TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		76.328.664	1%	2.951.540	0%	73.377.124	2486,1%
--------------------------------------	--	-------------------	-----------	------------------	-----------	-------------------	----------------

UTILIDAD (PÉRDIDA) NO OPERACIONAL		2.304.811.524	41%	74.131.823	1%	2.230.679.701	3009,1%
--	--	----------------------	------------	-------------------	-----------	----------------------	----------------

UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	18	2.258.508.072	40%	(640.870.909)	-11%	1.617.637.163	-252,4%
--------------------------------	-----------	----------------------	------------	----------------------	-------------	----------------------	----------------

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 AURA PATRICIA VASQUEZ CASTILLO

FIRMA DEL CONTADOR
 SANDRA MILENA CARVAJAL ZAPATA
 TP 178322 - T

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
 ALEXANDER CARDONA ATEHORTUA

FIRMA DE REVISOR FISCAL
 FINJURIDICOS SAS
 TP 2575-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1 - Información de la empresa

El Hospital del Sur Itagüí fue creado el 1º de septiembre de 1999, según acuerdo 011 del Concejo Municipal, fue transformado en Empresa Social del Estado, descentralizado del orden municipal, con patrimonio, personería jurídica, autonomía administrativa y financiera propia. Fusionando entidades como el Hospital del Sur Santamaría, los Centros de Salud Calatrava y Triana, con Registro Único Tributario (R.U.T) N° 811017810-6 y con código CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública) N° 220405360 .

La E.S.E. Hospital del Sur "Gabriel Jaramillo Piedrahita" Funciona en las sedes San Pio, Santamaría y Calatrava, domiciliada en la jurisdicción del territorio del Municipio de Itagüí (Antioquia).

El objeto social se basa en la prestación de servicios de salud, entendido como un servicio público a cargo del Estado y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud.

La E.S.E. Hospital del Sur se encuentra en un proceso de mejoramiento continuo enfocado en la calidad y eficiencia de la prestación de servicios de salud de primer nivel de complejidad.

La Gerencia se basa en un Modelo de Desarrollo Empresarial que parte del cumplimiento de las necesidades y expectativas de sus clientes para lograr su satisfacción.

Patrimonio: El Patrimonio de la ESE HOSPITAL DEL SUR, está constituido por los bienes y recursos destinados a la prestación de servicios que constituyan su objeto y que actualmente se encuentren en cabeza de la Institución y todos los demás bienes y recursos que a cualquier título lícito obtenga la empresa y los que por disposición expresa de la ley le corresponda.

Nota 2 - Régimen de contabilidad aplicable

La Empresa Social del Estado Hospital Gabriel Jaramillo Piedrahita aplica el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público de acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Nota 3 - Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de las principales políticas contables

- **Aplicación del Marco Conceptual de Contabilidad Pública**

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas vigentes al 31 de diciembre de 2018

- **Aplicación Del Catálogo General De Cuentas**

Para la clasificación de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica el Catálogo General de Cuentas para las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni

administran Ahorro del Público de la resolución 139 de 2015 y sus modificaciones al 31 de diciembre de 2018

- **Criterio de Materialidad**

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la E.S.E. originados durante los periodos contables presentados.

- **Moneda de Presentación y Moneda Funcional**

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la E.S.E Hospital del Sur de Itagüí.

- **Período cubierto por los Estados Financieros**

La E.S.E toma el período contable terminado al 31 de diciembre de 2018 y los compara con el período contable anterior terminado al 31 de diciembre de 2017

- **Aplicación de Normas y Procedimientos**

El registro y presentación de los activos, los pasivos, el patrimonio y las cuentas de resultado se ciñen a las normas contempladas en Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Así mismo, y con el fin de garantizar la razonabilidad y consistencia de las cifras consignadas en los estados contables se aplican los procedimientos generales expedidos por la Contaduría General de la Nación como se detalla a continuación:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Política Contable - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros.

Objetivo

Definir los criterios y las bases contables que la ESE aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas, presentación y revelación del efectivo y equivalentes al efectivo, para asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros de estos recursos, incluyendo el efectivo de uso restringido.

Contar con una herramienta que ayuden a la contabilización de los efectivos, títulos valores y otros dineros de difícil ubicación.

Alcance

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo por todas actividades que ejerza la empresa, tales como:

- Caja general.
- Cajas menores.
- Cuentas bancarias en moneda nacional y extranjeras.
- C.D.T

Reconocimiento

El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen en el momento en que la ESE los recibe o los transfiere a una entidad financiera a manera y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.

Se reconocerá como efectivo: Las monedas y Billetes en caja;

Saldos en bancos por las consignaciones, transferencias, en las cuentas registradas por la empresa, Efectivos de uso restringido.

Las cajas menores NO pueden ser "Fondo fijo". Al final de cada mes se deben registrarse un débito al Gasto o Costo por el valor de los recibos de cajas menores, y al NIT de cada Proveedor, contra un Crédito a la caja menor (no a un pasivo contra el que las administra). Salvo que el reembolso sea mensual.

Las cajas menores deberán estar constituidas con un acto administrativo (resolución) por cada periodo contable, donde se indique el valor y los rubros presupuestales, al igual que el (los) funcionarios de planta responsables de su manejo.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo:

Inversiones (CDT), que sean a corto plazo (inferior a 3 meses) de gran liquidez (obtención del efectivo fácil y sin riesgo de valor por la conversión) que se necesiten para pagar obligaciones operativas de la ESE.

No se reconocerán como equivalentes al efectivo:

Cuando se reciba otros medios de pago tales como: cheques posfechados, bonos sodexo, tarjetas de crédito, entre otros. Sí se reconocerán como cuentas por cobrar o por pagar al tercero que corresponda.

Medición inicial

- La empresa, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (Peso Colombiano).
- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de la operación, aplicando la tasa de cambio entre ambas.
- El efectivo se medirá al costo de la transacción.
- La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de la empresa (o por lo que diga el sistema POS (si aplica), o por los valores certificados). Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar,
- La caja menor no será un fondo fijo y será reembolsada el último día de cada mes contra el gasto asumido.
- Los CDT se medirán al costo (el valor del CDT más todos los montos adicionales como comisiones y otros).

- Los efectivos y equivalentes al efectivo, se reconocerán por su valor nominal de la obligación, proyecto o compromiso acordado.

Medición Posterior

- Los saldos en bancos y en cuentas fiduciarias se medirán por los valores reportados por las empresas financieras en los respectivos extractos.
- Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.
- Los CDT posteriormente se medirán al costo amortizado.

Partidas Conciliatorias

Las partidas conciliatorias al cierre contable mensual la ESE les dará el siguiente tratamiento contable:

- Se contabilizarán los saldos que aparecen en el extracto bancario por: gravámenes, comisiones, sobregiros y retención en la fuente en el periodo correspondiente con notas crédito y débito se debe contabilizar el ingreso o gasto según corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria correspondiente.
- Los cheques pendientes de cobro y/o en custodia (no entregados al tercero a 31 de diciembre del periodo contable) la ESE Hospital del Sur del Itagüí los reintegrará a la cuenta contable de Bancos (Débito o crédito), con contrapartida a la cuenta contable (Cheques girados y no cobrados) de deudores o acreedores, y al Nit del Banco correspondiente por su valor expedido, y si la expedición ha sobrepasado los 6 meses, por norma de caducidad deberá ser reintegrado a la cuenta del disponible con contrapartida a una cuenta de ingreso ocasional, o reversión del pasivo si se tiene la certeza que será por cambio de cheque.
- Las consignaciones pendientes de registrar, si se conoce el cliente deberán contabilizarse en una cuenta temporal de deudores, en facturas radicadas (Crédito) nombrada por ejemplo "Consignaciones pendientes de identificar facturas" (el nombre está sujeta al contador) como un menor valor de las cuentas por cobrar. Si no se conoce el cliente y el origen de la venta de servicios se reconocerá en la cuenta 29 del pasivo.

Retiro y Baja en cuentas

Cuando se liquiden los CDT y se paguen los compromisos, la ESE los retirará de sus cuentas contables.

▪ **Inversiones en administración de liquidez**

Las inversiones son consideradas activos financieros controlados por la ESE.

Objetivo

Es definir los criterios para el reconocimiento y medición de las inversiones de administración de liquidez que posea la ESE Hospital del Sur.

Alcance

La política aplica para las siguientes inversiones en títulos de deuda de renta fija y variable:

- Certificados de depósitos a término CDT.
- Encargos fiduciarios que no cumplan con la definición de equivalentes de efectivo, citada en la política contable bajo el Nuevo Marco Normativo.
- Acciones o inversiones en entidades públicas y privadas
- Cuotas partes de interés social- COHAN.

Las inversiones de la ESE Hospital del Sur, se podrán medir en la categoría: al costo, al valor razonable o al costo amortizado.

Cuando la ESE Hospital del Sur posea portafolio de inversiones, la Gerencia y el Área Financiera clasificarán desde su adquisición las inversiones según las categorías expuestas anteriormente, discriminará desde el reconocimiento inicial cada uno de los títulos para efectos de su clasificación contable, pero si a futuro cambian algunas condiciones se podrán cambiar la medición inicial.

Medición inicial

Las inversiones de la ESE Hospital del Sur, luego de ser aprobada la categoría por el área financiera, se tendrá en cuenta para la medición lo siguiente:

M.I. Para Inversiones al Costo: Si son inversiones adquiridas en empresas ya constituidas la medición o reconocimiento inicial será por el valor pagado por ellas, en los demás casos la medición inicial será por el valor nominal desembolsado, más los costos incrementales.

M.I. Para Inversiones al Costo Amortizado: Se reconocerá por su precio de transacción más los costos incrementales.

M.I. Para Inversiones al Valor Razonable: Se reconocerá por su precio de transacción. Los gastos o comisiones incurridos en la compra de estos activos se registrarán directamente en el estado de resultados como gastos.

Medición posterior

La medición posterior para las inversiones tendrá el siguiente tratamiento contable según la categoría en que se hayan reconocido inicialmente, que para las:

Inversiones al Costo: La medición posterior se mantendrá al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

Si en la medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Los intereses de los títulos de deuda y los dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio se reconocerán como una cuenta por cobrar y como un ingreso.

Inversiones al Costo Amortizado: Se medirán al costo amortizado (valor inicial más el rendimiento menos los pagos de capital e intereses).

En caso de no presentarse costos incrementales, el rendimiento efectivo será la tasa de interés otorgada por la institución financiera; si se presentan costos de transacción, el rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libras de la inversión por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido.

El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso.

Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Los intereses y dividendos recibidos que se esperen negociar reducirán el valor de la inversión y aumentarán el efectivo o equivalentes al efectivo.

Los dividendos (instrumentos de patrimonio) que no se esperen negociar y que tampoco otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto se reconocerán en el momento que los dividendos sean decretados, aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso en el resultado. Los dividendos pagados reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo.

Tratándose de renta fija, los rendimientos se reconocerán como un mayor valor de la inversión, la ESE deberá crear una sub cuenta contable destinada para este propósito. Éstos se calcularán tomando el saldo de la inversión multiplicado por la tasa de interés efectiva expresada en términos periódicos mensuales.

Cuando se reciban rendimientos sólo se reversará dicha causación de intereses por el valor a cancelar, por el período correspondiente, contra la entrada efectiva del dinero y cualquier diferencia que se genere entre ambos valores corresponde a un gasto o ingreso financiero.

Inversiones al Valor Razonable: serán medidas al valor razonable.

Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperan negociar afectaran los resultados del periodo.

Si el valor razonable es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y por lo tanto se reconocerá un ingreso. Si el valor registrado es menor este se reconocerá como un gasto.

Las variaciones, tanto positivas como negativas, del valor razonable de las inversiones en instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y tampoco otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el patrimonio. Estas variaciones reconocidas en el patrimonio se presentarán en el otro resultado integral.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor razonable no serán objeto de estimaciones de deterioro.

Pérdida por Deterioro de Valor de las Inversiones de Administración de Liquidez

Todas las inversiones, excepto del valor razonable, están sujetas a revisión por deterioro del valor. Esto dado a que se actualizará su valor de acuerdo al precio cotizado en el mercado de forma mensual o mediante una técnica de valoración apropiada.

La ESE Hospital del Sur evaluará al cierre contable del periodo si existe evidencia objetiva de que una inversión en la fecha del análisis está significativamente deteriorada. Si existe evidencia de deterioro se debe reconocer el valor cuantificado en el estado de resultado integral como un gasto del periodo, y disminuyendo la inversión, en una subcuenta de inversiones del activo (Deterioro del valor (CR))

La evidencia objetiva de que una inversión está deteriorada, es la información observable que requiera la atención de la ESE Hospital del Sur y si cumple uno (1) de los siguientes eventos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del emisor.
- Incumplimiento en un mes en el pago de los rendimientos o del principal (capital).
- Probabilidad que el emisor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- La desaparición de un mercado para la inversión en cuestión, debido a dificultades financieras.

La Gerencia y el equipo financiero al momento de realizar una comprobación del deterioro del valor para las inversiones en acciones preferentes o acciones ordinarias cuyo valor razonable no pueda medirse con fiabilidad y para el resto de las inversiones medidas al costo y al costo amortizado, necesitará de juicios profesionales financieros para que la asesoren en su decisión.

Medición del Deterioro de Valor

La ESE Hospital del Sur medirá la pérdida por deterioro del valor de la siguiente forma:

- Para una inversión medida al costo amortizado, El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva original de la inversión, es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del periodo.
- Para una inversión medida al costo, El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés de mercado para instrumentos similares. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del periodo.

Reversión del Deterioro de Valor

Si en periodos posteriores, el valor de una pérdida por deterioro del valor disminuye, la ESE Hospital del Sur revertirá la pérdida por deterioro hasta el valor reconocido inicialmente.

Retiro y Baja en cuentas

La ESE Hospital del Sur dará de baja en cuentas contables una inversión, sólo cuando:

- Expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.
- Se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las inversiones de administración de liquidez.

Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo, deberá ser reconocido en el estado de resultado integral en el período de la transferencia.

Presentación

La ESE Hospital del Sur presentará sus inversiones en sus estados financieros, en cuentas del activo como corrientes si su duración es superior a 3 meses o renovables y menor a 1 año, no corrientes si superan más de un año en las inversiones

Revelaciones

Para cada categoría de las inversiones la ESE Hospital del Sur revelará información relativa al valor en libros y a las principales condiciones de la inversión, tales como:

- Plazo
- Tasa de interés, vencimiento y restricciones en la disposición de la inversión.

La ESE Hospital del Sur revelará los dividendos e intereses reconocidos durante el periodo, mostrando por separado los relacionados con inversiones dadas de baja en cuentas durante el periodo contable y los relacionados con inversiones mantenidas al final de este.

Para las inversiones clasificadas al costo, se revelará:

- El precio pagado;
- Los costos de transacción reconocidos en el resultado;
- El valor total de los ingresos por intereses o los dividendos causados durante el periodo;
- Adicionalmente para los instrumentos de deuda, se revelará la tasa de interés nominal.

Para las inversiones que deban clasificarse al costo amortizado, la ESE Hospital del Sur revelará:

- Los costos de transacción reconocidos como parte del valor del instrumento
- La tasa de interés nominal
- La tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla
- La ESE Hospital del Sur revelara además el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Para las inversiones clasificadas en la categoría de valor razonable, la ESE Hospital del Sur comunicará la fuente de información utilizada en la determinación del valor razonable de la inversión y mostrará el impacto que haya tenido la variación del valor razonable de estas inversiones en el resultado o en el patrimonio, según corresponda.

▪ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros, que representan derechos adquiridos por la prestación de sus servicios o de otras actividades, y del que espera la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento

Objetivo

El propósito de la política es definir los criterios y establecer las bases contables que la E.S.E aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas, presentación y revelación de las transacciones y saldos de las cuentas por cobrar, reconocidas al costo o al costo amortizado.

Alcance

Esta política contable, abarca todas las cuentas por cobrar que representan derechos a recibir efectivo u otro activo financiero a favor de la E.S.E, en acuerdo con el cliente que se originan en el desarrollo de sus actividades o por derechos adquiridos (incapacidades).

Las cuentas por cobrar de la ESE Hospital del Sur surgen por:

El desarrollo de actividades propias de sus funciones:

- Cuentas por cobrar a clientes (Ventas de servicios de salud)

Otras actividades:

- Cuentas por cobrar a empleados (por préstamos)
- Cuentas por cobrar a EPS – ARL (incapacidades)
- Cuentas por Cobrar otros deudores (particulares, aseguradoras y otras)

Esta política no aplicará para Anticipos y Avances, dado que estos se reconocerán en los siguientes rubros, así:

- Gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación.
- Gastos en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como gastos de viaje o viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación.
- Inventario, cuando el anticipo esté destinado para la adquisición de medicamentos, material médico quirúrgico, materiales de laboratorio y productos para la venta.
- Propiedades, planta y equipo o activos intangibles, cuando el anticipo esté destinado para la adquisición de alguno de estos activos

Reconocimiento

La ESE Hospital del Sur reconocerá las cuentas y préstamos por cobrar, en el momento que haya prestado el servicio, y cumplido las condiciones acordadas con los clientes mediante el contrato verbal o escrito, y

La ESE Hospital del Sur clasificará y reconocerá las cuentas y préstamos por cobrar en las categorías del costo o costo amortizado, para lo cual necesitará partir de las condiciones, costumbres y pactos al momento de la transacción. El reconocimiento para:

Cuentas por cobrar a clientes (Ventas de servicios de salud)

Estas se reconocerán en las cuentas contables que se encuentran en Cálculo General de Cuentas (CGC) utilizado para la E.S.E y son:

- Prestación de Servicios de salud por servicios no facturados
- Prestación de Servicios de salud por facturación pendiente radicar
- Prestación de Servicios de salud por facturación radicada
- Prestación de Servicios de salud facturados a particulares

Plazos por acuerdos comerciales o comportamiento de pago:

Por acuerdo comerciales el plazo para el recaudo es de 30 días y por comportamiento de mercado para la E.S.E hospital Sur, el recaudo de sus cuentas por cobrar por ventas de servicios están en el rango de 30 hasta los 365 días.

Con el comportamiento histórico del recaudo, la ESE deteriorará la cartera de difícil recaudo individual por cliente y fecha de factura radicada por la venta de servicios al 100%, a partir de los 365 y hasta los 720 días con permanencia en el deterioro, después de los 720 días se bajará de las cuentas por cobrar, aplicando la política administrativa de saneamiento contable o la que utilicen para bajas o gestión de la cartera.

Cuentas por cobrar a empleados (por préstamos)

Corresponden a los derechos a favor de la E.S.E hospital del Sur, por financiaciones otorgadas a corto y largo plazo al personal con vínculo laboral, a través del Programa de Bienestar Social de la Entidad.

La E.S.E clasificará las cuentas por cobrar a empleados a Corto Plazo si los préstamos son menores o igual a 1 año y el valor desembolsado es inferior o igual a cinco (5) SMMLV, si son superiores al año y mayor a cinco (5) SMMLV, los clasificará a Largo Plazo. Los préstamos otorgados por la E.S.E hospital del Sur a favor de los trabajadores, deben estar condicionados según la finalidad en la política o estatutos de bienestar social, y acorde al correspondiente proceso administrativo. Los préstamos serán amortizados por el empleado mediante descuentos de nómina o en la liquidación definitiva de prestaciones sociales en caso de retiro, adicionalmente la E.S.E debe analizar y decidir si se requiere ajustar en los estatutos de Bienestar Social las tasas de interés para préstamos de gasto o de inversiones que estén al cero (0%) o inferiores a las tasas del mercado para el mismo fin.

La E.S.E Hospital del sur si después de analizar las tasas para los préstamos decide conservarlas, deberá cumplir la norma en esta política para los préstamos de la siguiente manera:

Para los préstamos desembolsados a Corto Plazo, y para libre destinación (Calamidad, embargos, etc.), que se haya pactados a una tasa de interés del cero (0%) o inferior a la tasa del mercado para préstamos de libranza, tasa consultada en la Superfinanciera con la fecha del desembolso, No calculará el Valor Presente, Ni intereses implícitos.

La E.S.E Hospital del Sur sí calculará Valor Presente e intereses implícitos para cuando:

Los préstamos a Largo Plazo, con destinación a reparación de vivienda, por un valor entre 5 y 20 SMMLV, a una tasa de interés del cero (0%) o inferior a la tasa del mercado para préstamos de libranza, aplicará la tasa para ese tipo de inversión la que tenga la Superfinanciera en la fecha del desembolso, y

Para los préstamos a Largo Plazo, con destinación a compra de vivienda, por un valor superior a los 20 SMMLV, a una tasa interés del cero (0%) o inferior a la tasa del mercado para préstamos de vivienda, aplicará la tasa para ese tipo de inversión la que tenga la Superfinanciera en la fecha del desembolso.

La E.S. E Hospital del sur cuando apruebe los préstamos a largo plazo, además de los requisitos acordados en los estatutos de Bienestar Social, solicitará prendas de garantías como hipotecas u otras que garanticen la recuperabilidad del préstamo al momento de cualquier evento, y los gastos que acarree el desembolso será a cargo del empleado y no de la E.S.E.

Para calcular el Valor Presente de los préstamos de la ESE, el área financiera debe suministrar la herramienta para el cálculo de amortizaciones mensual.

Cuando los préstamos estén pactados a una tasa superior, la E.S.E no tendrá que hacer ninguna otra operación.

Cuentas por cobrar a EPS- ARL (incapacidades)

La E.S. E Hospital del sur reconocerá a cada EPS-ARL una cuenta por cobrar por el pago de los salarios que le fueron cancelado al personal, a partir del tercer (3) día incluido y hasta que dure la condición de incapacidad, verificada con autorización médica.

El liquidador de nómina debe contar con el reporte de talento humano, para que de acuerdo a la novedad haga los cálculos pertinentes, el valor debe ser comparado con el cálculo del módulo de nómina, y de necesitarse el ajuste se debe realizar en el módulo contable. Adicionalmente se debe verificar que el módulo de nómina tenga interface con el módulo contable, y que a su vez se encuentre desde nómina parametrizado con una cuenta contable en CxC (incapacidades por C) para que allí se registren las incapacidades superiores a 2 días (estas no son gastos para la empresa), y con una cuenta en el gasto (incapacidades pagadas) para que allí se registren las incapacidades hasta los primeros 2 días (estas son gastos para la empresa, pero con cuenta diferente a la de salario que sirva de control o seguimiento).

Cuentas por Cobrar otros deudores (particulares, aseguradoras y otras)

Correspondería a cuentas por cobrar diferentes a las enunciadas anteriormente por conceptos tales como: Subvenciones (transferencias) por cobrar, recaudos entregados en administración, cuotas partes pensionales, en caso de presentarse, indemnizaciones y reclamaciones.

Medición inicial

La ESE Hospital del Sur medirá las cuentas por cobrar en la categoría del costo o del Costo Amortizado, dependiendo la clasificación de la categoría la medición inicial se hará de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a clientes (Ventas de servicios de salud)

Para las ventas de servicios que no se pacten precios o tarifas diferenciales las reconocerá al costo (valor tarifa menos cualquier descuento). Si se pactó cualquier tasa por incumplimiento o demora en los pagos la medición será al costo amortizado.

Cuentas por cobrar a empleados (por préstamos)

La medición inicial

Para los préstamos a corto plazo será al costo (valor desembolsado más costos de transacción). Para los préstamos a largo plazo la medición inicial será al costo de transacción (valor desembolsado más costos por honorarios, comisiones, asesores o abogados), y en el caso de que la tasa pactada sea inferior a la tasa de interés de referencia del mercado, se reconocerán la cuenta por cobrar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se ira al gasto (beneficios a empleados).

Cuentas por cobrar a EPS - ARL (incapacidades)

La medición inicial para el reconocimiento será al costo (valor de la incapacidad calculada desde el mismo día de su inicio).

Cuentas por cobrar otros deudores (particulares, aseguradoras y otras)

La medición inicial para el reconocimiento será al costo (Valor acordado y confirmado).

Medición posterior

La ESE Hospital del Sur para cuentas y préstamos por cobrar aplicará las categorías para la medición posterior de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a clientes (Ventas de servicios de salud)

La medición será trimestral y las mantendrá al costo (valor inicial).

Cuentas por cobrar a empleados (por préstamos)

La medición para los préstamos a corto plazo será mensual y las mantendrá al costo (valor inicial), reconociendo los intereses a la tasa pactada en la cuenta de ingreso.

La medición para los préstamos a largo plazo y con tasa inferior a la del mercado será mensual y será al costo amortizado (valor inicial- pagos de capital e interés- cualquier disminución por deterioro de valor).

Cuando la ESE pacte con el empleado cobrarle tasas de interés por debajo a la tasa de intereses del mercado, o no pacte el cobro de intereses sobre los saldos por cobrar, se procederá así:

- Se hallará una tasa adecuada para descontar a valor presente la cuenta por cobrar tal como se indica en el párrafo del Reconocimiento para los préstamos de esta política.
- Se descontará mensualmente dichos pagos futuros con la tasa hallada anteriormente.

La diferencia entre la valoración por costo amortizado y el saldo en libros de las cuentas por cobrar corresponderá a una cuenta de gasto (beneficios a empleados).

Cuentas por cobrar a EPS- ARL (incapacidades)

La medición posterior para las incapacidades será al costo, comparando y ajustando contablemente el valor real liquidado por la EPS o la ARL con lo causado.

Si la EPS o la ARL rechaza el cobro de la incapacidad, porque la empresa está en mora o por otra eventualidad, la ESE reversará la cuenta por cobrar contra una cuenta del gasto (Beneficios a empleados).

Si la EPS o la ARL, Cancela incapacidad por un valor superior a lo pagado al empleado, la ESE revisará si en su inicio realizó mal el cálculo y ajustará la cxc, de lo contrario reconocerá la diferencia por un ingreso ocasional o el reconocimiento del faltante al empleado.

Cuentas por Cobrar otros deudores (particulares, aseguradoras y otras)

La medición inicial para el reconocimiento será al costo (Valor acordado y confirmado).

DETERIORO DE VALOR PARA LAS CUENTAS Y PRÉSTAMOS POR COBRAR

La E.S.E Hospital del Sur tendrá como política aplicar deterioro de valor a las cuentas por cobrar de los clientes que se les prestó los servicios de salud y a los préstamos de empleados cuando por el comportamiento o evidencias objetiva, y con información observable que requiera de atención por las causas Internas o externas que nombra el marco normativo, que son sucesos que causan pérdidas.

La E.S.E Hospital del Sur deteriorará las cuentas por cobrar, en la medida que cumpla la condición para la estimación como se indica en el párrafo del Reconocimiento para las cuentas por cobrar de esta política.

Cuando a un empleado se le tenga un préstamo por cobrar, y se retire de la empresa, y con la liquidación, hipoteca u otra garantía no alcance a cubrir la deuda, y no se pronuncie para nuevos cuerdos, ahí hay una evidencia de deterioro, y por lo tanto se debe cuantificar con una estimación dada con juicio profesional.

Cada trimestre la E.S.E evaluará si existe evidencia objetiva de las cuentas y préstamos por cobrar.

De existir la evidencia objetiva del deterioro del valor, la ESE le hará un reconocimiento inicial por una pérdida del deterioro de valor, de acuerdo al valor cuantificado.

Reversión del deterioro de valor

Para la medición posterior, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuye, y esa disminución puede relacionar objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento, la E.S.E. revertirá la pérdida por deterioro hasta por el mismo valor reconocido inicialmente, y en la misma cuenta contable, independiente su naturaleza.

Retiro y Baja en cuentas

En la E.S.E Hospital del Sur retirará una cuenta por cobrar del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad de acuerdo a la política contable de deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

Así mismo, será retirada la cuenta total o parcialmente si existe una nota crédito originada en una glosa aceptada. Las glosas en trámite o respondidas con negación, se registrarán como activos contingentes únicamente.

▪ **Inventarios**

Para la E.S.E Hospital del Sur serán inventarios los activos adquiridos, que se tengan con la intención de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Objetivo

El objetivo de esta política es ejemplificar el reconocimiento y medición, revelación y presentación de los inventarios, conforme a lo establecido en el Marco Normativo.

Alcance

Esta política aplica para las siguientes clases de inventarios:

- Anticipos entregados a proveedores (pagos para la compra de materiales e insumos),
- Materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios de salud (todos los insumos requeridos para una empresa S de salud),
- Inventario por prestación de servicios de salud (pacientes acostados)

Esta política contable no aplica para: papelería de uso administrativo, elementos de cafetería, elementos de aseo, dotación del personal administrativo, repuestos y accesorios de mantenimiento utilizados en el proceso de mantenimiento, reparación y mejora de propiedades, planta y equipo de uso administrativo, los cuales serán reconocidos directamente al del período. Pero en el caso de que la E.S.E. Conserve demasiada existencia, sí las podrá manejar hasta consumirlas, luego deberá comprar para el mes o el trimestre, con el objetivo de evitar aumentos en los gastos o desperdicios.

Reconocimiento

La E.S.E Hospital del Sur reconocerá sus inventarios como activos si cumple las siguientes condiciones:

- Es un recurso tangible controlado por la ESE
- Son utilizados en el giro normal de la operación
- mediante su consumo o venta se derivan beneficios económicos
- Se cuente con la factura o remisión con el valor fiable y razonablemente acordado,
- El bien se recibe a satisfacción y la E.S.E asume todo los riesgos y beneficios transferidos.
- El servicio que se preste al usuario lo reciba a satisfacción y acepte los riesgos y beneficios (pacientes hospitalizados)

Medición inicial

La empresa valorará sus inventarios al momento de la compra al costo, el costo se obtiene así:

El precio del producto

+ Aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales)

+ Transporte

+ Descargas (de ser el caso)

+ Otros costos directamente atribuibles a la adquisición-

- descuentos, rebajas y otras partidas.

Pacientes acostados

El costo fiable y razonable para la medición de los pacientes acostados incluirá:

Costo de las horas del personal asistencial, costo de los insumos directos, más costos indirectos identificables que puedan medirse con fiabilidad y requeridos para la prestación del servicio a pacientes hospitalizados, que al cierre contable trimestral no se les ha dado el alta médica y por lo tanto no se han facturado los servicios ya ganados, se reconocerá en una cuenta contable de inventarios o a una cuenta por cobrar que se llame ingresos no facturados, con una contrapartida en la cuenta de ingresos (pacientes no facturados).

Cuando la E.S.E adquiera inventarios con pago aplazado superior a 3 meses, si el acuerdo de compra contiene un elemento de financiación se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

La E.S.E Hospital del Sur reconocerá los descuentos (comerciales o por pronto pago) que se haya ganado por el cumplimiento de los pagos acordados, solo si estos son reales los descontará del producto adquirido (inventarios o propiedades, planta y equipo), el valor neto se llevará al pasivo © o al efectivo ©

Medición posterior

La medición posterior para los materiales e insumos se realizará cada año, y se reconocerán al menor valor entre el costo y el valor reposición, si el valor de reposición es inferior al costo se presume que hay deterioro de valor.

Para realizar el anterior cálculo la funcionaria responsable de los inventarios tendrá una hoja en Excel donde cada año muestre la comparación. Para obtener los datos del valor de reposición se tomará la factura más actualizada (máximo al 1 de octubre) donde conste el artículo y el valor.

La medición posterior del paciente acostado se hará cada trimestre y con la orden del alta médica (salida), se hará la factura con cargo a la EPS o al cliente responsable del pago o del contrato, se reconocerá en la cuenta por cobrar (factura sin radicar) y de ingresos para la prestación del servicio. La E.S.E reversará las cuentas temporales del inventario o de la cuenta por cobrar (ingresos por pacientes no facturados), al igual que reversa la del ingreso (ingresos por pacientes no facturados), estas cuentas son sugeridas, el contador o revisor fiscal de la E.S.E podrán buscar otras si estas interfieren con el SIHO, o se deba aplicar la que ordene la CGN.

La E.S.E Hospital del Sur llevará sus inventarios con el sistema permanente y los valorará aplicando el método de costo promedio.

Descuentos comerciales o por pronto pago: Cuando la E.S.E Hospital los descuentos no los aplique con el pago inicial como menor valor del inventario, y estos se los gane por los acuerdos comerciales mucho tiempo después, y los inventarios ya se hayan consumido, ese descuento se aplicará disminuyendo del costo de la prestación del Servicio y con menor valor cancelado en el disponible.

Las mermas, sustracciones, robos, faltantes o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de los mismos y se reconocerán como gastos del periodo.

La pérdida por deterioro de valor de los inventarios se analizará anualmente, aunque semestral realizarán un conteo por control.

▪ **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo representan activos tangibles utilizados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y se espera utilizar durante más de un periodo contable.

Objetivo

El Objetivo de la política contable es definir los criterios y establecer pautas contables que la E.S.E Hospital del Sur aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas, presentación y revelación de las transacciones para hechos económicos de las propiedades, planta y equipo.

Alcance

Esta política contable ha sido elaborada en base a la propiedad planta y equipo de La E.S.E Hospital del Sur, y deberá ser actualizada en el caso que exista nuevas adquisiciones de propiedades, planta y equipo, o en el caso, que sea expedida una nueva norma contable por los entes reguladores con actualizaciones que deban ser incluidas. En esta política se incluyen como propiedades planta y equipo las siguientes:

- Terrenos
- Edificaciones – comodatos
- Plantas, ductos y túneles
- Redes líneas y cables
- Maquinaria y equipos
- Equipo médico científico
- Muebles y enseres
- Equipo de comunicación y computación
- Equipo de transporte
- Equipo de comedor, cocina y despensa
- Depreciación y deterioro

Reconocimiento

La E.S.E Hospital del Sur reconocerá una partida como elemento de propiedad, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Cuando sea probable que se obtenga beneficios económicos futuros asociados con ese bien
- El bien tenga un valor fiable
- Se utilicen para la prestación del servicio, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos
- Su duración sea por más de un (1) periodo
- El valor de la compra individual o grupal debe ser superior a 4 SMMLV

Comodato

Para los bienes que la E.S.E Hospital del Sur tenga en comodato, los reconocerá como propiedades, planta y equipo teniendo en cuenta las siguientes condiciones:

- ✓ Que el edificio (no el terreno) dado en comodato sea por un tiempo relevante a su vida útil (más de la mitad), o si la limitación por norma es hasta 5 años y renovables por el mismo periodo, debe saber desde cuándo traen el convenio, cual es la vida útil estimada y proyectar el cálculo.
- ✓ Que el comodante no tenga ese bien reportado en su contabilidad, pues ambas no podrían calcular depreciación.

- ✓ Para los comodatos en maquinarias, equipos y transportes se deben tener las mismas condiciones antes señaladas.

Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán cumplir con los criterios de materialidad o importancia relativa que se le asigne a cada bien, o de lo contrario se reconocen en la cuenta del gasto, y se contralaran por cada compra mediante los inventarios administrativos, que además deben ser actualizados cada año.

Grupos de Activos homogéneos

Cuando la E.S.E adquiera bienes homogéneos agrupados, y que por unidad no cumplan con la materialidad de 4 SMMLV, pero sí con las condiciones para ser Pp y E se podrán reconocerlos por lotes, por ejemplo (sillas, mesas, estibas). En ese caso, cada lote adquirido se depreciará en la vida útil estimada para todo el grupo con las tasas y vidas útiles fiscales o ficha técnica del equipo.

Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo serán reconocidos al costo (el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento). Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

No hay reconocimiento inicial para un equipo que aún no esté en condiciones de producir.

Los equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, serán tratados como un mayor valor del activo y harán parte de la propiedad, planta y equipo si cumple con los criterios de la política.

Los componentes del costo, se incluye:

COMPONENTES	Hacen parte		Observaciones
	SI	NO	
Precio del bien	x		
+ Fletes	x		
+ Honorarios Legales y de intermediación (notariales, abogados etc)	x		
+ Aranceles de Importación	x		
+ Impuestos no recuperables	x		
- Descuentos financiero, comerciales, y rebajas	x		
Todos los costos necesarios para poner en condiciones de funcionamiento el activo como son: + Preparación del emplazamiento + Costos de entrega y manipulación Inicial Instalación y montaje + Pruebas de funcionamiento	x		

Capacitaciones para el manejo del activo o formación de personal		X	Se reconoce como Gasto
Estimación de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar por obligación adquirida.	X		
Costos de apertura de una nueva instalación productiva o de negocio en una nueva localización		X	Se reconoce como Gasto
Costos de Producción de un nuevo producto o servicio		X	Se reconoce como Gasto
Costos de producción de un nuevo producto (incluyendo publicidad y promocionales)		X	Se reconoce como Gasto
Costos por préstamos (diferencia en cambio, rendimientos de las inversiones llevadas a cabo antes del uso de los recursos, amortización de las primas relacionadas con el préstamo, amortización de otros costos relacionados con el préstamo).		X	Se reconoce como Gasto
Costos de administración y otros costos indirectos		X	Se reconoce como Gasto

Comodato

Las propiedades, planta y equipo recibidas en comodato luego de ser analizadas las condiciones señaladas en el párrafo del Reconocimiento de esta política, se reconocerán por el valor expresado en el contrato, si por alguna razón este no se puede reconocer y se le realicen mantenimientos y modificaciones representativas al edificio por un valor igual o superior al 40% de lo expresado en el contrato, se reconocerán en propiedades, planta y equipo (no en diferido-mejoras en propiedad ajena), de lo contrario se llevarán al gasto, y su vida económica será por el tiempo del contrato.

Propiedades con o sin contraprestaciones

Si la E.S.E Hospital del Sur adquiere una propiedad (ambulancia, equipos) sin cargo alguno o por una contraprestación simbólica, para la medición aplica la política de subvenciones.

Componentes en el reconocimiento inicial de los elementos de propiedad, planta y equipo

La E.S.E Hospital del Sur reconocerá inicialmente las propiedades, planta y equipo por componentes, cuando se adquieran equipos que superen 200 SMMLV, y que sus partes se puedan identificar como componente importante del activo a través de estudio técnico, el cual estará a cargo del área de Activos Fijos y/o Biomédicos, y ese componente supere el 50% del costo.

Medición posterior

La E.S.E Hospital del Sur medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo costo inicial, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

El Nuevo Marco Normativo, No permite reconocer valorizaciones en las Propiedades, Planta y Equipo, ni provisiones para la protección de activos, la E.S.E se acoge a la norma y solo volverá a revalorizar

sus propiedades (edificio y terreno) por cambios de la misma norma, porque se demuestre que existe un deterioro de valor.

Valor residual, Vida útil, Depreciación

La E.S.E Hospital del Sur revisará cada año el valor residual, las vidas útiles o económicas y el método para las depreciaciones, con el fin de observar si existe un cambio significativo en la variable, y de existir que se contabilizará como un cambio en estimaciones.

Valor residual

La E.S.E Hospital del Sur por considerar que se consumirá todos los beneficios económicos del activo durante la vida útil, no calculará valor ningún valor residual, por lo tanto, cera de 0%., de haber un cambio posterior se modificará la estimación prospectivamente.

Vida útil

La E.S.E Hospital del Sur determinará la vida útil de sus propiedades, planta y equipo basada en juicio profesional, considerando los siguientes factores:

- La capacidad y calidad de producción
- El desgaste físico esperado según sea su uso y los mantenimientos preventivos
- grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Si a la empresa le es difícil considerar los anteriores factores, o le es impracticable asignar una vida útil de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas, donde además se les asigna un criterio de materialidad basado en conocimiento de las propiedades, planta y equipo, para los grupos de activos que se relación en el siguiente cuadro:

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal anual %	Equivalente en años	Equivalente en meses	Método de Depreciación
Terrenos	No se deprecian porque tienen una vida ilimitada			
Construcciones y edificaciones	2.22%	45	540	Línea Recta
Acueducto, planta y redes	2.50%	40	480	Línea Recta
Flota y equipo de transporte terrestre	10%	10	120	Línea Recta
Maquinaria, equipos	10%	10	120	Línea Recta
Muebles y enseres	10%	10	120	Línea Recta

Equipo médico científico	12.5%	8	96	Línea Recta
Envases, empaques y herramientas	20%	5	60	Línea Recta
Equipo de computación	20%	5	60	Línea Recta
Redes de procesamiento de datos	20%	5	60	Línea Recta
Equipo de comunicación	20%	5	60	Línea Recta
Edificios y Equipos en comodatos	Tiempo de contrato			Línea Recta

Depreciación

La E.S.E Hospital del Sur reconocerá en el resultado el cargo por depreciación para cada periodo, a menos que otra política o cambio en la Norma, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Inicio y Final de la Depreciación

La E.S.E iniciará a depreciar sus elementos en el mismo momento que está disponible para el uso, y se cesará cuando se den de bajas (por: robo, consumo de la vida útil), cuando el valor residual del activo supere el valor en libros. La depreciación no cesará cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del servicio.

Cuando la E.S.E tenga reconocido propiedades por componentes, estas se deberán depreciar por separadas del equipo, con el valor asignado y la vida útil establecida por proveedor o a juicio profesional.

Mantenimiento y Reparaciones

La E.S.E Hospital del Sur cuando realice mantenimiento programados o no, inferiores a 4 SMMLV, y repuestos de partes de bienes, necesarios para el buen funcionamiento de ese bien, y que sea inferior a 6.5 SMMLV, no se reconocerá el costo como adiciones y mejoras de las Propiedades, Planta y Equipo, como tampoco modificaciones en las estimaciones de la vida útil. Estos costos se reconocerán como gastos en el resultado del periodo, cuando los mantenimientos y repuestos superen la materialidad, y se tomará la decisión de hacer o no, un cambio en las estimaciones de la vida útil prospectivamente, cambiando la depreciación según el juicio del profesional. Si para mantener o reparar un bien, la E.S.E apoyada en juicios técnicos, considera que sale más costo que adquirirlo nuevo, podrá procederlo a darlo de baja.

Deterioro de las propiedades, planta y equipo

La E.S.E Hospital del Sur registrará una pérdida por deterioro en el resultado del periodo de las propiedades planta y equipo, cuando el valor en libros sea superior a su valor recuperable.

El empleado de la E.S.E responsable de los activos fijos al final de cada periodo contable exportará del software los bienes (activos fijos) a una hoja en Excel de donde tomará un muestreo aleatoriamente de los activos fijos e intangibles, la muestra debe representar el 60% del valor total de esos activos, y si el 30% de la muestra presenta deterioro, se procederá a realizar el cálculo

deterioro de valor tendrá una lista de chequeo donde pueda analizar los indicios del deterioro, luego tomará una lista aleatoria

El responsable de Activos Fijos y el Subgerente Administrativo y Financiero validarán la existencia de los indicios mencionados en el numeral anterior, adicional se deberá contar con una lista de cheque que les indique las causas para evaluar el deterioro para evaluar deterioro de equipos de sistemas y activos intangibles se apoya en el personal encargado de Sistemas.

Reversión pérdida de deterioro

Si en periodos posteriores, el valor de una pérdida por deterioro del valor disminuye por las reparaciones, adecuaciones o mejoras por, la ESE Hospital del Sur revertirá la pérdida por deterioro hasta el monto reconocida inicialmente.

Retiro y Baja en cuentas

La E.S.E dará de baja de sus activos los bienes cuando:

- Por costo beneficio, para reparar el deterioro representa un mayor valor al reconocido en los libros
- Se tenga evidencias que un bien no le está prestando ningún beneficio económico,
- Cumpla la vida útil asignada.
- Se devuelva el comodato

Política Contable – Intangibles

Un activo es un intangible si es un recurso identificable (cuando es separable o surge de derechos contractuales u otros derechos legales), de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la empresa y del que espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información asociada a los activos intangibles de la E.S.E.

Alcance

La presente política se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía, tales como:

- Las licencias y derechos de software.
- Erogaciones fase de investigación y desarrollo de proyectos para la generación interna de activos intangibles o de otros activos.
- Patentes.
- Concesiones

La presente política contable NO aplica para: Los activos financieros

Reconocimiento

La E.S.E aplicará para el reconocimiento de intangibles (softwares, aplicativos y licencias operativas), si cumple con las siguientes condiciones:

- ✓ Que sea identificable (se pueda separar, venderse, transferirse, o surgen de derechos contractuales o legales),
- ✓ Que la entidad posea el control (pueda restringir el acceso de terceras personas a obtener beneficios),
- ✓ Que produzca beneficios económicos futuros (por tenerlo se incrementen los ingresos, le permita a la E.S.E disminuir sus costos o gastos),
- ✓ El costo de la adquisición para licencias separadas sea superior a 4 SMMLV
- ✓ El costo de la adquisición para software sea superior a 20 SMMLV

Intangibles como gasto o mayor valor del activo

La E.S.E Hospital del Sur llevará al gasto o al activo cuando se adquieran:

Adquisición	¿Son intangibles?	Se reconocen en el:
Marcas, logotipos, sellos o editoriales, listas de clientes u otras similares.	No	Gasto del periodo
Actividades de establecimiento, que incluyen costos de inicio o de preapertura, lanzamiento de nuevos productos o procesos, reubicación.	No	Gasto del periodo
Actividades formativas.	No	Gasto del periodo
Publicidad y otras actividades promocionales.	No	Gasto del periodo
Plusvalía generada internamente.	No	Gasto del periodo
Licencia de Windows	No	Como mayor valor del activo. No se puede separar, ni utilizar en otro

Medición inicial

La E.S.E Hospital del Sur reconocerá su valor inicial al costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- a) El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto

Medición posterior

La E.S.E Hospital del Sur medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Retiro y Baja en cuentas

La E.S.E dará de baja de sus activos los intangibles cuando:

- En la disposición; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
- Cumpla la vida útil asignada.

Vida útil de los intangibles

La vida útil de un activo intangible será el tiempo estimado de uso que tenga la E.S.E sobre el activo.

Cuando el activo intangible surja de derechos contractuales, su vida útil será menor o igual al plazo del contrato. Si el contrato es prorrogable, la vida útil del activo intangible incluirá los periodos de renovación.

Si la E.S.E no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, le aplicará la vida útil máximo a (10) años, contados desde la fecha del convenio y sus renovaciones

Amortización y Método

La E.S.E comenzará amortizar sus activos intangibles, desde el momento esté disponible para su utilización.

La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

La amortización se hará por el método de línea recta sobre su costo.

Cuando se haga una actualización, el técnico deberá informar al área contable mediante memorando el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortizará en la nueva vida útil recalculada, la E.S.E revisará sus estimaciones anteriores si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual si se tiene, el método de amortización o la vida útil.

La E.S.E Hospital del Sur contabilizará el cambio en el valor residual, el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable.

Deterioro de valor

Al final del periodo contable, la E.S.E. debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, según lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para pérdida por deterioro de valor de los activos.

Retiro y Baja en cuentas

La E.S.E Hospital del Sur dará de baja su intangible cuando no cumpla con los requerimientos establecidos, o cuando no se espere obtener beneficios económicos por su uso o enajenación.

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

El Nuevo marco Normativo, no trae tratamiento contable para el reconocimiento, medición, revelación y presentación en los estados financieros, pero si figura en el catálogo, y la E.S.E basándose en las normas de Niif decide sacar la política.

Objetivo

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición presentación y revelación de las erogaciones que en la E.S.E. clasifiquen como gastos pagados por anticipado.

Alcance

Esta política aplica para los gastos pagados por anticipados, principalmente por alquileres o arrendamientos, seguros, y otros pagos que la empresa cancele por anticipado y que cumplan con los requisitos ser activo.

No incluye:

Papelería, publicidad y otros que no hagan parte para la prestación del servicio, ni generen beneficios económicos futuros. Estos serán tratados como gastos,

Anticipos de nómina, honorarios y servicios. Serán tratados como cuentas por cobrar.

Reconocimiento

Para que la E.S.E reconozca un gasto pagado por anticipado deberá cumplir los siguientes requisitos:

- Que su valor sea cuantificable y fiablemente.
- Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho disfrute y goce de los servicios y/o bienes.
- Que sea probable que la ESE reciba los beneficios económicos derivados del desembolso.
- Que cubra más de un (1) periodo.

La E.S.E reconocerá las pólizas de seguros si tiene la seguridad de recibir beneficios económicos futuros, el valor de adquisición es mayor a 4 SMMLV y el tiempo de cobertura de la prima es mayor a 1 año, de lo contrario se reconocerán directamente al gasto.

Medición inicial

La E.S.E Hospital del Sur reconocerá el costo del pago anticipado reconocidos como diferidos.

Medición posterior

La E.S.E Hospital del Sur posterior al reconocimiento inicial, medirá el gasto pagado por anticipado al costo menos las amortizaciones.

Amortización de los pagos anticipados

Los pagos realizados de manera anticipada se amortizarán, contra el estado de resultados, a medida que la E.S.E. vaya accediendo a los servicios para los cuales realizó en desembolso.

Los seguros pagados de forma anticipada serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

Retiro y Bajas de cuenta

La E.S.E dará de baja los Gastos pagados por Anticipado cuando se consuman según su amortización, o se cancele la negociación.

Arrendamiento

Los arrendamientos son clasificados en operativo y financieros. En todo caso y por la condición pública del Hospital, cualquier contrato de arrendamiento de bienes inmuebles depreciables ó no, de propiedad del Hospital, serán calificados como arrendamientos operativos y en el evento que se presente alguna posibilidad u oferta para uno ó varios contratos en particular que se consideren financieros acorde con directriz del Capítulo I- Numeral 13.2. del Nuevo Marco Normativo de la Resolución y la aprobación de la misma serán del resorte exclusivo de la Junta Directiva del Hospital.

Objetivo

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los arrendamientos que celebre la E.S.E con terceros.

Alcance

Esta política se aplicará a los acuerdos, que transfieren el derecho de uso de activos, tales como:

- Bienes muebles e inmuebles recibidos en arrendamiento operativo.
- Bienes muebles e inmuebles recibidos en arrendamientos financieros (en caso de presentarse).

La política sólo tendrá contenido para los arrendamientos operativos, de llegar la E.S.E a tener arrendamiento financiero, seguirá las directrices que indica el Nuevo Marco Normativo de la resolución 414.

Reconocimiento

La E.S.E Hospital de Sur reconocerá sus arrendamientos según sea la esencia del contrato, que por ser contrato operativo, se llevará al gasto cada vez que se presente la cuenta de cobro, o al activo

en los gastos pagados por anticipado si así lo acuerdan y cumple con la política de pagos por anticipado

Medición inicial

La E.S.E Hospital de Sur la medición inicial la hará por el total del costo si es anticipado, o por el valor cobrado cada mes.

Medición posterior

La E.S.E Hospital de Sur, la medición posterior la hará por el valor amortizado cada mes que se consuma los beneficios, si fue por gasto anticipado, si es por cuenta de cobro mensual se afectará el ingreso o el gasto.

Cuentas por Pagar

Se tendrán cuentas por pagar por la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, así como las obligaciones tributarias que se derivan de la operación, como son retenciones en la fuente y retenciones municipales

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las Cuentas por Pagar por los compromisos adquiridos la E.S.E Hospital del Sur cuando recibe sus servicios satisfacción.

Alcance

Esta política contable aplica para las Cuentas por Pagar que corresponden a pasivos que contrae la E.S.E Hospital del Sur con personas naturales y jurídicas como son:

- Cuentas por pagar acreedores (Adquisición de bienes)
- Acreedores varios (Honorarios, servicios, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje no laborales, seguros y otros)

No aplica:

No aplica para los siguientes hechos económicos, dado a que cada uno posee su política contable específica o de requerirse se le da el tratamiento de acuerdo a la norma:

- Pasivos en obligaciones financieras.
- Las obligaciones laborales, está en la política contable de beneficios a empleados.
- Los ingresos recibidos por anticipado, los cuales son expuestos en la política contable de otros ingresos.

Los pasivos estimados y los créditos judiciales serán tratados en la política contable de provisiones, activos y pasivos contingentes

Reconocimiento

La E.S.E Hospital del Sur reconocerá las cuentas por pagar, en el momento que haya recibido el bien o el servicio a satisfacción de los términos contractuales, adicionalmente con la cuenta de cobro, documento equivalente o factura legal.

Medición inicial

La E.S.E Hospital del Sur reconocerá las cuentas por pagar al costo, y en casos eventuales al costo amortizado.

La cuenta por cobrar al costo es por el valor de documento o contrato

Condiciones para aplicar costo amortizado

Si es al costo amortizado tendrá en cuenta dos condiciones:

1. Si se pactó con el proveedor compras a plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector, que para la E.S.E el plazo normal de pago es de 90 a 360 días, entonces se reconocerá el valor acordado con el proveedor.
2. Si la E.S.E no pactó con el proveedor compras a plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector, tendrá que cumplir con la norma, empleando el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector (después de los 360 días), y se reconocerán como obligaciones ciertas

Medición posterior

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado, con plazos o sin plazos acordados con el proveedor en caso de presentarse, se medirán a su costo amortizado. Para proyectar la valoración del costo amortizado, la E.S.E Hospital del Sur se remitirá al procedimiento que indica la norma en la resolución 414, Capítulo I - 3.4, utilizará la tasa del DTF o del IPC de la fecha que contenga el documento legal, y la aplicará cada vez que toda factura o documento equivalente cumpla con la estimación de los 360 días o para el cierre del periodo contable.

Retiro o Bajas en cuentas

La E.S.E dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando la obligación se haya cancelado, haya expirado o se haya transferido a un tercero, y

Por las diferencias entre valor el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo, según corresponda.

Beneficios a empleados

Para la E.S.E Hospital del Sur los beneficios a empleados son todo lo que suministre directamente a los empleados en virtud de lo establecido en los acuerdos contractuales, requerimientos; o en las obligaciones implícitas que dieron origen al beneficio.

Objetivo

El principal Objetivo de la de la E.S.E Hospital del Sur es definir los criterios para el reconocimiento, clasificación, medición y revelaciones de las obligaciones generadas por los beneficios a empleados, para así asegurar la consistencia y uniformidad de sus estados financieros.

Alcance

Con esta política la E.S.E, cubre los beneficios adquiridos por los empleados y que por derecho laboral o contractual se clasifique en el concepto relacionado con los Beneficios a los empleados a: corto plazo, largo plazo, terminación del contrato, y pos – empleo

Reconocimiento

La E.S.E reconocerá una obligación del pago a beneficios de los empleados que por sus labores desempeñadas cada día ya han asegurado el derecho a recibir los beneficios.

Los beneficios adquiridos por el empleado, la E.S.E los clasificará en Beneficios a:

- Corto plazo: (salarios, incentivos, beneficios no monetarios, aportes a la S.S y otros), por servicios prestados durante el periodo contable.
- Largo plazo: (premios o bonificaciones por antigüedad, beneficios por invalidez, Cesantías retroactivas y otros beneficios), que se hayan ganado y se reciban después de los 12 meses del periodo contable, y sean permanentes hasta su retiro.
- Por terminación del vínculo laboral o contractual: (terminación del vínculo L. anticipada, o aceptación de beneficios por compensación a la terminación del V.L., obligaciones implícitas y por otros tipos de acuerdos.
- Pos-empleo: (pensión de jubilación, jubilaciones compartidas con Colpensiones, cuotas partes de bonificación por pensión de vejez en caso de presentarse, y auxilio por muerte del trabajador en caso de presentarse, asistencia médica, educación y otros)

Si al final del periodo contable la E.S.E cuenta con activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, como CDT u otros fondos de inversión, estos se reconocerán de manera independiente.

Medición inicial

La E.S.E reconocerá el valor inicial para los beneficios a:

- Corto plazo será por el valor calculado cada mes por el departamento de nómina, menos anticipos y otras deducciones autorizadas por el empleado, se llevará en contabilidad como un gasto o costo, con contrapartida al pasivo. Si se realizan pagos condicionados al cumplimiento del empleado, el reconocimiento se llevará a un activo diferido.
- Largo plazo será por el valor calculado al final de cada periodo contable, y es muy importante que la E.S.E realice el cálculo teniendo en consideración lo siguiente:

Cesantías retroactivas

Cuando la E.S.E tenga empleados con afiliación antes de entrar la Ley 50 de 1993 con cesantías retroactivas a cargo de la Empresa, la E.S.E no hará cálculo actuarial, solo realizará el cálculo normal con el salario vigente y sus componentes salariales a la fecha, por los días laborados, menos los anticipos, menos valores ya reconocidos en contabilidad, y reconocerá la diferencia en una cuenta del gasto, y del pasivo. El saldo total de las cesantías retroactivas, las comparará con el saldo que reporte el fondo de cesantías retroactivas escogidos por la E.S.E, de hacerle falta al fondo la E.S.E lo igualará con transferencias o recursos propios.

- Por terminación del vínculo laboral o contractual

La E.S.E reconocerá los valores por los cálculos que arroje el plan de rescisión del vínculo laboral o la indemnización.

- Por pos-empleo, la E.S.E proyectará el cálculo con la mejor estimación por cada obligación adquirida por Ley o contractual, y cada año actualizará el valor en el activo diferido y el pasivo, además mantendrá una cuenta en disponible como valor restringido.

Medición posterior

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación.

Cuando la E.S.E tenga a su cargo pensionados por jubilación, o responda por cuotas partes los beneficios pos-empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, que serán calculados utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Esta tasa de interés será informada por la Dirección Financiera de acuerdo a la información incluida en la página web del Banco de la República (www.banrep.gov.co).

La E.S.E. Hospital del Sur debe de ir al día con el pasivo col, para que pueda determinar el mejor valor estimado de cualquier activo destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

La E.S.E efectuará las evaluaciones actuariales con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada.

Si la E.S.E, tiene obligaciones implícitas las debe actualizar anualmente según sea las condiciones acordadas, reconociéndolas en el gasto y con contrapartida en el pasivo.

La metodología utilizada será la que aporte el contador y que la estimación sea la más fiable para llevar a los E.F

Retiro y baja de cuentas

La E.S.E, dará de baja o retirará de sus estados financieros cuando se hayan cancelado los beneficios adquiridos a los empleados.

Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes

Las provisiones se diferencian de los Activos y Pasivos Contingentes por las siguientes razones:

Las provisiones cuentan con un estimativo fiable, y de mucha probabilidad de ocurrencia y se reconocen en cuentas del balance, y

Los Activos y Pasivos Contingentes por no contar con una estimación fiable van en cuentas de orden

Objetivo

Definir las bases contables y la materialidad para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente de la E.S.E Hospital del Sur.

Alcance

La presente política se aplicará a todas las provisiones (pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos y activos contingentes, tales como:

- Demandas a favor
- Demandas en contra.
- Contratos onerosos pendientes de ejecución.
- Garantías.
- Devoluciones.

La presente política contable no aplica para:

- Arrendamientos.
- Contratos de construcción.
- El deterioro de valor de las cuentas por cobrar, el cual será abordado en la política contable de deterioro de las cuentas por cobrar.
- El deterioro de propiedades planta y equipo.
- La provisión de prestaciones sociales la cual será abordada en la política contable de beneficios a los empleados.

Reconocimiento

La E.S.E Hospital reconocerá las provisiones, activos y pasivos contingentes cuando cumpla la materialidad para cada rango expresada en la siguiente matriz

Rangos para la materialidad

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 80%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 25% al 80%	Se presentará en cuentas de orden, y se revelará
Remoto	Inferior del 0% al 25%	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.

La E.S.E Hospital del Sur mediante la siguiente matriz, ilustra cuando se debe reconocer o revelar un hecho económico según sea el grado de probabilidad ganancia o de pérdida.

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la E.S.E. posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la E.S.E. posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión, pero si se controlan en cuentas de orden	Se exige revelar información sobre el Activo o pasivo contingente.
Si la E.S.E. posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

En la E.S.E reconocerá una provisión solo cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- Se tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- Probablemente, deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- Pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.
- Este dentro del rango de la materialidad expresado en el cuadro anterior
- Se tenga la certificación de las demandas expedida por el jurídico de la E.S.E, en los términos requeridos, además de la certificación el jurídico le debe informar a la E.S.E con que metodología realiza la valoración, o en su defecto anexarla.

Cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, se deberá se reclasificarán las provisiones al pasivo correspondiente.

Medición inicial

La E.S.E medirá las provisiones inicialmente, por los valores que certifique el jurídico en cada trimestre.

Medición posterior

La E.S.E posteriormente, revisará las provisiones como mínimo al final de cada periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán los hechos económicos que suceda, afectando bien sea a provisión, el ingreso o el gasto, el activo o el pasivo contingente.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

Cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, se deberán reclasificar las provisiones al pasivo correspondiente.

Retiro y Baja en cuentas

Se dará de baja una cuenta deudora o acreedora cuando se tenga la evidencia que probabilidad de ocurrencia es alta y se trasladará a las provisiones.

Las provisiones se bajarán de las cuentas cuando pasen a los pasivos, o se termine la demanda interpuesta.

Ingresos

Ingresos y subvenciones

Los ingresos y subvenciones se definen por lo percibido en el desarrollo de sus actividades económicas ordinarias y diversas, y a las subvenciones recibidas del gobierno o de entidades privadas.

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada por los ingresos de actividades ordinarias, diversas, y de las subvenciones recibidas.

Alcance

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

Actividades ordinarias (Ingresos):

- Prestación de servicios (objeto de la razón social).

Actividades Diversas (Ingresos Diversos):

- Venta de bienes o productos (insumos, chatarras)
- Rendimientos financieros e intereses (generados por el efectivo disponible en entidades financieras, cobro de intereses por préstamos concedidos e intereses por mora pactados en negociaciones comerciales)
- Venta de activos (propiedades, planta y equipo, inversiones intangibles)

Transferencias y Subvenciones:

- Subvenciones para cubrir gastos y costos específicos.
- Subvenciones por préstamos condonables
- Subvenciones por préstamos condicionados con tasa de interés inferiores a las del mercado o cero.
- Bienes recibidos sin contra prestación

- Subvenciones o donaciones condicionadas o no.
- Subvenciones o donaciones en efectivo y equivalentes al efectivo, bienes o servicios.

No aplica para Incapacidades a cargo de las EPS o ARL.

Reconocimiento

La E.S.E hospital del Sur para el reconocimiento aplicará el principio de devengo, es decir que por los ingresos se aumente el valor de los activos o se disminuyan los pasivos, y cuando los valores de esos ingresos puedan medirse con fiabilidad. Si a los ingresos no se les puede asignar un valor fiable como en el caso de las subvenciones, serán objeto únicamente de revelación.

Medición inicial

La E.S.E Hospital del Sur medirá sus ingresos por el valor de la prestación de los servicios acordados, menos rebajas y descuentos facturados, al igual que por la venta de bienes o materiales, y las subvenciones, de acuerdo a la condición en la que sea recibida.

Si la subvención o donación no es condicionada (libre disposición) la E.S.E la reconocerá ingreso en el mismo momento en que ocurra la negociación en una cuenta del activo con contra partida en el ingreso

Si la subvención o donación es condicionada a (proyecto, inversión, restructuración, saneamiento u otras subvenciones) la E.S.E reconocerá el ingreso solo cuando se cumplan tales condiciones pactadas.

Ejemplo del reconocimiento de la subvención en (efectivo y equivalente de efectivo) para la compra de una ambulancia.

Activo - Efectivo de Uso Restringido	xxxxx
Pasivo – Subvenciones- condicionados	xxxxx

Medición posterior

La E.S.E Hospital del Sur medirá posteriormente los ingresos por el valor de la prestación de servicios facturados y radicados menos las glosas y devoluciones, y las subvenciones, por el grado de avance o de ejecución.

Ejemplo del registro posterior del ejercicio anterior (Cuando se adquiera la ambulancia)

Pasivo – Subvenciones- condicionados	xxxxx
Ingreso- Subvenciones – Condicionados	xxxxxx

La E.S.E reconocerá los intereses o cualquier ingreso diverso, en el periodo solo sí, se tiene la certeza que se van a percibir.

No se reconocerá ingresos por descuentos, puesto que la norma indica que corresponde a un menor valor de la compra o servicio, solo se aplicará cuando se tenga la certeza del porcentaje ganado.

Retiro y Baja en cuentas

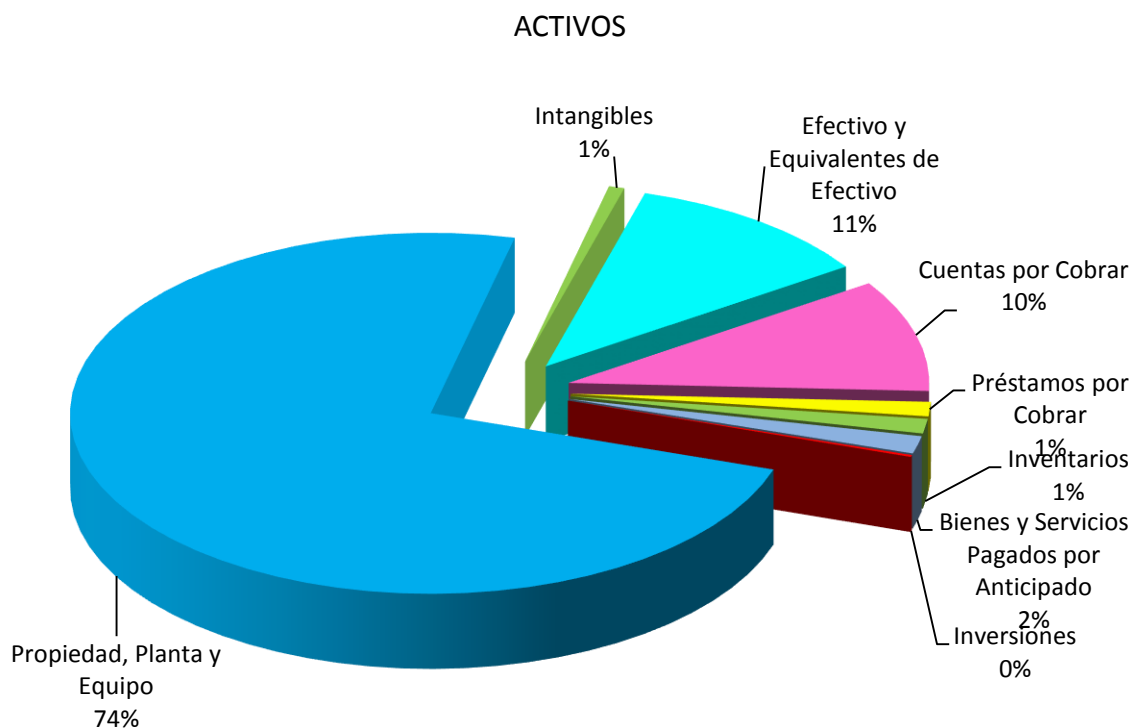
La E.S.E Hospital del Sur dará de baja de sus cuentas cuando tenga que reversar las subvenciones por incumplimiento del acuerdo para tal fin.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

BALANCE GENERAL

ACTIVOS

A 30 de Junio de 2019, el Hospital cuenta con un total de activos de **\$16.264.064.137 compuestos** de la siguiente manera:



Nota 1

Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponde al efectivo en caja, bancos a 30 de junio de 2019 el cual asciende a **\$1.825.985.383**. La desagregación del efectivo presentado en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2019.

DESTINACION	VALOR
CUENTA CORRIENTE BANCARIA	15.871.323
banco bbva cta cte 2020	15.871.323
CUENTA DE AHORRO	1.277.233.474.72

Bancolombia cta de ahorros 01543997575	226.792.895.90
banco bbva cta ahorros 0491	624.152.372.20
Bancolombia ahorro 3176	426.288.203.62
TOTAL	1.293.104.797.72

El efectivo de uso restringido corresponde a recursos que son utilizados para Convenios de salud pública, Sistema General de Participación y el fondo de Bienestar social de actividades de esparcimiento y recreación para los empleados de la institución y el fondo de vivienda que fue constituido desde el año 1997 cuando la D.S.A hoy llamado D.S.S transfirió algunos funcionarios de la salud a cargo de los hospitales y con ellos esos ahorros, que desde entonces se sostienen con los intereses a una tasa mínima y la recuperación por cuotas de los préstamos otorgados para préstamos a los funcionarios y con cumplimiento a la política contable. El efectivo restringido al 30/03/2019 cuenta con los siguientes saldos:

Destinación	Valor
banco BBVA cta. de ahorro 3774 (bs)	131.789.617.80
cuenta de ahorro BBVA pagadora 6197	2.087
Bancolombia cta. ahorros 198303	288.441.813.47
BANCO BBVA CUENTA AHORRO 6072	101.595.899

Nota 2

Inversiones en Administración de Liquidez

Las inversiones en administración de liquidez son los recursos financieros que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante la vigencia. A 30 de junio de 2019 el Hospital cuenta con una inversión en aportes patrimoniales en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN por valor de \$28.266.357, estos aportes la E.S.E los considera Inversión de liquidez, ya que los puede utilizar al 100% en el momento que los requiera.

Nota 3

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. La desagregación de las cuentas por cobrar a 30 de junio de 2019 corresponde a:

- **Prestación de Servicios de Salud**

Representa el valor de los derechos a favor del Hospital, originados en la prestación del servicio de salud a los usuarios, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. El saldo de la cuenta por cobrar por servicios de salud a 30 de junio de 2019 es de \$2.444.242.611, de los cuales \$1.633.110.304 representan la cartera con vencimiento inferior a un (1) año y \$811.132.307 representa la cartera con vencimientos superior a un (1) año.

REGIMEN SUBSIDIADO	566.057.642
REGIMEN CONTRIBUTIVO	404.817.940
PARTICULARES	309.952.090
IPS PRIVADA	244.407.304
ACCIDENTES DE TRANSITO	63.592.592
OTROS	52.800.776
ENTIDADES ESPECIALES	12.124.023
IPS PUBLICA	6.780.318
RIESGOS PROFESIONALES	5.871.364
OTROS MUNICIPIOS	776.082.249
CIAS ASEGURADORAS	1.756.313
TOTAL CARTERA	2.444.242.611

- **Deterioro de Valor**

El deterioro de valor se registra trimestralmente de acuerdo a la probabilidad de recuperación de la cartera y se realiza de manera individual para las cuentas por cobrar a los clientes "Empresas" El deterioro de las cuentas por cobrar por servicios de salud calculado para cada uno de los clientes con corte a 30 de junio del 2019 es de **\$811.132.307**.

La E.S.E. evalúa continuamente a través de la gestión de cartera la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como antigüedad y comportamiento.

Para la E.S.E determinar los indicios de deterioro toma como referente el monto que se espera recaudar y los rangos de fechas que por políticas comerciales acostumbran a pagar las: EPS privada, EPS pública, compañías aseguradoras, entidades con régimen especial, entidades de gobierno y particulares. El deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los pagos futuros.

- **Incapacidades**

Corresponde a la cuenta por cobrar por concepto de incapacidades de enfermedad común, maternidad y riesgos laborales que han sido pagadas a los empleados y que deben ser reintegradas al Hospital por las aseguradoras. El Saldo de la cuenta por cobrar a 30 de junio del 2019, es de **\$5.811.717**, de la vigencia 2017 y 2018.

- **Otras cuentas por cobrar**

Corresponde a otras cuentas por cobrar que no están directamente relacionadas con la actividad operacional del hospital pero que cumplen con la política para ser consideradas como activos e instrumento financiero por valor de **\$46.624.984**.

Nota 4

Préstamos por Cobrar

Corresponde a los préstamos efectuados a los empleados por concepto de préstamo rápido, de vivienda, de los cuales el hospital obtiene un ingreso por rendimiento de interés que se ve reflejado en las cuentas de resultado. El saldo de la cuenta por cobrar de préstamos a empleados a 30 de junio de 2019 es de **\$209.681.871**. Las condiciones de los préstamos son las siguientes:

Los préstamos de vivienda se respaldan con garantía hipotecaria según lo indica la política contable para préstamos a empleados.

Nota 5

Inventarios

El saldo existente en inventarios representa el valor de los bienes tangibles adquiridos por el Hospital, con la intención de que sean comercializados, transformados o consumidos en las actividades de prestación del servicio en desarrollo de su cometido estatal. La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera a 30 de junio de 2019.

CONCEPTO	VALOR
MEDICAMENTOS	153.857.416
MATERIALES -MEDICO QUIRÚRGICO	35.485.257
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	15.676.208
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	7.792.541
TOTAL INVENTARIOS	212.811.423

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado.

La E.S.E. No incluye dentro de sus inventarios la papelería, elementos de aseo y cafetería, repuestos y dotación a empleados, ya que normalmente estos insumos se compran y se consumen

inmediatamente por no hacer parte directa del ingreso operacional por tal razón son llevados a las cuentas de resultado del periodo.

Nota 6

Propiedad, Planta y Equipo

El saldo existente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo representa el valor de los bienes tangibles muebles e inmuebles de propiedad del Hospital que se utilizan para la prestación de servicios de salud y la administración de la entidad.

a) Composición de las propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo presentadas en el estado de situación financiera al 30 de marzo del año 2019 se componen con su valor respectivo de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
TERRENOS	2.886.360.000
EDIFICACIONES	9.294.210.559
MAQUINARIA Y EQUIPO	57.219.830
EQ. MEDICO Y CIENTIFICO	357.353.207
MUEBLES Y ENSERES	0
EQ. DE COMUNI Y COMPUTO	125.379.892
EQ. TRANSPORTE, TRACCION	173.400.000
DEPRECIACION ACUM (CR)	-909.123.840
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11.984.799.648

b) Método de depreciación

El método de depreciación utilizado para todos los elementos de la propiedad planta y equipo es el método de línea recta tal como se indica en la política contable.

Nota 7

Otros Activos

Están representados por los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal del Hospital.

▪ Seguros

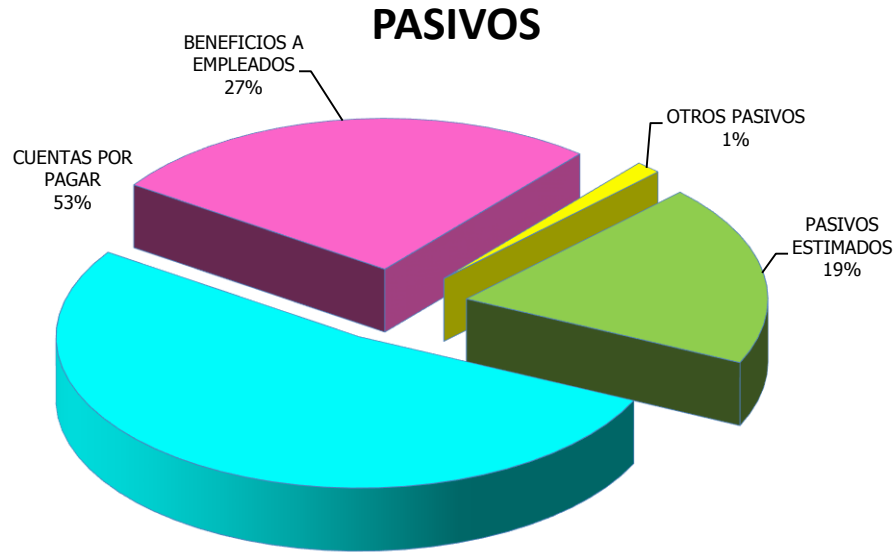
Corresponde a las pólizas de seguros adquiridos por la E.S.E. para la salvaguarda de sus activos y que cumplen con el criterio de materialidad, las cuales se amortizan de acuerdo a la vigencia de las mismas. El saldo a 30 de junio es de **\$14.261.693**.

▪ Aportes Patronales

Corresponde a los aportes otorgados por el Ministerio mediante contratación con el Municipio de Itagüí por concepto de recursos del Situado fiscal y Sistema General de Participación para el pago de la seguridad social de la entidad con un saldo de **\$240.991.641**.

PASIVOS

El pasivo total a 30 de junio del 2019 asciende a la suma de **\$2.876.455.744**. Compuesto de la siguiente manera:



Nota 8

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están desagradadas de la siguiente manera:

- **Adquisición de bienes y servicios nacionales**

Representa las obligaciones contraídas por el Hospital por la compra de bienes y servicios con terceros para la prestación de los servicios de salud por un valor de \$679.013.655.

- **Recaudos a favor de terceros**

Corresponde al valor de las estampillas descontado a proveedores y acreedores y consignada al municipio de Itagüí (estampilla pro adulto mayor) y al departamento de Antioquia (estampilla pro hospital) por valor de \$215.130.566.

- **Descuentos de nómina**

Representa el valor de las deducciones de nómina aplicadas a los empleados de la E.S.E. de acuerdo con la normatividad legal y las autorizaciones de descuento de los empleados por valor de \$109.325.887.

- **Impuestos**

Corresponde al valor de la retención en la fuente y el impuesto a las ventas por pagar a la Dirección de impuestos y aduanas nacionales por valor de \$17.423.492 y tasas \$97.787.

- **Otras cuentas por pagar**

Otras cuentas por pagar como lo son honorarios y servicios prestados a las ESE por \$489.186.039.

Nota 9

Beneficios a Empleados

- **Beneficios a empleados a corto plazo**

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido por acuerdos laborales, de conformidad con las disposiciones legales por valor de \$593.223.089.

- **Beneficios a empleados a largo plazo**

Representa el valor de las cesantías retroactivas el valor de las obligaciones por pagar a los empleados como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido por acuerdos laborales, de conformidad con las disposiciones legales por valor de \$174.791.895.

Nota 10

Otros Pasivos

Son cuentas por cobrar que a la fecha del cierre del periodo contable no se tiene identificado el cliente ni las facturas canceladas por servicios, por esa razón y apoyados en la política contable se mantienen en la cuenta de otros pasivos por valor de \$39.247.491.

Nota 11

Pasivos estimados

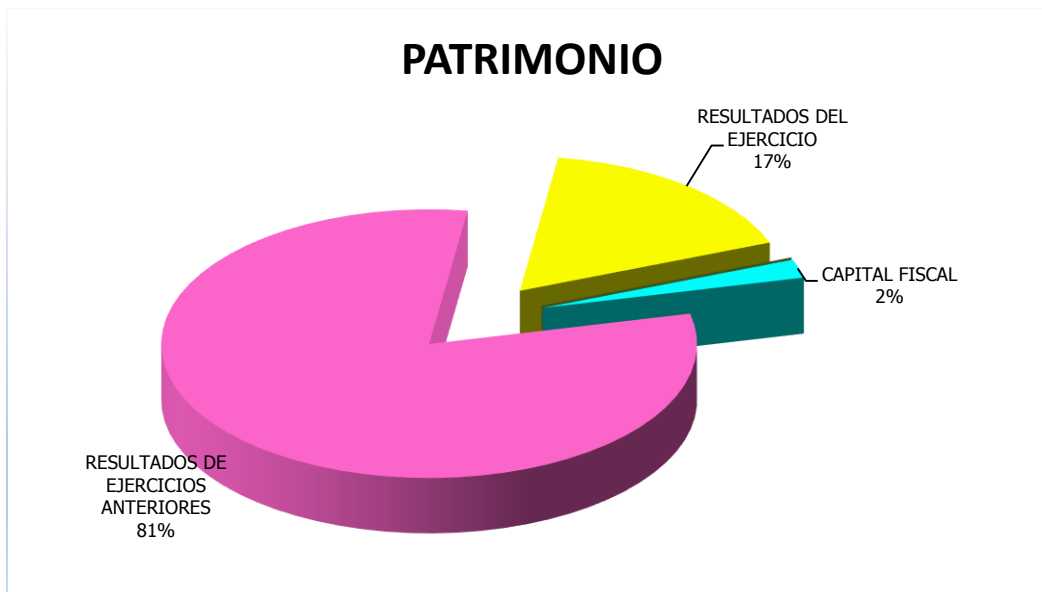
Corresponden a los litigios o demandas de la E.S.E. Las pretensiones por demandas entre probables, posibles y remotas suman \$1.726.169.405. de las cuales has una probabilidad de ocurrencia para ser consideradas provisionalmente como pasivo estimado por de \$559.015.843.

Según la política contable de la E.S.E Hospital reconocerá las provisiones, activos y pasivos contingentes cuando cumpla la materialidad para cada rango expresada en la siguiente matriz.

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 80%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 25% al 80%	Se presentará en cuentas de orden, y se revelará
Remoto	Inferior del 0% al 25%	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.

PATRIMONIO

El patrimonio total a 30 de junio del 2019 asciende a la suma de **\$13.387.608.393**. Compuesto de la siguiente manera:



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Nota 12

Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales son los ingresos provenientes de la prestación de servicios de salud. A 30 de junio de 2019 los ingresos operacionales ascienden a **\$5.640.063.339** con una disminución respecto al año anterior del -3.8% que se encuentra representado en \$-224.923.791.

El margen de contratación se origina en los contratos de capitación en los cuales *"... por una suma fija predeterminada que paga la entidad contratante, la IPS se obliga a prestar el servicio de salud, con independencia de su frecuencia o demanda. Estos contratos pueden pactarse con pago vencido o anticipado. La causación del ingreso debe efectuarse con base en el contrato o convenio, los soportes de la prestación del servicio y el manual de tarifas"*

Nota 13

Costos de prestación del servicio

Los costos de operación presentados en el estado de resultados para los períodos contables terminados el 30 de junio del 2019 ascienden a \$3.378.522.541.

Nota 14

Gastos Administrativos

Los gastos asociados con las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Hospital presentados en el estado de resultados para los períodos contables terminados el 30 de junio del 2019 son de \$1.881.784.768.

Nota 15

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

Corresponde a los gastos por el reconocimiento del desgaste de los activos de propiedad, planta y equipo e intangibles, y la probabilidad de pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar. A 30 de junio ascienden a \$426.059.482.

Nota 16

Ingresos No Operacionales

Corresponde a los ingresos obtenidos por el hospital por conceptos diferentes a la venta de los servicios de salud como ingresos financieros (intereses por préstamos a Empleados, rendimientos de cuentas bancarias), ingresos ordinarios (Ingreso interés de vivienda, fotocopias, estampilla entre otros) y subvenciones para saneamiento de pasivos entregados por el Municipio de Itagüí por valor de \$2.242.752.247. Los ingresos no operacionales totales al 30 de junio del 2019 son \$138.387.941.

Nota 17

Gastos No Operacionales

Corresponde a las erogaciones incurridas por el Hospital en gastos financieros, extraordinarios y gastos ordinarios y conciliación de Glosas aceptadas por la institución. Los gastos no operacionales al 30 de junio del 2019 son de \$76.328.664.

Nota 18

Utilidad o Pérdida Neta

El resultado obtenido por la E.S.E. como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período comprendido entre el 1 y el 30 de junio del 2019 corresponde a una utilidad neta de **\$2.258.508.072**. Con un aumento respecto al año anterior.



AURA PATRICIA VASQUEZ CASTILLO
Representante Legal



SANDRA MILENA CARVAJAL ZAPATA
Asesora Contable