

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE  
TERMINADO  
31 DE MAYO DEL 2020**

**Entidad:** E.S.E. Hospital Gabriel Jaramillo Piedrahita de Itagüí  
**Nit:** 811.017.810  
**Dirección:** Calle 33 50 a 25  
**Teléfono:** 4445755  
**Representante Legal:** Dra Aura Patricia Vásquez Castillo  
**Contadora:** Sandra Milena Carvajal Zapata  
**T.P.** 178322 - T

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO  
BALANCE GENERAL**

**Relativas al estado de situación financiera individual**

**ACTIVOS**

A 31 de mayo del 2020, el Hospital cuenta con un total de activos de **\$16.151.941.386.** compuestos de la siguiente manera:

**1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la Norma de presentación de estados financieros, y en la política definida por la empresa.*

Corresponde al efectivo en caja y bancos a 31 de mayo del 2020, el cual asciende a **\$1.664.283.962** La desagregación del efectivo presentado en el estado de situación financiera.

Destinación	Valor
Caja	\$ 5,953,115
Banco BBVA cta. cte. 2020	\$ 7,500,928
Bancolombia cta. de ahorros 01543997575	\$ 377,489,411
Banco BBVA cta. ahorros 0491	\$ 393,656,029

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 31 de mayo del 2020 cuenta con los siguientes saldos:

Destinación	Valor
Banco BBVA cta. de ahorro 3774 (bs)	\$ 152,254,886
Bancolombia cta. ahorros 198303	\$ 367,793,293
Bancolombia Ahorro 1473	\$ 304,494,078
Bancolombia Ahorro 3176	\$ 55,142,222

## 2. Inversiones de administración de liquidez

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inversiones de 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 31 de mayo del 2020 el Hospital cuenta con una inversión en aportes patrimoniales en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN por valor de \$28.078.861, estos aportes la E.S.E los considera Inversión de liquidez, ya que los puede utilizar al 100% en el momento que los requiera.

### 3.Cuentas por cobrar

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de 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 31 de mayo del 2020 corresponde a:

DESCRIPCIÓN	SALDO
Prestación de servicios de salud	\$ 1,706,574,850
Otras cuentas por cobrar	\$ 46,913,340
Cuentas por cobrar de difícil cobro	\$ 945,385,020
Deterioro acumulado de cuentas por cobra	-\$ 945,385,020
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,753,488,190</b>

#### ▪ **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 31 de mayo del 2020 es de \$2.651.959.869, de los cuales \$1.706.574.850 representan la cartera con vencimiento

inferior a un (1) año y \$945.385.019 representa la cartera con vencimientos superior a un (1) año.

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 31 de mayo del 2020 corresponde a:

<b>CORRIENTE</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO</b>
Plan de beneficios en salud (pbs) por eps - sin facturar o con facturación	\$ 17,078,205
Plan de beneficios en salud (pbs) por eps - con facturación radicada	\$ 35,962,524
Plan subsidiado de salud (pbss) por eps- sin facturar o con facturación sin facturar o con facturación pendiente de radicar de radicar	\$ 30,406,510
Plan subsidiado de salud (pbss) por eps - con facturación radicada	\$ 266,907,779
Servicios de salud-IPS públicas - con facturación radicada	\$ 1,877,946
servicios de salud-ips públicas - con facturación radicada	\$ 1,187,059
Servicios de salud por compañías aseguradoras -sin facturar o con facturación pendiente de radicar	\$ 356,100
Servicios de salud por compañías aseguradoras -con facturación radicada	\$ 1,043,007
servicios de salud entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	\$ 274,390
Servicios de salud entidades con régimen especial - con facturación radicada	\$ 1,185,300
Servicios de salud particulares	\$ 312,814,541
Atención accidentes de tránsito soat - cia de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	\$ 7,347,871

atención accidentes de tránsito soat- cia de seguros - con facturación radicada	\$	10,661,138
Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	\$	34,192,545
Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	\$	74,972,064
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	\$	392,498,686
atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	\$	514,626,482
Riesgos profesionales-ARL -sin facturar o con facturación pendiente de radicar	\$	1,476,530
Riesgos laborales - con facturación radicada	\$	1,341,997
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	\$	364,175
<b>Prestación de servicios de salud</b>	<b>\$</b>	<b>1,706,574,850</b>

La desagregación de las cuentas por cobrar no corrientes de prestación de servicios de salud corresponde a las siguientes:

<b>NO CORRIENTE</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO</b>
Régimen Contributivo	\$352,085,950
Régimen Subsidiado	\$513,216,895
Compañías Aseguradoras	\$ 1,452,680
IPS Publica	\$ 4,402,744
Régimen Especial	\$ 11,212,955

Subsidio Oferta - Municipios	\$ 2,798,109
Riesgos Profesionales	\$ 3,604,931
SOAT	\$ 56,610,755
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>\$945,385,019</b>

- **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 31 de mayo de 2020 es de **\$945.385.019**.

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 31 de mayo de 2020, es de **\$3.365.665**.

- **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 **\$43.547.676**.

#### 4. Préstamos por cobrar

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de 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 31 de mayo del 2020 es de **\$91.394.760**. 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.

Se realiza el deterioro de los empleados 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.

DESCRIPCIÓN	SALDO
Crédito de vivienda	\$ 158.618.775
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-\$ 67.224.015
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 91.394.760</b>

## 5. Inventarios

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de 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 31 de mayo de 2020.

<b>SALDOS MATERIALES PRESTACIÓN DEL SERVICIO</b>	
Medicamentos	\$ 426,226,431
Material Médico Quirúrgico	\$ 60,622,828
Material de Laboratorio	\$ 15,980,558
Material Odontológico	\$ 4,170,935
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 507,000,751</b>

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.

### Deterioro

La entidad realiza inventario físico al final del periodo y realiza los ajustes necesarios, adicional valora el inventario por el valor de reposición y en los inventarios que se encuentren por menor valor que el registrado en libros, se realiza el deterioro de acuerdo al manual de políticas.

## 6. Propiedad, planta y equipo

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de propiedades, 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 31 de mayo del año 2020 se componen con su valor respectivo de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Terrenos	\$ 2,886,360,000	
Edificaciones	\$ 9,294,210,559	-\$ 912,209,555
Maquinaria y Equipo	\$ 57,219,830	-\$ 8,421,409
Equipo Médico y Científico	\$ 357,353,207	-\$ 71,101,102
Eq. de comunicación y computo	\$ 157,557,342	-\$ 59,592,622
Eq. transporte, tracción	\$ 173,400,000	-\$ 51,639,460
<b>TOTAL, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 12,926,100,938</b>	<b>-\$ 1,102,964,149</b>

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.

7.Otros activos

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de activos intangibles.*

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

<b>SALDOS OTROS ACTIVOS</b>	
Seguros	\$ 37,348,161
Contribuciones efectivas	\$ 159,659,883
Activos intangibles	\$ 863,236,137
Amortización acumulada de intangibles (cr)	-\$ 775,686,108
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 284,558,073</b>

- **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 **\$37.348.161**.

- **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 **\$159.659.883**.

- **Intangibles**

Corresponde a las licencias y software adquiridos por la ESE con un saldo de **\$87.550.029**.

## **PASIVOS**

El pasivo total a 31 de mayo del 2020 asciende a la suma de **\$2.269.878.267**.

8.Cuentas por pagar

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por pagar.*

DESCRIPCIÓN	SALDO
Bienes y servicios	\$ 483,047,378
Recursos a favor de terceros	\$ 214,296,275
Descuentos de nómina	\$ 101,831,168
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	\$ 901,782
Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 12,576,049
Acreedores	\$ 171,695,548
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 984,348,200</b>

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 \$483.047.378.

- **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 \$214.296.275.

- **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 \$101.831.168.

DESCRIPCIÓN	SALDO
Aportes a fondos pensionales	\$ 47,671,300
Aportes a seguridad social	\$ 35,783,400
sindicatos	\$ 2,230,435
Fondos de empleados	\$ 3,260,122
Libranzas	\$ 10,466,330
Contratos de medicina prepagada	\$ 1,308,966
Fondos mutuos	\$ 403,158

Embargos	\$	368,049
Seguros	\$	149,641
Otros descuentos de nomina	\$	189,767

▪ **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 \$11.456.175 e impuestos de reteica del Municipio de Itagüí por valor de \$1.119.874 e impuestos a la democracia por valor de \$901.782.

▪ **Otras cuentas por pagar**

Otras cuentas por pagar como lo son honorarios y servicios prestados a las ESE por \$171.695.548.

Aportes al ICBF y Sena	\$	14,321,200
Honorarios	\$	82,553,496
Servicios	\$	74,820,852

9. Beneficios a los empleados

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de beneficios a los 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 \$646.892.634

▪ **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 57.591.822.

DESCRIPCIÓN	SALDO
Cesantías	\$ 176,645,489
Intereses sobre cesantías	\$ 5,182,953
Vacaciones	\$ 123,270,398
Prima de vacaciones	\$ 85,583,254
Prima de servicios	\$ 80,544,363
Prima de navidad	\$ 165,061,852
Bonificaciones	\$ 52,008,548
Aportes a riesgos laborales	\$ 4,734,000
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 11,453,600
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 704,484,456</b>

#### 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 \$32.563.788.

#### 11.Pasivos estimados

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de provisiones.*

Corresponden a los litigios o demandas de la E.S.E. Las pretensiones por demandas entre probables, posibles y remotas suman \$1.604.950.622. de las cuales has una probabilidad de ocurrencia para ser consideradas provisionalmente como pasivo estimado por de \$548.481.823.

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

12 y 13. Ingresos y costos por prestación de servicios

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de ingresos de actividades ordinarias, así como los de la Norma de presentación de estados financieros*

Los ingresos operacionales son los ingresos provenientes de la prestación de servicios de salud. A 31 de mayo del 2020 los ingresos operacionales ascienden a **\$4.847.106.686.** con un aumento respecto al año anterior del 4% que se encuentra representado en \$191.897.266. La desagregación de los ingresos operacionales corresponde a:

DESCRIPCIÓN	INGRESOS	COSTOS
urgencias-consulta y procedimientos	\$ 838,042,513	\$ 620,274,342

servicios ambulatorios-consulta externa y procedimientos	\$1,468,724,777	\$ 208,754,932
servicios ambulatorios-salud oral	\$ 128,912,340	\$ 150,317,933
servicios ambulatorios- p y p	\$ 136,455,591	\$ 240,639,351
hospitalización - estancia general	\$ 159,894,474	\$ 240,359,604
quirófanos y salas de parto - sala de parto	\$ 16,008,201	
apoyo y diagnostico-laboratorio clínico	\$ 95,546,785	\$ 199,118,941
apoyo diagnostico - Imagenología	\$ 292,275,311	\$ 93,338,920
apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	\$ 411,539,358	\$ 638,804,470
servicios conexos a la salud-ambulancias	\$ 112,376,932	\$ 244,073,475
servicios de salud prestados con el mecanismo de pago por capitación	\$ 779,790,111	
servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospectivo	\$ 407,540,292	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,847,106,686</b>	<b>\$ 2,635,681,968</b>

#### 14.Gastos operacionales

*La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros*

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 31 de mayo de 2020 son de \$1.734.859.278.

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO</b>
Sueldos y salarios	\$ 472,123,732
Contribuciones imputadas	\$ 2,410,702
Contribuciones efectivas	\$ 138,487,973
Aportes sobre la nomina	\$ 39,535,040
Prestaciones sociales	\$ 429,247,773
Gastos Diversos	\$ 4,360,000
Generales	\$ 632,185,159
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 16,508,899
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,734,859,278</b>

#### **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. ascienden a \$583.113.528, discriminados así:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO</b>
Deterioro de otras cuentas por cobrar	\$ 195,316,633
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 81,261,857
Amortización de activos intangibles	\$ 10,180,236
Litigios y Demandas	\$ 296,354,802
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 583,113,528</b>

#### 15. 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, aprovechamientos, intereses de vivienda y reintegro de estampilla del Departamento y subvenciones.

DESCRIPCIÓN	SALDO
Subvenciones (Transferencia Municipio)	\$ 516,497,312
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$ 10,655,668
Recuperación (Interés de vivienda y estampilla )	\$ 34,626,007
Aprovechamientos	\$ 9,207,052
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 570,986,038</b>

#### 16. 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 son de \$237.657.

DESCRIPCIÓN	SALDO
Otros gastos diversos	\$ 237.657
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 237.657</b>

#### 17. 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 31 de mayo del 2020 corresponde a una utilidad neta de \$464.200.293.



AURA PATRICIA VASQUEZ CASTILLO  
Representante Legal



SANDRA MILENA CARVAJAL ZAPATA  
Asesora Contable