

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE TERMINADO
30 DE SEPTIEMBRE 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 30 de Septiembre del 2020, el Hospital cuenta con un total de activos de **\$18.177.465.850** 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 30 de septiembre del 2020, el cual asciende a **\$2.363.156.428** La desagregación del efectivo presentado en el estado de situación financiera.

Destinación	Valor
Caja	\$ 5.769.996
Banco BBVA cta. cte. 2020	\$ 19.715.316
Bancolombia cta. de ahorros 01543997575	\$ 125.348.120
Banco BBVA cta. ahorros 0491	\$ 691.813.784

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 de septiembre del 2020 cuenta con los siguientes saldos:

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inversiones de administración de liquidez.

2. 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 agosto 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.

Destinación	Valor
Banco BBVA cta. de ahorro 3774 (bs)	\$ 159.737.605
Bancolombia cta. ahorros 198303	\$ 562.298.542
Bancolombia Ahorro 1473	\$ 305.414.844
Bancolombia Ahorro 3176	\$ 55.244.145
Bancolombia ahorros 649	\$ 349.359.944
Bancolombia ahorro 749	\$ 88.454.132

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 agosto del 2020 corresponde a:

DESCRIPCIÓN	SALDO
Prestación de servicios de salud	\$ 2.769.747.222
Otras cuentas por cobrar	\$ 85.793.577
Cuentas por cobrar de difícil cobro	\$ 899.893.672
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-\$ 899.893.672
TOTAL	\$ 2.855.540.799

▪ **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 septiembre del 2020 es de \$3.669.640.893., de los cuales \$2.769.747.222. representan la cartera con vencimiento inferior a un (1) año y \$899.893.672. 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 30 de septiembre del 2020 corresponde a:

CONCEPTOS	VALOR
Pendiente por Radicar	\$ 682.872.028
Radicadas	\$ 1.769.936.508
Particular	\$ 316.938.686
TOTAL	\$ 2.769.747.222

▪ **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 septiembre del 2020 es de **\$899.893.672.**

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, es de **\$15.402.716.**

- **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 **\$85.793.577**.

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de préstamos por cobrar.

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 septiembre del 2020 es de **\$81.243.965**. 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	\$ 148.467.980
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-\$ 67.224.015
TOTAL	\$ 81.243.965

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 30 de septiembre de 2020.

SALDOS MATERIALES PRESTACIÓN DEL SERVICIO	
Medicamentos	\$ 255.859.142
Material Médico Quirúrgico	\$ 130.295.352
Material de Laboratorio	\$ 4.632.044
Material Odontológico	\$ 4.912.973
TOTAL	\$ 395.699.511

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 30 de septiembre del año 2020 se componen con su valor respectivo de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Terrenos	\$ 2.886.360.000	
Bienes en Bodega	\$ 308.621.145	
Edificaciones	\$ 9.294.210.559	-\$ 981.055.559
Maquinaria y Equipo	\$ 57.219.830	-\$ 10.402.917
Equipo Médico y Científico	\$ 484.673.219	-\$ 87.933.806
Eq. de comunicación y computo	\$ 10.969.063	\$ -
Muebles enseres y equipos de oficina	\$ 159.675.661	-\$ 74.968.523
Eq. transporte, tracción	\$ 173.400.000	-\$ 51.639.460
Total propiedad, planta y equipo	\$ 13.375.129.477	-\$ 1.206.000.266

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.

SALDOS OTROS ACTIVOS	
Seguros	\$ 45.551.356
Contribuciones efectivas	\$ 159.659.881
Activos intangibles	\$ 863.236.137
Amortización acumulada de intangibles (cr)	-\$ 783.830.299
TOTAL	\$ 284.617.075

▪ **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 **\$45.551.356**.

- **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 **\$159.659.881**.

- **Intangibles**

Corresponde a las licencias y software adquiridos por la ESE con un saldo de **\$79.405.838**.

PASIVOS

El pasivo total a 31 de agosto del 2020 asciende a la suma de **\$2.883.989.943**.

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	\$ 117.831.598
Recursos a favor de terceros	\$ -
Descuentos de nómina	\$ 2.778.857
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	\$ 686.675
Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 32.700.661
Otras Cuentas por pagar (Servicios- Honorarios)	\$ 497.973.307
TOTAL	\$ 651.971.098

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 \$117.831.598.

- **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 \$2.778.857.

- **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 \$30.527.246. e impuestas de Reteica del Municipio de Itagüí por valor de \$2.173.414 e impuestas a la democracia por valor de \$686.675.

- **Otras cuentas por pagar**

Otras cuentas por pagar como lo son honorarios y servicios prestados a las ESE por \$497.973.307.

Servicios públicos	\$	6.002.331
Honorarios	\$	188.106.147
Servicios	\$	89.568.554
Otras cuentas por pagar	\$	214.296.275

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 \$214.296.274.

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 \$924.814.736.

- **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 57.641.698.

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 \$41.137.194 y el valor de la factura anticipada de cápita a Savia salud. Por valor de \$659.943.394.

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
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.

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 30 de septiembre del 2020 los ingresos operacionales ascienden a \$9.814.353.059. con un aumento respecto al año anterior del 15% que se encuentra representado en \$1.281.492.088. y un total de costos por un total de \$5.254.704.719.

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 30 de septiembre de 2020 son de \$3.550.881.673.

DESCRIPCIÓN	SALDO
Sueldos y salarios	\$ 1.006.208.572
Contribuciones imputadas	\$ 15.420.539
Contribuciones efectivas	\$ 309.681.565
Aportes sobre la nomina	\$ 69.705.540
Prestaciones sociales	\$ 742.601.265
Gastos Diversos	\$ 9.669.800
Generales	\$ 1.337.809.683
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 59.784.709
TOTAL	\$ 3.550.881.673

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 \$ 648.802.488. discriminados así:

DESCRIPCIÓN	SALDO
Deterioro de otras cuentas por cobrar	\$ 149.825.285
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 184.297.974
Amortización de activos intangibles	\$ 18.324.427
Litigios y Demandas	\$ 296.354.802
TOTAL	\$ 648.802.488

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 (Aportes de Municipio y estampilla del Departamento)

DESCRIPCIÓN	SALDO
Subvenciones	\$ 1.571.856.692
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$ 22.504.501
Otros ingresos Ordinarios	\$ 133.097.127
TOTAL	\$ 1.727.458.320

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 \$211.809.506.

DESCRIPCIÓN	SALDO
Gastos Financieros	\$ 211.571.949
Otros gastos diversos	\$ 237.557
TOTAL	\$ 211.809.506

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 agosto del 2020 corresponde a una utilidad neta de \$1.875.612.992.



AURA PATRICIA VASQUEZ CASTILLO
Representante Legal



SANDRA MILENA CARVAJAL ZAPATA
Asesora Contable