

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE LA ESTRELLA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
DICIEMBRE 31 DE 2019 Y DICIEMBRE 31 DE 2018
(Cifras en pesos)

ACTIVO	Nota	Periodo 2019	Periodo 2018	Varación
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4	42,366,027	137,758,140	
Caja		5,060,727	8,200,143	- 3,139,416
Bancos y corporaciones		37,305,300	129,557,997	- 92,252,697
DEUDORES		1,056,706,034	677,260,217	
Servicios de Salud	6	1,220,951,794	1,435,752,897	- 214,801,103
Prestamos por cobrar	7	45,711,525	52,413,312	- 6,701,787
Avances y anticipos entregados		0	0	-
Otros deudores	8	139,550,119	40,798,637	98,751,482
Deterioro Acumulado de Cuenta por Cobrar (CR)		-349,507,404	-851,704,629	502,197,225
INVENTARIOS	9	130,785,452	77,383,591	
Materiales y Suministros		142,163,163	88,761,301	53,401,862
Deterioro Acumulado de Inventarios (CR)		-11,377,710	-11,377,710	0
OTROS ACTIVOS	11	69,856,303	0	
Otros activos		69,856,303	0	69,856,303
ACTIVO NO CORRIENTE				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		23,987,500	19,168,545	
Inversiones Patrimoniales	5	23,987,500	19,168,545	4,818,955
DEUDORES		860,386,360	1,431,746,427	
Servicios de Salud	6	1,638,576,144	1,341,071,722	297,504,422
Deterioro Acumulado de Cuenta por Cobrar (CR)		-851,704,629	0	- 851,704,629
Otros deudores	8	73,514,845	90,674,705	- 17,159,860
ACTIVOS FIJOS	10	7,516,509,895	6,634,991,290	
Terrenos		2,496,825,000	2,496,825,000	-
Edificaciones		3,035,882,201	3,035,881,747	454
Plantas, ductos y Túneles		0	0	-
Redes, líneas y cables		6,000,000	6,000,000	-
Maquinaria y equipo		474,700	0	474,700
Equipo médico y científico		1,636,467,529	1,033,562,226	602,905,303
Muebles, enseres y equipos de oficina		300,918,384	300,918,385	- 1
Equipos de comunicación y computación		809,023,787	270,574,493	538,449,294
Equipo de transporte, tracción y elevac.		410,000	410,000	-
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.		0	0	-
Depreciación acumulada		-769,491,705	-509,180,561	- 260,311,144
OTROS ACTIVOS	11	82,131,093	154,434,338	
Otros activos		82,131,093	154,434,338	- 72,303,245
TOTAL ACTIVO		9,782,728,666	9,132,742,548	

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

PRÉSTAMOS POR PAGAR	12	83,551,315	0	
Financiamiento de Corto Plazo		83,551,315	0	83,551,315
CUENTAS POR PAGAR	13	962,181,588	1,351,592,309	
Adquisición de bienes y servicios		745,061,938	793,471,960	- 48,410,022
Recursos a Favor de Tercero		32,448,148	275,894,104	- 243,445,956
Descuentos de Nomina		48,170,975	272,500,734	- 224,329,759
Retención en la fuente e industria		13,268,225	9,725,511	3,542,714
Impuestos y Contribuciones		0	0	-
Sentencias		112,000,000	0	112,000,000
Otras cuentas por pagar		11,232,302	0	11,232,302
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	950,434,564	963,562,788	
Beneficios empleados de Corto Plazo		950,434,564	963,562,788	- 13,128,224
OTROS PASIVOS		735,410,681	770,922,606	
Ingresos Recibidos por Anticipado		735,410,681	770,922,606	- 35,511,925
PASIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	13	364,063,487	0	
Adquisición de bienes y servicios		44,158,222	0	44,158,222
Recursos a Favor de Tercero		91,177,041		
Descuentos de Nomina		228,728,224		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	245,169,729	0	
Beneficios empleados de Corto Plazo		245,169,729	0	245,169,729
TOTAL PASIVO		3,340,811,364	3,086,077,703	

PATRIMONIO

Capital fiscal		1,587,770,382	1,587,770,382	-
Resultados del ejercicios anteriores		4,458,894,463	785,800,695	3,673,093,768
Resultados del ejercicio		395,252,457	1,611,957,255	- 1,216,704,798
Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación		0	2,061,136,513	- 2,061,136,513
TOTAL PATRIMONIO		6,441,917,302	6,046,664,845	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		9,782,728,666	9,132,742,548	
		0	0	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		569,103,125	567,866,513	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		798,410,000	798,410,000	
		0	0	



CAMILO ALFONSO GONZALEZ LAGUNA
Gerente



ASTRID BIBIANA ORTEGA PULGARIN
Contadora
TP. 140424-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE LA ESTRELLA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
DICIEMBRE 31 DE 2019 Y DICIEMBRE 31 DE 2018
(Cifras en pesos)

	Nota			2019			2018			VARACION	
INGRESOS OPERACIONALES	15			4,489,453,249			5,238,941,907	-	749,488,658		
Urgencias - consultas y procedimiento			0.15	690,097,634			709,637,160	-	19,539,526		
Urgencias observacion			0.01	27,702,999			2,216,289	-	25,486,710		
Servicios ambulatorios- consulta externa			0.12	551,305,665			376,445,584	-	174,860,081		
Servicios ambulatorios-consulta especializada			0.00	328,089			1,267,060	-	938,971		
Servicios ambulatorios - salud oral			0.12	551,792,465			547,097,041	-	4,695,424		
Servicios ambulatorios promoción y prevención			0.24	1,098,399,809			1,620,366,093	-	521,966,284		
Hospitalizacion			0.03	132,365,000			103,644,528	-	28,720,472		
Quirofanos y salas de parto			0.00	933,055			3,474,856	-	2,541,801		
Laboratorio			0.14	631,700,337			715,432,697	-	83,732,360		
Imagenologia			0.04	170,024,521			208,402,110	-	38,377,589		
Apoyo otras unidades			0.00	16,092,861			33,584,696	-	17,491,835		
Farmacia			0.13	563,805,451			699,530,934	-	135,725,483		
Servicios de Ambulancia			0.01	24,916,338			19,412,240	-	5,504,098		
Servicios conexos a la salud-copagos			0.06	251,586,716			201,096,114	-	50,490,602		
Dev.*rebajas y dctos.en vta.		-	- 0.05	221,597,692	-	-	2,665,495	-	218,932,197		
COSTO DE VENTA	18			4,465,001,474	0.99			4,436,858,033	0.99	28,143,441	
Urgencias - consultas y procedimiento			0.36	1,609,915,813			1,806,859,746	-	196,943,933		
Servicios ambulatorios- consulta externa			0.11	483,867,653			303,479,203	-	180,388,450		
Servicios ambulatorios - salud oral			0.08	347,182,142			363,159,889	-	15,977,747		
Servicios ambulatorios promoción y prevención			0.22	966,686,813			845,088,436	-	121,598,377		
Hospitalizacion			0.01	64,324,392			88,673,959	-	24,349,567		
Quirofanos y salas de parto			0.00	349,650			1,541,688	-	1,192,038		
Laboratorio			0.06	262,883,311			247,554,917	-	15,328,394		
Imagenologia			0.02	92,389,565			100,478,452	-	8,088,887		
Farmacia			0.14	637,277,336			679,914,643	-	42,637,307		
Servicios conexos a la salud			0.00	124,800			107,100	-	17,700		
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL				24,451,774	0.01			802,083,874	0.01	777,632,100	
GASTOS OPERACIONALES											
De administración				2,245,681,268			2,498,540,339	-	252,859,071		
Sueldos y Salarios			0.35	796,435,283			765,673,868	-	30,761,415		
Contribuciones Imputadas			0.00	2,200,000			-	-	2,200,000		
Contribuciones Efectivas			0.08	190,311,060			182,324,477	-	7,986,583		
Aportes sobre la Nómina			0.02	37,440,200			35,995,920	-	1,444,280		
Prestaciones Sociales			0.11	237,504,438			-	-	237,504,438		
Otros Gastos de Personal			0.11	245,137,399			682,759,567	-	437,622,168		
Generales			0.32	729,263,196			827,559,139	-	98,295,943		
Impuestos Contribuciones y Tasas			0.00	7,389,692			4,227,368	-	3,162,324		
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones				491,277,177			109,683,045	-	381,594,132		
Deterioro de Cuentas por Cobrar			0.71	349,507,404			-	-	349,507,404		

Depreciación de propiedad, planta y equipo		141,769,773	0.29	109,683,045	32,086,728
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		- 2,712,506,671		- 1,806,139,510	- 906,367,161
INGRESOS NO OPERACIONALES		3,544,113,101		3,598,968,813	- 54,855,712
Transferencia y Subvenciones	16	1,867,771,263	0.53	2,073,138,747	- 205,367,484
Financieros		4,199,103	0.00	6,727,036	- 2,527,933
Margen en la contratacion en la venta	17	1,517,415,083	0.43	1,053,501,904	463,913,179
Ingresos Diversos	17	154,727,652	0.04	465,601,126	- 310,873,474
GASTOS NO OPERACIONALES		436,353,974		180,872,230	255,481,744
Comisiones		8,932,351	0.02	20,115,316	- 11,182,965
Financieros		16,913,004	0.04	12,643,762	4,269,242
Margen en la contratacion en la venta		273,313,959	0.63	-	273,313,959
Gastos Diversos		137,194,660	0.31	148,113,152	- 10,918,492
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		395,252,457		1,611,957,073	- 1,216,704,616



CAMILO ALFONSO GONZALEZ LAGUNA
Gerente



ASTRID BIBIANA ORTEGA PULGARIN
Contadora
TP. 140424-T

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE LA ESTRELLA
NIT 800.138.968-1**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE DE 2018 Y 2019
(Información en Pesos Colombianos)**

	<u>CAPITAL FISCAL</u>	<u>RESULTADO S DE EJERCICIOS ANTERIORE S</u>	<u>IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN</u>	<u>RESULTAD O DEL EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo al Inicio del periodo 2018	1,587,770,382	785,800,695	2,061,136,513	0	4,434,707,590
Reclasificación de Utilidades Utilidades del Ejercicio				1,611,957,255	1,611,957,255
Saldo Final del Periodo 2018	1,587,770,382	785,800,695	2,061,136,513	1,611,957,255	6,046,664,845
Reclasificación de Utilidades Utilidades del Ejercicio		1,611,957,255		-1,611,957,255	0
Reclasificación Impacto por Transición		2,061,136,513	-2,061,136,513	395,252,457	395,252,457
Saldo Final del Periodo 2018	1,587,770,382	4,458,894,463	0	395,252,457	6,441,917,302




**CAMILO ALFONSO GONZALEZ
LAGUNA
Gerente**

**ASTRID BIBIANA ORTEGA
PULGARIN
Contadora
TP. 140424-T**

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE LA ESTRELLA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Información en Miles de Pesos Colombianos)

CUENTAS	VARIACIONES			
	2,019	2,018	ABSOLUT A	%
Utilidad del periodo	395,252	1,611,957	-1,216,705	-75%
Partidas que no afectan el efectivo:				
Recuperacion Deterioro de cartera	349,507	209,097	140,410	67%
Depreciación y amortizacion	262,758	463,206	-200,448	-43%
Efectivo generado en operaciones	1,007,518	2,284,260	-1,276,742	-56%
Actividades de Operación				
(+) Disminucion de Deudores Servicios de salud	-82,703	196,988	-279,691	-142%
(+) Disminucion de Deudores prestamos por cobrar	6,702	11,724	-5,023	-43%
(-) Aumento deudores varios	-81,592	-15,371	-66,221	431%
(-) Aumento en Inventarios	-53,402	-14,064	-39,338	280%
(-) Disminucion Proveedores bienes y servicios	-4,252	-65,653	61,401	-94%
				-
(-) Disminucion en recursos a favor de terceros	-152,269	9,868	-162,137	1643%
(+) Aumneto en retencion en la fuente	3,543	3,644	-102	-3%
(+) Aumento en descuentos de nomina	4,398	17,588	-13,189	-75%
(+) Aumento Sentencias	112,000		112,000	100%
(+) Otras cuentas por pagar	11,232		11,232	100%
(+) Aumento Beneficios empleados de Corto Plazo	232,042	235,770	-3,729	-2%
(-) Disminucion Ingresos Recibidos por Anticipado	-35,512	-11,316	-24,196	214%
Efectivo generado en la operación	-39,813	369,179	-408,992	-111%
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	967,705	2,653,439	-1,685,734	-64%
Actividades de Inversión				
Compra de Inversiones	-4,819	-3,329	-1,490	45%
	-			
	1,141,83			
Compra de Propiedad planta y equipo	0	-2,237,272	1,095,442	-49%
Gastos pagado por anticipado		9,899	-9,899	-100%
	-			
	1,146,64			
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	9	-2,230,702	1,084,053	-49%
Actividades de financiación				
Nuevas obligaciones Financieras	83,551	-82,452	166,004	-201%
Disminucion del Capital		-388,526	388,526	-100%
Flujo de efectivo en actividades de financiación	83,551	-470,978	554,529	-118%

Disminucion en el efectivo	-95,392	-48,241	-47,151	98%
Efectivo a 31 de Diciembre de 2018	137,758	185,999	-48,241	-26%
Efectivo a 31 de Diciembre de 2019	42,366	137,758	-95,392	-69%




CAMILO ALFONSO GONZALEZ LAGUNA

Gerente

(Ver Certificación adjunta)

ASTRID BIBIANA ORTEGA PULGARIN

Contadora

TP. 140424-T

(Ver Certificación adjunta)

ESE HOSPITAL LA ESTRELLA

NIT: 800.138.968-1

Notas al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019

Nota 1 – Información de la empresa

La Empresa Pública E.S.E. Hospital de la Estrella es una empresa social del estado con domicilio en el municipio de La estrella (Antioquia) y con sede en el Calle 83 A Sur No 60-45. Fue creada según el Acuerdo 010 del 11 de agosto de 1994 del Concejo Municipal como una entidad de categoría especial, descentralizada, del orden municipal, adscrita a la secretaria de salud, integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del municipio.

Nota 2 Bases para la presentación de los estados financieros y políticas contables

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$.000)

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

Nota 3 Políticas contables significativas

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para

determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos

financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

b) Inventarios

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

c) Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la norma.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Métod
Construcciones y edificaciones	30 a 60 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de transporte	5 años	lineal
Equipo médico científico	8 años	lineal
Los terrenos tienen una vida útil indefinida		

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

d) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

f) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

g) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

Nota 4 – Efectivo y Equivalente de Efectivo

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
Saldo en Caja	5.060.727	8.200.143
Cuentas Corrientes y Ahorros	37.305.300	129.557.997
TOTAL	42.366.027	137.758.140

El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

La entidad posee un saldo correspondiente a efectivo de uso restringido que tienen una destinación específica así: Bancolombia fondo de vivienda y bienestar social \$30.934.097.

A 31 de diciembre de 2019 en la cuenta corriente y de ahorros de Bancolombia quedaron partidas conciliatorias, que de acuerdo a la política contable de Efectivo Y Equivalente de Efectivo se hacen necesarias revertir, ya que dichas transacciones no fueron cobradas o consignadas:

- **BANCOLOMBIA 015273543-89 AHORROS**

(-) CONSIGNACIONES EN TRANSITO (PENDIENTE EN EXTRACTO)			-5.060.727,00
30/12/2019	CONSIGNACION - 1261	3.998.586,00	
30/12/2019	CONSIGNACION - 1265	59.377,00	
30/12/2019	CONSIGNACION - 1266	65.337,00	
30/12/2019	CONSIGNACION - 1267	120.427,00	
30/12/2019	CONSIGNACION - 1268	700.000,00	
31/12/2019	CONSIGNACION - 1278	117.000,00	

Las consignaciones en Tránsito por valor de **\$5.060.727** corresponde a los cierres de cajero que se realizaron el día 31 de diciembre de 2019 y no quedaron consignadas en la entidad Financiera, por lo tanto, se revierte ese valor a la Caja General.

- **BANCOLOMBIA 015273454-69 CORRIENTE**

(+) CHEQUES PENDIENTE DE COBRO Y TRANSFERENCIAS PEND. DE PROCESAR			1.545.619,00
30/12/2019	COMPROBANTE DE EGRESO - 2120 NOMINA	1.145.619,00	
30/12/2019	COMPROBANTE DE EGRESO - 2123 MARGARITA CASTRO	400.000,00	

Los cheques pendientes de Cobro por valor de **\$1.545.619** corresponde a pagos realizados a proveedores y contratistas que al cierre de la vigencia no fueron cobrados en la entidad Bancaria. De acuerdo a la política contable se revierte estos pagos a la cuenta de Proveedores.

Nota 5. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La entidad a 31 de diciembre de 2019 cuenta con una las siguientes inversiones:

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
COOP DE HOSP DE ANTIOQUIA COHAN	20.684.599	15.865.644
LA ESTRELLA S.A E.S.P	3.302.901	3.302.901
TOTAL	23.987.500	19.168.545

Ambas inversiones se clasifican dentro de las inversiones de Administración de liquidez al costo. La inversión en la Cooperativa COHAN obtuvo un superávit de \$1.852.355 y la inversión de la Empresa de Servicios Domiciliarios de La Estrella se deja por el mismo valor del año 2018, debido a que a la fecha de cierre la entidad no emitió el certificado de acciones pertinente.

Nota 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2.859.527.938	2.776.824.619
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	1.201.212.033	851.704.629
TOTAL	1.658.315.905	1.925.119.990

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, la compañía, mide las Cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro.

El valor de las Cuentas por Cobrar a clientes, se origina en la facturación emitida mensualmente, clasificada por conceptos y por edades en el módulo de —facturación y cartera y contabilizadas con datos consolidados a través de interface directa.

El valor de las cuentas por cobrar de la entidad con vencimiento superior a 5 años se clasifica como cuentas de difícil cobro y se proceden a ser deterioradas en un 100%, de acuerdo a política de NIIF y concepto emitido por jurídica encargada del proceso de cartera de la entidad.

A continuación, se presenta el estado de la cartera de clientes con corte 31 de diciembre de 2019, clasificada por periodos de vencimiento:

TRAMOS DE MOROSIDAD	31/12/2019	31/12/2018
SIN VENCER	427.545.060	411.213.796
ENTRE 01 a 30 DIAS	112.713.565	102.550.053
ENTRE 31 a 60 DIAS	196.685.207	174.214.928
ENTRE 61 a 90 DIAS	108.111.979	95.111.703
ENTRE 91 a 180 DIAS	235.216.040	243.705.703
ENTRE 181 a 360 DIAS	140.679.943	111.428.743
A MAS DE 360 DIAS	1.638.576.144	1.638.599.693
TOTAL	2.859.527.938	2.776.824.619

El 59% de la cartera tiene una morosidad mayor 360 días, que comparado con el año anterior se mantiene en el mismo porcentaje, concluyéndose que la gestión de cartera no está siendo efectiva y que solo se está recaudando la cartera más vigente y que este vencimiento mayor a 360 días la convierte en una cartera con menos probabilidades de recuperación debido a los de vencimientos de términos y gestión por parte del área encargada.

De acuerdo a la Política Contable el cálculo de deterioro de la cartera para el año 2019, certificado por el área encargada fue de \$ 349.507.404; valor que se determinó tomando una cartera mayor a 5 años y aplicándosele

el concepto jurídico de prescripción. Aunque contablemente se realiza el reconocimiento del Deterioro, no se cuentan con las evidencias de gestión que llevaron a determinar este valor, solo se cuenta con la certificación del área de cartera que soporta dicho reconocimiento.

Nota 7. PRESTAMOS POR COBRAR

Corresponde a los créditos de vivienda que poseen los empleados de la entidad. Los créditos son otorgados a los funcionarios de planta de la entidad y son descontados por nómina.

Esta cuenta se encuentra en proceso de conciliación, debido a que existe desde años anteriores una cuenta por cobrar y por pagar a nombre del Hospital de la cual no se tiene claridad. Además de que no es claro el saldo de debe poseer la cuenta bancaria de Bienestar social, que es donde deben estas estos dineros del Fondo de Vivienda.

Nota 8. OTROS DEUDORES

- **CORRIENTE**

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
EMBARGOS JUDICIALES	0	14.060.491
PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	11.640.124	11.622.444
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	127.909.996	15.115.702
TOTAL	139.550.119	40.798.637

- **Pago por cuenta de Terceros por \$11.640.124:** En esta cuenta es importante mencionar que se presenta un valor por Estampillas pendientes por cobrar desde el año 2011 por valor de \$1.376.019 tema que lo tiene la asesora en cartera para realizar el debido cobrar.
- **Otras cuentas por Cobrar:** Corresponde a cuentas por cobrar a empleados que ya no laboran en la entidad y un proceso de cobro que se tiene con la entidad Hospimedicos por valor de \$98.539.125.

- **NO CORRIENTE**

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
RESPONSABILIDADES FISCALES	73.514.845	90.674.705
TOTAL	73.514.845	90.674.705

- Responsabilidades Fiscales por \$73.514.845: En esta cuenta se encuentra el proceso realizado a la Señora Jennifer Martínez por valor de \$73.514.845 iniciado en el año 2014.
- El proceso que se tenía en el 2018 de la Señora Josefina Sepúlveda por valor de \$17.159.860, se dio de baja contra la cuenta del gasto debido a que dicha funcionaria fue absuelta y el proceso se dio por cerrado.

NOTA 9: INVENTARIOS

El saldo de inventarios al 31 de diciembre de 2019 comprende lo siguiente:

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
MEDICAMENOS	85009972	54.592.494
MATERIAL--MEDICO QUIRURGICO	21621154	13.977.603
MATERIAL REACTIVO Y DE LABORATORIO	4857407	3.973.325
MATERIAL DE ODONTOLOGIA	2892473	4.506.110
ELEMENTOS DE ASEO	0	1.715.969
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	27782156	9.995.800
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-11377710	-11.377.710
TOTAL	130.785.452	77.383.591

La entidad a diciembre 31 no tenía indicadores que permitieran establecer que los inventarios estuvieran medidos por encima del costo de mercado, por lo tanto, al cierre de la vigencia no se aplicó el deterioro de valor de los mismos por no contar con dicha información.

Nota 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El siguiente es el detalle de la Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2019:

AÑO 2018	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA
Saldo 01 Enero 2018								
Costo	2,496,825,000	962,743,000	6,000,000	0	910,172,739	263,174,299	267,575,009	410,000
Depreciación Acum.	0	0	2,089,636	0	28,146,968	1,263,113	14,064,906	410,000
TOTAL SALDO INICIAL	2,496,825,000	962,743,000	3,910,364	0	882,025,771	261,911,186	253,510,103	0
Adiciones o Adquisiciones	0	0	0	0	123,389,487	37,744,385	2,999,484	0
Donaciones	0	2,073,138,747	0	0	0	0	0	
Ajuste y/o bajas	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste por valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación	0	0	0	0	209,540,323	124,319,876	129,345,739	0
Total Movimiento del Periodo	0	2,073,138,747	0	0	-86,150,836	-86,575,491	-126,346,255	0
SALDO A 31 DICIEMBRE 2018	2,496,825,000	3,035,881,747	3,910,364	0	795,874,935	175,335,695	127,163,848	0

AÑO 2019	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA
Saldo 01 Enero 2019								
Costo	2.496.825.000	3.035.881.747	6.000.000	0	1.033.562.226	300.918.684	270.574.493	410.000
Depreciación Acum.	0	0	2.089.636	0	237.687.291	125.582.989	143.410.645	410.000
TOTAL SALDO INICIAL	2.496.825.000	3.035.881.747	3.910.364	0	795.874.935	175.335.695	127.163.848	0
Adiciones o Adquisiciones	0	0	0	474.700	602.905.303	0	538.448.294	0
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste y/o bajas	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste por valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación	0	0	0	0	118.541.372	27.511.371	114.258.402	0
Total Movimiento del Periodo	0	0	0	474.700	484.363.931	-27.511.371	424.189.892	0
SALDO A 31 DICIEMBRE 2019	2.496.825.000	3.035.881.747	3.910.364	474.700	1.280.238.866	147.824.324	551.353.740	0

Al cierre del año 2019, no se recibieron informes internos de que hayan tenido pérdidas de los activos más representativos del grupo de la propiedad, planta y equipo y ni se cuenta al momento del cierre de la vigencia con nuevos avalúos técnicos para determinar cambios significativos en el valor de mercado de estos activos, por lo tanto, no se puede determinar el valor razonable y tener certeza de que algún elemento de este grupo contable haya sufrido pérdidas por deterioro de valor.

La entidad cuenta con un módulo de activos fijos que al cierre de la vigencia se encontraba aún en proceso de parametrización, lo cual dificultó a la contabilidad para dar de baja a los activos que se encontraban totalmente depreciados, otros que no estaban totalmente depreciados, pero estaban defectuosos y la reparación era más costosa que comprarlos nuevamente.

La ESE HOSPITAL LA ESTRELLA realizó contrato con el asesor externo Juan Pablo Henao Castrillón para realizar el Levantamiento de activos y valoración de los mismos; y así poder ser actualizados en la contabilidad de acuerdo a la normatividad vigente. Este contrato se da por cancelado por parte de la ESE Hospital la Estrella en el mes de Diciembre, debido a que el contratista no cumplió con las actividades asignadas, llevando esta situación a que no se contara para el cierre del año 2019 un levantamiento de activos fijos y un registro contable acertado.

La ESE Hospital la Estrella durante el año 2015 realizó traslado a las Nuevas instalaciones que fueron entregadas por parte del Municipio de La Estrella como Donación. Durante todo este tiempo la ESE ha disfrutado de estas instalaciones, pero solo hasta el 27 de Julio de 2018 se le hace entrega oficial por parte del Municipio de la Estrella con la Escritura Pública N 832 y Avalúo catastral de \$2.073.138.747. Debido a que el avalúo catastral no especifica qué valor corresponde a Terreno y a Edificaciones y no se cuenta con la información pertinente para realizar esta separación, la ESE para fines contables registro este valor como edificaciones, dejando la salvedad que se realizara el proceso pertinente para obtener el valor correspondiente a Terrenos y Edificaciones y así poder realizar la Depreciación pertinente.

De acuerdo a lo enunciado anteriormente y ante la falta de información y de sistema que permita un adecuado manejo de activos fijos, contablemente se determina de manera manual y por ajuste los siguientes registros en el ítem de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

1) **ACTIVOS FIJOS EN COMODATO:**

CALCULO DEPRECIACION BIENES EN COMODATO DESDE EL 2015

PROPIEDAD PLANTA Y EQ	VALOR DE COMPRA-COMODATO 2015	VALOR DEPREACION 2018	VALOR DEPREACION 2019	SALDO ACTIVO
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.878.393	719.598	539.699	0
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	273.633.070	37.704.215	35.954.174	115.140.197
MUEBLES Y ENSERES	158.212.403	25.296.936	21.348.729	54.648.633
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	179.317.300	35.863.460	35.863.460	26.897.595
EQUIPO DE COMEDOR	25.614.100	2.561.410	2.561.410	14.728.108
TOTAL DEPREACION A RECONOCER	639.655.266	102.145.619	96.267.472	211.414.532

2) ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS PARA SEDE CENTRO DE SALUD TABLAZA:

CALCULO DEPRECIACION BIENES ENTREGADOS COMO DOTACION EN TABLAZA DESDE EL 2018

PROPIEDAD PLANTA Y EQ	VALOR DE COMPRA 2018-TABLAZA	VALOR DEPREACION 2018	VALOR DEPREACION 2019	SALDO ACTIVO
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	63.344.739	17.456.521	5.252.382	40.635.836
MUEBLES Y ENSERES	35.194.386	29.012.996	674.333	5.507.057
TOTAL DEPREACION A RECONOCER	98.539.125	46.469.517	5.926.716	46.142.892

3) DEPRECIACION DE ACTIVOS COMPRADOS DURANTE 2019.

CALCULO DEPRECIACION BIENES COMPRADOS EN EL AÑO 2018

PROPIEDAD PLANTA Y EQ	VALOR DE COMPRA 2018-(ACTIVOS 2016-2017-2018)	VALOR DEPREACION 2018 (ACTIVOS 2016-2017-2018)	VALOR DEPREACION 2019 (ACTIVOS 2016-2017-2018)	SALDO ACTIVO
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	498.197.414	50.789.676	49.711.971	397.695.767
MUEBLES Y ENSERES	2.550.000	637.500	1.912.500	0
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5.967.503	4.403.988	1.563.515	0
TOTAL DEPREACION A RECONOCER	506.714.917	55.831.164	53.187.986	397.695.767

CALCULO DEPRECIACION BIENES COMPRADOS EN EL AÑO 2019

PROPIEDAD PLANTA Y EQ	VALOR DE COMPRA 2019	VALOR DEPREACION 2019	SALDO ACTIVO
MAQUINARIA Y EQUIPO	474.700	474.700	0
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	4.387.617	4.387.617	0
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.377.094	2.377.094	0
TOTAL DEPREACION A RECONOCER	7.239.411	7.239.411	0

Nota 11. OTROS ACTIVOS

- BIENES Y SERVICIOS PAGADO POR ANTICIPADO**

DETALLE GASTOS POR ANTICIPADO	31/12/2019	31/12/2018
SEGUROS	22.504.974	24.153.498
MANTENIMIENTO	0	0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	129.482.422	130.280.840
TOTAL	151.987.396	154.434.338

La cuenta CONTRIBUCIONES EFECTIVAS corresponden a los remanentes que quedan mensualmente después de cruzar las doceavas giradas por el Ministerio a los fondos de salud, pensión, riesgos y cesantías, contra las autoliquidaciones de seguridad social, los cuales se controlan a través un archivo de Excel. A lo largo de los últimos años se lograron conciliar saldos con varios fondos con corte a 2014.

Nota 12. PRESTAMOS POR PAGAR

La Entidad al cierre de la vigencia 2019 registro un Sobregiro por valor de \$ 80.639.276 y una cuota pendiente por cancelar con la entidad La Previsora por la financiación de la Póliza Previhospital.

Nota 13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	789.220.162	793.471.959
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	123.625.189	275.894.104
DESCUENTOS DE NÓMINA	276.899.199	272.500.734
RETENCIÓN EN LA FUENTE E INDUSTRIA	13.268.225	9.725.511
SETENCIAS	112.000.000	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.232.302	0
TOTAL	1.326.245.077	1.351.592.308

El saldo que posee la entidad en la adquisición de bienes y servicios corresponde la cuentas por pagar a proveedores y contratistas. Las cuentas por pagar a proveedores mayor a 360 días son de \$44.158.222.

El saldo correspondiente a recaudos a favor de terceros corresponde a las estampillas Pro-Adulto Mayor por valor de \$9.432.412, Pro-Hospital por valor de \$4.483.412 y Pro-Universidad por valor \$109.709.514. La estampilla Pro-Universidad tiene un saldo mayor a 365 día de \$91.177.041, que de acuerdo al programa de Saneamiento Contable se podría acceder a recursos que cubran esta deuda.

El saldo correspondiente a descuentos de nómina esta discriminado así:

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019
APORTES A FONDOS PENSIONALES EMPLEADOS	9.299.250
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	9.017.504
SINDICATOS	273.740
COOPERATIVAS	4.434.139
FONDOS DE EMPLEADOS	5.687.420
LIBRANZAS	13.275.898
EMBARGOS JUDICIALES	6.125.572
SEGUROS	57.452
OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	228.728.224
TOTAL	276.899.199

La entidad se encuentra al día con los descuentos de nómina, sin embargo, tiene un saldo en conciliación de una deuda al fondo de vivienda por valor de \$228.728.224 debido a que no se tiene la claridad de si se adeuda.

- El saldo correspondiente a Sentencias corresponde a una multa a favor del SENA.

Nota 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Los beneficios a empleados que posee la entidad son de corto plazo correspondientes a: Nomina por pagar, cesantías, Vacaciones, Prima de vacaciones, Intereses sobre cesantías, Prima de servicios, Prima de navidad y Bonificaciones.

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
NÓMINA POR PAGAR	104.171.471	86.924.865
CESANTÍAS	333.602.748	306.863.868
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	24.116.932	21.556.714
VACACIONES	180.383.709	171.220.309
PRIMA DE VACACIONES	177.782.806	170.676.893
PRIMA DE SERVICIOS	79.828.422	36.719.813
PRIMA DE NAVIDAD	129.679.604	102.381.501
BONIFICACIONES	104.488.554	57.608.325
APORTES RIESGOS PROFESIONALES	5.506.200	0
APORTES A FONDOS PENSIONALES-EMPLEADOR	27.897.750	
APORTES A SEGURIDAD EN SALUD-EMPLEADOR	19.162.196	
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	8.983.900	9.610.500
TOTAL	1.195.604.293	963.562.788

En esta cuenta se tiene un pasivo de \$245.169.729 mayor a 365 días que corresponde a liquidación de prestaciones sociales del año 2018, 2017 hacia atrás.

Nota 15. INGRESOS

Representa la venta de servicios de salud vía facturación a las EPS, EPS-S, Municipio de Estrella (participación para salud aportes patronales y venta de servicios), Magisterio, Departamento de Antioquia, Policía y demás entidades y aseguradoras a las cuales se les prestaron servicios de salud.

Los Ingresos por servicios de salud disminuyeron en un 14,3% en relación con el año 2018, esta situación se explica porque se realizaron menos convenios interadministrativos en APS con el Municipio de la Estrella, es decir, comparando lo facturado en el año 2018 se dejó de percibir \$521.966.284 por estos convenios.

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
SERVICIOS DE SALUD	4.711.050.940	5.241.607.402
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-221.597.692	-2.665.496
TOTAL	4.489.453.249	5.238.941.907

Nota 16. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

En esta cuenta se registró al cierre un valor de \$ 1.867.771.263 provenientes de las siguientes transacciones:

- **Para programas de Salud \$329.031.971:** Corresponde al dinero de SGP trasferido por el Ministerios de la protección Social.
- **Para gastos de Funcionamiento \$90.974.279:** Corresponde a la transferencia de Estampillas que realiza el Departamento a cada ESE para el pago de proveedores.
- **Subvenciones \$1.447.765.013:** Donación de insumos por parte de la empresa Unión Medical SAS y Convenio interadministrativo con el Municipio de la Estrella para dotación de Equipos Biomédicos y Computo.

Nota 17. INGRESOS DIVERSOS

En esta cuenta se registró al cierre un valor de \$ 1.672.142.735 provenientes de transacciones diferentes al objeto social.

Estos ingresos fueron obtenidos por conceptos de Margen en la Contratación \$ 1.517.415.083, aprovechamiento de \$22.144.680 y Ganancia por baja en cuentas de 107.266.470, esta última se da por el proceso de saneamiento de pasivo con proveedores.

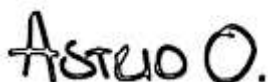
Nota 18. COSTOS:

Los costos de prestación de servicios tuvieron un aumento del 0,63%, con relación al año 2018, manteniendo una tendencia estable en los costos.

Nota 13. GASTOS

Los gastos del periodo 2019 tienen la siguiente estructura:

DETALLE DE CUENTA	31/12/2019	31/12/2018
SUELDOS Y SALARIOS	796.435.283	765.673.686
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.200.000	
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	190.311.060	182.324.477
APORTES SOBRE LA NÓMINA	37.440.200	35.995.920
PRESTACIONES SOCIALES	237.504.438	289.280.909
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	245.137.399	393.478.658
GENERALES	729.263.196	827.559.139
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.389.692	4.227.368
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	491.277.177	109.683.045
OTROS GASTOS	436.355.427	180.755.730
TOTAL	3.173.357.702	2.788.978.932



ASTRID BIBIANA ORTEGA PULGARIN

CONTADORA

TP-140424T

