**E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN III NIVEL**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**
**(Cifras en pesos)**

| COD. | | nov-19 | nov-18 | ANALISIS VERTICAL % | ANALISIS HORIZONTAL % | ANALISIS HORIZONTAL $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | | | |
| | **CORRIENTE (1)** | 27.923.640.798 | 42.207.711.958 | 46,705% | -34% | -14.284.071.160 |
| 11 | **Efectivo** | 1.206.935.880 | 480.481.847 | 2,019% | 151% | 726.454.033 |
| 1105 | Caja | 3.795.800 | 2.665.800 | 0,006% | 42% | 1.130.000 |
| 1110 | Bancos y corporaciones | 1.203.140.080 | 477.816.047 | 2,012% | 152% | 725.324.033 |
| 12 | **Inversiones** | - | 21.603.466 | 0,000% | -100% | -21.603.466 |
| 1224 | Inv. Administracion liquidez | - | 21.603.466 | 0,000% | -100% | -21.603.466 |
| 13 | **Deudores** | 25.864.744.103 | 40.372.328.589 | 43,261% | -36% | -14.507.584.486 |
| 1319 | Servicios de salud | 24.105.453.083 | 36.926.716.956 | 40,319% | -35% | -12.821.263.873 |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | 1.759.291.020 | 3.412.772.279 | 2,943% | -48% | -1.653.481.259 |
| 1385 | Deudas de dificil recaudo | - | 4.216.717.915 | 0,000% | -100% | -4.216.717.915 |
| 1386 | Deterioro acumulado cuentas por cobrar | - | - 4.183.878.561 | 0,000% | -100% | 4.183.878.561 |
| 15 | **Inventarios** | 851.960.815 | 1.053.327.992 | 1,425% | -19% | -201.367.178 |
| 1514 | Materiales y suministros | 851.960.815 | 1.053.327.992 | 1,425% | -19% | -201.367.178 |
| 19 | **Otros activos** | - | 279.970.064 | 0,000% | -100% | -279.970.064 |
| 1905 | Gastos pagados pagados por anticipado | - | 251.116.645 | 0,000% | -100% | -251.116.645 |
| 1970 | Intangibles | - | 238.988.556 | 0,000% | -100% | -238.988.556 |
| 1975 | Amortización acum. Intangibles | - | - 210.135.137 | 0,000% | -100% | 210.135.137 |
| | **ACTIVO** | | | | | |
| | **NO CORRIENTE (2)** | 31.863.436.496 | 15.275.820.759 | 53,295% | 109% | 16.587.615.738 |
| 12 | **Inversiones** | 21.603.466 | - | 0,036% | 100% | 21.603.466 |
| 1224 | **Inv. Administracion liquidez** | 21.603.466 | - | 0,036% | 100% | 21.603.466 |
| 13 | **Deudores** | **18.079.840.981** | - | 30,240% | 100% | 18.079.840.981 |
| 1319 | Servicios de salud | 16.729.864.837 | - | 27,982% | 100% | 16.729.864.837 |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | 2.095.861.317 | - | 3,506% | 100% | 2.095.861.317 |
| 1385 | Deudas de dificil recaudo | 4.096.454.333 | - | 6,852% | 100% | 4.096.454.333 |
| 1386 | Deterioro acumulado cuentas por cobrar | - 4.842.339.506 | - | -8,099% | 100% | -4.842.339.506 |
| 16 | Propiedades, planta y equipo | 13.615.957.328 | 15.275.820.759 | 22,774% | -11% | -1.659.863.431 |
| 1605 | Terrenos | 1.880.940.000 | 1.880.940.000 | 3,146% | 0% | - |
| 1615 | construcciones en curso | - | 1.647.404.064 | 0,000% | -100% | -1.647.404.064 |
| 1640 | Edificaciones | 11.809.020.045 | 10.050.295.586 | 19,752% | 17% | 1.758.724.459 |
| 1650 | Redes, lineas y cables | 55.654.649 | 55.654.649 | 0,093% | 0% | - |
| 1655 | Maquinaria y equipo | 950.084.202 | 1.007.578.881 | 1,589% | -6% | -57.494.679 |
| 1660 | Equipo médico cientifico | 13.798.804.450 | 15.590.656.543 | 23,080% | -11% | -1.791.852.093 |
| 1665 | Muebles enseres y eq. Oficina | 1.259.030.463 | 1.184.454.213 | 2,106% | 6% | 74.576.250 |
| 1670 | Equipos de comunicación y computación | 1.100.628.854 | 978.236.115 | 1,841% | 13% | 122.392.739 |
| 1675 | Equipo de transportes, tracción y elevación | 663.448.071 | 663.578.071 | 1,110% | 0% | -130.000 |
| 1680 | Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele. | 111.684.640 | 128.094.140 | 0,187% | -13% | -16.409.500 |
| 1685 | Depreciación acumulada | - 18.013.338.046 | - 17.911.071.504 | -30,129% | 1% | -102.266.542 |
| 19 | **Otros activos** | 146.034.722 | - | 0,244% | 100% | 146.034.722 |
| 1905 | Gastos pagados pagados por anticipado | 145.166.023 | - | 0,243% | 100% | 145.166.023 |
| 1906 | Avances y anticipos entregados | - | | 0,000% | 100% | - |
| 1970 | Intangibles | 238.988.556 | - | 0,400% | 100% | 238.988.556 |
| 1965 | Provisión bienes de arte y cultura | - | - | 0,000% | 100% | - |
| 1975 | Amortización acum. Intangibles | - 238.119.857 | - | -0,398% | 100% | -238.119.857 |
| | **TOTAL ACTIVO (3)** | **59.787.077.295** | **57.483.532.717** | 100,000% | 4% | 2.303.544.578 |

**FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL**
**ARIEL ALFONSO JIMENEZ ESCOBAR**
**CC: 79.340.602**

**FIRMA DEL CONTADOR**
**NOMBRE: BLAS ENRIQUE ARAQUE JAIMES**
**CC: 1.094.247.133**
**T.P. 170511-T**

**EDINSON ROJAS ZABALA**
**REVISOR FISCAL**
**CC: 13.746.891**
**TP 106634-T**

VIGILADO Supersalud

**E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN III NIVEL**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**
**(Cifras en pesos)**

| Código | PASIVO | nov-19 | nov-18 | ANALISIS VERTICAL % | ANALISIS HORIZONTAL % | ANALISIS HORIZONTAL $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **CORRIENTE (4)** | **13.372.170.093** | **12.284.670.268** | 22,37% | 9% | 1.087.499.824 |
| 24 | **Cuentas por pagar** | **10.034.347.427** | **9.610.057.498** | 16,78% | 4% | 424.289.929 |
| 2401 | Adquisicion de bienes y servicios | 8.974.636.408 | 7.759.443.879 | 15,01% | 16% | 1.215.192.528 |
| 2407 | Recursos para terceros | 480.765.203 | 313.142.421 | 0,80% | 54% | 167.622.781 |
| 2424 | Descuentos de nomina | 4.024.000 | 4.099.700 | 0,01% | 100% | -75.700 |
| 2425 | Acreedores | - | - | 0,00% | 0% | - |
| 2436 | Retencion en la fuente e impuesto de timbre | 71.972.000 | 61.888.000 | 0,12% | 16% | 10.084.000 |
| 2490 | Otras cuentas por pagar | 502.949.817 | 1.471.483.498 | 0,84% | -66% | -968.533.681 |
| 25 | **Beneficios a empleados** | 180.582.889 | 152.474.436 | 0,30% | 18% | 28.108.453 |
| 2511 | Beneficios a los empleados a corto plazo | 180.582.889 | 152.474.436 | 0,30% | 18% | 28.108.453 |
| 2513 | Beneficios por terminacion del vinculo laboral | - | - | 0,00% | 100% | - |
| 27 | **Provisiones** | 3.030.260.298 | 2.428.671.531 | 5,07% | 25% | 601.588.768 |
| 2701 | Litigios y demandas | 3.030.260.298 | 2.428.671.531 | 5,07% | 25% | 601.588.768 |
| 29 | **OTROS PASIVOS** | 126.979.478 | 93.466.803 | 0,21% | 36% | 33.512.675 |
| 2910 | Ingresos recibidos por anticipado | 126.979.478 | 93.466.803 | 0,21% | 36% | 33.512.675 |
| | **TOTAL PASIVO** | **13.372.170.093** | **12.284.670.268** | 22,37% | 9% | 1.087.499.824 |
| | **PATRIMONIO (7)** | 46.414.907.202 | 45.198.862.449 | 77,63% | 3% | 1.216.044.753 |
| | **Patrimonio Institucional** | 46.414.907.202 | 45.198.862.449 | 77,63% | 3% | 1.216.044.753 |
| 32 | **Patrimonio Institucional** | 46.414.907.202 | 45.198.862.449 | 77,63% | 3% | 1.216.044.753 |
| 3208 | Capital fiscal | 28.640.764.300 | 27.789.418.570 | 47,90% | 3% | 851.345.731 |
| 3268 | Impactos por Transicion | - | 16.086.062.082 | 0,00% | -100% | -16.086.062.082 |
| 3225 | Resultados de ejercicios anteriores | 15.737.919.858 | - | 26,32% | 100% | 15.737.919.858 |
| 3230 | Utilidad del ejercicio | 2.036.223.044 | 1.323.381.797 | 3,41% | 54% | 712.841.247 |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** | | 59.787.077.295 | 57.483.532.717 | 100,00% | 4% | 2.303.544.578 |
| | | - | - | | | |
| **DEUDORAS** | | | | | | |
| 81 | **DERECHOS CONTINGENTES** | 29.463.044.958 | 29.463.044.958 | | | |
| 8128 | Garantias contractuales | 29.463.044.958 | 29.463.044.958 | | | |
| 83 | **Deudoras de control** | 3.533.864.103 | 3.931.068.549 | | | |
| 8333 | Facturacion Glosada en ventas salud | 3.533.864.103 | 3.931.068.549 | | | |
| 89 | **Deudoras por contra** | 32.996.909.061 | -33.394.113.507 | | | |
| 8905 | **Derechos contingentes por el contrario** | 29.463.044.958 | -29.463.044.958 | | | |
| 8915 | Deudoras de control por el contrario | 3.533.864.103 | -3.931.068.549 | | | |
| **ACREEDORAS** | | | | | | |
| 91 | **Responsabilidades contingentes** | - 17.118.913.227 | -17.118.913.227 | | | |
| 9120 | litigios y mecanismos alternativos solucion | - 17.118.913.227 | -17.118.913.227 | | | |
| 93 | **Acreedoras de control** | - 473.876.649 | -495.912.649 | | | |
| 9306 | bienes recibidos en custodia | - 512.797.000 | -534.833.000 | | | |
| 9346 | bienes recibidos de terceros | - | - | | | |
| 9390 | otras cuentas acreedoras de control | 38.920.351 | 38.920.351 | | | |
| 99 | **Acreedoras por contra** | 17.592.789.876 | 17.614.825.876 | | | |
| 9905 | Responsabilidades contingentes | 17.118.913.227 | 17.118.913.227 | | | |
| 9915 | acreedoras de control por el contrario | 473.876.649 | 495.912.649 | | | |

**FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL**
**ARIEL ALFONSO JIMENEZ ESCOBAR**
**CC: 79.340.602**

**FIRMA DEL CONTADOR**
**NOMBRE: BLAS ENRIQUE ARAQUE JAIMES**
**CC: 1.094.247.133**
**T.P. 170511-T**

**EDINSON ROJAS ZABALA**
**REVISOR FISCAL**
**CC: 13.746.891**
**TP 106634-T**

VIGILADO Supersalud

**E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN III NIVEL**
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE 2019**
**(Cifras en pesos)**

| Código | | nov-19 | nov-18 | ANALISIS VERTICAL % | ANALISIS HORIZONTAL % | ANALISIS HORIZONTAL $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **INGRESOS OPERACIONALES** | **43.076.067.696** | **38.556.554.155** | 100,00% | 12% | 4.519.513.541 |
| 4312 | Venta de servicios | 48.155.403.470 | 41.051.150.354 | 111,79% | 17% | 7.104.253.116 |
| 4395 | Devoluciones, rebajas y descuentos | -5.079.335.774 | -2.494.596.199 | -11,79% | 104% | -2.584.739.575 |
| | **COSTOS DE VENTAS** | **32.694.795.290** | **32.279.882.354** | 75,90% | 1% | 414.912.936 |
| 63 | Costo de ventas de servicios | 32.694.795.290 | 32.279.882.354 | 75,90% | 1% | 414.912.936 |
| | **GASTOS OPERACIONALES** | **8.362.365.587** | **5.321.680.033** | 19,41% | 57% | 3.040.685.554 |
| 51 | De administración | 4.874.144.048 | 2.063.198.252 | 11,32% | 136% | 2.810.945.795 |
| 53 | Provisiones, agotamiento, amortización | 3.488.221.539 | 3.258.481.780 | 8,10% | 7% | 229.739.759 |
| | **EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL** | **2.018.906.819** | **954.991.768** | 4,69% | 111% | 1.063.915.051 |
| | **OTROS INGRESOS** | **703.162.540** | **1.294.419.843** | 1,63% | -46% | -591.257.303 |
| 48 | Otros ingresos | 703.162.540 | 1.294.419.843 | 1,63% | -46% | -591.257.303 |
| | **OTROS GASTOS** | **685.846.315** | **926.029.814** | 1,59% | -26% | -240.183.498 |
| 58 | Otros gastos | 685.846.315 | 926.029.814 | 1,59% | -26% | -240.183.498 |
| | **EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO** | **2.036.223.044** | **1.323.381.797** | 4,73% | 54% | 712.841.247 |

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
ARIEL ALFONSO JIMENEZ ESCOBAR
CC: 79.340.502

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: BLAS ENRIQUE ARAQUE JAIMES
CC: 1.094.247.133
T.P. 170511-T

EDINSON ROJAS ZABALA
REVISOR FISCAL
CC: 13.746.891
TP 106634-T

VIGILADO Supersalud

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN SOCORRO
## AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

### INDICADORES FINANCIEROS

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Razon Corriente** | activo corriente / pasivo corriente | 27.923.640.798 / 13.372.170.093 | 2,09 | Actualmente a 30 de NOVIEMBRE la ESE Hospital Regional Manuela Beltran tiene una razon corriente de 2,09 , quiere decir esto que por cada peso que debe tiene de respaldo 2,09 pesos para pagar estas obligaciones. |
| **Prueba acida** | activo corriente - inventarios / pasivo corriente | 27.071.679.984 / 13.372.170.093 | 2,02 | Actualmente a 30 de NOVIEMBRE la ESE Hospital Regional Manuela Beltran tiene una una prueba acida de 2,02 quiere decir esto que por cada peso que debe tiene de respaldo 2,02 pesos para pagar estas obligaciones sin tener en cuenta sus inventarios |
| **Capital de trabajo :** | activo corriente - pasivo corriente | 14.551.470.706 | | Quiere decir esto que la ESE Hospital Regional Manuela Beltran cuenta con un capital de trabajo de $ 14,551,470,706 para su normal funcionamiento despues de cancelar sus deudas. |
| **Nivel de endeudamiento** | Total pasivos / TotalActivos | 13.372.170.093 / 59.787.077.295 | 22% | Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la empresa que para este caso , solo seria el 22% quiere decir que el nivel de participación de los acreedores es bajo . |
| **leverage total** | Pasivo total / patrimonio | 13.372.170.093 / 46.414.907.202 | 29% | Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa, en este caso la ESE solo tiene un compromiso de su patrimonio del 29% |
| **Rotacion de cartera** | Ventas / Cuentas por cobrar | 48.155.403.470 / 40.835.317.920 | 1,18 | Este indicador estable el nùmero de veces que la cuentas por cobrar giran en promedio,en un determinado tiempo, para el hospital esta girando solo 1,18 en el año . |
| **Margen neto de utilidad** | Utilidad Neta / ventas netas | 2.036.223.044 / 48.155.403.470 | 4% | Esto nos indica que la E.S.E. tuvo un 4% de utilidad neta dela ventas por servicios de salud |

**BLAS ENRIQUE ARAQUE JAIMES**
P.U. CONTADOR PUBLICO
ESE Hospital Regional Manuela Beltran

# NOTAS DE REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS HOSPITAL MANUELA BELTRAN III NIVEL A 30 NOVIEMBRE DE 2019

## ASPECTOS GENERALES

## NOTA 1. CONSTITUCION LEGAL Y FUNCIONAMIENTO

La Empresa Social del Estado Hospital Regional Manuela Beltrán III Nivel, es una entidad vigilada por el Ministerio de Protección Social, la superintendencia Nacional, La secretaria de Salud Departamental. Constituida por medio de Decreto N. 0436 del 12 de diciembre de 2007, e inicia labores a partir del 15 de diciembre de 2007, con el aval del Ministerio de Protección Social y la Secretaria de Salud Departamental.

En razón de su misión y de su régimen especial, la E.S.E. Hospital Regional Manuela Beltrán III Nivel es una persona jurídica especial de derecho público con autonomía administrativa y financiera, patrimonio propio y su máxima autoridad administrativa es la junta directiva.

## NOTA 2. BASES PARA LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS S CONTABLES

Los presentes estados financieros individuales se elaboran con base en el Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Regimen de contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 30 DE NOVIEMBRE de 2019 y los estados de Actividad Economica y social del periodo comprendido entre el 01 de enero y 30 DE NOVIEMBRE de 2019

2.1. *Criterio de Materialidad*

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

2.2. *Periodo cubierto por los Estados Financieros*

Corresponde a los estados de situación financiera y estados de resultado integral, con corte a 30 DE NOVIEMBRE de 2019

**2.3** *Políticas de Razonabilidad*

Mediante la revelación objetiva de la realidad financiera, económica y social del E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN SOCORRO se debe procurar la razonabilidad de la información contable, de tal manera que sea el principal insumo de las decisiones

**2.4** *De la totalidad de las operaciones*

En el E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN SOCORRO deben de adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por la institución sean vinculadas al proceso contable, de manera independiente a su cuantía y relación con el cometido.

**2.5** *Política de Individualización de bienes, derechos y obligaciones*

E.S.E. que se toman en la gerencia, a través de los siguientes elementos mínimos:

**2.6** *Política de Registro*

HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN SOCORRO Los bienes, derechos y obligaciones del Hospital Regional de Socorro deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables o en bases de datos administradas por otras dependencias.

**2.7** *Política de Ajuste a valores reales*

Los bienes, derechos y obligaciones del Hospital Regional Manuela Beltrán deberán permanecer registrados en la contabilidad a valores reales, para lo cual adelantarán las actualizaciones de los costos históricos que sean necesarias.

**2.8** *Política de Soportes documentales La totalidad de las operaciones realizadas*

Por el E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN SOCORRO deben estar respaldadas en documentos idóneos, de tal manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria. No podrán registrarse contablemente los hechos económicos, financieros y sociales que no se encuentren debidamente soportados. Son documentos soporte las relaciones, escritos, contratos, escrituras, matrículas inmobiliarias, facturas de compra, facturas de venta, títulos valores, comprobantes de pago o egresos, comprobantes de caja o ingreso, extractos bancarios y conciliaciones bancarias , entre otros, los cuales respaldan las diferentes operaciones que realiza el E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN SOCORRO.

**2.9** *Política de Conciliaciones de información*

Deben realizarse conciliaciones permanentes para verificar la información registrada en la contabilidad del E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN SOCORRO y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico. Para un control riguroso del disponible y especialmente de los depósitos en bancos, los entes públicos deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para administrar los riesgos asociados con el manejo de las cuentas bancarias, sean estas de ahorros o corrientes. Manteniendo como principal actividad la elaboración periódica de conciliaciones bancarias, de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto bancario y los libros de contabilidad.

## *2.10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO*

**OBJETIVO:**

- Coincidir el saldo contable del rubro de caja con el valor contenido en monedas y billetes administrado por la entidad.
- Coincidir el saldo contable del rubro de bancos con los valores que aparecen en los extractos emitidos por entidades bancarias y entidades similares que administren recursos de la entidad en cuentas corrientes, de ahorros, de crédito, en fiducias de administración y pagos, depósitos, fondos de inversión y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo.
  Es decir, recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 3 meses.

**ALCANCE**

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la venta de bienes o servicios por concepto de copagos, y pagos de particulares y de otros ingresos en la obtención de préstamos, en la administración de recursos o en otras actividades que ejerza la entidad.

**DIRECTRICES**

**1. Reconocimiento:**

- ✓ Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la entidad cuando se realicen ventas , y servicios de salud, cuando reciba préstamos.
- ✓ Cuando reciba otros medios de pago tales como transferencias, tarjetas de crédito, entre otros, se reconocerán como cuentas por cobrar al tercero que corresponda.

- ✓ Se reconocerá como saldo en bancos **cuando** se consignen dineros en las cuentas que mantiene en instituciones financieras debidamente autorizadas y que estén a nombre de la ESE Hospital Regional Manuela Beltran.

- ✓ Se reconocerá como equivalentes al efectivo cuando se posean inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente

convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores.

**2. Medición inicial y posterior**

- ✓ La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de la entidad.

- ✓ Las diferencias (con otros medios de pago como tarjetas de crédito; transferencias entre otros) se contabilizarán como cuentas por cobrar, aún no disponibles para la entidad.

- ✓ La caja menor no será un fondo fijo.

- ✓ Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos **extractos**.

- ✓ Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

*2.11 INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ*

**OBJETIVO**

Reconocer como inversiones las cuotas partes de interés social (COHOSAN y FINANCIERA COOMULTRASAN) valoradas al costo, en concordancia con las NIC 29 y 30.

**DIRECTRICES**

1. **Reconocimiento:**

- Se reconocerán los Instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento, al Costo Amortizado tales como CDT´S.
- Se reconocerán los instrumentos patrimoniales al costo como son las cuotas partes de interés social (COHOSAN).

2. **Medición inicial:**

- ✓ Los instrumentos patrimoniales se medirán al costo.

3. **Medición Posterior:**

- ✓ Las inversiones en instrumentos de patrimonio se mantendrán al costo.

4. **Revelaciones:**

La ESE revelará información relativa a las Inversiones de Administración de liquidez en cuanto a:

- ✓ Valor en libros.
- ✓ Condiciones de la Inversión (plazo, tasas de interés, vencimiento y restricciones en la disposición de la Inversión.
- ✓ Los dividendos e intereses reconocidos durante el período.
- ✓ El valor de las pérdidas por deterioro.

## *2.12 CUENTAS POR COBRAR*

**OBJETIVO**

- Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado, conforme NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros y demás normas vigentes.
- Los saldos de las cuentas por cobrar, cuentas por cobrar diversas, deberán presentarse en el Activo Corriente y/o Activo No Corriente del Balance General, en atención a las fechas de vencimiento de sus componentes, indicados en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Los saldos de las cuentas por cobrar, cuentas por cobrar diversas, cuyos vencimientos se consideren de naturaleza no corriente, no serán objeto de Estimaciones de Cobranza Dudosa.

**ALCANCE**

Esta política será de aplicación a la cuentas por cobrar, originadas en la venta de servicios de salud, en la administración de recursos o en otras actividades que ejerza la entidad.

**DIRECTRICES**

1. **Reconocimiento**:

La entidad reconocerá cuentas por cobrar cuando:

- ✓ Se hayan prestados los servicios.
- ✓ Se haya radicado la factura.
- ✓ Cuando se hagan pagos anticipados o gastos anticipados (caso capitaciones) y,
- ✓ En general, cuando se presenten derechos de cobro.

## 2. Medición inicial:

La medición de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir. Las cuentas por cobrar serán clasificadas al costo y se medirán por el valor de la transacción.

La ESE HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN DEL SOCORRO, realiza facturación por Evento y por CapitaL de acuerdo con el contrato vigente para cada uno de los casos por lo cual:

El contrato que se tiene con las EPS, no incluye financiación, la cuenta por cobrar es corriente dando lugar al manejo a su precio de costo.

Las cuentas por cobrar están reconocidas al costo, las cuales fueron objeto de deterioro acumulado, donde se les aplico el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado de las transacciones similares durante el período que excedió el plazo normal en el sector sobre 360 días para los regímenes contributivo y subsidiado; y para los demás sectores se aplicó un plazo de 180 días.

## 3. Medición Posterior:

- ✓ Cuando se **constituya efectivamente una transacción financiera**, es decir, cuando se financie al cliente más allá de los términos normales del crédito, se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando una tasa de interés bancario corriente certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

- ✓ La facturación anticipada (antes de prestar el servicio) no se considerará un ingreso en la contabilidad de la ESE.

- ✓ Cuando la entidad haya prestado ya un servicio, deberá reconocer los ingresos (por porcentaje de cumplimiento) aunque no se hayan radicado, con el fin de asociarlos al mismo periodo en el cual se reconocen los costos y gastos relacionados.

- ✓ Toda venta de servicios se deberá facturar de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al de la entrega.

- ✓ Se reconocerán cuentas por cobrar únicamente CUANDO exista un HECHO PASADO (HECHO CUMPLIDO), es decir, CUANDO se haya PRESTADO el servicio y RADICADA la factura.

**4.** Baja en cuentas:
La cartera de las entidades que hayan realizado el proceso de liquidación se dará de baja con el concepto de la Subgerencia Administrativa y Financiera como soporte.

**5. Revelaciones:**

La ESE revelará para cada categoría de las Cuentas por Cobrar información al final del período así:

- ✓ Valor en Libros.
- ✓ Condiciones de las Cuentas por Cobrar (plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones ).
- ✓ El valor de las pérdidas por deterioro.
- ✓ Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no estén deterioradas.
- ✓ Análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas.

*2.13 INVENTARIOS*

**OBJETIVO**

- Coincidir el saldo contable de la cuenta de Inventarios con el valor de las cuentas auxiliares tales como: mercancías en existencia y materiales para prestación del servicio.

**ALCANCE**

- Esta política será de aplicación a los Inventarios compuesto por: mercancías en existencia y materiales para le prestación del servicio.

**DIRECTRICES**

**1. Reconocimiento:**

Los inventarios se reconocen cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros, y además tengan un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad, para la ESE estos inventarios se reconocerán al Costo.

No se reconocen como inventarios:

- Cuentas de Provisiones al Inventario teniendo en cuenta su control y mínimo riesgo de pérdida.

**Reconocimiento como un Gasto**
Cuando los inventarios sean consumidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

2. **Medición inicial:**

Los inventarios se medirán inicialmente al Costo (valor de Adquisición). El costo de los inventarios comprenderá el valor de adquisición inicial de un bien o servicio (soportado con la factura del proveedor) el cual incluye el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y el almacenamiento.

El método de valuación de los inventarios será asignado siguiendo el método Promedio, cualquier diferencia surgida en esta valuación afectara directamente el Patrimonio en la cuenta de impacto por Transición al nuevo marco de regulación.

**3. Medición posterior:**
Los inventarios se medirán al costo (valor de adquisición).

**4. Revelaciones:**
En los estados financieros se revelará la siguiente información:
Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado.

- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- Revelar la última fecha del inventario.
- El método de valuación utilizados para cada clase de Inventarios.
- Las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas.

*2.14 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*

**OBJETIVO**

- La propiedad, planta y equipos son activos controlados por la empresa, para usarlos en la prestación de servicios, arrendarlos a terceros o para su uso y de los cuales se espera una duración de más de un periodo.

## ALCANCE

Esta política será de aplicación a la Propiedad, Planta y Equipo sobre la inversión que tiene la ESE en este rubro, tales como terrenos, edificios, redes líneas y cables, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles y enseres, equipo de computo y comunicación, equipo de transporte y equipo de comedor y cocina.

## DIRECTRICES

### 1. Reconocimiento:

Se reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo los repuestos de los Equipos Médico Científicos que superen el 30% del valor del mismo, su depreciación será de acuerdo a la estadística histórica del uso del repuesto y será por el método de línea recta mensual.

Se reconocerán como Propiedad, Planta y Equipo los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios de salud y para propósitos administrativos:

1. Activos que no se encuentren disponibles para la venta.

2. Que duren más de un año.
3. El valor de adquisición sea superior a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario).

4. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

### 2. Medición inicial

La ESE Hospital Regional Manuela Beltrán medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su **costo,** soportado con la factura.

El costo se compone de:

1. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar

de la forma prevista por la ESE. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

### 3. Medición Posterior

- ✓ La medición posterior será al costo.
- ✓ La entidad no reconocerá valorizaciones de PPE ni provisiones para la protección de activos, salvo que demuestre que existe un deterioro de valor.
- ✓ Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

**Depreciación**:

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso.

**Vidas útiles**

La vida útil de la propiedad, planta y equipo de la ESE se establecen de acuerdo al siguiente cuadro:

| Activo | Vida útil estimada en años |
|---|---|
| a) Edificaciones | 20 años |
| b) Maquinaria y Equipo Médico Científico | 10 años |
| c) Muebles y enseres | 10 años |

| | |
|---|---|
| d) Equipo de oficina<br>Administrativo | 10 años |
| e) Equipo de cómputo y comunicaciones | 5 años |
| f) Vehículos | 5 años |
| g) Plantas y redes | 10 años |

Nota: los elementos que pertenezcan a un grupo o subgrupo, se depreciarán según la vida útil asignada al grupo, salvo que se determine una vida útil específica para el respectivo bien.

**4. Revelaciones:**

La ESE revelará para cada clase de Propiedad, Planta y Equipo los siguientes aspectos:

- ✓ Los métodos de Depreciación utilizados.
- ✓ Las vidas útiles.
- ✓ El valor en libros y la Depreciación Acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro.
- ✓ El cambio de la estimación de la vida útil.
- ✓ El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

*2.15 CARGOS DIFERIDOS*

**OBJETIVO:**

- El objetivo de esta política contable es definir los criterios que la ESE aplicará para el tratamiento de los Cargos Diferidos dentro del Activo de la entidad.

**ALCANCE**

Esta política será de aplicación a los Cargos Diferidos sobre Activos existentes en los Estados Financieros bajo norma local.

**DIRECTRICES**

2. **Reconocimiento**

La cuenta contable identificada como Cargos Diferidos se le hará un análisis para su clasificación y el resultado se reclasificará como Inventarios, Activos Intangibles o Propiedad, Planta y Equipo. Las partidas que no se puedan reclasificar por su naturaleza o destino se llevarán al gasto.

*2.16 INTANGIBLES*

**OBJETIVO:**

- Definir los criterios que la ESE aplicará para el reconocimiento y valoración de los Activos Intangibles que posea la entidad.

**ALCANCE**

- Esta política será de aplicación a los activos intangibles con los que cuenta la ESE a la fecha de emisión de la misma.

- Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos activos que no estén bajo su alcance o en el caso también, que las NIC aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

**DIRECTRICES**

**1. Reconocimiento:**

El tratamiento contable para el reconocimiento, valoración y desglose de los activos intangibles, deberá ajustarse a las indicaciones impartidas por NIC 31, o la que la reemplace.

Un activo intangible cumple con los criterios para su reconocimiento, siempre que:

a) Sea probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la ESE; y
b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

La ESE, hará oportuno juicio para evaluar la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones administrativas en relación a las condiciones económicas que existan.

Se reconocerá como intangibles las licencias y software adquiridos por la ESE diferentes al Software de funcionamiento (Microsoft Oficce, Sistema Operativo), el cual se reconocerá como un mayor valor del equipo que lo contenga dentro de la Propiedad, Planta y Equipo.

2. **Medición inicial:**

Los Activos Intangibles se medirán al costo.

**3. Medición posterior:**

Los Activos Intangibles se mantendrán por su costo (valor de adquisición) menos la amortización acumulada.

**5. Revelaciones:**

La ESE revelará para cada clase de Activos Intangibles, lo siguientes:

- ✓ Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- ✓ Los métodos de amortización utilizados.
- ✓ La descripción de si las vidas útiles de los Activos Intangibles son finitas o indefinidas y las razones por las que se estima de una de estas formas.
- ✓ El valor en libros bruto y la Amortización Acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro.
- ✓ La descripción, valor en libros y período de Amortización restante de cualquier Activo Intangible Individual que sea significativo para los Estados Financieros de la ESE.

*2.17 CUENTAS POR PAGAR*

**OBJETIVO:**

- Las cuentas por pagar se reconocen al costo, conforme a la, NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros y demás normas vigentes.
- Los saldos de las cuentas por pagar, deberán presentarse en el Pasivo Corriente y/o Pasivo No Corriente del Estado de Situación

Financiera, en atención a las fechas de vencimiento de sus componentes, indicados en el Régimen de Contabilidad Pública.

**ALCANCE**

Esta política será de aplicación a la cuentas por pagar, originadas por los diferentes conceptos necesarios para la prestación del servicio, funcionamiento y en otras actividades que ejerza la entidad.

**DIRECTRICES**

**1. Reconocimiento:**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la ESE con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

**2. Medición inicial:**

Las cuentas por pagar clasificadas al costo (por el valor de la factura) se medirán por el valor de la transacción.

**3. Medición Posterior:**

- ✓ Las cuentas clasificadas al costo (por el valor de la factura) se mantendrán por el valor de la transacción.

**4. Revelaciones:**

La ESE revelará con respecto a las Cuentas por Pagar los siguientes aspectos:

- ✓ El Origen de la Deuda (Interna o Externa).
- ✓ El plazo Pactado (corto o largo plazo)
- ✓ El Valor en libros.
- ✓ Las condiciones de las Cuentas por Pagar (plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones).
- ✓ Detalles por infracción o incumplimiento en el pago de las Cuentas por Pagar.

## *2.18 BENEFICIO A EMPLEADOS*

**OBJETIVO**

- El objetivo de esta política contable es definir los criterios que la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán aplicará para el reconocimiento y valorización de los beneficios o retribuciones que la ESE otorga a sus empleados.

**ALCANCE**

Esta política ha sido elaborada con base a todas las retribuciones que otorga la ESE a sus empleados a la fecha de emisión de la misma. Los empleados prestan servicios a la ESE de tiempo completo.

Para los efectos de esta política el término empleados (corresponden al plan de cargos aprobados por el Ministerio de Protección Social y Secretaria de Salud Departamental) .

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos beneficios que no estén bajo su alcance, o en el caso que las NIC aplicables tengan actualizaciones que deban ser aplicables a esta política.

**DIRECTRICES**

**1. Reconocimiento**

De acuerdo a las NIC 19 Y NIC 25, los Beneficios a empleados que la ESE Hospital Manuela Beltrán entrega a sus empleados son del tipo de beneficios a corto plazo.

✓ Beneficios a Corto Plazo
Comprende beneficios tales como:

Para planta de personal en general:
Salarios
Prima de servicios
Prima de navidad
Intereses a las Cesantías
Vacaciones

Nota= Los valores correspondientes a Cesantías la ESE no los causa, ya que de acuerdo a la Ley, estos son girados directamente por el Ministerio de Protección Social al Fondo de Cesantías correspondiente.
Las obligaciones por beneficios a corto plazo mencionadas son contabilizadas en resultados a medida que el servicio relacionado se provea, y se incluyen en la cuenta Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral (normatividad local).

Los beneficios de empleados a corto plazo no requieren de cálculos actuariales para medir la obligación o el costo y por tanto no hay ganancias ni perdidas actuariales.
Todos los beneficios de empleados a corto plazo se reconocerán cuando un empleado haya prestado sus servicios a la ESE durante el período contable.

**2. Medición:**
Los beneficios a empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del período contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

**3.Revelaciones:**
La ESE revelará los siguientes aspectos:

- ✓ Descripción general del tipo de beneficio.
- ✓ El valor del pasivo.
- ✓ La metodología aplicada para la medición de la obligación de este tipo de beneficios con relación a los empleados actuales.
- ✓ La información relacionada con los gastos derivados en el período y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta.

*2.19 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES*

**OBJETIVO**

- Definir los criterios que la ESE aplicará para el reconocimiento y valoración de los Activos y Pasivos Contingentes.

**ALCANCE**

- Esta política será de aplicación a los actuales Activos y Pasivos Contingentes generados por la ESE, a la fecha de emisión de esta política.

- Esta política será actualizada en el caso que se generen nuevas contingencias que no estén cubiertas con la actual política .

**DIRECTRICES**

**1. Reconocimiento:**
Los Activos y Pasivos Contingentes no serán objeto de reconocimiento en los Estados Financieros.

- Un Activo Contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia de uno o eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

En caso de que la entrada de beneficios económicos a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento como ingreso y del activo en los Estados Financieros del período en el que dicho cambio tiene lugar.

- Un pasivo Contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén bajo el control del ESE.

En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los Estados Financieros del período en el que dicho cambio haya tenido lugar.

**2. Revelaciones:**

La ESE revelará los Activos y Pasivos que sean Contingentes en las cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras Contingentes respectivamente cuando sea posible medirlos y se tendrá en cuenta los siguientes aspectos:

**Para Activos Contingentes:**

- ✓ Descripción de la naturaleza del Activo Contingente.
- ✓ Estimación de los Efectos Financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de los recursos, en la medida que sea practicable obtener la información.
- ✓ El hecho de que sea impracticable la estimación.

**Para Pasivos Contingentes:**

- ✓ Descripción de la naturaleza del Pasivo Contingente.
- ✓ Estimación de los Efectos Financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de los recursos, y la posibilidad de cualquier reembolso, en la medida que sea practicable obtener la información.
- ✓ El hecho de que sea impracticable la estimación.

*2.20 SUBVENCIONES*

**OBJETIVO**

- Definir los criterios que la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán aplicará para el reconocimiento y valoración de las Subvenciones.

**ALCANCE**

- Esta política será de aplicación a las actuales subvenciones (Donaciones) registradas por la ESE, a la fecha de emisión de esta política.

- Esta política será actualizada en el caso que se generen nuevas provisiones que no estén cubiertas con la actual política .

**DIRECTRICES**

**1. Reconocimiento:**

Se reconocerán como Subvenciones los recursos procedentes de tercero que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

Las Subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor, de lo contrario serán únicamente objeto de Revelación.

Las Subvenciones se presentarán por separado en el resultado del período dentro del Estado del Resultado Integral.

**2. Medición:**

Las Subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias.

- ✓ Las monetarias se medirán por el valor recibido.
- ✓ Las no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido ( copia de factura de compra) , y en ausencia de este, por el costo de reposición, y a falta de alguna de las anteriores se medirá por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

**3. Revelaciones:**

La ESE revelará la siguiente información:

- ✓ Descripción de la naturaleza y cuantía de las subvenciones reconocidas.
- ✓ Las condiciones cumplidas, por cumplir y otras contingencias.

- ✓ Los períodos que cubre la Subvención.
- ✓ Las Subvenciones a las cuales no se les haya podido colocar un valor.
- ✓ Los otros tipos de ayudas gubernamentales de las cuales se haya beneficiado directamente la ESE.

*2.21 INGRESOS OPERACIONALES*

**OBJETIVO**

- Definir los criterios que la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán aplicará para el reconocimiento y valoración de las Ingresos operacionales.

**ALCANCE**

- Esta política será de aplicación a las actuales ingresos operacionales registradas por la ESE, a la fecha de emisión de esta política.

- Esta política será actualizada en el caso que se generen nuevas provisiones que no estén cubiertas con la actual política .

**DIRECTRICES**

**4. Reconocimiento:**

Se reconocerán como Ingresos operacionales los recursos procedentes de de la prestación de los servicios de salud y conexos, en el desarrollo de sus funciones de cometido especifico y serán discriminados asi:

| | |
|---|---|
| 431208 | Urgencias- Consultas y procedimientos |
| 431209 | Urgencias- Observación |
| 431217 | Servicios ambulatorios- Consulta externa |
| 431218 | Servicios ambulatorios- consulta especial |
| 431219 | Servicio ambulatorio- salud oral |
| 431220 | Servicios ambulatorio - Py P |
| 431227 | Hospitalización - Estancia General |
| 431230 | Hospitalizacion- Recien nacidos |
| 431236 | Quirofanos y salas de parto - Quirofanos |
| 431237 | Quirofanos y salas de parto- Salas de parto |
| 431246 | Apoyo Dianòstico- Laboratorio Clinico |
| 431247 | Apoyo Dianóstico - Imagenologia |
| 431249 | Apoyo diagnostico - otras unidades apoyo |
| 431256 | Apoyo Terapeutico- Rehabilitación y Terapia |
| 431262 | Apoyo terapeutico- Farmacia e insumos hosp |
| 431289 | Servicios conexos centros salud |
| 431294 | Servicios conexos a la salud- Servicios ambul |
| 431295 | Servicios conexos a la salud- otros servicios |

Los ingresos serán reconocidos en el momento de la prestación del servicio y generación de la respectiva factura para cobro en las diferentes empresas con las cuales la ESE tiene contrato por regímenes para el respectivo cobro a las mismas

| |
|---|
| particulares |
| aten con cargo a recurso de acciones |
| PLAN OBLIGOTORIO EPS |
| PLAN SUBSIDIADO |
| SERVICIO DE SALUD IPS |
| MEDICINA PREPAGADA |
| COMPAÑIAS ASEGURADORAS |
| IPS PUBLICAS |
| ENTIDAD REGIMEN ESPECIAL |
| ATN CARGO SUBSIDIO A LA OFERTA |
| RIESGOS PROFESIONALES |
| SOAT |
| FOSYGA ECAT |
| aten cargo salud publica |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR |

**5. Medición:**

Los ingresos serán monetarios

- ✓ Las monetarias se medirán por el valor facturado el servicio.

**6. Revelaciones:**

La ESE revelará la siguiente información:

- ✓ Descripción de la naturaleza y cuantía de los ingresos facturados y reconocidos por procedimiento practicado y por empresa con la cual se tiene el convenio.

*2.21 INGRESOS NO OPERACIONALES*

**OBJETIVO**

- Definir los criterios que la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán aplicará para el reconocimiento y valoración de los Ingresos No operacionales.

**ALCANCE**

- Esta política será de aplicación a las actuales ingresos no operacionales registradas por la ESE, a la fecha de emisión de esta política.

- Esta política será actualizada en el caso que se generen nuevas provisiones que no estén cubiertas con la actual política .

**DIRECTRICES**

**7. Reconocimiento:**

Se reconocerán como Ingresos no operacionales los recursos procedentes diferente a la prestación de los servicios de salud y conexos, en el desarrollo de sus funciones de cometido especifico y serán discriminados así:

| OTROS INGRESOS CORRIENTES |
|---|
| Convenio participacion N. 577 UT LOS COMUNEROS (UCI) |
| Convenio Centro de Acopio |
| Convenio Fundación Juan N Corpas |
| Convenio Docencia Asistencial 2015 |
| Convenio Universidad Boyacá |
| **OTROS INGRESOS** |
| Arriendo cafeteria |
| Arriendo Optica |
| Arriendo Cedit |
| Arriendo Servicio Alimentación |
| Pago Servicios publicos servicio de alimentación |
| Pago arriendo Facturación |
| Arriendo auditorio |
| Recuperaciones |
| Recuperación Glosas |
| Recaudo por fotocopias |
| Reintegros |
| Devolución de excedentes SGP |
| Pago Ecorecicla |
| Indemnización Seguro |
| Intereses Coomultrasan |
| Reintegro Caja menor |
| Legalización Depositos |
| Pago 11% participacion UT Comuneros |
| Pago incapacidad Ing. Angelica Rueda |
| Venta de Chatarra |
| Sobrantes |

Actualmente estos son los diferentes conceptos por los cuales se reconoce y se recauda ingresos no operacionales.

**8. Medición:**

Los ingresos serán monetarios

- ✓ Las monetarias se medirán por el valor facturado el servicio.

**9. Revelaciones:**

La ESE revelará la siguiente información:

- ✓ Descripción de la naturaleza y cuantía de los ingresos no operacionales procedentes de diferentes conceptos que no son la prestación de servicios de salud.

## Nota 3. Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Está representado por los saldos a 30 DE NOVIEMBRE de 2019, a la fecha de cierre del periodo proveniente de las cuotas de recuperación efectuadas por los pacientes a la hora de ser atendidos y de los recaudos realizados por la empresa gracias a la gestión de cobro de cartera de el transcurso del ejercicio contable, como también representa el valor de los pagares (letras de cambio) cancelados por los pacientes en el mes.

| CUENTA | VALOR |
|---|---|
| CAJA | 3.795.800,00 |
| BANCOS | 1.203.140.080,04 |
| **TOTAL EFECTIVO** | **1.206.935.880,04** |

| TIPO CTA | BANCO | No. CUENTA | VALOR |
|---|---|---|---|
| CTA CORRIENTE | BBVA | No. 839410100005881 | 679.684.353 |
| CTA AHORROS | BBVA | No. 839-123304 | 111.086.797 |
| CTA AHORROS | BBVA | No. 839-134020 | 100.455.339 |
| CTA AHORROS | BBVA | No. 839-155447 | 26.206.073 |
| CTA AHORROS | BANCOLOMBIA | No. 2904744037 | 271.738.188 |
| CTA AHORROS | BBVA | No. 0200181880 | 13.968.402 |
| CTA AHORROS | BBVA | No. 839-183902 | 929 |
| **TOTAL** | | | **1.203.140.080** |

## INVERSIONES.

Se reconocieron los aportes sociales de Cohosan (Cooperativa de Hospitales) por valor de $16.936.800.

Se realizo inversión en COHORIENTE por valor de $4.666.666.oo por ser asociado.

## Nota 4. Cuentas por cobrar

Corresponde a la facturación generada en el periodo por venta de servicio y a su vez la facturación radicada y enviada a cobro a las entidades que se les presta el servicio de salud, como también hace parte los pagares a letras de cambio que se firmaron en el mes que corresponden a las cuotas de recuperación que los usuarios deberían cancelarla en el momento de la atención.

| REGIMEN | MENOR 360 | MAYOR 360 | TOTAL |
|---|---|---|---|
| CONTRIBUTIVO | 7.048.034.873,43 | 4.817.471.210,53 | 11.865.506.083,96 |
| SUBSIDIADO | 13.175.129.826,91 | 6.921.506.388,57 | 20.096.636.215,48 |
| R. ESPECIALES | 897.148.206,40 | 14.970.066,00 | 912.118.272,40 |
| SECRETARIAS | 906.458.732,00 | 764.960.225,00 | 1.671.418.957,00 |
| SOAT | 645.029.669,00 | 1.119.255.214,41 | 1.764.284.883,41 |
| OTRAS DEUDORES | 1.399.271.465,35 | 2.998.352.522,46 | 4.397.623.987,81 |
| PARTICULARES | 34.380.310,00 | 93.349.210,00 | 127.729.520,00 |
| **SUBTOTAL** | **24.105.453.083,09** | **16.729.864.836,97** | **40.835.317.920,06** |
| DIFICIL RECAUDO | 0 | 4.096.454.332,53 | 4.096.454.332,53 |
| **TOTAL CARTERA SS** | **24.105.453.083,09** | **20.826.319.169,50** | **44.931.772.252,59** |

Las facturas pendientes por radicar solo ingresan contablemente al presupuesto ingresan en el momento en que son radicadas a la respectiva empresa.

| REGIMEN | POR RADICAR |
|---|---|
| CONTRIBUTIVO | 949.431.518 |
| SUBSIDIADO | 2.605.144.987 |
| R. ESPECIALES | 155.400.485 |
| SECRETARIAS | 271.728.570 |
| SOAT | 193.029.043 |
| OTRAS DEUDORES | 167.435.119 |
| **TOTAL** | **4.342.169.722** |

El valor de las consignaciones pendientes por identificar con corte 30 DE NOVIEMBRE corresponde a:

| REGIMEN | POR IDENTIFICAR |
|---|---|
| CONTRIBUTIVO | 543.675.359,37 |
| SUBSIDIADO | 1.492.986.614,57 |
| R. ESPECIALES | 2.295.415,00 |
| SOAT | 2.503.480,00 |
| OTRAS DEUDORES | 22.234.500,81 |
| **TOTAL** | **2.063.695.369,75** |

## Nota 5 INVENTARIOS

Este código contable registra los bienes (insumos) que la Institución adquiere para el normal funcionamiento de la entidad los cuales son de vital importancia para la prestación del servicio y se encuentran en deposito de farmacia institucional y e Almacén y que son causados al gasto a medida que se van adquiriendo.

| INVENTARIOS | VALOR |
|---|---|
| MEDICAMENTOS | 166.383.441,66 |
| MATERIALES MEDICO - QUIRURGICOS | 394.217.507,19 |
| MATERIALES REACTIVOS Y DE LABOLATORIO | 48.619.465,00 |
| MATERIALES ODONTOLOGICOS | 24.413.271,57 |
| Repuestos | 146.238.339,41 |
| Elementos y accesorios de aseo | 1.167.483,00 |
| Ropa hospitalaria y quirúrgica | 14.058.029,00 |
| Combustibles y lubricantes | 2.961.849,00 |
| Elementos y materiales para construcción | 3.602.409,64 |
| OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS | 50.299.019,10 |
| **TOTAL** | **851.960.814,57** |

## NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

Refleja los saldos de las cuentas por pagar a los contratistas de los cuales se ha recibido a plenitud la compra de un bien o la prestación De un servicio, pero aun no se ha hecho efectivo su pago.

| CUENTA | NIT | TERCERO | VALOR |
|---|---|---|---|
| 2401 | 900.349.556 | ADMINISTRACION EN SALUD CTA | 6.705.000,00 |
| 2401 | 28.422.271 | ANA MERCEDES LINEROS DE VILLARREAL | 3.700.700,00 |
| 2401 | 91.104.072 | ANIBAL CARDENAS CESPEDES | 1.794.000,00 |
| 2401 | 900.590.167 | AQUAVID DE COLOMBIA SAS | 37.836.699,00 |
| 2401 | 860.534.045 | PROASEPSIS LTDA. | 26.429.798,00 |
| 2401 | 800.224.903 | PASO TV | 1.342.000,00 |
| 2401 | 900.533.538 | ASPMEDICA AP | 637.167.324,00 |
| 2401 | 860.026.442 | B BRAUN MEDICAL S A | 62.563.539,00 |
| 2401 | 1.094.247.133 | BLAS ENRIQUE ARAQUE JAIMES | 1.373.993,00 |
| 2401 | 901.013.984 | COCO TECNOLOGIAS S.A.S | 4.800.000,00 |
| 2401 | 804.009.200 | COHOSAN | 716.851.676,00 |
| 2401 | 804.001.624 | COINTE S.A.S. | 632.470,00 |
| 2401 | 890.201.509 | COOTRASARAVITA SOCORRO | 43.081.214,00 |
| 2401 | 860.032.909 | CREDIBANCO | 67.737,00 |
| 2401 | 800.038.389 | CURVILCO DEL ORIENTE S.A.S. | 29.603.000,00 |
| 2401 | 900.494.981 | DARSALUD AT | 828.316.943,00 |
| 2401 | 830.010.484 | DISTRIQUIMICOS ALDIR SAS. | 103.530.846,00 |
| 2401 | 900.194.910 | DRAEGER COLOMBIA S.A. | 31.182.814,00 |
| 2401 | 900.339.292 | ECO EFICIENCIA S.A.S. ESP | 10.081.900,00 |
| 2401 | 900.335.341 | ECO SERVIR S.A.S | 68.174.360,00 |
| 2401 | 91.076.777 | EDGAR RODRIGO OLARTE LIZARAZO | 1.152.000,00 |
| 2401 | 5.764.987 | FERNANDO OTERO CALDERON | 480.000,00 |
| 2401 | 900.494.687 | GESTION INTEGRAL | 189.486.862,00 |
| 2401 | 8.691.059 | HENRY SANTANA RAMIREZ | 56.264.260,00 |
| 2401 | 900.329.537 | HORACIO BLANCO GOMEZ S.A.S | 2.557.900,00 |
| 2401 | 830.505.120 | INSUMEDICAL LTDA | 20.859.220,00 |
| 2401 | 890.212.398 | INTRAMEDICA SAS | 55.187.370,00 |
| 2401 | 811.021.556 | INVIVO BIOINGENIERIA S.A.S. | 3.343.040,00 |
| 2401 | 900.656.724 | PRECIMEC S.A.S | 50.926.957,00 |
| 2401 | 890.101.815 | JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA S.A. | 40.802.411,00 |
| 2401 | 860.001.911 | KAIKA S.A.S | 14.993.790,00 |
| 2401 | 890.940.259 | LABORATORIOS RETINA S.A.S | 8.032.400,00 |
| 2401 | 900.294.380 | LH S.A.S. | 16.458.150,00 |
| 2401 | 27.955.529 | MARIELA CENTENO DE DELGADO | 54.593.690,00 |
| 2401 | 860.005.114 | MESSER COLOMBIA S.A | 63.546.715,00 |
| 2401 | 28.423.754 | NANCY CHINCHILLA MORA | 734.000,00 |
| 2401 | 91.237.044 | ORLANDO MATEUS ALVAREZ | 9.066.820,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2401 | 91.155.306 | PEDRO WILLIAM CELIS HERNANDEZ | 97.180,54 |
| 2401 | 804.010.934 | PERIODICOS Y PUBLICACIONES S.A. | 480.000,00 |
| 2401 | 860.047.163 | QUIRUMEDICAS LTDA. | 8.266.600,00 |
| 2401 | 37.893.838 | ROCIO DEL PILAR DELGADO MENDOZA | 5.599.315,00 |
| 2401 | 91.107.902 | RODOLFO ARDILA SERRANO | 5.298.725,81 |
| 2401 | 901.108.733 | S.I.P SECURITY LTDA | 37.914.034,00 |
| 2401 | 5.765.306 | SAUL GALVIS GARCIA/TODO ELECTRICOS | 4.025.750,00 |
| 2401 | 860.512.330 | SERVIENTREGA S.A | 782.200,00 |
| 2401 | 900.539.662 | SHERLEG LABORATORIES S.A.S | 36.660.150,00 |
| 2401 | 900.448.208 | TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.S | 9.529.500,00 |
| 2401 | 900.459.190 | UNIDOSSIS SANTANDER SAS | 12.959.558,00 |
| 2401 | 901.066.716 | UNION TEMPORAL ALIANZA ESTRATEGICA HRMB | 5.645.050.561,25 |
| 2401 | 804.009.868 | VIRTUAL STORE COMPUTER LTDA | 4.251.235,00 |
| **TOTAL** | | | **8.974.636.407,60** |

| CUENTA | DESCRIP | NIT | TERCERO | VALOR |
|---|---|---|---|---|
| 242401 | DESC NOMI | 900.336.004 | COLPENSIONES | 1.369.600,00 |
| 242401 | DESC NOMI | 800.253.055 | OLD MUTUAL - SKANDIA | 297.200,00 |
| 242401 | DESC NOMI | 800.224.808 | PORVENIR PENSIONES | 511.000,00 |
| 242402 | DESC NOMI | 901.097.473 | MEDIMAS EPS SAS | 662.000,00 |
| 242402 | DESC NOMI | 900.156.264 | NUEVA EPS | 1.176.300,00 |
| 242402 | DESC NOMI | 800.251.440 | SANITAS E.P.S. | 7.900,00 |
| 249032 | CHEQUES NC | 900.190.045 | E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN | 13.429.363,00 |
| 249050 | PARAFISCALES | 890.201.578 | COMFENALCO SANTANDER | 15.500,00 |
| 249050 | PARAFISCALES | 899.999.239 | I.C.B.F. | 1.492.200,00 |
| 249050 | PARAFISCALES | 899.999.034 | SENA | 994.400,00 |
| 249051 | SERVICIOS | 900.639.462 | AGUAS DEL SOCORRO S.A E.S.P | 4.526.160,00 |
| 249051 | SERVICIOS | 900.047.440 | SESPA UNIVERSAL S.A. E.S.P. | 4.300.000,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 91.246.597 | AGUSTIN VEGA VERA | 13.384.000,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 860.506.831 | BIOTRONITECH COLOMBIA S.A. | 10.961.764,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 13.872.809 | CARLOS HUMBERTO TORRES NOSSA | 10.029.006,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 91.516.427 | EDGAR JULIAN FERREIRA BOHORQUEZ | 11.429.970,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 91.204.994 | ERNESTO GARCIA AYALA | 9.523.000,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 19.467.385 | GABRIEL BAYONA AFANADOR | 12.097.210,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 830.086.499 | H C M CONSULTORES EN SEGURIDAD SOCIAL LTDA. | 24.109.721,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 19.470.441 | HECTOR ALONSO LINARES SALAZAR | 6.622.200,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 800.039.986 | HIGUERA ESCALANTE & CIA. LIMITADA | 57.059.592,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 800.065.396 | IDIME S.A. INSTITUTO DE DIAGNOSTICO MEDICO | 27.655.200,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 91.108.477 | JAVIER MAURICIO CASTRO MONSALVE | 14.789.950,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 4.171.381 | LUIS ARTURO SERRANO MONSALVE | 28.287.470,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 80.864.017 | MANUEL SANTANA GARCIA PATIÑO | 5.453.060,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 37.946.500 | MARIBEL ARGUELLO CALA | 5.188.000,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 91.102.917 | MARIO OSORIO CHACON | 17.928.200,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 900.648.338 | METODOS CARDIOLOGICOS II S.A.S. | 181.063.652,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 900.969.614 | PROVALCO S.A.S | 38.883.677,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 13.746.891 | ROJAS ZABALA EDINSON | 3.726.522,00 |
| **TOTAL** | | | | **506.973.817,00** |

## NOTA 9 OBLIGACIONES LABORALES

El saldo equivalente a este rubro corresponde a las obligaciones que tiene la institución con los funcionarios de planta.

| DESCRIPCION | VALOR |
|---|---|
| NOMINA POR PAGAR | - |
| CESANTIAS | 53.371.297 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | 5.041.076 |
| PRIMA DE VACACIONES | 36.939.171 |
| PRIMA DE SERVICIOS | 22.875.451 |
| PRIMA DE NAVIDAD | 40.450.029 |
| BONIFICACIONES | 10.461.265 |
| APORTES A RIESGOS LABORALES | 9.200 |
| Aportes a fondos pensionales - empleador | 5.538.600 |
| Aportes a seguridad social en salud - empleador | 3.923.000 |
| Aportes a cajas de compensación familiar | 1.973.800 |
| **TOTAL** | **180.582.889** |

## NOTA 10. PASIVOS ESTIMADOS

En esta cuenta se registran los diferentes provisiones que realizan que para esta institución Provisión para contingencias (litigios y demandas)

| CUENTA | A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 |
|---|---|
| Litigios y demandas | $ 3.030.260.298,43 |
| **TOTAL PROVISIONES** | **$ 3.030.260.298,43** |

## NOTA 11 OTROS PASIVOS

Refleja los valores recibidos para ser administrados por la institución como son Intereses recibidos por concepto de la cuenta abierta en el Banco Popular para la construcción de la nueva central de urgencias y Dineros recibidos por concepto de recaudos a favor de terceros por estampillas y ordenanza descontados a los empleados de la institución. Y dineros recibidos cancelados por anticipado por EPS que aun no han sido legalizados por parte de ellos.

| CUENTA | A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 |
|---|---|
| Ingresos recibidos por anticipado | $ 126.979.478,00 |
| **TOTAL OTROS PASIVOS** | **$ 126.979.478,00** |

## NOTA 13 PATRIMONIO

Representa el valor residual de los Activos de la institución una vez deducidos los pasivos. Este esta integrado por el valor de los bienes recibidos del Hospital San Juan de Dios en liquidación en la cuenta patrimonio institucional incorporado a 31 de diciembre de 2007, la cuenta correspondiente al capital Fiscal refleja el traslado del resultado del ejercicio 2018.

| CUENTA | DESCRIPCION | VALOR |
|---|---|---|
| 3208 | CAPITAL FISCAL | 28.640.764.300 |
| 3225 | RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | 15.737.919.858 |
| 3230 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 2.036.223.044 |
| **TOTAL** | | **46.414.907.202** |

Se realizo ajuste de impactos por la transición al nuevo marco normativo según lo dispuesto por la contaduría general de la nación.

## NOTA 14. INGRESOS

Registra el valor correspondiente a los ingresos recibidos y causados por venta de servicios, además por los arrendamientos y recuperación de cartera que se presenta cuando las empresas pagan un mayor valor en la facturación enviada a cobro, como también registra la devolución de la facturación por glosas o por facturas no aceptadas a la hora de enviar el cobro, esta cuenta representa un aumento , el ingreso reflejado en la venta de servicio corresponde a la facturación del mes y de meses anteriores del total de facturación realizada en el mes.

| DESCRIPCION | VALOR |
|---|---|
| URGENCIAS - CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS | 3.522.641.420,00 |
| Urgencias - Observación | 1.598.301.821,00 |
| Servicios ambulatorios - Consulta externa | 1.065.327.665,00 |
| Servicios ambulatorios - Consulta especial | 3.391.592.226,00 |
| Servicios ambulatorios - Salud oral | 612.803.884,00 |
| Servicios ambulatorios - Promoción y preve | 476.999.935,00 |
| Hospitalización - Estancia general | 5.905.709.557,00 |
| Hospitalización - Cuidados intensivos | 55.861.980,00 |
| Quirófanos y salas de parto - Quirófanos | 11.213.516.107,00 |
| Quirófanos y salas de parto - Salas de par | 220.428.684,00 |
| Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico | 6.213.610.211,00 |
| Apoyo diagnóstico - Imagenología | 7.134.965.059,00 |
| Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoy | 124.214,00 |
| Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terap | 860.744.167,00 |
| Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hos | 4.527.319.180,00 |
| SERVIC.CONEXOS SALUD.CENTROS/PUESTOS SALUD | 5.018.462,00 |
| Servicios conexos a la salud - Servicios d | 1.291.920.902,00 |
| Servicios conexos a la salud ? Otros servi | 58.517.996,00 |
| **TOTAL** | **48.155.403.470,00** |

## NOTA 15 COSTOS DE VENTAS

Refleja el valor de los costos de producción originados por la venta de servicios de salud. El costo de ventas del mes de **NOVIEMBRE 2019**

| DESCRIPCION | VALOR |
|---|---|
| URGENCIAS -CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS | 2.379.432.042,83 |
| Urgencias -Observación | 955.171.566,07 |
| Servicios ambulatorios - Consulta externa | 780.390.606,54 |
| Servicios ambulatorios - Consulta especial | 8.741.759.726,59 |
| Servicios ambulatorios - Actividades de sa | 254.519.313,11 |
| Servicios ambulatorios - Actividades de pr | 421.141.024,66 |
| Servicios ambulatorios - Otras actividades | 88.110.652,00 |
| Hospitalización - Estancia general | 3.332.569.352,64 |
| Hospitalización - Cuidados intensivos | 107.678.535,95 |
| Quirófanos y salas de parto - Quirófanos | 4.078.862.312,58 |
| Quirófanos y salas de parto - Salas de par | 113.932.692,53 |
| Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico | 2.361.335.178,77 |
| Apoyo diagnóstico - Imagenología | 4.861.021.065,57 |
| Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terap | 452.714.554,50 |
| Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hos | 1.993.720.745,52 |
| SERVIC.CONEXOS SALUD.CENTROS/PUESTOS SALUD | 617.442.081,87 |
| Servicios conexos a la salud - Medicina le | 111.671.198,77 |
| Servicios conexos a la salud -Otros servic | 1.043.322.639,65 |
| **TOTAL** | **32.694.795.290,15** |

## NOTA 16 GASTOS OPERACIONALES

Corresponde a los gastos que incurrió la institución en su administración como son todos los relacionados con el personal (sueldos, prestaciones sociales, aportes parafiscales, liquidaciones, etc.).

Las provisiones, agotamiento ha venido aumentando, debido a que se esta haciendo una provisión por los deudores y el aumento de Cartera hace que este se vea aumentado de igual manera.

| CUENTA | DESCRIPCION | VALOR |
|---|---|---|
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 412.676.308,00 |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 11.672.327,00 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 156.073.569,00 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 30.447.600,00 |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | 152.404.360,00 |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 418.000,00 |
| 5111 | GENERALES | 4.096.515.029,56 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 13.936.854,00 |
| **TOTAL** | | 4.874.144.047,56 |

## NOTA 20 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En Esta cuenta se registra la facturación glosada por venta de Servicios de Salud que asciende a la suma de $3.533.864.103, oo

## NOTA 21 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En esta cuenta se registran las responsabilidades contingentes que tiene actualmente la ESE por litigios y demandas que para este mes ascienden a la suma de $17.118.913 (miles de pesos ) según valor dado y estimado por la oficina jurídica actualizado al mes de diciembre de 2018.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRAN SOCORRO**

**AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**

**INDICADORES FINANCIEROS**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Razon Corriente | activo corriente / pasivo corriente | 27.923.640.798 / 13.372.170.093 | 2,09 | Actualmente a 30 de NOVIEMBRE la ESE Hospital Regional Manuela Beltran tiene una razon corriente de 2,09 , quiere decir esto que por cada peso que debe tiene de respaldo 2,09 pesos para pagar estas obligaciones. |
| Prueba acida | activo corriente - inventarios / pasivo corriente | 27.071.679.984 / 13.372.170.093 | 2,02 | Actualmente a 30 de NOVIEMBRE la ESE Hospital Regional Manuela Beltran tiene una una prueba acida de 2,02 quiere decir esto que por cada peso que debe tiene de respaldo 2,02 pesos para pagar estas obligaciones sin tener en cuenta sus inventarios |
| Capital de trabajo : | activo corriente - pasivo corriente | 14.551.470.706 | | Quiere decir esto que la ESE Hospital Regional Manuela Beltran cuenta con un capital de trabajo de $ 14,551,470,706 para su normal funcionamiento despues de cancelar sus deudas. |
| Nivel de endeudamiento | Total pasivos / TotalActivos | 13.372.170.093 / 59.787.077.295 | 22% | Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la empresa que para este caso , solo seria el 22% quiere decir que el nivel de participación de los acreedores es bajo . |
| leverage total | Pasivo total / patrimonio | 13.372.170.093 / 46.414.907.202 | 29% | Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa, en este caso la ESE solo tiene un compromiso de su patrimonio del 29% |
| Rotacion de cartera | Ventas / Cuentas por cobrar | 48.155.403.470 / 40.835.317.920 | 1,18 | Este indicador estable el nùmero de veces que la cuentas por cobrar giran en promedio,en un determinado tiempo, para el hospital esta girando solo 1,18 en el año . |
| Margen neto de utilidad | Utilidad Neta / ventas netas | 2.036.223.044 / 48.155.403.470 | 4% | Esto nos indica que la E.S.E. tuvo un 4% de utilidad neta dela ventas por servicios de salud |

***ARIEL ALFONSO JIMENEZ ESCOBAR***
***CC: 79.340.602***
*GERENTE*

***EDINSON ROJAS ZABALA***
***CC: 13.746.891***
*REVISOR FISCAL*
*TP 106634-T*

***BLAS ENRIQUE ARAQUE J.***
***CC: 1.094.247.133***
Profesional Univ - Contador
*TP 170511-T*

# ANALISIS PRESUPUESTAL 2019 -2018

## RECAUDOS

| | | RECAUDO A NOVIEMBRE 2019 | | RECAUDO A NOVIEMBRE 2018 | VARIACION |
|---|---|---|---|---|---|
| VIGENCIA ACTUAL | $ | 21.902.288.443,00 | $ | 18.554.400.841,00 | 18,0 |
| VIGENCIA ANTERIOR | $ | 16.363.435.257,00 | $ | 11.451.512.073,00 | 42,9 |
| ING. CAPITAL | $ | 1.160.011,00 | $ | 238.244,00 | 386,9 |
| TOTAL RECAUDO | $ | 38.266.883.711,00 | $ | 30.006.151.158,00 | 27,5 |
| DISPONIBILIDAD INICIAL | $ | 286.816.456,00 | $ | 224.548.928,00 | 27,7 |
| | $ | 38.553.700.167,00 | $ | 30.230.700.086,00 | 27,5 |

## RECONOCIMIENTOS

| | | RECONOC A NOVIEMBRE 2019 | | RECONOC A NOVIEMBRE 2018 | VARIACION |
|---|---|---|---|---|---|
| VTAS SS | $ | 43.401.223.779,00 | $ | 39.718.313.414,00 | 9,3 |
| RECURSOS CAPITAL | $ | 16.364.595.268,00 | $ | 11.451.750.317,00 | 42,9 |
| TOTAL RECONOC. | $ | 59.765.819.047,00 | $ | 51.170.063.731,00 | 16,8 |
| DISPONIBILIDAD INICIAL | $ | 286.816.456,00 | $ | 224.548.928,00 | 27,7 |
| | $ | 60.052.635.503,00 | $ | 51.394.612.659,00 | 16,8 |

## GASTOS

| | | A NOVIEMBRE 2019 | | A NOVIEMBRE 2018 | VARIACION | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COMPROMISOS | $ | 49.039.009.369,00 | $ | 38.937.299.085,00 | 25,9 | 90,96 | 90,0 |
| OBLIGADO | $ | 44.387.290.444,00 | $ | 35.086.098.670,00 | 26,5 | | |
| PAGADO | $ | 37.754.436.162,00 | $ | 29.096.543.700,00 | 29,8 | | |
| TOTAL PRESUPUESTO | $ | 53.914.028.070,00 | $ | 43.264.788.545,00 | | | |

## CUENTAS POR PAGAR

| | | A NOVIEMBRE 2019 | | A NOVIEMBRE 2018 | VARIACION | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COMPROMISOS | $ | 9.015.117.412,00 | $ | 3.754.265.225,00 | 140,1 | 90,91 | 97,3 |
| OBLIGADO | $ | 9.008.255.534,00 | $ | 3.551.430.898,00 | 153,7 | | |
| PAGADO | $ | 8.804.055.362,00 | $ | 3.503.387.721,00 | 151,3 | | |
| TOTAL PRESUPUESTO | $ | 9.916.817.133,00 | $ | 3.859.217.145,00 | | | |
| pte pago | $ | 204.200.172,00 | | | | | |

0,999238848