



E.S.E HOSPITAL LA MISERICORDIA  
YALI

PROCESO:

GESTION FINANCIERA

Codigo:

Version:

Fecha:

Pagina 1 de 1

**E.S.E HOSPITAL LA MISERICORDIA DE YALI**  
**NIT 890,982,162-7**

**PUBLICACION**  
**ESTADOS FINANCIEROS**

**A**

**31 DE DICIEMBRE**

**DE**

**2018**



E.S.E. HOSPITAL  
LA MISERICORDIA  
Yali - Ant.

Gerente



E.S.E. HOSPITAL  
LA MISERICORDIA  
Yali - Ant.

Subdirector Administrativo  
y Financiero

*Juan Carlos Rico*  
**JUAN CARLOS RICO VINASCO**  
**GERENTE**

*Henry Gómez J.*  
**HENRY ADRIAN GOMEZ J**  
**SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO**  
**Y FINANCIERO**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA**  
**YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017**  
**"VIGILADO SUPERSALUD"**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

Código	Descripcion	Notas	31/12/2018	31/12/2017	Variacion \$	Variacion %
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>1,144,620,890</b>	<b>1,216,378,456</b>	<b>-71,757,566</b>	<b>-5.90%</b>
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	5.1	33,915,173	30,322,988	3,592,185	11.85%
13	Cuentas por Cobrar	5.3	1,016,531,684	1,054,776,721	-38,245,037	-3.63%
14	Prestamos por Cobrar	5.4	24,133,426	42,281,437	-18,148,011	-42.92%
15	Inventarios	5.5	41,833,580	43,007,310	-1,173,730	-2.73%
19	Otros activos	5.7	28,207,027	45,990,000	-17,782,973	-38.67%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>3,109,545,552</b>	<b>3,146,242,207</b>	<b>-36,696,655</b>	<b>0</b>
12	Inversiones e Instrumentos derivados	5.2	33,413,106	29,801,705	3,611,401	12.12%
13	Cuentas por Cobrar	5.3	141,422,418	45,587,687	95,834,731	2
16	Propiedades, planta y equipo	5.6	1,448,217,759	1,572,560,973	-124,343,214	-7.91%
19	Otros activos	5.7	1,486,492,269	1,498,291,842	-11,799,573	-0.79%
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>4,254,166,442</b>	<b>4,362,620,663</b>	<b>-108,454,221</b>	<b>-2.49%</b>
8	Cuentas de Orden Deudora	5.8	0	0	0	0.00%
83	Deudoras de control		122,805,311	126,412,086	-3,606,775	100.00%
89	Deudoras por contra (cr)		-122,805,311	-126,412,086	3,606,775	100.00%
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>599,981,851</b>	<b>563,576,610</b>	<b>36,405,241</b>	<b>6.46%</b>
24	Cuentas por pagar	5.10	265,798,303	315,059,336	-49,261,033	-15.64%
25	Beneficios a los Empleados	5.11	334,183,548	248,517,274	85,666,274	34.47%
29	Otros Pasivos		0	0	0	0.00%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>1,003,069,156</b>	<b>1,003,069,056</b>	<b>100</b>	<b>0.00%</b>
23	Prestamos por pagar	5.9	0	0	0	0.00%
25	Beneficios a los Empleados	5.11	1,003,069,156	1,003,069,056	100	0.00%
27	Provisiones		0	0	0	0.00%
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>1,603,051,007</b>	<b>1,566,645,666</b>	<b>36,405,341</b>	<b>2.32%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
32	Patrimonio institucional	5.12	2,651,115,435	2,795,974,997	-144,859,562	-5.18%
3208	Capital fiscal		293,646,039	293,646,039	0	0.00%
3225	Utilidad o pérdida de ejerc. anteriores		1,219,078,642	1,320,442,049	-101,363,407	-7.68%
3230	Resultado del ejercicio		-144,859,558	-101,363,403	-43,496,155	42.91%
3258	Impacto por la transición al nuevo marco de regula		1,283,250,312	1,283,250,312	0	0.00%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>4,254,166,442</b>	<b>4,362,620,663</b>	<b>-108,454,221</b>	<b>-2.49%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras (CR)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
91	Pasivos contingentes		560,050,000	560,050,000	0	0.00%
99	Acreedoras de control		-564,334,000	-560,050,000	-4,284,000	0.76%

"Ver Certificado"



**JUAN CARLOS RICO VINASCO**  
Gerente



**MARIA CELMIRA GIRALDO CASTAÑO**  
Contadora  
T.P. 52989-T



## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA

YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017

"VIGILADO SUPERSALUD"

(Cifras en pesos Colombianos)

Código	Descripcion	Notas	31/12/2018	31/12/2017	Variacion \$	Variacion %	Participación %
<b>ACTIVOS</b>							
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>							
			<b>1,144,620,890</b>	<b>1,216,378,456</b>	<b>-71,757,566</b>	<b>-5.90%</b>	<b>26.91%</b>
<b>11</b>	<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>5.1</b>	<b>33,915,173</b>	<b>30,322,988</b>	<b>3,592,185</b>	<b>0.30%</b>	<b>0.80%</b>
1105	Caja		70,000	70,000	0	0.00%	0.00%
1110	Bancos y corporaciones		1,369,456	4,034,990	-2,665,534	-0.22%	0.03%
1132	Efectivo de Uso Restingido		32,475,717	26,217,998	6,257,719	0.51%	0.76%
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>5.3</b>	<b>1,016,531,684</b>	<b>1,054,776,721</b>	<b>-38,245,037</b>	<b>-3.14%</b>	<b>23.89%</b>
1319	Prestacion de servicios de salud		976,531,684	1,054,776,721	-78,245,037	-6.43%	22.95%
1384	Otras cuentas por cobrar		40,000,000	0	40,000,000	3.29%	0.94%
1380	Deterioro acumulado de Cuentas por cobrar (CR)		0	0	0	0.00%	0.00%
<b>14</b>	<b>Prestamos por Cobrar</b>	<b>5.4</b>	<b>24,133,426</b>	<b>42,281,437</b>	<b>-18,148,011</b>	<b>-1.49%</b>	<b>0.57%</b>
1415	Creditos a Empleados		24,133,426	42,281,437	-18,148,011	-1.49%	0.57%
1480	Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (CR)		0	0	0	0.00%	0.00%
<b>15</b>	<b>Inventarios</b>	<b>5.5</b>	<b>41,833,580</b>	<b>43,007,310</b>	<b>-1,173,730</b>	<b>-0.10%</b>	<b>0.98%</b>
1514	Materiales y suministros		41,833,580	46,542,084	-4,708,504	-0.39%	0.98%
1580	Deterioro acumulado de Inventarios (CR)		0	-3,534,774	3,534,774	0.29%	0.00%
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>5.7</b>	<b>28,207,027</b>	<b>45,990,000</b>	<b>-17,782,973</b>	<b>-1.46%</b>	<b>0.66%</b>
1902	Plan de activos beneficio a los empleados		13,769,434				
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		14,437,593	45,990,000	-31,552,407	-2.59%	0.34%
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>3,109,545,552</b>	<b>3,146,242,207</b>	<b>-36,696,655</b>	<b>0</b>	<b>73.09%</b>
<b>12</b>	<b>Inversiones e Instrumentos derivados</b>	<b>5.2</b>	<b>33,413,106</b>	<b>29,801,705</b>	<b>3,611,401</b>	<b>0.30%</b>	<b>0.79%</b>
1224	Inversiones de administracion de liquidez al costo		33,413,106	29,801,705	3,611,401	0.30%	0.79%
1280	Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)		0	0	0	0.00%	0.00%
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>5.3</b>	<b>141,422,418</b>	<b>45,587,687</b>	<b>95,834,731</b>	<b>0</b>	<b>3.32%</b>
1385	Cuentas por Cobrar de difiil Recaudo		487,042,296	415,043,087	71,999,209		11.45%
1380	Deterioro acumulado de Cuentas por cobrar (CR)		-345,619,878	-369,455,400	23,835,522		-8.12%
<b>16</b>	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>5.6</b>	<b>1,448,217,759</b>	<b>1,572,560,973</b>	<b>-124,343,214</b>	<b>-10.22%</b>	<b>34.04%</b>
1605	Terrenos		477,160,000	477,160,000	0	0.00%	11.22%
1635	Bienes muebles en bodega		0	0	0	0.00%	0.00%
1640	Edificaciones		869,359,500	869,359,500	0	0.00%	20.44%
1645	Plantas, ductos y tuneles		19,000,000	19,000,000	0	0.00%	0.45%
1655	Maquinaria y equipo		9,505,313	9,505,313	0	0.00%	0.22%
1660	Equipo médico y científico		123,317,158	122,267,158	1,050,000	0.09%	2.90%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina		1,450,000	1,450,000	0	0.00%	0.03%
1670	Equipos de comunicación y computación		81,466,348	78,466,348	3,000,000	0.25%	1.91%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevacion		280,538,900	280,538,900	0	0.00%	6.59%
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteleria		3,444,000	3,444,000	0	0.00%	0.08%
1685	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equip		-417,023,460	-288,630,246	-128,393,214	-10.56%	-9.80%
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>5.7</b>	<b>1,486,492,269</b>	<b>1,498,291,842</b>	<b>-11,799,573</b>	<b>-0.97%</b>	<b>34.94%</b>
1904	Encargo Fiduciario		1,058,732,269	1,052,966,440	5,765,829	0.47%	24.89%
1951	propiedad de inversion		427,760,000	427,760,000	0	0.00%	10.06%
1970	Intangibles		114,499,480	114,499,480	0	0.00%	2.69%
1975	Amortización Acumulada de Intangibles		-114,499,480	-96,934,078	-17,565,402	-1.44%	-2.69%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>4,254,166,442</b>	<b>4,362,620,663</b>	<b>-108,454,221</b>	<b>-8.92%</b>	<b>100.00%</b>
			0				
<b>8</b>	<b>Cuentas de Orden Deudora</b>	<b>5.8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>
<b>83</b>	<b>Deudoras de control</b>		<b>122,805,311</b>	<b>126,412,086</b>	<b>-3,606,775</b>		
8333	Facturacion Glosada en Venta de Servicios de Salud		122,805,311	126,412,086	-3,606,775	-0.30%	2.89%
<b>89</b>	<b>Deudoras por contra (cr)</b>		<b>-122,805,311</b>	<b>-126,412,086</b>	<b>3,606,775</b>	<b>0.30%</b>	<b>-2.89%</b>
8915	Deudoras de Contro por Conta (CR)		-122,805,311	-126,412,086	3,606,775	0.30%	-2.89%
<b>PASIVOS</b>							
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>							
			<b>599,981,851</b>	<b>563,576,610</b>	<b>36,405,241</b>	<b>2.99%</b>	<b>14.10%</b>
<b>24</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>5.10</b>	<b>265,798,303</b>	<b>315,059,336</b>	<b>-49,261,033</b>	<b>-4.05%</b>	<b>6.25%</b>
2401	Adquisición de bienes y servicios Nacionales		86,487,205	163,517,141	-77,029,936	-6.33%	2.03%
2407	Recursos a favor de Terceros		15,395,905	27,395,765	-11,999,860	-0.99%	0.36%
2424	Descuentos de Nomina		25,641,720	10,703,030	14,938,690	1.23%	0.60%
2436	Retencion en la Fuente e impuesto de Timbre		3,805,601	1,881,047	1,924,554	0.16%	0.09%
2440	Impuestos, Contribucion y tasas			0	0	0.00%	0.00%
2490	Otras Cuentas por Pagar		134,467,872	111,562,353	22,905,519	1.88%	3.16%
<b>25</b>	<b>Beneficios a los Empleados</b>	<b>5.11</b>	<b>334,183,548</b>	<b>248,517,274</b>	<b>85,666,274</b>	<b>7.04%</b>	<b>7.86%</b>
2511	Beneficios a los Empleados a corto plazo		334,183,548	248,517,274	85,666,274	7.04%	7.86%
29	Otros Pasivos		0	0	0	0.00%	0.00%
2901	Avances y Anticipos Recibidos		0	0	0	0.00%	0.00%
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado		0	0	0	0.00%	0.00%
	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1,003,069,156</b>	<b>1,003,069,056</b>	<b>100</b>	<b>0.00%</b>	<b>23.58%</b>



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA**  
**YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017**  
**"VIGILADO SUPERSALUD"**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

Código	Descripción	Notas	31/12/2018	31/12/2017	Variación \$	Variación %	Participación %
2314	Financiamiento Interno de Largo Plazo		0	0	0	0.00%	0.00%
25	Beneficios a los Empleados	5.11	1,003,069,156	1,003,069,056	100	0.00%	23.58%
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo		0	0	0	0.00%	0.00%
2514	Beneficios posempleo- Pensiones		1,003,069,156	1,003,069,056	100	0.00%	23.58%
27	Provisiones		0	0	0	0.00%	0.00%
2701	Litigios y demandas		0	0	0	0.00%	0.00%
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,603,051,007</b>	<b>1,566,645,666</b>	<b>36,405,341</b>	<b>2.99%</b>	<b>37.68%</b>

0

	<b>PATRIMONIO</b>	<b>5.12</b>					
32	Patrimonio institucional		2,651,115,435	2,795,974,997	-144,859,562	-11.91%	62.32%
3208	Capital fiscal		293,646,039	293,646,039	0	0.00%	6.90%
3225	Utilidad o pérdida de ejerc. anteriores		1,219,078,642	1,320,442,049	-101,363,407	-8.33%	28.66%
3230	Resultado del ejercicio		-144,859,558	-101,363,403	-43,496,155	-3.58%	-3.41%
3268	Impacto por la transición al nuevo marco de regulación		1,283,250,312	1,283,250,312	0	0.00%	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,254,166,442</b>	<b>4,362,620,663</b>	<b>-108,454,221</b>	<b>-8.92%</b>	<b>100.00%</b>
			0	0			0.00%
	Cuentas de Orden Acreedoras (CR)	5.13	0	0	0	0.00%	0.00%
91	Pasivos contingentes		560,050,000	560,050,000	0	0.00%	13.16%
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de con		560,050,000	560,050,000			
93	Acreedoras de control		4,284,000				
9306	Bienes entregados en custodia		4,284,000				
99	Acreedoras de control DB		-564,334,000	-560,050,000	-4,284,000	-0.35%	-13.27%
9905	Responsabilidades contingentes		-560,050,000	-560,050,000	0	0.00%	-13.16%
19915	Bienes Recibidos en custodia		-4,284,000	0	-4,284,000	-0.35%	-0.10%

"Ver Certificado"



**JUAN CARLOS RICO VINASCO**  
Gerente

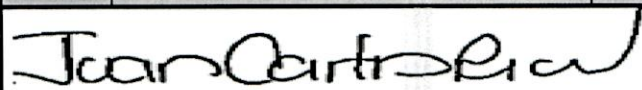


**MARIA CELMIRA GIRALDO CASTAÑO**  
Contadora  
T.P. 52989-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA**  
**YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
**Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017**  
**"VIGILADO SUPERSALUD"**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

Código	Descripcion	Notas	31/12/2018	31/12/2017	Variacion \$	Variacion %
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2,103,955,077</b>	<b>2,226,435,571</b>	<b>-122,480,494</b>	<b>-5.50%</b>
43	Venta de servicios	5.14	2,103,955,077	2,226,435,571	-122,480,494	-5.50%
63	Costos de venta de Servicios	5.15	1,783,228,748	1,869,564,561	-86,335,813	-4.62%
	<b>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</b>		<b>320,726,329</b>	<b>356,871,010</b>	<b>-36,144,681</b>	<b>-10.13%</b>
51	De Administracion y Operación	5.16	813,851,189	790,075,147	23,776,042	3.01%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	5.17	174,363,328	135,600,212	38,763,116	28.59%
	<b>UTILIDAD O PERDIDA OPERATIVA</b>		<b>-667,488,188</b>	<b>-568,804,349</b>	<b>-98,683,839</b>	<b>17.35%</b>
44	Transferencias y Subenciones	5.18	40,000,000	1,109,467	38,890,533	3505.33%
48	Otros Ingresos	5.19	607,943,291	527,355,634	80,587,657	15.28%
54	Transferencias y Subenciones	5.20	3,881,253	0		
58	Otros Gastos	5.21	121,433,408	61,024,155	60,409,253	98.99%
	<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>		<b>-144,859,558</b>	<b>-101,363,403</b>	<b>-39,614,902</b>	<b>39.08%</b>



**JUAN CARLOS RICO VINASCO**  
 Gerente



Contadora  
 T.P. 52,989-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA**  
**YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
 Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017  
**"VIGILADO SUPERSALUD"**  
 (Cifras en pesos Colombianos)

Código	Descripcion	Notas	31/12/2018	31/12/2017	Variacion \$	Variacion %	Participacion %
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2,103,955,077</b>	<b>2,226,435,571</b>	<b>-122,480,494</b>	<b>-5.50%</b>	<b>100.00%</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>5.14</b>	<b>2,103,955,077</b>	<b>2,226,435,571</b>	<b>-122,480,494</b>	<b>-5.50%</b>	<b>100.00%</b>
4312	Servicios de salud		2,104,175,372	2,229,845,649	-125,670,277	-5.64%	100.01%
4395	Devoluciones, Rebajas y descuentos		-220,295	-3,410,078	3,189,783	-93.54%	-0.01%
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>5.15</b>	<b>1,783,228,748</b>	<b>1,869,564,561</b>	<b>-86,335,813</b>	<b>-4.62%</b>	<b>84.76%</b>
6310	costos de venta de servicio		1,783,228,748	1,869,564,561	-86,335,813	-4.62%	84.76%
	<b>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</b>		<b>320,726,329</b>	<b>356,871,010</b>	<b>-36,144,681</b>	<b>-10.13%</b>	<b>15.24%</b>
<b>51</b>	<b>De Administracion y Operación</b>	<b>5.16</b>	<b>813,851,189</b>	<b>790,075,147</b>	<b>23,776,042</b>	<b>3.01%</b>	<b>38.68%</b>
5101	Sueldos y Salarios		295,817,387	279,233,094	16,584,293	5.94%	14.06%
5102	Contribuciones Imputadas		0	13,081,980	-13,081,980	-100.00%	0.00%
5103	Contribuciones Efectivas		91,533,854	78,904,979	12,628,875	16.01%	4.35%
5104	Aportes Sobre la Nómina		13,539,929	13,899,540	-359,611	-2.59%	0.64%
5107	Prestaciones Sociales		86,367,607	89,703,804	-3,336,197	-3.72%	4.11%
5108	Gastos de Personal Diversos		206,061,841	180,100,719	25,961,122	14.41%	9.79%
5111	Generales		95,691,177	107,766,734	-12,075,557	-11.21%	4.55%
5120	Impuestos, Contribuciones y tasas		24,839,394	27,384,297	-2,544,903	-9.29%	1.18%
<b>53</b>	<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones</b>	<b>5.17</b>	<b>174,363,328</b>	<b>135,600,212</b>	<b>38,763,116</b>	<b>28.59%</b>	<b>8.29%</b>
5347	Deterioro en cuentas por cobrar		156,918,637	106,811,982	50,106,655	0.00%	7.46%
5349	Deterioro en préstamos por cobrar		0	0	0	0.00%	0.00%
5350	Deterioro en Inventarios		0	3,534,774	-3,534,774	0.00%	0.00%
5360	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo		14,956,865	20,909,238	-5,952,373	-28.47%	0.71%
5366	Amortización de Activos Intangibles		2,487,826	4,344,218	-1,856,392	0.00%	0.12%
	<b>UTILIDAD O PERDIDA OPERATIVA</b>		<b>-667,488,188</b>	<b>-568,804,349</b>	<b>-98,683,839</b>	<b>17.35%</b>	<b>-31.73%</b>
<b>44</b>	<b>Transferencias y Subvenciones</b>	<b>5.18</b>	<b>40,000,000</b>	<b>1,109,467</b>	<b>38,890,533</b>	<b>3505.33%</b>	<b>1.90%</b>
4430	Subvenciones		40,000,000	1,109,467	38,890,533	3505.33%	1.90%
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>5.19</b>	<b>607,943,291</b>	<b>527,355,634</b>	<b>80,587,657</b>	<b>15.28%</b>	<b>28.90%</b>
4802	Financieros		16,780,425	10,357,788	6,422,637	62.01%	0.80%
4808	Ingresos Diversos		591,162,866	510,817,597	80,345,269	100.00%	28.10%
4830	Reversion de las pérdidas por Deterioro de V		0	6,180,249	-6,180,249	-100.00%	0.00%
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>5.20</b>	<b>3,881,253</b>				
5424	Subvenciones		3,881,253				
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5.21</b>	<b>121,433,408</b>	<b>61,024,155</b>	<b>60,409,253</b>	<b>98.99%</b>	<b>5.77%</b>
5802	Comisiones		0	0	0	#DIV/0!	0.00%
5804	Financieros		0	0	0	#DIV/0!	0.00%
5890	Gastos diversos		121,433,408	61,024,155	60,409,253	100.00%	5.77%
	<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>		<b>-144,859,558</b>	<b>-101,363,403</b>	<b>-43,496,155</b>	<b>42.91%</b>	<b>-6.89%</b>

*Juan Carlos Rico*

**JUAN CARLOS RICO VINASCO**  
Gerente

*Maria Celmira Giraldo Castaño*

**MARIA CELMIRA GIRALDO CASTAÑO**  
Contadora  
T.P. 52,989-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA**  
**YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
**Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

	Nota	2,018	2,017	Variacion
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2017				2,795,974,997
Variación Patrimonial Durante el Año 2018				-144,859,562
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2018				2,651,115,435
<b>INCREMENTOS</b>				
Utilidad o pérdida de ejerc. anteriores		1,219,078,642	1,320,442,049	-101,363,407
	(23)	1,219,078,642	1,320,442,049	-101,363,407
<b>SIN VARIACION</b>				
Capital fiscal		293,646,039	293,646,039	0
Efectos del saneamiento contable		1,283,250,312	1,283,250,312	0
	(23)	293,646,039	293,646,039	0
<b>DISMINUYE</b>				
Resultado del ejercicio		-144,859,558	-101,363,403	-43,496,155
		-144,859,558	-101,363,403	-43,496,155

"Ver Certificado Anexoo"

*Juan Carlos Rico*

JUAN CARLOS RICO VINASCO

Gerente

(Adjunto Certificado)

*Maria Celmira Giraldo Castaño*

MARIA CELMIRA GIRALDO CASTAÑO

Contadora

T.P. 58989-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA  
YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDIAL  
Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017  
(Cifras en pesos Colombianos)**

<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPER.</b>	<b>2,018</b>	<b>2,017</b>
<b>EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>-144,859,558</b>	<b>-101,363,403</b>
<b>MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EF</b>	<b>238,290,365</b>	<b>255,428,744</b>
Ingresos por operaciones sin flujo de efectivo		
Provsiones	156,918,637	110,346,756
Depreciaciones	190,373,268	181,483,451
Amortizaciones	2,487,826	4,344,218
Ingresos Extraordinarios	-111,489,366	-40,745,681
Gastos Extraordinarios	0	0
Otras Partidas que no Involucran efectivo	0	0
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>	<b>93,430,807</b>	<b>154,065,341</b>
<b>CAMBIOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>-25,142,646</b>	<b>-4,689,374</b>
Deudores	33,754,172	362,229,499
Inventarios	-4,708,504	-15,260,404
Otros Activos	-17,782,973	-38,454,613
Cuentas por Pagar	49,261,033	-142,003,640
Obligaciones Laborales y de seguridad Social Integral	-85,666,274	-98,794,382
Provisiones	-100	-72,405,834
Otros Pasivos	0	0
<b>EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIO DE ACTIVOS Y PA</b>	<b>-25,142,646</b>	<b>-4,689,374</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DELA ACTIVIDAD DE INVERSION</b>		
Adqusicion de propiedad Planta y equipo	4,050,000	11,515,551
Venta de Propiedades, planta y equipo		
Otros Ingresos origndados en Actividades de Inversion		
otros Pagos Originados en actividades de inversion		
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVE</b>	<b>4,050,000</b>	<b>11,515,551</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Deuda por Operaciones de credito publico y financiamiento con Banca central		
Amortizacion de Operaciones de Credito Publico y financiamiento con Banca Central		
Deuda por Operaciones de Financiamiento e instrumentos derivados		
Amortizacion de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados		
Otros Ingresos recibidos en Actividades de Financiamiento		
Otros Pagos Originados en Actividades de Financiamiento		
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
<b>INCREMENTO (DISMINUCION) NETA DEL EFECTIVO Y</b>	<b>64,238,161</b>	<b>137,860,416</b>
<b>EFFECTIVO U EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIAR</b>	<b>30,322,988</b>	<b>107,537,428</b>
<b>EFFECTIVO U EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL E</b>	<b>33,915,173</b>	<b>30,322,988</b>

"Ver Certificado Anexo"



**JUAN CARLOS RICO VINASCO**  
Gerente  
(Adjunto Certificado)



**MARIA CELMIRA GIRALDO CASTAÑO**  
Contadora  
T.P. 52989-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**COMPARATIVO 2017-2016**

DESCRIPCION	2,018	2,017	
<b>LIQUIDEZ</b>			
<b>Razon Corriente =</b> Activo Corriente/Pasivo Corriente	1.91	2.16	Indica que por cada pesos que la ESE debe a corto plazo, cuanto tiene para cancelar
<b>Prueba Acida=</b> Activos Ctes-Inventarios/Pasivos Ctes	1.84	2.08	Indica que por cada pesos que la ESE debe a corto plazo, cuanto tiene para cancelar, restandole los inventarios
<b>Capital de Trabajo =</b> Activos Ctes-Pasivo Ctes	544,639,039	652,801,846	Indica que los activos corrientes son menores a los pasivos corriente
<b>Indices de Actividad</b>			
<b>Plazo Promedio de Cuentas por Cob</b> 360 Días/Rotación de Cuentas x Cobrar	250	238	Es el numero de dias promedio que se demora una aseguradora para cancelar los servicios prestados
<b>Plazo Promedio de Cuentas por Pag:</b> 360 Días/Rotación de CxP	83	76	Es el numero de dias promedio que la ESE se demora para cancelar sus obligaviones Indica cada promedio de dias en los que se renueva el incentario de medicamentos y material medico quirurgico
<b>Plazo Promedio de Inventarios</b> 360 días/Rotación de Inventarios	40	42	
<b>Indices de Endeudamiento</b>			
<b>Endeudamiento Total =</b> Pasivo Total/ Activos Totales*100	37.68	35.91	Indica en que porcentaje los activos totales estan siendo financieros por tercero
<b>Apalancamiento a Corto Plazo=</b> (Pasivo a corto Plazo/Patrimonio)*100	22.63	20.16	Indica en que porcentaje los el patrimonio de la ESE estan siendo financieros por tercero
<b>Solvencia =</b> 1-Endeudamiento Total	62.32	64.09	Indica en que porcentaje la ESE es dueña absoluta de sus activos
<b>Razones de Rentabilidad</b>			
<b>Margen de Utilidad Neta=</b> Utilidad Neta /Ventas	-0.07	-0.05	Indica cuanto \$ centavos paga la ESE por cada peso que vende Indica el Porcentaje de rentabilidad de por cada pesos vendido sin descontar gastos financieros
<b>Margen Operacional=</b> (Utilidad Operac./Ingresos Operacion.)*100	-31.73	-25.55	
<b>Rendimiento del Patrimonio =</b> (Utilidad Neta/Patrimonio)*100	-3.41	-2.32	Indica cuanto gana la ESE en forma porcenturar con relacion al patrimonio Indica en que porcentaje la ESE financiera sus gastos y costos con las ventas por la prestacion de servicios de salud
<b>Punto de Equilibrio</b> (Ingresos Operativos/Costos y gastos Funcionamineto)	0.81	0.84	

*C. Juan Gabriel P.*



# **Estados Financieros**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA  
MISERICORDIA**

**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de  
2017**

**YALI -ANTIOQUIA**

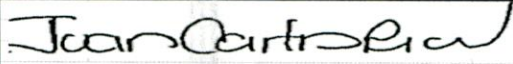
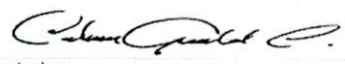


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA						
YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL						
Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017						
"VIGILADO SUPERSALUD"						
(Cifras en pesos Colombianos)						
Código	Descripcion	Notas	31/12/2018	31/12/2017	Variacion \$	Variacion %
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>1,144,620,890</b>	<b>1,216,378,456</b>	<b>-71,757,566</b>	<b>-5.90%</b>
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	5.1	33,915,173	30,322,988	3,592,185	11.85%
13	Cuentas por Cobrar	5.3	1,016,531,684	1,054,776,721	-38,245,037	-3.63%
14	Prestamos por Cobrar	5.4	24,133,426	42,281,437	-18,148,011	-42.92%
15	Inventarios	5.5	41,833,580	43,007,310	-1,173,730	-2.73%
19	Otros activos	5.7	28,207,027	45,990,000	-17,782,973	-38.67%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>3,109,545,552</b>	<b>3,146,242,207</b>	<b>-36,696,655</b>	<b>0</b>
12	Inversiones e Instrumentos derivados	5.2	33,413,106	29,801,705	3,611,401	12.12%
13	Cuentas por Cobrar	5.3	141,422,418	45,587,687	95,834,731	2
16	Propiedades, planta y equipo	5.6	1,448,217,759	1,572,560,973	-124,343,214	-7.91%
19	Otros activos	5.7	1,486,492,269	1,498,291,842	-11,799,573	-0.79%
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>4,254,166,442</b>	<b>4,362,620,663</b>	<b>-108,454,221</b>	<b>-2.49%</b>
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>599,981,851</b>	<b>563,576,610</b>	<b>36,405,241</b>	<b>6.46%</b>
24	Cuentas por pagar	5.10	265,798,303	315,059,336	-49,261,033	-15.64%
25	Beneficios a los Empleados	5.11	334,183,548	248,517,274	85,666,274	34.47%
29	Otros Pasivos		0	0	0	0.00%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>1,003,069,156</b>	<b>1,003,069,056</b>	<b>100</b>	<b>0.00%</b>
23	Prestamos por pagar	5.9	0	0	0	0.00%
25	Beneficios a los Empleados	5.11	1,003,069,156	1,003,069,056	100	0.00%
27	Provisiones		0	0	0	0.00%
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>1,603,051,007</b>	<b>1,566,645,666</b>	<b>36,405,341</b>	<b>2.32%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
32	Patrimonio institucional	5.12	2,651,115,435	2,795,974,997	-144,859,562	-5.18%
3208	Capital fiscal		293,646,039	293,646,039	0	0.00%
3225	Utilidad o pérdida de ejerc. anteriores		1,219,078,642	1,320,442,049	-101,363,407	-7.68%
3230	Resultado del ejercicio		-144,859,558	-101,363,403	-43,496,155	42.91%
3258	Impacto por la transición al nuevo marco de regu		1,283,250,312	1,283,250,312	0	0.00%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>4,254,166,442</b>	<b>4,362,620,663</b>	<b>-108,454,221</b>	<b>-2.49%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras (CR)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
91	Pasivos contingentes		560,050,000	560,050,000	0	0.00%
99	Acreedoras de control		-564,334,000	-560,050,000	-4,284,000	0.76%



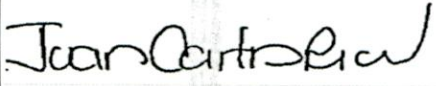

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017 "VIGILADO SUPERSALUD" (Cifras en pesos Colombianos)						
Código	Descripcion	Notas	31/12/2018	31/12/2017	Variacion \$	Variacion %
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2,103,955,077</b>	<b>2,226,435,571</b>	<b>-122,480,494</b>	<b>-5.50%</b>
43	Venta de servicios	5.14	2,103,955,077	2,226,435,571	-122,480,494	-5.50%
63	Costos de venta de Servicios	5.15	1,783,228,748	1,869,564,561	-86,335,813	-4.62%
	<b>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</b>		<b>320,726,329</b>	<b>356,871,010</b>	<b>-36,144,681</b>	<b>-10.13%</b>
51	De Administracion y Operación	5.16	813,851,189	790,075,147	23,776,042	3.01%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	5.17	174,363,328	135,600,212	38,763,116	28.59%
	<b>UTILIDAD O PERDIDA OPERATIVA</b>		<b>-667,488,188</b>	<b>-568,804,349</b>	<b>-98,683,839</b>	<b>17.35%</b>
44	Transferencias y Subenciones	5.18	40,000,000	1,109,467	38,890,533	3505.33%
48	Otros Ingresos	5.19	607,943,291	527,355,634	80,587,657	15.28%
54	Transferencias y Subenciones	5.20				
58	Otros Gastos	5.21	121,433,408	61,024,155	60,409,253	98.99%
	<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>		<b>-140,978,305</b>	<b>-101,363,403</b>	<b>-39,614,902</b>	<b>39.08%</b>

 <b>JUAN CARLOS RICO VINASCO</b> Gerente	 Contadora T.P. 52.989-T
---	---

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MISERICORDIA YALI-ANTIOQUIA-NIT 890982162 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL Periodo Contable Terminado el 31/12/2018 y 31/12/2017 (Cifras en pesos Colombianos)				
	Nota	2,018	2,017	Variacion
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2017				2,795,974,997
Variación Patrimonial Durante el Año 2018				-144,859,562
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2018				2,651,115,435
<b>INCREMENTOS</b>				
Utilidad o pérdida de ejerc. anteriores		1,219,078,642	1,320,442,049	-101,363,407
	(23)	1,219,078,642	1,320,442,049	-101,363,407
<b>SIN VARIACION</b>				
Capital fiscal		293,646,039	293,646,039	0
Efectos del saneamiento contable		1,283,250,312	1,283,250,312	0
	(23)	293,646,039	293,646,039	0
<b>DISMINUYE</b>				
Resultado del ejercicio		-144,859,558	-101,363,403	-43,496,155
		-144,859,558	-101,363,403	-43,496,155

"Ver Certificado Anexo"	
 <b>JUAN CARLOS RICO VINASCO</b> Gerente (Adjunto Certificado)	 <b>MARIA CELMIRA GIRALDO CASTAÑO</b> Contadora T.P. 58989-T



**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017 expresadas pesos colombianos)**

**1. Entidad, naturaleza jurídica y de sus operaciones**

**Constitución de la ESE**

La Empresa Social del Estado Hospital La Misericordia, creada mediante Acuerdo No. 020 del 25 de junio de 1944, identificada con NIT. 890982162-7, Institución de I Nivel de atención con Código Prestador REPS No. 0588502112-01, cuya Representación Legal está a cargo de Juan Carlos Rico Vinasco, Gerente, reelegido mediante Decreto 025 del 29/01/2016 expedido por el Alcalde Municipal.

**Historia:** El Hospital la Misericordia de Yalí tuvo su Origen en 1943 cuando los dirigentes municipales ordenaron la construcción de un edificio adecuado para su funcionamiento en un terreno cedido por el señor Emiro Álvarez.

En 1944 el Honorable Concejo de Yolombó hizo la creación oficial del Hospital mediante acuerdo Nro. 20 del 25 de junio, el cual sería administrado por una Junta Directiva conformada por las principales personalidades del corregimiento.

Por falta de dotación, sólo hasta el 9 de mayo de 1949 fue abierto al servicio de la comunidad, los cuales se beneficiaban de los servicios gratuitamente. Así funcionó algunos años pero en condiciones tan precarias y sin presupuesto no pudo subsistir, y tuvo que cerrarse como Hospital para servir como escuela de niños.

Pasado algún tiempo se reabrió con mejores perspectivas, pues la Junta Directiva había conseguido auxilios con el Gobierno nacional, La Beneficencia de Antioquia y el Municipio de Yolombó; además de algunas donaciones de personas con buenos recursos económicos del corregimiento y una mínima cuota que se le cobraba a los pacientes para ayudar al sostenimiento de la Institución.

El 1 de agosto de 1968 se firmó la integración de servicios del Hospital por el Doctor Octavio Arismendi Posada, Gobernador de Antioquia; el Doctor Antonio Yépez Parra como Secretario de Salud y por el Señor Tomás Llano Peláez, como representante legal del Hospital.

En 1990 se inició la construcción de la nueva planta física con un aporte departamental de \$6'000.000. La construcción de la primera etapa finalizó en el 1994 y fue inaugurada en el año 1995.

Según Acuerdo Nro. 006 del 27 de mayo de 1994, emanado del Honorable Concejo Municipal de Yalí - Antioquia, el Hospital La Misericordia del municipio de Yalí, es transformado en Empresa Social del Estado, en calidad de entidad descentralizada del orden municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa.

**Naturaleza y Regimen Juridico**

La naturaleza jurídica de la empresa social del estado esta dada en la Ley 100 de 1993, articulo 196 y siguientes "La prestación de servicios de salud en forma directa por la nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las Empresas Sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la Ley o por las asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en



este capítulo. En materia contractual se regirá por el derecho privado, pero podrá discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el estatuto general de contratación de la administración pública”.

### **Ubicación Geográfica**

La ESE Hospital La Misericordia tiene sus instalaciones en el municipio de Yalí, municipio ubicado al norte del departamento de Antioquia, que dista de Medellín 128 kilómetros, con una única sede en la zona urbana ubicada en la carrera 18 No. 23-24 del municipio de Yalí (Antioquia)

### **Órgano de dirección**

La Junta Directiva de la ESE Hospital La Misericordia está conformada de acuerdo con los requerimientos expresos del artículo 7 del Decreto 1876 de 1994, Decreto 1757 de 1994 y Decreto 2993 de 2011. En este sentido, la Junta Directiva está constituida por 6 miembros con participación del sector político administrativo (2), sector científico de la salud (2) y el sector comunitario (2).

### **Dirección de la ESE**

El director o representante legal será designado según lo dispone el artículo 192 de la ley 100 de 1993 y tiene a su cargo mantener la unidad de objetivos e intereses de la organización en torno a la Misión y Objetivos institucionales; identificar las necesidades esenciales y las expectativas de los usuarios, determinar los mercados a atender, definir la estrategia del servicio, asignar recursos, adoptar y adaptar normas de eficiencia y calidad controlando su aplicación en la gestión institucional, sin perjuicio de las demás funciones de dirección que exija el normal desenvolvimiento de la entidad;

## **2. Declaración de cumplimiento con el Nuevo Marco Normativo, Resolución 414 de 2014**

Los estados financieros individuales de la Entidad, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo emitidos por la Contaduría General de la Nación y adoptadas en Colombia mediante la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Entidad.

## **3. Resumen de las principales políticas contables**

### **Consideraciones generales**

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas a lo largo de todos los periodos presentados en los estados financieros.

### **Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de la Entidad es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la entidad E.S.E Hospital La Misericordia de Yalí maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

## **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Entidad tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor razonable el cual es equivalente a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se valoran a los precios de mercado.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo de la Entidad, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente de efectivo.

## **Inversiones de administración de liquidez**

### **Clasificación**

La Entidad clasifica sus inversiones en las siguientes categorías: inversiones al costo. Es decir no tiene un valor razonable o no se desean negociar. Esta clasificación se realiza en la fecha de su reconocimiento inicial y depende del modelo de negocio de la Entidad para gestionar los activos financieros y de las características de sus flujos de efectivo contractuales.

De acuerdo con ello, la categoría de costo La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable que son el caso de los aportes que se tiene en Cooperativas.

### **Inversiones clasificadas al costo**

Se reconocen en la fecha de la contratación, esto es, cuando la Entidad se compromete a adquirir la inversión. En su reconocimiento inicial se miden al costo de compra, el cual usualmente es el valor razonable y se le adicionan los costos de transacción, las valorizaciones de los aportes sociales se sumaran al valor de la inversión..

En su medición posterior, se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro si se presentan indicios de la pérdida de valor de estas.

### **Baja en cuentas de inversiones**

Las inversiones se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando la inversión y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Entidad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los títulos y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los títulos transferidos, continuará reconociendo la inversión en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado.

La diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.



### **Inversiones en entidades del sector solidario**

La E.S.E. Hospital la Misericordia de Yalí valorará posteriormente sus inversiones en entidades del sector solidario que generen rendimientos o revalorizaciones por su costo más las revalorizaciones, siempre y cuando estas revalorizaciones solo puedan ser cobradas en el momento de liquidación del aporte y le otorguen una mayor participación dentro de la entidad del sector solidario.

En caso contrario se continuarán midiendo por el valor efectivamente pagado por las participaciones menos el deterioro de valor.

### **Deterioro de valor de los activos financieros**

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

### **Cuentas por cobrar**

La Entidad, reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasifican en las siguientes categorías:

### **Prestación de servicios**

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Los ingresos por prestación de servicios de salud.

### **Clasificación**

La E.S.E. Hospital las Misericordia de Yalí, clasificará sus cuentas por cobrar de acuerdo con el plazo normal de crédito el cual se delimita a continuación:

- a) Cuentas por cobrar clasificadas al costo: Corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos inferiores o iguales a los normales de crédito, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atendiendo las condiciones generales del negocio.
- b) Cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado: corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales.

A continuación se define el plazo normal de crédito

<b>Tipo</b>	<b>Plazo Otorgado</b>	<b>Crédito</b>	<b>Holgura</b>	<b>Política crédito</b>	<b>Plazo normal</b>
Cartera Venta de servicios de Salud	120 días		30 días	150 días	

La E.S.E. Hospital la Misericordia de Yalí, valorará las cuentas por cobrar en su medición inicial de acuerdo a su clasificación:

#### Deterioro de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto se verificará si existen indicios de deterioro.

Se realizara mínimo una vez a año, por el comité de saneamiento contable.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda. Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

#### Prestamos por cobrar

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la ESE destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Para su medición inicial los préstamos por cobrar se medirán dependiendo de si la tasa efectiva del préstamo supera la tasa de referencia de mercado que se relaciona a continuación:

TIPO CREDITO	TASA DEFINIDA	TASA REFERENCIA
Empleados (Bienestar social)	1 %	La del Mercado
Empleados (Fondo de Vivienda)	1 %	La del Mercado

**Nota:** Las tasas a utilizar en los cálculos posteriores, será la tasa de referencia.

#### *Tasa efectiva igual o superior a la del mercado*

Los préstamos por cobrar con tasa efectiva igual o superior a la de referencia mercado se medirán por el valor de la transacción más los costos de transacción.



#### *Tasa efectiva inferior a la del mercado*

En caso de que la tasa de interés efectiva sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente neto utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares costo amortizado.

La diferencia entre el valor desembolsado o el valor de la transacción más los costos de transacción y el valor presente se reconocerá como gasto, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a la tasa efectiva por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconocerá como un activo diferido.

Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por cobrar; incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la empresa no hubiera concedido el préstamo.

#### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado. Es decir teniendo en cuenta los ingresos por intereses la amortización o disminución de la cuenta por cobrar y la entrada de efectivo y equivalentes de efectivo, resultados arrojados por una tabla de amortización preparada bajo el método de la tasa de interés efectivo.

En caso de haberse reconocido un activo diferido, asociado a la medición inicial de un préstamo concedido a una tasa inferior a la del mercado, este se amortizará con base en el cumplimiento de las condiciones pactadas.

Las tasas de interés serán tomadas de acuerdo, a las estipuladas por el mercado según la naturaleza del préstamo, es decir, para los fondos de vivienda las tasas de mercado definidas por las entidades bancarias.

Para los préstamos de bienestar social, se tendrán en cuenta el promedio del mercado del interés de préstamos de libre inversión.

#### Deterioro de los préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

La E.S.E. Hospital la Misericordia de Yalí verificará anualmente si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados del mismo (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial.

Igualmente no es común que este tipo de transacciones tengan deterioro del valor de los activos, por lo tanto no se define procedimiento para calcularlo, ya que lo que puede suceder es que la entidad deba dar de baja los préstamos por cobrar que por circunstancias que no pueda controlar la entidad.

#### Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un préstamo por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes al mismo. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La E.S.E. Hospital la Misericordia de Yalí reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos o las ventajas inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar, este no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido en la operación, el cual se tratará como una cuenta por pagar en la categoría de costo amortizado.

Si La E.S.E. Hospital la Misericordia de Yalí no transfiere ni retiene de forma sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar, determinará si ha retenido el control sobre el préstamo por cobrar.

Si La E.S.E. Hospital la Misericordia de Yalí no ha retenido el control, dará de baja al préstamo por cobrar y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia. Si La E.S.E. Hospital la Misericordia de Yalí ha retenido el control, continuará reconociendo el préstamo por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado. La implicación continuada corresponde a la medida en que la empresa está expuesta a cambios de valor del préstamo por cobrar transferido, originados por los riesgos y ventajas inherentes a este.

El pasivo asociado se medirá de forma que el neto entre los valores en libros del activo transferido y del pasivo asociado sea el costo amortizado de los derechos y obligaciones retenidos por la empresa.

La E.S.E. Hospital la Misericordia de Yalí seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja del activo transferido en la medida de su implicación continuada, y reconocerá cualquier gasto en el que se incurra por causa del pasivo asociado, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

#### **Inventarios**

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre, cuando se reciben los bienes en el lugar y en las condiciones pactadas con el proveedor. Se reconocerán como inventarios, los medicamentos e insumos médicos así como cualquier otro elemento adquirido, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en las actividades de prestación de servicios integrales de salud.

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.



El costo de adquisición de los inventarios incluirá:

- El precio de compra.
- Los aranceles.
- Otros impuestos no recuperables,
- El transporte.
- Otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares que no tengan condiciones futuras se disminuirán del costo del inventario en el momento de adquisición.

Los descuentos financieros o condicionados afectarán:

- El valor del inventario, si el inventario que los originó se encuentra en existencia.
- El costo de ventas, si el inventario que los originó se vendió o consumió en la prestación del servicio.
- El ingreso, si el inventario que los originó se vendió o consumió en la prestación del servicio en un periodo anterior.

Cuando la empresa adquiera inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación, de acuerdo con la política de Cuentas por Pagar.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o producción de inventarios que, de acuerdo con lo estipulado en la política de Costos de Financiación, cumplan con los requerimientos establecidos para calificarse como activos aptos, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada política.

#### **Procedimiento Cálculo deterioro**

1. Se toma el inventario detallado con corte a la fecha de medición, valorado al coto promedio del periodo
2. Se define el valor de reposición, de cada uno de los bienes teniendo en cuenta que el valor del mercado de adquisición actualizado.
3. Compara los inventarios valuados al costo promedio, con el costo de reposición; si este último es inferior se generara el deterioro.
4. La sumatoria de todos los deterioros, se convertirá en el deterioro a registrar

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor del mismo, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

La entidad no tomara ninguno de sus inventarios por el costo de realización.

## Baja en cuentas

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

## Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Entidad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior 2 SMLMV, que para el 2018 son \$1.562.484 pesos

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más 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 Reconocimiento

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 2 SMLV.

**Nota:** Se tendrán en cuenta como propiedad, planta y equipo los activos menores a 2 SMLV, siempre y cuándo conformen un conjunto, en cuyo caso se registrara el activo individualmente en la base de datos y se depreciara según al grupo que pertenezca.

La entidad definió las siguientes vidas útiles según grupo de propiedad, planta y equipo:

Concepto	Vida útil
Edificaciones	42 años vida útil remanente
Redes, Líneas y cables	25 años
Plantas, Ductos y Túneles	15 años
Maquinaria y Equipo	15 años
Equipo Médico y Científico	10 años
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	10 años
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	10 años
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	10 años
Equipo de Comunicación	10 años
Equipo de Computación	5 años

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. La entidad define como método de depreciación el de Línea Recta



La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en los requerimientos del estándar de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo la empresa aplicará lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

#### Baja en cuentas

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedades, planta y equipo. Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo afectará el resultado del periodo.

El costo de las inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando se incorporará como mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada. Esto se realizará con independencia de que el costo de la inspección previa se haya identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se haya adquirido o construido dicha partida. De ser necesario, se utilizará el costo estimado de una inspección similar futura como indicador del costo que el componente de inspección tenía cuando la partida fue adquirida o construida.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, la empresa reconocerá en el activo, el costo de la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo de la sustitución como indicador del costo que el elemento sustituido tenía en el momento de su adquisición o construcción.

La entidad definió las siguientes vidas útiles de cada uno de los intangibles

Concepto	Vida útil
Seguros	1 años
Software	5 años

La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de amortización, la cual reflejará el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros derivados del activo, el método a utilizar es el de línea recta. El método de amortización que defina la empresa se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la empresa aplicará lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos. De acuerdo con esta, si existen indicios que permitan concluir que un activo intangible se encuentra deteriorado, se estimará el valor recuperable. No obstante, cuando la empresa reconozca activos intangibles con vida útiles indefinidas o tenga activos intangibles que no estén disponibles para su uso, la estimación del valor recuperable se realizará, como mínimo, al final del periodo contable.

La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de activos intangibles o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

En el caso de las contribuciones especiales, dado que corresponden a los excedentes de los aportes patronales asignados por el Sistema Nacional de Participación sin situación de fondos, se amortizarán de acuerdo a los valores reales ejecutados en los pagos de seguridad social y liquidación de cesantías, así mismo se debitarán cada mes por el valor determinado por la resolución emitida por el Ministerio de la Protección Social.

#### Baja en cuentas

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como activo intangible. Esto se puede presentar cuando el elemento se dispone mediante la venta o un contrato de arrendamiento financiero, o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el importe neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del periodo.

#### **Deterioro de valor de los activos no financieros**

La empresa reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos



los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.

Periodicidad en la comprobación del deterioro de valor

Como mínimo al final del periodo contable, la empresa evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la empresa no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida, la empresa comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor. Esta misma periodicidad.

La comprobación del deterioro del valor mencionada en el párrafo anterior se podrá efectuar en cualquier momento dentro del periodo contable, siempre que se lleve a cabo en la misma fecha cada año. Sin embargo la periodicidad dependerá de la presentación de los indicios.

#### *Indicios deterioro del valor de los activos*

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, la empresa recurrirá, entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas de información:

#### *Fuentes externas de información*

- a) Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b) Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la compañía, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.
- c) Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.
- d) El importe en libros de los activos netos de la compañía, es mayor que su capitalización bursátil.

#### *Fuentes internas de información*

- e) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- f) Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la compañía. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes de vender o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo como finita, en lugar de indefinida.

- g) Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

medición del valor recuperable

El importe recuperable de un activo es el mayor entre: su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Si el valor razonable menos los costos de venta o el valor en uso es mayor que el valor en libros, no es necesario calcular el otro importe. El activo no está deteriorado.

Medición del deterioro del valor de los activos

El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor, la cual se reconocerá como un gasto por deterioro del periodo.

Cuando el valor estimado de la pérdida por deterioro del valor sea mayor que el valor en libros del activo con el que se relaciona, la empresa reconocerá un pasivo si está obligada a ello por otra política. Para el efecto, aplicará lo establecido en la política de Provisiones.

Luego del reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros. Esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

La empresa evaluará al final del periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la empresa estimará nuevamente el valor recuperable del activo.

*Indicios de reversión de las pérdidas por deterioro de valor:*

Cuando la empresa evalúe si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, considerará, entre otras, las siguientes fuentes internas y externas de información:

*Fuentes externas de información*

- Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha aumentado significativamente.
- Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos que implican un efecto favorable para la empresa. Estos efectos se refieren, bien sea al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado, en los que la empresa opera, o bien al mercado al cual está destinado el activo en cuestión.



- Durante el periodo, las tasas de interés de mercado u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han experimentado decrementos que probablemente afecten la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que su valor recuperable aumente significativamente

#### *Fuentes internas de información*

- Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o utilización del activo, con efecto favorable para la empresa. Estos cambios incluyen los costos en los que se haya incurrido durante el periodo para mejorar o desarrollar el rendimiento del activo o para reestructurar la operación a la que dicho activo pertenece.
- Se dispone de evidencia procedente de informes internos, la cual indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, mejor que el esperado.

#### Medición de la reversión del deterioro

Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo distinto de la plusvalía si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del mismo, desde el reconocimiento de la última pérdida por deterioro. Para dicha reversión, se aumentará el valor en libros del activo hasta su valor recuperable. Ese incremento será una reversión de una pérdida por deterioro del valor, la cual afectará el resultado del periodo.

En todo caso, la reversión de una pérdida por deterioro del valor no excederá al valor en libros que tendría el activo (neto de amortización o depreciación) si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo en periodos anteriores.

#### **Préstamos por pagar.**

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Entidad recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros, excepto si son objeto de capitalización.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Los préstamos por pagar se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

#### **Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Entidad 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.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente se mantendrán por el valor de la transacción y corresponden a aquellos saldos que se espera pagar dentro del plazo normal de pago siempre y cuando sea menor a un año.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado, que corresponde a aquellas cuyo plazo de pago excede las condiciones normales de crédito de la operación o que son de pago a un plazo superior un año, se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo financiero menos los pagos realizados. Si la cuenta por pagar es de largo plazo y no tiene establecido intereses, se valoran a valor actual usando como descuento la tasa de mercado. El efecto de las valoraciones al costo amortizado se reconocen como gastos financieros.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

### **Beneficio a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales celebrados entre la entidad y sus empleados.
- Requerimientos legales en virtud de los cuales la empresa se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.
- Obligaciones implícitas asumidas por la entidad.

Los beneficios a los empleados se clasificaran en:

- Beneficios a los empleados a corto plazo.
- Beneficios a los empleados a largo plazo.
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.
- Beneficios pos empleo.

Beneficios a empleados corto plazo

#### *Reconocimiento*

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.



Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

#### *Medición*

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

El activo diferido reconocido cuando la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

#### **Beneficios post-empleo**

Corresponden a los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la Entidad.

Entre los beneficios posempleo se incluirán:

- a) las pensiones a cargo de la Entidad;
- b) otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Si la Entidad, en su calidad de empleadora, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la Entidad consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

Los beneficios posempleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

#### **Provisiones**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Es probable desprenderse de recursos económicos, para cancelar la obligación.

- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso de que la empresa espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción. El reembolso, en tal caso, se tratará como un activo separado. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

#### Provisión por litigios

Cuando la entidad presente litigios o demandas en contra deberá reconocer una provisión cuando éstas tengan una probabilidad de pérdida mayor o igual al 50%, para su reconocimiento se guiará por el siguiente procedimiento:

1. Identificación de las demandas en contra de la compañía.
2. Solicitar al asesor jurídico el valor de la demanda, el tiempo en el que se espera tener un fallo, y la probabilidad de pérdida de la misma.
3. En el caso en el que el tiempo del fallo supere un periodo contable, se deberá descontar el valor de la demanda a la fecha del análisis utilizando el costo de capital de la compañía como su tasa de interés.
4. El valor a reconocer por la provisión será: por las demandas que superen los 12 meses será el valor presente y para las demandas corrientes será su valor nominal. El registro se realizará contra el resultado del ejercicio.
5. Cuando las demandas sen calificadas como probabilidad de perdida inferior al 50% se informan en cuentas de orden acreedores

#### Activos contingentes

Los activos 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 solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

#### Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. 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 enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para



satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

### **Capital fiscal**

Representa el valor de los aportes públicos otorgados y desembolsados para la creación de la Entidad como ente descentralizado de nivel territorial, las Empresas Sociales del estado son una categoría especial de entidad pública con autonomía financiera

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, aquellos obtenidos por la empresa en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c) El valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- d) Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- e) Los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir, en relación con la transacción, puedan medirse con fiabilidad.

### **Ingresos por prestación de servicios**

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.
- d) Los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

#### Medición

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

La diferencia entre el valor presente de los flujos futuros y el valor nominal de la transacción corresponde al componente de financiación, el cual se reconocerá como un menor valor del ingreso por la venta de bienes o la prestación de servicios. Con posterioridad, el componente de financiación será objeto de amortización y se reconocerá como ingreso por concepto de intereses, de acuerdo con lo establecido en la Política de Cuentas por Cobrar.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor razonable de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

La empresa medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (estos costos incurridos no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
- b) las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- c) la proporción física de la prestación del servicio o del contrato de trabajo.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.



En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la empresa postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que el mismo se ejecute.

Por su parte, cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

### **Subvenciones**

Se reconocerán como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Las subvenciones se reconocerán cuando la empresa cumpla con las condiciones ligadas a ellas. Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba la empresa, las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos o como ingresos.

Cuando las subvenciones se encuentren condicionadas, se tratarán como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocerán afectando los ingresos en el mismo periodo en que se causen los gastos y costos que se estén financiando.

Las subvenciones para compensar pérdidas, gastos o costos en los que se haya incurrido se reconocerán como ingresos del periodo en que surja el derecho cierto de cobro de la subvención.

Los préstamos condonables se reconocerán como ingreso y se disminuirá el pasivo correspondiente cuando se cumplan los requisitos exigidos para la condonación.

La diferencia entre la tasa de mercado y la de los préstamos obtenidos a una tasa de interés inferior se reconocerá como ingreso cuando se reconozca el préstamo, de acuerdo con la política de Préstamos por Pagar.

Las subvenciones recibidas, representadas en servicios, se reconocerán como ingresos y gastos simultáneamente, siempre que puedan medirse de manera fiable.

### **Medición**

Las subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se medirán por el valor recibido. En caso de que la subvención se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la política de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. Por su parte, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las

subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso. El valor razonable y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Las subvenciones por préstamos obtenidos a una tasa de interés inferior a la tasa del mercado, se medirán por el valor de la diferencia entre el valor recibido y el valor del préstamo, determinado de acuerdo con lo establecido en la política de Préstamos por Pagar.

#### **Devolución**

El reembolso de una subvención se reconocerá como una reducción del saldo del pasivo inicialmente reconocido y como una disminución del valor del activo correspondiente de acuerdo con la naturaleza de los recursos a entregar. La diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

#### **Reconocimiento de costos y gastos**

La Entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

Se reconocese como una subvencion en el gasto la diferencia del pago de intereses en prestamos a los trabajadores a una tasa menor a la del mercado

#### **Gastos financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo, excepto cuando los préstamos han sido recibidos para su uso en un activo apto, en cuyo caso se capitalizan como mayor valor del activo.

#### **Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes**

La Entidad clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Entidad clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

#### **4. Materialidad**

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basados en los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido y evaluada a su vez por los parámetros de materialidad previamente determinados por la compañía.



- La materialidad para la Entidad se determinará de acuerdo a los ingresos operacionales para el año inmediatamente anterior.
- La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- El alcance de ajustes utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

Las siguientes son los conceptos y valores que La Entidad gestiona como capital:

## 5. Revelaciones

### 5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los siguientes componentes los cuales estos registrados en libros:

Cuenta	Descripcion	2018	2017	Variación \$	Variación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	33,915,172	30,322,988	3,592,184	11.85%
1105	CAJA	70,000	70,000	0	0.00%
110502	CAJA MENOR	70,000	70,000	0	0.00%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,369,455	4,034,990	-2,665,535	-66.06%
111005	CUENTA CORRIENTE	1,369,455	4,034,990	-2,665,535	-66.06%
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	32,475,717	26,217,998	6,257,719	23.87%
113210	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	32,475,717	26,217,998	6,257,719	23.87%

Efectivo y equivalente al efectivo de uso restringido se registran los recursos de los fondos de vivienda y bienestar social; además de las cuentas maestras en la cual se reciben los recursos del sistema general de participación –aportes patronales los cuales se ejecutan como convenios para prestación de servicios de salud a la población pobre no asegurada.

La ESE tiene por política consignar los recursos recaudados el día siguiente hábil bancario, el 31 de diciembre los dineros de caja menor fueron reintegrados a la caja general, no se tienen transacciones en moneda extranjera y con corte a diciembre 31 no se tiene inversiones de corto plazo

### 5.2 Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez incluye los aportes realizados en las Cooperativa de Hospital de Antioquia COHAN y SUYA con una participación minoritaria, en la cuota parte de interés, el propósito de la primera es invertir para obtener un mecanismo de compras conjuntas con otras ESEs y la segunda para tener facilidad de crédito de tesorería en forma inmediata:

El valor en libros se relaciona a continuación:

Cuenta	Descripcion	2018	2017	Variación \$	Variación %
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	33,413,106	29,801,705	3,611,401	12.12%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	33,413,106	29,801,705	3,611,401	12.12%
122415	CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	33,413,106	29,801,705	3,611,401	12.12%

No se registran deterioros dado que no se tiene indicios de pérdida de valor los aportes sociale  
Se registra como mayor valor de la Inversión las revalorizaciones  
El porcentaje de participación de la ESE en los aportes de la Cooperativa de hospitales de Antioquia es del 0.78%. la Cooperativa SUYA no registra porcentaje de participación

### 5.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar con corte a diciembre 31 esta representadas en servicios de salud que participa con un 97%, es decir \$1.463.573.982 pesos y trasferencias por cobrar con un 3%, \$40.000.000 de pesos.

Cuenta	Descripcion	2018	2017	Variación \$	Variación %
	CUENTAS POR COBRAR	1,503,573,982	1,469,819,808	33,754,174	2.30%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	976,531,685	1,054,776,721	-78,245,036	-7.42%
131901	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	30,439,135	21,546,885	8,892,250	41.27%
131902	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD POR (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	214,779,199	218,133,227	-3,354,028	-1.54%
131903	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	101,732,904	79,126,260	22,606,644	28.57%
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	576,021,800	668,515,934	-92,494,134	-13.84%
131908	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0	1,634,000	-1,634,000	-100.00%
131910	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1,685,000	0	1,685,000	100.00%
131911	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	4,339,973	5,493,559	-1,153,586	-21.00%
131914	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1,752,858	1,785,779	-32,921	-1.84%
131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	19,221,817	36,947,431	-17,725,614	-47.98%
131917	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	2,700,455	10,354,001	-7,653,546	-73.92%
131918	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	18,436,265	10,622,018	7,814,247	73.57%
131919	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	2,264,296	16,812,808	-14,548,512	-86.53%
131922	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	552,193	552,193	0	0.00%
131923	RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1,819,513	112,480	1,707,033	1517.63%
131924	RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	786,277	423,968	362,309	85.46%
131980	GIRO DIRECTO PARA ABONO A LA CARTERA SECTOR SALUD (CR)	0	-17,283,822	17,283,822	-100.00%
1324	SUBVENCIÓN POR COBRAR	40,000,000		40,000,000	100.00%
132495	OTRAS SUBVENCIÓNES	40,000,000		40,000,000	100.00%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	487,042,297	415,043,087	71,999,210	17.35%
138509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	487,042,297	415,043,087	71,999,210	17.35%



Las cuentas por cobrar corrientes asciende a \$1.012.634 millones de pesos, mientras que la superior a 360 días es de \$490.939.8 millones de pesos, equivalente al 32.65% del total de la cartera.

CARTERA POR EDADES		
EDADES	VALOR (cifras en pesos)	%
Orden de Servicio	0	0.00%
Sin radicar	200,654,998	13.35%
Por vencer	2,124,791	0.14%
0 <-> 30	157,045,249	10.44%
31 <-> 60	137,871,424	9.17%
61 <-> 120	137,984,173	9.18%
121 <-> 180	198,180,969	13.18%
181 <-> 360	178,772,570	11.89%
361 <-> 720	309,585,070	20.59%
721 <-> 1080	126,518,147	8.41%
> 1081	54,836,591	3.65%
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>1,503,573,982</b>	<b>100.00%</b>

Por su parte, si se detalla las cuentas por cobrar por cada una de las entidades responsables de pago se tiene que la entidad con mayor deuda es Alianza Medellín Antioquia EPS SAS con \$422.785.333 pesos, que corresponde al 28.12% del total de la cartera, seguida de EMSISALUD con \$ 361.402.685 millones de pesos, el 24.04%, estas dos entidades corresponden al régimen subsidiado y suman porcentualmente el 52.16% del total de la cartera.

Se tiene otras entidades como Nueva EPS con el 14.09%, Cafesalud con el 11.38%, Medimas EPS con el 5.55%, Saludcoop entidad en liquidación desde el 2015 con 4.99%, entre otras.

Entidad	Total general	% Participación
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	422,785,333	28.12%
EMDISALUD E.S.S	361,402,685	24.04%
NUEVA EPS	211,861,819	14.09%
CAFESALUD EPS-S	171,149,308	11.38%
MEDIMAS EPS	83,392,827	5.55%
EPS SALUDCOOP	75,041,601	4.99%
MUNICIPIO DE YALI	42,264,296	2.81%
OTRAS ENTIDADES	135,676,113	9.02%
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>1,503,573,982</b>	<b>100.00%</b>

#### Deterioro de cuentas por cobrar

Para determinar el deterioro se tienen en cuenta diferentes variables tales como: Entidades en liquidación o intervenidas, incumplimiento en los pagos en forma frecuente, entidades que se niegan a conciliar cartera o dilatan las citas, incumplimiento en los acuerdos de pago, glosas reiterativas en no acuerdo, además de los



rumenos en el sector salud que indican que esta entidad entrara prontamente en liquidación (caso Cafesalud, Alianza Medellín Antioquia EPS SAS y Medimas).

Nit Entidades	Entidad	Total general	deterioro por no recuperabilidad	deterioro por valor presente	Deterioro Total
100000	ESE HOSPITAL SANVICENTE DE REMEDIOS	2,798,786	2,239,029	1,129	2,240,158
2000000	MUNIC IPIO DE YOLOMBO	552,193	552,193	-	552,193
800.050.068 6	FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	32,055,143	16,027,572	38,727	16,066,299
800.080.586 8	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SEGOV	2,000,000	-	-	-
800.088.702 2	E.P.S SURA	2,315,354	706,440	-	706,440
800.114.286 1	ESE HOSP. SAN CAMILO DE LELIS-VEGACHI	9,482,300	-	8,853	8,853
800.130.907 4	SALUD TOTAL EPS	2,580,314	1,038,740	6,448	1,045,188
800.140.949 6	CAFESALUD EPS-S	171,149,308	73,158,298	192,249	73,350,547
800.226.175 3	ARL COLMENA	1,759,165	175,917	-	175,917
800.250.119 1	EPS SALUDCOOP	75,041,601	-	74,404	74,404
804.002.105 0	COMPARTA EPS-S	1,645,855	493,757	2,362	496,118
805.000.427 1	COOMEVA EPS	4,796,555	238,989	9,053	248,041
806.008.394 7	ASOCIACION MUTUAL SER E.S.S EPSS	304,600	121,840	1,353	123,193
811.004.055 5	EMDISALUD E.S.S	361,402,685	113,603,450	209,868	113,813,318
811.004.055 6	EMDISALUD E.S.S	11,983,497	4,793,399	-	4,793,399
811.032.059 3	SANIDAD SECCIONAL DE ANTIOQUIA	7,867,669	-	6,332	6,332
817.000.248 3	ASMETSALUD EPS-S	183,900	73,560	1,074	74,634
830.008.686 1	ARL LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA ORGANISMO	179,325	179,325	1,288	180,613
830.009.783 0	CRUZ BLANCA EPS	136,240	-	-	-
830.039.670 5	DISPENSARIO MEDICO DE MEDELLIN	5,059,546	-	5,011	5,011
830.074.184 5	SALUDVIDA S.A. E.P.S	1,877,009	995,323	6,337	1,001,660
832.000.760 8	ECOOPSOS EPS-S	191,307	153,046	1,192	154,238
860.002.180 7	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A. (SOAT)	1,851,334	555,400	368	555,768
860.002.184 6	AXA SEGUROS COLPATRIA S.A (SOAT)	4,097,388	623,620	-	623,620
860.002.400 2	LA PREVISORA S.A (SOAT)	894,068	340,203	3,478	343,681
860.002.503 2	COMPANIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	140,950	140,950	2,350	143,300
860.002.534 0	Q.B.E SEGUROS S.A. (SOAT)	5,053,621	3,010,759	5,499	3,016,258
860.009.578 6	SEGUROS DEL ESTADO	5,306,416	2,102,077	1,410	2,103,487
860.011.153 6	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	578,575	578,575	3,787	582,362
860.037.013 6	MUNDIAL DE SEGUROS (SOAT)	73,747	-	-	-
860.524.654 6	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA E	156,601	29,501	914	30,415
890.903.407 9	COMPANIA SURAMERICANA DE SEGUROS (SOAT)	2,666,878	650,205	490	650,695
890.980.964 8	MUNICIPIO DE YALI	42,264,296	-	-	-
890.981.536 3	ESE HOSPITAL SAN RAFAEL YOLOMBO	1,752,000	700,800	1,951	702,751
891.080.005 1	COMFACOR EPS SUBSIDIADA (EVENTO)	1,112,756	333,827	2,438	336,265
891.700.037 9	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A	1,036,667	-	2,653	2,653
900.033.371 4	SUMIMEDICAL S.A.S.	10,348,191	275,841	549	276,390
900.156.264 2	NUEVA EPS	211,861,819	47,032,904	109,852	47,142,756
900.226.715 3	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	10,628,549	2,125,710	10,350	2,136,060
900.298.372 9	CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.	125,572	37,672	1,599	39,271
900.604.350 0	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	422,785,333	50,643,961	127,347	50,771,308
900.935.126 7	ASMET SALUD EPS- S.A.S	2,084,042	828,166	5,172	833,337
901.097.473 5	MEDIMAS EPS	83,392,827	20,211,628	1,318	20,212,946
<b>general</b>		<b>1,503,573,982</b>	<b>344,772,674</b>	<b>847,204</b>	<b>345,619,878</b>

Se tiene contrato para la prestación de servicios de salud del régimen subsidiado con Alianza y Emdisalud con una venta de servicios por evento lo que hacen que la ESE no reciba el giro directo anticipado.

A la fecha de corte de este informe no se tiene demandas en contra de ninguna aseguradora por el incumplimiento de los pagos de cartera y en ningún momento se han liquidado intereses sobre las cuentas por cobrar

#### 5.4 Prestamos por cobrar

Son los préstamos otorgados a los trabajadores de la ESE dentro de los programas de bienestar Social y fondo de vivienda, dichos préstamos están respaldados en pagarés o documento equivalente con una tasa de interés del 1.5% anual.

El saldo en libros de los préstamos por cobrar



Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	24,133,426	42,281,437	-18,148,011	-42.92%
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	24,133,426	42,281,437	-18,148,011	-42.92%
141525	CRÉDITOS A EMPLEADOS	24,133,426	42,281,437	-18,148,011	-42.92%

Los préstamos por cobrar se valoran al costo amortizado, por tal motivo se hace la comparación entre la tasa del crédito y la tasa representativa del mercado a la fecha de desembolso de los créditos, la diferencia entre el saldo del crédito y el valor presente de los flujos futuros se registra como un diferido y los valores no causados por intereses con la tasa del mercado se registran como una subvención

empleado	Descripción Cuenta Contable	SALDO DEL PRESTAMO A DICIEMBRE 31 DE 2018	VALOR PRESENTE DE LOS FLUJOS FUTUROS	BENEFICIO S A EMPLEADO S DIFERIDO
ZULETA BARRERA LUIS ALFONSO	bienestar social	520,656	351,805	168,851
SUCERQUIA VARGAS RUBEN DARIO	bienestar social	972,614	351,805	620,809
DUQUE VELEZ ANA SOFIA	bienestar social	524,500	292,701	231,799
PIEDRAHITA MOLINA OLGA LUCIA	bienestar social	442,878	291,092	151,786
BARRERA CARMONA CARMEN XIMENA	bienestar social	1,277,757	316,903	960,854
GOMEZ JARAMILLO HENRY ADRIAN	bienestar social	4,925,884	3,113,472	1,812,412
RIOS GOMEZ LAURA MARIA	bienestar social	497,874	292,700	205,174
RAMIREZ PALACIO CARMEN LUCIA	bienestar social	899,880	231,685	668,195
GLORIA E BUILES CARMONA	bienestar social	185,000	351,804	-166,804
MARIA ALEJANDRA ALVAREZ	bienestar social	1,577,000	1,351,659	225,341
JUAN CARLOS ARRIAGA BONILLA	Vivienda Bienestar Social	1,758,875	1,402,314	356,561
ALICINIA AGUDELO BARRERA	Vivienda Bienestar Social	2,140,800	1,334,431	806,369
LUZ MARINA CADAVID G	Vivienda Bienestar Social	3,147,963	1,015,757	2,132,206
MONICA MARIA CARVAJAL	Vivienda Bienestar Social	1,876,980	1,478,424	398,556
CARMEN LUCIA RAMIREZ P	Vivienda Bienestar Social	944,231	806,192	138,039
DORIS ELENA VALDERRAMAG	Vivienda Bienestar Social	6,592,100	2,562,610	4,029,490
GLORIA E BUILES CARMONA	Vivienda Bienestar Social	4,175,267	3,545,986	629,281
RIOS GOMEZ LAURA MARIA	Vivienda Bienestar Social	1,914,133	1,732,835	181,298
LUZ MIRIAN SALDARRIAGA	Vivienda Bienestar Social	1,571,418	1,400,820	170,598
NESTOR DAVID OLANO	Vivienda Bienestar Social	1,957,050	1,908,431	48,619
<b>total</b>		<b>37,902,860</b>	<b>24,133,426</b>	<b>13,769,434</b>

A los préstamos con corte a diciembre 31 de 2018 no se les registra **deterioro** dado que no se tiene ningún indicio de no recuperación de los recursos

Préstamos por cobrar monto de los préstamos, fecha de desembolso, plazo de pago tasa de interés del préstamo y tasa representativa del mercado.



empleado	Descripción Cuenta Contable	VALOR DEL PRESTAMO	Fecha inicial préstamo (fecha de la primera cuota)	Fecha final préstamo	Plazo (meses)	(2) Indicar la tasa de interés anual pactada	(2) Indicar la tasa de interés mensual pactada	(3) Indicar la tasa de interés anual de mercad	(3) Indicar la tasa de interés mensual de
ZULETA BARRERA LUIS ALFONSO	bienestar social	2,000,000	30-06-17	30-06-19	24	1.50%	0.12%	22.760%	1.724%
SUCERQUIA VARGAS RUBEN DARIO	bienestar social	3,000,000	30-06-17	30-06-19	24	1.50%	0.12%	22.760%	1.724%
DUQUE VELEZ ANA SOFIA	bienestar social	2,000,000	11-05-17	11-05-19	24	1.50%	0.12%	22.250%	1.688%
PIEDRAHITA MOLINA OLGA LUCIA	bienestar social	3,000,000	15-06-16	15-06-19	36	1.50%	0.12%	22.39%	1.698%
BARRERA CARMONA CARMEN XIMENA	bienestar social	3,000,000	05-05-16	05-01-20	44	1.50%	0.12%	22.89%	1.732%
GOMEZ JARAMILLO HENRY ADRIAN	bienestar social	5,108,215	31-05-18	31-03-22	46	1.50%	0.12%	20.89%	1.593%
RIOS GOMEZ LAURA MARIA	bienestar social	2,000,000	31-05-17	31-05-19	24	1.50%	0.12%	22.25%	1.688%
RAMIREZ PALACIO CARMEN LUCIA	bienestar social	1,600,000	01-01-18	01-01-20	24	1.50%	0.12%	23.03%	1.742%
GLORIA E BUILES CARMONA	bienestar social	2,000,000	01-06-17	01-06-19	24	1.50%	0.12%	22.76%	1.724%
MARIA ALEJANDRA ALVAREZ	bienestar social	2,000,000	31-08-18	31-08-20	24	1.50%	0.12%	20.89%	1.593%
JUAN CARLOS ARRIAGA BONILLA	Vivienda Bienestar Social	3,000,000	30-12-17	30-12-19	24	1.50%	0.12%	11.54%	0.914%
ALICINIA AGUDELO BARRERA	Vivienda Bienestar Social	5,000,000	01-05-16	01-05-20	48	1.50%	0.12%	11.94%	0.944%
LUZ MARINA CADAVID G	Vivienda Bienestar Social	5,429,100	27-09-17	27-09-21	48	1.50%	0.12%	11.62%	0.920%
MONICA MARIA CARVAJAL	Vivienda Bienestar Social	7,902,000	18-09-16	18-09-19	36	1.50%	0.12%	12.46	24.190%
CARMEN LUCIA RAMIREZ P	Vivienda Bienestar Social	4,309,000	16-09-16	16-09-19	36	1.50%	0.12%	12.46	24.190%
DORIS ELENA VALDERRAMAG	Vivienda Bienestar Social	7,000,000	30-09-18	30-09-21	36	1.50%	0.12%	10.66	22.713%
GLORIA E BUILES CARMONA	Vivienda Bienestar Social	5,000,000	01-06-18	01-06-21	36	1.50%	0.12%	10.98	22.990%
RIOS GOMEZ LAURA MARIA	Vivienda Bienestar Social	2,000,000	01-10-18	01-10-20	24	1.50%	0.12%	10.61	22.669%
LUZ MIRIAN SALDARRIAGA	Vivienda Bienestar Social	3,000,000	21-01-18	21-01-20	24	1.50%	0.12%	11.62	23.525%
NESTOR DAVID OLANO	Vivienda Bienestar Social	2,000,000	30-11-18	30-11-20	24	1.50%	0.12%	10.44	22.519%
<b>total</b>		<b>70,348,315</b>					<b>0.00%</b>		

## 5.5 Inventarios

El saldo de los inventarios comprende:

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
15	INVENTARIOS	41,833,581	43,007,310	-1,173,729	-2.73%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	41,833,581	46,542,084	-4,708,503	-10.12%
151403	MEDICAMENTOS	27,774,433	29,890,981	-2,116,548	-7.08%
151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	6,555,317	7,372,736	-817,419	-11.09%
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	1,970,112	2,794,660	-824,548	-29.50%
151407	MATERIALES PARA IMAGENOLOGÍA	5,524,027	6,483,707	-959,680	-14.80%
151408	VÍVERES Y RANCHO	9,692	0	9,692	100.00%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	0	-3,534,774	3,534,774	-100.00%
158012	INVENTARIOS DE PRESTADORES DE SERVICIOS	0	-3,534,774	3,534,774	-100.00%

Se tiene un método de inventario permanente de los insumos para la prestación de servicios de salud tales como: Medicamentos, Material Médico y Quirúrgico, Material de Odontología, además de algunos insumos de apoyo logístico; con corte a diciembre 31 de 2018 se realizó toma física de inventario, el método de valoración de los inventarios es promedio ponderado, los valores sobrantes y faltante son registrados en las cuentas de resultados. Además, se cada año se realiza el análisis de deterioro, valorando el inventario a precios de reposición para la actual vigencia no se estima deterioro teniendo en cuenta que el valor de reposición es superior al del actual inventario.

La Entidad no tiene pignorado inventarios

## 5.6 Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo comprende:



Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
1605	TERRENOS	477,160,000	477,160,000	0	0.00%
1640	EDIFICACIONES	869,359,500	869,359,500	0	0.00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	19,000,000	19,000,000	0	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9,505,313	9,505,313	0	0.00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	123,317,158	122,267,158	-1,050,000	0.86%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,450,000	1,450,000	0	0.00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	81,466,348	78,466,348	3,000,000	3.82%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	280,538,900	280,538,900	0	0.00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3,444,000	3,444,000	0	0.00%

Durante la vigencia solo se adquirieron equipos de computo por valor de \$3.000.000 de pesos y se retiraron de la contabilidad bienes que representan una menor cuantías que de acuerdo a la política financiera es de 2 salarios mínimos legales mensuales vigentes, que para el 2018 corresponde a \$1.562.484 pesos

En la medición inicial se determina la aplicación del principio de precio de adquisición o costo histórico menos la depreciación a los bienes muebles, mientras que a los bienes inmuebles se aplica el valor Razonable y para tal efecto se realiza un avalúo comercial de la propiedades.

Metodo de depreciación: LLa ESE deprecia su propiedad planta y equipo en línea recta de acuerdo a la siguiente vida útil, nos se estima dentro de la política valor de salvamento

Concepto	Vida útil
Edificaciones	42 años vida útil remanente
Redes, Líneas y cables	25 años
Plantas, Ductos y Túneles	15 años
Maquinaria y Equipo	15 años
Equipo Médico y Científico	10 años
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	10 años
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	10 años
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	10 años
Equipo de Comunicación	10 años
Equipo de Computación	5 años

Depreciación de la propiedad planta y equipo

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)	-417,023,459	-288,630,246	-128,393,213	44.48%
168501	EDIFICACIONES	-87,539,672	-41,398,071	-46,141,601	111.46%
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-13,047,708	-7,600,000	-5,447,708	71.68%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-5,024,715	-5,265,815	241,100	-4.58%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-87,347,230	-76,963,899	-10,383,331	13.49%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-1,743,884	-1,450,000	-293,884	20.27%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-65,493,986	-51,890,528	-13,603,458	26.22%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-156,099,197	-104,033,233	-52,065,964	50.05%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-727,067	-28,700	-698,367	2433.33%

Se realiza conciliación de cada uno de los valores registrados en el anexo de activos con los valores en contabilidad ajustándose las diferencias de acuerdo a los soportes existentes

Se revalorizan algunos activos como la planta de energía electiva y el transformados a la cual se le asigna una vida probable de 5 años, a la ambulancia del la vigencia 1995 se revaloriza y se le da una nueva vida útil

DESCRIPCION	PLACA	BIEN	VALOR
Equipo generador de de energia	0794	Planta Electrica, OLYMPIAN MOD 94A037765 25KV	15,000,000
Equipo generador de de energia	0795	Transformador de 75 K.W.	4,000,000
Equipo de transporte	OKA - 476	Ambulancia, Marca TOYOTA LAND CRUISER FZJ75	15,000,000
<b>TOTAL</b>			<b>34,000,000</b>

La propiedad raíz también es valorizado por asesores externos avalados por la lonja de propiedad raíz

CUENTA	BIEN	VALOR ANTES DE TRANSICION	VALOR CON TRANSICION	%
1605	TERRENOS	46,599,941	477,160,000	924%
160501	URBANOS	46,599,941	477,160,000	924%
1640	EDIFICACIONES	248,014,889	869,359,500	251%
164010	CLINICAS Y HOSPITALES	248,014,889	869,359,500	251%

Deterioro: no se calcula deterioro teniendo en cuenta que no existe indicio de perdida del valor o obsolescencia de la propiedad planta y equipo

Pignotacion: No se tiene pignotados ningún bien a la fecha de corte de esta informe

## 5.6 Otros activos

Representado en saldo de aportes patronales, seguros pagados pro anticipado, software que se amortiza en 5 años

Se registran propiedad de inversión por los terrenos que la ESE no utiliza para la prestación de servicios de salud, de conformidad con la norma, estos terrenos son valuados e incluidos en la contabilidad tal como lo establece la norma, su medición se realiza a valor razonable por perito experto avalado por la lonja de propiedad raíz.

Adicionalmente se registra la diferencia entre el valor presente de los prestamos a empleados que tiene una tasa mucho menor a la del mercado (1.5% efectivo anual), a acuerdo con la norma la diferencia se difiere y se registra como plan de acrivos para beneficios a empleados a largo plazo.



Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
19	OTROS ACTIVOS	1,514,699,296	1,544,281,846	-29,582,550	-1.92%
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LARGO PLAZO	13,769,434		13,769,434	100.00%
190207	ENCARGOS FIDUCIARIOS	13,769,434		13,769,434	100.00%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	1,058,732,269	1,052,966,444	5,765,825	0.55%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	1,058,732,269	1,052,966,444	5,765,825	0.55%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	14,437,592	45,990,000	-31,552,408	-68.61%
190501	SEGUROS	6,196,601	5,320,111	876,490	16.48%
190511	SUELDOS Y SALARIOS	5,935,064	36,213,828	-30,278,764	-83.61%
190512	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,305,927	4,456,061	-2,150,134	-48.25%
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	427,760,000	427,760,000	0	0.00%
195101	TERRENOS	427,760,000	427,760,000	0	0.00%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	105,710,744	114,499,480	-8,788,736	-7.68%
197007	LICENCIAS	5,788,400	5,788,400	0	0.00%
197008	SOFTWARES	99,922,344	108,711,080	-8,788,736	-8.08%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-105,710,743	-96,934,078	-8,776,665	9.05%
197507	LICENCIAS	-9,077,207	-5,745,970	-3,331,237	57.98%
197508	SOFTWARES	-96,633,536	-91,188,108	-5,445,428	5.97%

Recursos entregados en administración. La ESE firma el convenio de concurrencia con el departamento de Antioquia y la Nación, por tal razón La Dirección seccional de Salud y protección social de Antioquia, crea un encargo fiduciario a nombre de la ESE pero administrado por esa entidad, el saldo a cada año es analizado y ajustado de acuerdo a certificación enviada por dicha institución.

Valor presente de los flujos futuros de los préstamos registrado como diferido

Empleado	Descripción Cuenta Contable	SALDO DEL PRESTAMO A DICIEMBRE 31 DE 2018	VALOR PRESENTE DE LOS FLUJOS FUTUROS	BENEFICIO S A EMPLEADO S DIFERIDO
ZULETA BARRERA LUIS ALFONSO	bienestar social	520,656	351,805	168,851
SUCERQUIA VARGAS RUBEN DARIO	bienestar social	972,614	351,805	620,809
DUQUE VELEZ ANA SOFIA	bienestar social	524,500	292,701	231,799
PIEDRAHITA MOLINA OLGA LUCIA	bienestar social	442,878	291,092	151,786
BARRERA CARMONA CARMEN XIMENA	bienestar social	1,277,757	316,903	960,854
GOMEZ JARAMILLO HENRY ADRIAN	bienestar social	4,925,884	3,113,472	1,812,412
RIOS GOMEZ LAURA MARIA	bienestar social	497,874	292,700	205,174
RAMIREZ PALACIO CARMEN LUCIA	bienestar social	899,880	231,685	668,195
GLORIA E BUILES CARMONA	bienestar social	185,000	351,804	-166,804
MARIA ALEJANDRA ALVAREZ	bienestar social	1,577,000	1,351,659	225,341
JUAN CARLOS ARRIAGA BONILLA	Vivienda Bienestar Social	1,758,875	1,402,314	356,561
ALICINIA AGUDELO BARRERA	Vivienda Bienestar Social	2,140,800	1,334,431	806,369
LUZ MARINA CADAVID G	Vivienda Bienestar Social	3,147,963	1,015,757	2,132,206
MONICA MARIA CARVAJAL	Vivienda Bienestar Social	1,876,980	1,478,424	398,556
CARMEN LUCIA RAMIREZ P	Vivienda Bienestar Social	944,231	806,192	138,039
DORIS ELENA VALDERRAMAG	Vivienda Bienestar Social	6,592,100	2,562,610	4,029,490
GLORIA E BUILES CARMONA	Vivienda Bienestar Social	4,175,267	3,545,986	629,281
RIOS GOMEZ LAURA MARIA	Vivienda Bienestar Social	1,914,133	1,732,835	181,298
LUZ MIRIAN SALDARRIAGA	Vivienda Bienestar Social	1,571,418	1,400,820	170,598
NESTOR DAVID OLANO	Vivienda Bienestar Social	1,957,050	1,908,431	48,619
<b>total</b>		<b>37,902,860</b>	<b>24,133,426</b>	<b>13,769,434</b>

## 5.8 Cuentas de orden deudoras

Saldo en libros

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
83	DEUDORAS DE CONTROL	104,369,344	126,412,089	-22,042,745	-17.44%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	104,247,944	104,247,944	0	0.00%
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	104,247,944	104,247,944	0	0.00%
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	121,400	22,164,145	-22,042,745	-99.45%
833301	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) - EPS	0	8,699,463	-8,699,463	-100.00%
833303	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS - EPS	0	11,597,479	-11,597,479	-100.00%
833306	SERVICIOS DE SALUD - COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	0	603,991	-603,991	-100.00%
833308	SERVICIOS DE SALUD - ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL	121,400	9,146	112,254	1227.36%
833310	RIESGOS LABORALES - ARL	0	23,950	-23,950	-100.00%
833311	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT - COMPAÑÍAS DE SEGUROS	0	1,230,116	-1,230,116	-100.00%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-104,369,344	-126,412,089	22,042,745	-17.44%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-104,369,344	-126,412,089	22,042,745	-17.44%
891506	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-104,247,944	-104,247,944	0	0.00%
891517	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	-121,400	-22,164,145	22,042,745	-99.45%

Se retira de cuentas de orde deudoras algunos activos retirados del servio, la cual se había registrado al costo histórico y que no representa un veneficio futuro para la ESE. Además, se regitran las glosa recibidas mientras que se les da tramite de respuesta una vez son contestadas se retiran de las cuentas de orden.

## 5.9 Préstamos por pagar

Con corte a la fecha de análisis no se tiene préstamos por pagar, sin embargo, la ESE ha hecho prestamos de tesorería durante los últimos 5 años, los cuales son cancelados dentro de la misma vigencia.

## 5.10 Cuentas por pagar

El saldo en libros de las cuentas por pagar comprende:



Cuenta	Descripcion	2018	2017	Variación \$	Variación %
24	CUENTAS POR PAGAR	265,798,303	315,059,336	-49,261,033	-15.64%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	86,487,205	163,517,141	-77,029,936	-47.11%
240101	BIENES Y SERVICIOS	86,487,205	163,517,141	-77,029,936	-47.11%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	15,395,905	27,395,765	-11,999,860	-43.80%
240704	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	2,497,474	25,634,402	-23,136,928	-90.26%
240722	ESTAMPILLAS	12,898,431	1,761,363	11,137,068	632.30%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	25,641,720	10,703,030	14,938,690	139.57%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	12,880,550	864,700	12,015,850	1389.60%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	9,786,286	600,835	9,185,451	1528.78%
242406	FONDOS DE EMPLEADOS	2,974,884	9,237,495	-6,262,611	-67.80%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3,805,601	1,881,047	1,924,554	102.31%
243603	HONORARIOS	731,775	665,799	65,976	9.91%
243605	SERVICIOS	2,089,063	551,985	1,537,078	278.46%
243608	COMPRAS	161,293	96,750	64,543	66.71%
243616	RENTAS DE TRABAJO	561,537	399,224	162,313	40.66%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	261,933	167,289	94,644	56.58%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	134,467,872	111,562,353	22,905,519	20.53%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	14,115,500	19,729,630	-5,614,130	-28.46%
249028	SEGUROS	0	2,167,737	-2,167,737	-100.00%
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	4,284,465	387,665	3,896,800	1005.20%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	148,284	0	148,284	100.00%
249054	HONORARIOS	43,774,278	31,994,626	11,779,652	36.82%
249055	SERVICIOS	63,543,140	50,923,816	12,619,324	24.78%
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	8,602,205	6,358,879	2,243,326	35.28%

Corresponde a compras de proveedores nacional, las obligaciones son del corto plazo ya que la ESE cancela dentro de los 90 días, las cuentas por pagar se concilian con contabilidad en cada uno de los meses y se deja evidencia de las acciones realizadas.

Los descuentos de nomina y libranzas son consignados al mes siguiente a la generación

La obligación mas representativa esta constituida por los proveedores de servicios registra en la cuenta 249054-honorarios, 249055 –servicios personales.

### 5.11 Beneficios a los empleados

Saldo en libros de los beneficios a los empleados de corto plazo

Cuenta	Descripcion	2018	2017	Variación \$	Variación %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,337,252,703	1,251,586,330	85,666,373	6.84%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	334,183,547	248,517,274	85,666,273	34.47%
251101	NÓMINA POR PAGAR	64,717,154	65,940,018	-1,222,864	-1.85%
251102	CESANTÍAS	90,883,779	87,048,156	3,835,623	4.41%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	10,922,736	10,397,713	525,023	5.05%
251104	VACACIONES	33,045,111	32,208,670	836,441	2.60%
251105	PRIMA DE VACACIONES	33,045,113	32,280,352	764,761	2.37%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	16,406,027	15,611,386	794,641	5.09%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	76,279,476	788,547	75,490,929	9573.42%
251109	BONIFICACIONES	4,406,016	4,127,232	278,784	6.75%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	1,749,300	115,200	1,634,100	1418.49%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	2,728,835	0	2,728,835	100.00%

Los beneficios de corto plazo corresponden a las obligaciones por cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y la bonificación por recreación. Con corte a diciembre 31 de cada año se realiza estimación y consolidación de prestaciones sociales de cada uno de los empleados de la ESE.

No se tiene empleados con régimen de cesantías retroactiva. Por lo tanto se no tiene beneficios a largo plazo



## Beneficios post-empleo

Saldo en libros de los beneficios Post-empleo

Cuenta	Descripcion	2018	2017	Variación \$	Variación %
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	1,003,069,156	1,003,069,056	100	0.00%
251401	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	82,833,111		82,833,111	100.00%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	0	1,003,069,056	-1,003,069,056	-100.00%

La ESE tiene una pensionada a su cargo

y periódicamente se le cobra a la fiducia las mesadas pensionales pagadas por la ESE. La ESE firma el convenio de concurrencia con el departamento de Antioquia y la Nación, por tal razón La Dirección seccional de Salud y protección social de Antioquia, crea un encargo fiduciario a nombre de la ESE pero administrado por esa entidad, el saldo a cada año es analizado y ajustado de acuerdo a certificación

## 5.12 Patrimonio

La ESE realiza la coherencia al nuevo marco normativo y registra los impactos en el patrimonio de conformidad con las normas.

Cuenta	Descripcion	2018	2017	Variación \$	Variación %
3	PATRIMONIO	2,795,974,997	2,795,975,001	-4	0.00%
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	2,795,974,997	2,795,975,001	-4	0.00%
3208	CAPITAL FISCAL	293,646,039	293,646,039	0	0.00%
320801	CAPITAL FISCAL	293,646,039	293,646,039	0	0.00%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,219,078,646	1,320,442,053	-101,363,407	-7.68%
322501	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1,219,078,646	1,752,796,013	-533,717,367	-30.45%
322502	PÉRDIDAS O DÉFICIT ACUMULADOS	0	-432,353,960	432,353,960	-100.00%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	-101,363,403	101,363,403	-100.00%
323002	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	0	-101,363,403	101,363,403	-100.00%
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	1,283,250,312	1,283,250,312	0	0.00%
326803	CUENTAS POR COBRAR	-326,973,713	-326,973,713	0	0.00%
326805	INVENTARIOS	3,773,568	3,773,568	0	0.00%
326806	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	1,609,442,521	1,609,442,521	0	0.00%
326810	OTROS ACTIVOS	-5,340,572	-5,340,572	0	0.00%
326818	OTROS PASIVOS	2,348,508	2,348,508	0	0.00%

## 5.13 Cuentas de orden acreedoras (CR)

Se tiene una demanda en contra de la ESE por reparación directa por la señora Grisela Luney Perez, Radicada 2014-00938, la cual se encuentra en proceso probatorio, calificada en riesgo posible, por lo cual es informada en cuentas de orden.

Además también se registra equipo de laboratorio recibido en comodato por BYOSYSTEMS por valor de \$4.284.000 pesos

Cuenta	Descripcion	2018	2017	Variación \$	Variación %
91	PASIVOS CONTINGENTES	560,050,000	560,050,000	0	0.00%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	560,050,000	560,050,000	0	0.00%
912001	CIVILES	560,050,000	560,050,000	0	0.00%
93	ACREEDORES DE CONTROL	-4,284,000		-4,284,000	100.00%
9306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIO	-4,284,000		-4,284,000	100.00%
930617	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	-4,284,000		-4,284,000	100.00%



#### 5.14 Venta de servicios

Corresponde al cumplimiento de su objeto social presta servicios de salud a la población del municipio de Yalí, prestando los servicios de Urgencias, Hospitalización, Odontología, consulta externa, promoción de la salud y prevención de la enfermedad, servicio farmacéutico y laboratorio entre otros

Su mayor comprador es Alianza Medellín Antioquia, y Emdisalud entidades que administran el régimen subsidiado durante el 2018 se tiene convenios interadministrativo con el municipio de Yalí para la atención del

PIC

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
43	VENTA DE SERVICIOS	2,103,955,077	2,226,435,571	-122,480,494	-5.50%
4312	SERVICIOS DE SALUD	2,104,175,372	2,229,845,649	-125,670,277	-5.64%
431208	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	98,152,684	100,964,918	-2,812,234	-2.79%
431209	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	6,842,100	4,827,900	2,014,200	41.72%
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	281,022,741	250,476,200	30,546,541	12.20%
431219	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	150,118,700	169,637,700	-19,519,000	-11.51%
431220	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	456,559,454	620,412,131	-163,852,677	-26.41%
431227	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	54,427,946	101,491,352	-47,063,406	-46.37%
431237	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	14,716,400	14,622,200	94,200	0.64%
431246	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	267,914,600	225,632,650	42,281,950	18.74%
431249	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	34,374,800	34,892,200	-517,400	-1.48%
431262	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	404,821,847	405,270,372	-448,525	-0.11%
431289	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	0	50,651,926	-50,651,926	-100.00%
431294	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	335,224,100	250,966,100	84,258,000	33.57%
4395	DEVOLUCIONES. REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-220,295	-3,410,078	3,189,783	-93.54%
439512	SERVICIOS DE SALUD	-220,295	-3,410,078	3,189,783	-93.54%

En la vigencia 2018 no se cuentan con los convenios que se venían realizando con la Gobernación de Antioquia relacionadas con los programas de buen comienzo.

#### 5.15 Costos de ventas de servicios

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
6310	SERVICIOS DE SALUD	1,783,228,747	1,869,564,561	-86,335,814	-4.62%
631001	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	231,222,534	203,463,319	27,759,215	13.64%
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	350,434,063	272,863,571	77,570,492	28.43%
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	139,464,112	176,199,876	-36,735,764	-20.85%
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	296,888,142	225,893,296	70,994,846	31.43%
631019	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	0	41,388,673	-41,388,673	-100.00%
631025	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	142,357,702	172,727,295	-30,369,593	-17.58%
631036	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	22,211,937	18,441,261	3,770,676	20.45%
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	145,713,032	131,096,848	14,616,184	11.15%
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	209,765,314	130,105,479	79,659,835	61.23%
631061	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - ANCIANATOS Y ALBERGUES		211,171,684	-211,171,684	-100.00%
631062	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	38,904,540	130,029,636	-91,125,096	-70.08%
631065	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDICINA LEGAL	1,224,000		1,224,000	100.00%
631066	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	205,043,371	156,183,623	48,859,748	31.28%



Se relacionan los costos inherentes a la prestación de los servicios de salud, es decir los que tiene relación de causalidad con los servicios prestados.

A la fecha se viene implementando un sistema de costos hospitalarios como parte de los procesos a mejora por la institución determinados el PGIR, ya que la ESE fue categorizada por el Ministerio de salud y protección Social para la vigencia 2016 en riesgo alto.

Codigo	Descripcion	31/12/2017	31/12/2017	Variacion
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1,869,564,561	1,842,328,170	27,236,391
6310	SERVICIOS DE SALUD	1,869,564,561	1,842,328,170	27,236,391
631001	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	203,463,319	170,695,215	32,768,104
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	272,863,571	284,613,192	-11,749,621
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	176,199,876	123,192,904	53,006,972
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	225,893,296	226,314,105	-420,809
631019	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	41,388,673		41,388,673
631025	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	172,727,295	168,177,923	4,549,372
631036	QUIRÓFAS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	18,441,261	19,638,639	-1,197,378
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	131,096,848	132,320,175	-1,223,327
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	130,105,479	168,111,454	-38,005,975
631061	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - ANCIANATOS Y ALBERGUES	211,171,684	314,628,356	-103,456,672
631062	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	130,029,636	85,913,216	44,116,420
631066	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	156,183,623	148,722,993	7,460,630

#### 5.16 Gastos administración y operación

Está formado por los sueldos y salario pagados por la ESE al personal de planta y contratistas, prestaciones sociales, aportes a seguridad social, gastos generales e impuestos y contribuciones los cuales son causados durante la vigencia



Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	813,851,189	790,075,147	23,776,042	3.01%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	295,817,387	279,233,094	16,584,293	5.94%
510101	SUELDOS	278,119,800	261,781,630	16,338,170	6.24%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	9,918,586	8,385,698	1,532,888	18.28%
510119	BONIFICACIONES	387,470	9,065,766	-8,678,296	-95.73%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	7,391,531	0	7,391,531	100.00%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	13,081,980	-13,081,980	-100.00%
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	13,081,980	-13,081,980	-100.00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	91,533,854	78,904,979	12,628,875	16.01%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	10,737,685	10,929,350	-191,665	-1.75%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	22,790,601	22,678,372	112,229	0.49%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	7,078,729	9,114,454	-2,035,725	-22.34%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	19,063,842	5,232,792	13,831,050	264.31%
510390	OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	31,862,997	30,950,011	912,986	2.95%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	13,539,929	13,899,540	-359,611	-2.59%
510401	APORTES AL ICBF	8,055,852	8,205,704	-149,852	-1.83%
510402	APORTES AL SENA	5,484,077	5,693,836	-209,759	-3.68%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	86,367,607	89,703,804	-3,336,197	-3.72%
510701	VACACIONES	10,818,801	13,104,092	-2,285,291	-17.44%
510702	CESANTÍAS	25,755,151	25,065,856	689,295	2.75%
510703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	4,728,389	2,450,814	2,277,575	92.93%
510704	PRIMA DE VACACIONES	10,818,801	11,555,992	-737,191	-6.38%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	23,427,664	25,024,126	-1,596,462	-6.38%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	10,818,801	12,502,924	-1,684,123	-13.47%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	206,061,841	180,100,719	25,961,122	14.41%
510802	HONORARIOS	153,277,483	150,306,572	2,970,911	1.98%
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	37,759,287	14,677,637	23,081,650	157.26%
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	5,203,511	2,302,650	2,900,861	125.98%
510807	GASTOS DE VIAJE	9,821,560		9,821,560	100.00%
510810	VIÁTICOS		12,813,860	-12,813,860	-100.00%
5111	GENERALES	95,691,178	107,766,734	-12,075,556	-11.21%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	10,588,451	18,595,097	-8,006,646	-43.06%
511115	MANTENIMIENTO	27,762,600	27,153,475	609,125	2.24%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	29,323,911	30,692,016	-1,368,105	-4.46%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	1,312,000	-1,312,000	-100.00%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	981,570	217,800	763,770	350.67%
511122	FOTOCOPIAS	1,031,173	1,056,353	-25,180	-2.38%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3,892,880	4,738,484	-845,604	-17.85%
511125	SEGUROS GENERALES	8,106,570	7,120,892	985,678	13.84%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	6,940,576	9,087,250	-2,146,674	-23.62%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	7,063,447	7,793,367	-729,920	-9.37%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24,839,393	27,384,297	-2,544,904	-9.29%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	3,980,590	4,017,803	-37,213	-0.93%
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	5,266,942	4,559,646	707,296	15.51%
512010	TASAS	0	423,873	-423,873	-100.00%
512017	INTERESES DE MORA	7,227,653	14,910,499	-7,682,846	-51.53%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	8,364,208	3,472,476	4,891,732	140.87%

### 5.17 Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones

Se realiza el deterioro de cuentas por cobrar dado que se espera la no recuperación de la cartera, se realiza la depuración de conformidad con la política contable y la norma, además se deteriora los inventarios dado que el valor de reposición de algunos elementos es menor al que registra el sistema de farmacia. No se realiza deterioro de la Propiedad planta y equipo teniendo en cuenta que no existe ningún indicio de deterioro o pérdida de valor de los bienes muebles e inmuebles.



Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
53	DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	174,363,328	135,600,212	38,763,116	28.59%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	156,918,637	106,811,982	50,106,655	46.91%
534709	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	156,918,637	106,811,982	50,106,655	46.91%
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	3,534,774	-3,534,774	-100.00%
535007	INVENTARIOS DE PRESTADORES DE SERVICIOS	0	3,534,774	-3,534,774	-100.00%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	14,956,865	20,909,238	-5,952,373	-28.47%
536001	EDIFICACIONES	4,415,015	8,282,965	-3,867,950	-46.70%
536002	PLANTAS. DUCTOS Y TÚNELES	0	1,613,207	-1,613,207	-100.00%
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	301,728	695,325	-393,597	-56.61%
536006	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	718,988	707,628	11,360	1.61%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8,822,767	9,046,982	-224,215	-2.48%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	28,700	28,700	0	100.00%
536009	EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERÍA	669,667	563,131	106,536	18.92%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2,487,826	4,344,218	-1,856,392	-42.73%
536605	LICENCIAS	214,617	1,844,318	-1,629,701	-88.36%
536606	SOFTWARES	2,273,209	2,499,900	-226,691	-9.07%

### 5.18 Transferencia y subvenciones

Se reciben recursos por transferencias del municipio de Yalí para convenio

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	40,000,000	1,109,467	38,890,533	3505.33%
4430	SUBVENCIONES	40,000,000	1,109,467	38,890,533	3505.33%
443004	DONACIONES	40,000,000	1,109,467	38,890,533	3505.33%

### 5.19 Otros Ingreso

Se registran rendimientos financieros de los fondos de cesantías y bancos, El valor más representativo se encuentra en los márgenes en la contratación capitado (valor de giro fijo donde la ese asume el riesgo por la prestaciones de servicios) que corresponde al contrato suscrito con el municipio de Yalí para atender a la Población poblé no asegurada. Este contrato de deja un beneficio económico ya que la ESE no factura contra servicios de salud el 100% del contrato y la diferencia por la ganancia se registra como margen en la contratación.

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
48	OTROS INGRESOS	607,943,292	527,355,634	80,587,658	15.28%
4802	FINANCIEROS	16,780,426	10,357,788	6,422,638	62.01%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,032,130	10,200,503	-9,168,373	-89.88%
480204	interese con uso restringido	5,765,825		5,765,825	100.00%
480206	ganancia por vlorizacion de inversiones	486,433		486,433	100.00%
480221	RENDIMIENTO EFECTIVO PRÉSTAMOS POR COBRAR	4,050,984	157,285	3,893,699	2475.57%
480290	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	5,445,054		5,445,054	100.00%
4808	INGRESOS DIVERSOS	591,162,866	510,817,597	80,345,269	15.73%
480809	EXCEDENTES FINANCIEROS	8,150,088	9,811,153	-1,661,065	-16.93%
480822	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	391,431,501	359,601,913	31,829,588	8.85%
480826	RECUPERACIONES	118,648,827	87,734,703	30,914,124	35.24%
480827	APROVECHAMIENTOS	72,932,450	53,669,828	19,262,622	35.89%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	6,180,249	-6,180,249	-100.00%
483001	INVERSIONES	0	6,180,249	-6,180,249	-100.00%

Además se devuelve deterioro de inversiones registradas en años anteriores ya que no se tiene indicio de pérdida de los inventarios.



## 5.20 Subvenciones (gastos)

Se registran las subvenciones por los préstamos a los empleados por la diferencia entre la tasa del préstamo del 1.5% efectiva anual con la tasa representativa del mercado

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
54	OTROS GASTOS	3,881,253		3,881,253	100.00%
5424	COMISIONES	3,881,253		3,881,253	100.00%
542401	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	3,881,253		3,881,253	100.00%

empleado	Descripción Cuenta Contable	AJUSTE SUBVENCION
ZULETA BARRERA LUIS ALFONSO	bienestar social	218,602
SUCERQUIA VARGAS RUBEN DARIO	bienestar social	189,747
DUQUE VELEZ ANA SOFIA	bienestar social	184,602
PIEDRAHITA MOLINA OLGA LUCIA	bienestar social	212,835
BARRERA CARMONA CARMEN XIMENA	bienestar social	189,159
GOMEZ JARAMILLO HENRY ADRIAN	bienestar social	547,265
RIOS GOMEZ LAURA MARIA	bienestar social	182,762
RAMIREZ PALACIO CARMEN LUCIA	bienestar social	144,044
GLORIA E BUILES CARMONA	bienestar social	204,747
MARIA ALEJANDRA ALVAREZ	bienestar social	230,247
JUAN CARLOS ARRIAGA BONILLA	Vivienda Bienestar Social	189,747
ALICINIA AGUDELO BARRERA	Vivienda Bienestar Social	142,875
LUZ MARINA CADAVID G	Vivienda Bienestar Social	223,202
MONICA MARIA CARVAJAL	Vivienda Bienestar Social	321,903
CARMEN LUCIA RAMIREZ P	Vivienda Bienestar Social	175,521
DORIS ELÈNA VALDERRAMAG	Vivienda Bienestar Social	147,500
GLORIA E BUILES CARMONA	Vivienda Bienestar Social	208,324
RIOS GOMEZ LAURA MARIA	Vivienda Bienestar Social	31,963
LUZ MIRIAN SALDARRIAGA	Vivienda Bienestar Social	122,089
NESTOR DAVID OLANO	Vivienda Bienestar Social	14,119
<b>total</b>		<b>3,881,253</b>

## 5.21 Otros Gastos

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación \$	Variación %
58	OTROS GASTOS	121,433,409	61,024,155	60,409,254	98.99%
5802	COMISIONES	1,351,624		1,351,624	100.00%
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	333,001		333,001	100.00%
580237		1,018,623		1,018,623	100.00%
5890	GASTOS DIVERSOS	120,081,785	61,024,155	59,057,630	96.78%
589008	BIENES Y DERECHOS TRASLADADOS POR LAS EMPRESAS A OTRAS ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS	88,524,037		88,524,037	100.00%
589014	MARGEN EN LA CONTRATACION	0	24,816,238	-24,816,238	-100.00%
589019	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	31,557,748	36,207,917	-4,650,169	-12.84%

