

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

**NOTAS Y REVELACIONES – ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31
DICIEMBRE 2019 Y 31 DICIEMBRE 2018.**

1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO, es una entidad pública descentralizada del orden nacional sin ánimo de lucro, con autonomía administrativa y financiera, adscrita a la Superintendencia Nacional de Salud y constituida como Empresa Social del Estado mediante acuerdo Municipal No. 036 del 11 de Septiembre 1.995.

2. FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL.

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO, es una entidad prestadora de servicios de salud del primer nivel de atención, en el Municipio de Montelibano y su área de influencia. La E.S.E., fundamenta su razón de ser en la prestación de servicios de salud de excelente calidad, oportunidad, confiabilidad y eficaces. Desarrolla actividades educativas y de fomento de la salud, acciones de promoción y prevención, diagnóstico y tratamiento de la enfermedad, basados en los principios de eficiencia, eficacia, universalidad, solidaridad, integridad y participación.

3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO pertenece al grupo de las empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro de lo público, de acuerdo a la resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, por medio del cual define el marco normativo aplicable el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones. Estas empresas se caracterizan porque sus instrumentos de deuda o patrimonio no se negocian en un mercado de valores, no captan ni administran ahorro del público y, teniendo en cuenta su naturaleza organizacional, poseen formas particulares o regímenes jurídicos, económicos y sociales diferentes de los del gobierno general.

Estas empresas también se caracterizan porque, teniendo en cuenta una su naturaleza organizacional, poseen formas particulares o regímenes jurídicos económicos y sociales diferente de los del gobierno general. Además, se caracterizan porque son entidades que tienen la facultad de encontrar en su propio nombre; tienen capacidad financiera y operativa para ejecutar actividades; venden vienes y/o prestan servicios de lo cual obtienen beneficios o recuperan el costo total en el curso normal de su operación; no dependen generalmente de una financiación continua e indefinida de gobierno

CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA
TELEFONOS 762 66 39
E-MAIL: esehlmontelibano@gmail.com

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

nacional, departamental, municipal o distrital, para permanecer como un negocio en marcha y son controladas por una entidad del sector público.

- **Moneda Funcional:**

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO para las cuentas del balance y las cuentas de resultados es el peso colombiano.

- **Bases de Causación y medición:**

Las políticas contables relacionadas con divulgaciones (revelaciones) adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera del HLM.

Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas en el HLM.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

Reconocimiento	Medición	Revelación	Presentación
<p>Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga, de la entidad, y -Que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad. 	<p>Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y estados del resultado integral.</p>	<p>Presentación de información detallada sobre los activos, pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos que les permite a los usuarios de la información financiera comprender de forma amplia los Estados Financieros de la Entidad.</p>	<p>Mecanismo mediante el cual se presenta el estado de situación financiera, Estado Integral de Resultados, Flujos de Efectivo y Cambios en Patrimonio de la Entidad, junto con sus notas a los estados financieros.</p>

- Estimaciones y Juicios

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo RESOLUCIÓN 414, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

4. POLITICA INTEGRADA MANUAL RES 414 DE 2014.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

4.1 Bases para la Presentación de los Estados Financieros.

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de el nuevo Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de DICIEMBRE de 2019 y 31 DICIEMBRE 2018, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los períodos contables que terminan el 31 DICIEMBRE 2019 y 31 DICIEMBRE 2018.

- 4.1.1 **Criterio de materialidad:** En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los períodos contables presentados.
- 4.1.2 **Periodo cubierto por los estados financieros:** corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de DICIEMBRE de 2019 y 31 de DICIEMBRE de 2018, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los períodos contables terminados el 31 de DICIEMBRE de 2019 y 31 de DICIEMBRE de 2018.
- 4.1.3 **Efectivo y equivalentes al efectivo:** El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- 4.1.4 **Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

- 4.1.5 **Inventarios:** Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente. El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del periodo.
- 4.1.6 **Propiedad Planta y Equipo:** Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.
- 4.1.7 **Propiedades de Inversión:** Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

- 4.1.8 **Deterioro del valor de los activos:** Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.
- 4.1.9 **Cuentas por Pagar:** Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal. Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.
- 4.1.10 **Beneficios a los Empleados a Corto Plazo:** Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
- 4.1.11 **Provisiones:** Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.
- 4.1.12 **Ingresos, Costos y Gastos:** En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA
TELEFONOS 762 66 39
E-MAIL: esehmontelibano@gmail.com

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

5. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Con la expedición de la ley 1314 del 13 de Julio 2009, el gobierno nacional regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Así mismo el parágrafo del artículo No 1 establece taxativamente lo siguiente: "las facultades de intervención establecidas en esta ley no se extienden a las cuentas nacionales, como tampoco a la contabilidad presupuestaria, a la contabilidad financiera gubernamental de competencia del Contador General de la Nación, o a la contabilidad de Costos.

En consecuencia, podemos aclarar que la ESE HLM, ((Identificación CGN 127723000) y (Nit 812000344-4)) se encuentra inmersa dentro de la clasificación de las entidades emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas conforme a los criterios establecidos en el manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, y que además presenta la lista de entidades que están sujetas al Marco Normativo anexo a la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, es decir, empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y que tienen características de Empresas que no cotizan en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público, y que hayan sido clasificadas como tales por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas. No obstante en materia de vigilancia ejercida por la Superintendencia Nacional de Salud estamos dentro de la circular No 0004 del 24 de Noviembre 2014.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

Por otro lado, la ESE HLM, realiza sus registros contables y prepara los estados financieros con corte a 31 DICIEMBRE 2019 y 2018, atendiendo al régimen de Contabilidad Pública conformado por: 1. **Plan General de Contabilidad Pública**, integrado por el marco conceptual y la estructura y descripción de clases; 2. **Manual de Procedimientos** integrado por el catalogo General de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables y 3. Las doctrinas contables conformadas por los conceptos que interpretan las normas contables, emitidas por el Contador General de la Nación, las cuales son de carácter vinculante.

Para efecto del cumplimiento de la Resolución 414 del 08 de Septiembre de 2014, modificada por la Resolución 663 del 30 de Diciembre de 2015 de la CGN, esta norma entra en vigencia a partir del 01 de Enero 2017, de conformidad al cronograma establecido en el parágrafo 1 (Periodo de Aplicación) del artículo 3. Cronograma de la Resolución 663 de 2015.

"Parágrafo 1: Las empresas que conforman el sistema general de seguridad social en salud (SGSSS), podrán aplicar el marco normativo anexo a la presente resolución, de conformidad al siguiente cronograma".

Periodo de Transición	Periodo de Aplicación
Del 01 Enero al 31 Diciembre 2016 En este periodo la Contabilidad se llevará, para todos los efectos, bajo el régimen precedente y simultáneamente con el Nuevo Marco Normativo, con fines comparativos.	Del 01 de Enero al 31 Diciembre 2017. En este periodo la contabilidad se llevará, para todos los efectos bajo el Nuevo Marco Normativo.

Conceptos y principios generales de las Res 414 de 2014.

El marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de las transacciones, operaciones y hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructura se presentan en los estados financieros con propósito general así:

5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Nota1)

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la ESE Hospital Local de Montelíbano así mismo incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y

CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA
TELEFONOS 762 66 39
E-MAIL: esehlmontelibano@gmail.com

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

equivalentes al efectivo de uso restringido y aquellos que se tienen por convenios interadministrativos.

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

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de DICIEMBRE de 2019 y 31 de DICIEMBRE de 2018 es la siguiente:

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS	31/12/2019	31/12/2018
Caja principal	838.500	148.000
Depósitos en instituciones financieras - Cuenta Corriente	146.933.590	210.921.454
Depósitos en instituciones financieras - Cuenta Ahorros	30.046.388	100.401.341
Efectivo de uso Restringido	29.894.089	-
TOTAL	207.712.567	311.470.796

El efectivo de La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO, al final de los periodos 2019 y 2018, lo comprenden el saldo en caja general que corresponde al valor recaudado por copagos y particulares los días 30 y 31 de DICIEMBRE 2019 y 31 DICIEMBRE 2018, adicionalmente pertenecen a éste grupo el saldo en bancos los cuales no se encuentran restringidos por ningún concepto.

Al cierre del periodo 2019 existe un efectivo de uso restringido, que aumenta el disponible de la entidad, pero no se tiene en cuenta como depósito en instituciones financieras, ya que corresponde a unos saldos en una cuenta corriente del banco agrario y se encuentra inactiva al cierre del 2019, además se desconoce la procedencia de dichos recursos (lo que se convierte en un pasivo 2407-Recaudos por Clasificar), se evaluará en la siguiente vigencia su procedencia y la respectiva reclasificación.

Al cierre del año 2019 y 2018, la ESE no presenta inversiones que cumplan con la definición del equivalente al efectivo.

5.2CUENTAS POR COBRAR (Nota2)

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO, reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en el desarrollo de la prestación de servicios de salud, de las cuales se espera que a futuro éstas cuentas generen un flujo financiero fijo ya sea en efectivo, equivalentes de efectivo u otros instrumentos.

**CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA
TELEFONOS 762 66 39
E-MAIL: esehlmontelibano@gmail.com**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

De conformidad con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, establecidas en la Resolución 414 de 2014, a 31 DICIEMBRE de los años 2019 y 2018, las cuentas por cobrar en la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO están clasificadas al costo, concediendo plazo de hasta 360 días para el recaudo de las cuentas por cobrar, por parte de las EPS y demás entidades. El cual se midió inicial y posteriormente por el valor de la transacción.

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

- a. La desagregación de las cuentas por cobrar por la prestación de servicios de salud, presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de DICIEMBRE 2019 y 31 DICIEMBRE de 2018 es la siguiente:

NOMBRE DE CUENTAS	2.019	2018
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS - con facturación radicada	1.086.416.140	661.224.076
Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	650.858	-
Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - con facturación radicada	8.357.440.183	17.695.823.852
Servicios de salud por IPS privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	-	-
Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada	906.638.902	610.466.931
Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	-	-
Servicios de Salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	154.562.202	135.517.288
Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	-	-
Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación radicada	984.938.184	763.010.438
Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	-	-
Atención con Cargo a Recursos de Acciones de Salud	80.309.297	15.000.000
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta – con Facturación Pendiente de Radicar.	146.219	-
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	1.869.885.507	1.243.426.192
Riesgos laborales (ARL) - con facturación radicada	11.978.263	17.715.855
Giro Directo para Abono a la Cartera Sector Salud (CR)	(2.713.733.568)	(12.236.110.240)
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	702.394	1.455.484
TOTAL CARTERA POR PRESTACION DE SERVICIOS	10.739.934.581	8.907.529.876

CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA
TELEFONOS 762 66 39
E-MAIL: esehlmontelibano@gmail.com

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

Al final los periodos 2018 y 2019 respectivamente no existen Cuentas por cobrar pendientes de Facturar.

Para la elaboración del informe del libro auxiliar de Cuentas por Cobrar del régimen subsidiado; se determina sumando al valor de las cuentas por cobrar por este concepto (código 131904), el valor correspondiente al margen en la contratación por servicios de salud contabilizados en la subcuenta 138425 tal como se describe a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
131904	Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - con facturación radicada	8.357.440.183	17.695.823.582
138425	Margen en la contratación de servicios de salud	422.435.611	1.730.405.432
Valor Reflejado en el informe de Cartera (R. Subsidiado)		8.779.875.794	19.426.229.014

Al finalizar los periodos contables 2019 y 2018 respectivamente, existieron recaudos de giro directo por el régimen subsidiado cuyo valor asciende a \$2.713.733.568 para 2019 \$ 12.236.110.240 para 2018, contabilizados en la cuenta 131980, de los cuales no se identifican las facturas a las que se están abonando dichos valores, razón por la que son contabilizados en ésta cuenta con el fin de disminuir el auxiliar cartera por cada eps del mencionado régimen, de acuerdo a la recomendación realizada en el periodo 2018 respecto a la conciliación de éstas, se logró durante el año 2019 la correcta depuración en un 77.82% con respecto al saldo del año inmediatamente anterior.

b. Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios

De acuerdo con las políticas contables de la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 360 días son catalogadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, la antigüedad de las cuentas por cobrar en mora y el valor de su deterioro dependiendo de las condiciones de cada pagador así como la improbabilidad de pago (ver calculo acta comité sostenibilidad contable y financiera No007-2019)

La ESE evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

Al final del periodo, la E.S.E. Mediante el comité de sostenibilidad financiera y contable, Determina cuáles cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, reconoce una pérdida por deterioro así:

CUENTA CONTABLE	2019		2018	
	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
5347	356.955.042		259.452.343	
1386		356.955.042		259.452.343

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. Al cierre del periodo 2019 y 2018, no se evidenció disminución en la pérdida, ni condiciones que permitan la baja de estas cuentas del libro auxiliar.

Al final de cada periodo, existen glosas que de acuerdo a las actas firmadas con las distintas EPS, se pierden realizando la respectiva reclasificación a la cuenta de las glosas definitivas de facturación de la vigencia (del periodo en que se causó el ingreso) debe reversar el ingreso reconocido en la cuenta 4312 del estado de resultados por el valor glosado, mientras que las glosas de facturación de vigencias anteriores, las deben contabilizar en la subcuenta 589019 – PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTA DE ACTIVOS.

CONCEPTO	CUENTA CONTABLE	2019		2018	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
GLOSAS DE LA VIGENCIA	4312		24.296.749		687.552.239
GLOSAS DE LA VIGENCIA	1319			24.296.749	
GLOSAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	5890		151.547.808		1.345.407.628
GLOSAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	1319			151.547.808	

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma, al cierre del periodo no existe evidencia de baja de cuentas por cobrar.

5.3 INVENTARIOS (Nota 3)

Los inventarios contabilizados en la ESE, son los que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud y se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las

**CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA
TELEFONOS 762 66 39
E-MAIL: ese

hlmontelibano@gmail.com**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos.

El sistema de inventario utilizado por la ESE, es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período, a 31 de DICIEMBRE no existe indicios de deterioro ni de Inventarios.

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

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de DICIEMBRE del año 2019 y 31 de DICIEMBRE el año 2018 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	2.019	2018
151090	Otras Mercancías en Existencias	25.295.031	82.853.222
151190	Otros Inventarios Prestación de Servicios	-	2.800.000
151403	Medicamentos	-	45.948
151404	Materiales médico - quirúrgico	-	636.874
151405	Materiales Reactivos y de Laboratorio	-	87.538.558
151406	Materiales Odontológico	-	42.685.034
151407	Materiales para Imagenología	-	17.970.101
151408	Víveres y Rancho	-	35.483.217
151409	Repuestos	8.296.310	-
151417	Elementos y Accesorios de aseo	23.577.840	3.575.007
151490	Otros Materiales y Suministro	2.632.864	22.314.420

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los períodos terminados el 31 de DICIEMBRE 2019 y el 31 de DICIEMBRE 2018, la empresa no tuvo inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

5.4 OTROS ACTIVOS (Nota 4)

Bienes pagados por Anticipado:

CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA
TELEFONOS 762 66 39
E-MAIL: ese

hlmontelibano@gmail.com

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

Si bien no existe un criterio de revelación específico relacionado con los bienes y servicios pagados por anticipado, se decide revelar dicha partida para que el usuario de la información tenga una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa.

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. En este sentido pertenecen a ésta cuenta contable lo pagado por seguros, contribuciones efectivas y otros activos pagados por anticipado.

5.5PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (Nota 5)

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en este caso a 31 DICIEMBRE 2019 y 2018, no existió indicio de deterioro de ésta cuenta del balance.

De acuerdo con la política contable adoptada en la ESE, el costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la ESE.

El mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocieron como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

ELEMENTO	VIDA ÚTIL
Construcciones y edificaciones	20-60 Años
Equipo médico y científico	05-15 Años
Equipo de Transporte	10-16 Años
Equipo de Comunicación y Computación	04-09 Años
Muebles y Enseres	05-10 Años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo,

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

para el cumplimiento de esta política al final del 2018 no se presentó ninguna de las condiciones.

Al 31 de DICIEMBRE de 2019 la ESE:

6. Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
7. Realizó bajas en la propiedad planta y equipo de acuerdo a la resolución 124 - 2019.
8. No presentó pérdidas por deterioro.
9. No recontabilizó propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
10. No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de propiedades, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos.

Desagregación de las propiedades, planta y equipo La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de DICIEMBRE del año 2019 y 31 de DICIEMBRE el año 2018 es la siguiente:

31/12/2019				
Cifras en pesos Colombianos				
Nombre de Cuenta	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo al 31/12/2019
Terrenos	53.452.000		-	53.452.000
Bienes Muebles en Bodega	49.250.880	-	-	49.250.880
Edificaciones	15.663.337.630	2.704.745.257	-	12.958.592.373
Plantas, Ductos y Túneles	171.908.887	146.211.192	-	25.697.695
Redes, Líneas y Cables	16.695.000	11.037.291	-	5.657.709
Maquinaria y Equipo	486.896.671	99.282.408	-	387.614.263
Equipo Médico y Científico	3.547.824.940	1.997.665.205	-	1.550.159.735
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	647.724.438	243.075.528	-	404.648.910

**CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA
TELEFONOS 762 66 39
E-MAIL: esehmontelibano@gmail.com**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

Equipos de Comunicación y Comp	721.731.885	263.828.025	-	457.903.860
Equipo de Transporte	708.180.001	226.558.201	-	481.621.800
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa	205.505.660	44.587.730	-	160.917.930

31/12/2018				
Cifras en pesos Colombianos				
Nombre de Cuenta	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo al 31/12/2018
Terrenos	49.118.000	-	-	49.118.000
Bienes Muebles en Bodega	30.931.320	-	-	30.931.320
Edificaciones	15.663.337.630	2.426.277.841	-	13.237.059.789
Plantas, Ductos y Túneles	171.908.887	130.557.504	-	41.351.383
Redes, Líneas y Cables	16.695.000	11.037.291	-	5.657.709
Maquinaria y Equipo	486.896.671	-	-	486.896.671
Equipo Médico y Científico	3.560.932.187	1.844.326.817	-	1.716.605.370
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	612.913.652	219.544.956	-	393.368.696
Equipos de Comunicación y Comp	722.628.626	241.147.737	-	481.480.889
Equipo de Transporte	545.180.001	181.218.618	-	363.961.383
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa	205.505.660	127.491.134	-	78.014.526

5.6 CUENTAS POR PAGAR (Nota 6)

Las cuentas por pagar de la E.S.E Hospital Local de Montelibano, registran las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el Desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. A 31 Dic. 2019 y a 31 DICIEMBRE 2018. Las cuentas por pagar se clasificaron al costo las cuales se miden por el valor de la transacción.

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

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

a. Desagregación de las Cuentas por pagar.

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de DICIEMBRE de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Nombre Cuenta</i>	<i>2.019</i>	<i>2.018</i>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	268.577.944	758.518.328
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (Consignaciones sin Identificar)	1.118.767.312	719.555.531
DESCUENTOS DE NÓMINA	8.117.097	7.248.089
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	89.964.301	62.886.640
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	166.940.555	126.955.743

El saldo en la cuenta de Recursos a Favor de Terceros durante los periodos 2018 y 2019 corresponde a las consignaciones sin identificar de los diferentes pagadores de distintos régimen exceptuando los del régimen subsidiado, los cuales son susceptibles de conciliación con los distintos ERP en la medida que se depura la cartera.

Las cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2019, se encuentran totalmente depuradas con los diferentes proveedores, no se encuentran en proceso jurídico de cobro, y tampoco vencidas mayores a 360 días.

5.7 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Nota 7)

- BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de beneficios a los empleados.

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la ESE como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano. Los gastos y la remuneración del personal clave de la gerencia, es preciso aclarar que dichas estimaciones no son objeto de presentación en cuentas por pagar presupuestalmente.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de DICIEMBRE del 2019 a 31 DICIEMBRE 2018 es la siguiente:

Código	Cuenta	2019	2018
251101	NÓMINA POR PAGAR	-	1.328.819
251102	CESANTIAS	350.666.063	74.607.591
251103	INTERESES DE CESANTIAS	13.488.532	10.983.278
251104	VACACIONES	19.328.854	17.914.139
251105	PRIMA DE VACACIONES	83.785.862	65.431.412
251106	PRIMA DE SERVICIOS	15.547.981	9.759.458

5.8 PROVISIONES (Nota 8)

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

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la E.S.E que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas debido la empresa tiene una obligación legal presente como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

La provisión reconocida al 31 de DICIEMBRE de 2019, y a 31 DICIEMBRE 2018, corresponde a demandas interpuestas contra la ESE, en su mayoría, a causa de procedimientos médicos que no han sido considerados pertinentes y de negligencia en la atención a los usuarios. Los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de DICIEMBRE 2019 y 31 DICIEMBRE 2018, pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, la fecha estimada de pago, entre otras.

A 31 de diciembre 2019 se provisiona servicios de mantenimiento por valor de \$13.298.074 dentro de la cuenta contable Otras provisiones diversas, dicho servicio no alcanzó a ser facturado dentro de la vigencia 2019, por lo tanto se convierte en un compromiso pendiente de obligar.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

5.9 PATRIMONIO (Nota 9)

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

a. Capital Fiscal

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la E.S.E. El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.

5.10 INGRESOS Y COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS.(Notas 10, 11)

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

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminado 31 DICIEMBRE 2019 y 31 Dic. 2018 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	INGRESOS	COSTOS
	31/12/2019	31/12/2019
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	1.470.328.293	988.955.221
URGENCIAS - OBSERVACIÓN	3.854.676.171	509.554.048
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1.981.406.808	1.387.250.729
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	12.442.964	471.203.121
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	2.019.133.685	452.033.406
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	4.136.689.090	1.211.292.014
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	323.813.240	1.715.139.110
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	266.518.810	859.727.351
QUIRÓFAS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFAS		105.753.248
QUIRÓFAS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO		636.631.432
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	4.112.373.530	1.605.634.466
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	1.091.157.813	360.289.884
APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	94.997.302	
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	1.033.359	726.840
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	611.305.039	1.227.076.053

CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA

TELEFONOS 762 66 39

E-MAIL: esehlmontelibano@gmail.com

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIA	466.877	-
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	-	187.074.048
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDICINA LEGAL	2.893.212	
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	1.408.623.326	215.335.038
DEVOLUCIÓN EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	-3.191.675.731	
SUMAS TOTALES	18.193.290.576	11.936.569.221

<i>Cifras en Pesos Colombianos</i>	<i>INGRESOS</i>	<i>COSTOS</i>
	31/12/2018	31/12/2018
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	1.191.608.978	2.183.723.115
URGENCIAS - OBSERVACIÓN	637.212.800	87.388.798
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	2.638.147.496	30.217.661
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	9.061.925	161.978.000
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	2.552.481.487	454.181.876
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	1.770.634.125	1.162.014.880
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	5.621.020	1.017.961.000
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	350.475.738	563.557.112
QUIRÓFAS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFAS	-	60.146.394
QUIRÓFAS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	-	220.321.592
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	3.274.268.789	993.475.217
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	898.354.942	364.991.374
APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	358.046.777	287.409.244
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	-	666.270
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	370.854.811	934.290.903
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIA	131.246	356.804.904
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	-	1.514.372
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDICINA LEGAL	-	2.893.212
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	2.030.785.794	8.707.009

5.11 SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS (Nota 15)

CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA
TELEFONOS 762 66 39
E-MAIL: esehlmontelibano@gmail.com

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

En esta denominación, se incluyen las cuentas las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la ESE HLM provenientes de terceros y que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

Código	Cuenta	2019	2018
4430	SUBVENCIONES	299.146.947	100.000.000

Subvenciones representa el valor de los recursos procedentes de terceros (MIN SALUD) que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Vale la pena resaltar que durante la vigencia 2018, la ESE no recibió ingresos por concepto de Subvenciones, las que se anotan corresponde a la donación realizada por el Ministerio de Salud, como parte para la compra y dotación de una ambulancia que permita la excelencia de la prestación de servicios de la ESE.

5.12 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (Nota 12)

La desagregación de los gastos de administración presentados en el estado de resultados individual para el periodo contable terminado el 31 DICIEMBRE 2019 y 31 DICIEMBRE 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en Pesos Colombianos</i>	<i>Gastos Admón.</i>	<i>Gastos Admón.</i>
	31/12/2018	31/12/2018
SUELdos Y SALARIOS	298.721.285	257.347.954
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS Y EFECTI	69.212.629	12.461.400
APORTES SOBRE LA NÓMINA	14.104.750	47.704.900
PRESTACIONES SOCIALES	194.437.009	217.425.884
GASTO DE PERSONAL DIVERSOS	50.472.469	0
GENERALES	6.524.956.385	4.564.042.986
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	68.113.241	40.940.834

En los gastos de Administración por sueldos, salarios y demás pagos laborales; se encuentra el personal de planta que de acuerdo al plan de cargos pertenece a la nómina administrativa. Los demás empleados de Planta se encuentran prorrateados de acuerdo a los costos a los cuales están asignados de acuerdo a sus funciones.

La desagregación de los aportes sobre la nómina para el periodo contable terminado el 31/12/19 31/12/2019 es la siguiente:

<i>Cifras en Pesos Colombianos</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>31/12/2018</i>
APORTES AL ICBF	25.911.500	22.610.200
APORTES AL SENA	17.283.100	15.079.200

CARRERA 5^a No. 23 – 144 MONTELÍBANO CÓRDOBA

TELEFONOS 762 66 39

E-MAIL: esehmontelibano@gmail.com

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

Este valor corresponde a lo propiamente pagado a las diferentes entidades de la cuenta aportes sobre la nómina, es de aclarar que estos valores son prorrteados de acuerdo al sistema de costos al cual está asignado cada empleado de planta, razón por la cual en los libros no se encuentra contabilizados solo en la cuenta de Gastos de Aportes, pero se aclara lo verdaderamente pagado por este concepto.

5.13 OTROS GASTOS. (Nota 13 y 16)

La desagregación de los otros gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual para el periodo contable terminado el 31/12/2019 y 31/12/17 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	356.955.042	259.452.343
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	189.415.903	144.076.320
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	24.313.966	24.313.966
PROVISIONES DIVERSAS	-	452.981.600

Corresponde al valor del deterioro de las cuentas por cobrar de acuerdo a la política de deterioro de la ESE; al valor de las depreciaciones contabilizadas en la vigencia 2019 y 2018, la amortización del software a 2018 y 2019 así las provisiones diversas que corresponden a las cuentas por pagar que al cierre de la vigencia 2019 no quedaron debidamente obligadas ya que no están en un 100% cumplidas las actividades, por error éstas últimas quedaron contabilizados en otros gastos pero corresponden a las provisiones diversas.

Al cierre de las vigencias 2019 y 2018, existieron otros gastos que afectaron el resultado de las vigencias respectivamente así:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
OTROS GASTOS FINANCIEROS	10.570.409	10.264.331
MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERV SALUD	1.066.000	2.361.813.725
PÉRDIDA POR BAJA DE CUENTAS DE ACTIVO	225.261.987	1.345.407.628
OTROS GASTOS DIVERSOS	13.343.367	19.679.559

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL LOCAL DE MONTELIBANO
¡MEJORAMOS PARA SERVIR!
NIT. 812000344-4**

Durante la vigencia 2018, aumenta considerablemente el Margen en la Contratación de Servicios de Salud, afectando los gastos del periodo, toda vez que aumentaron con respecto a la vigencia 2017 un 48%, esto debido a que algunas de las EPS bajaron los valores en sus contratos como es el caso de EMDISALUD, que a Junio del 2019 realizaron cambio en el contrato ya ejecutado y prestado los servicios de salud, pero para la vigencia 2019 se evidencia un valor pequeño en comparación con la vigencia 2018, gracias a la buena auditoría existente en la facturación generada por el régimen subsidiado, que nos permitió reflejar el ingreso real causado a 31 dic. 2019.

En cumplimiento de lo establecido en las resoluciones 6066 de 2016 y 332 de 2018; por exigencia realizada por el Ministerio de Salud, la ESE realiza depuración contable, financiero y de cuentas por cobrar tomando como base la información mediante circular 030 de 2013 enviada a través de SISPRO, depuración que permite la baja de activos (GLOSAS de vigencias anteriores) afectando el resultado del periodo en comparación con la vigencia 2018.

A 2019 En la cuenta contable 589019 - PÉRDIDA POR BAJA DE CUENTAS DE ACTIVO se reflejaron las bajas de activos fijos según resolución 124 – 2019 por valor de \$73.714.179 y las glosas definitivas de vigencias anteriores por valor de \$151.547.808.


Lucía Caldera Martínez
CC 1063276292 de Montelíbano
Contador Público TP No.141522-T