

E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
NIT 890.981.182-1
GRANADA - ANTIOQUIA



CÓDIGO DE HABILITACIÓN: 0531305109
CÓDIGO CGN: 129005000

INFORME FINANCIERO DE:
01 de enero al 31 de diciembre de 2019
Cifras expresadas en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud 



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. <i>Certificación a los Estados Financieros</i>	2
2. <i>Estado de Situación Financiera Individual</i>	3
3. <i>Estado de Resultados Integral Individual</i>	5
4. <i>Estado de Resultados Integral Individual (Mensualizado)</i>	6
5. <i>Estado de Cambios en el Patrimonio Individual</i>	7
6. <i>Estado de Flujos de Efectivo Individual</i>	8
7. <i>Estado de Flujos de Efectivo Individual comparativo</i>	9
7. <i>Indicadores a los Estados Financieros</i>	10
7.1. Indicadores de eficiencia administrativa	10
7.2. Indicadores de liquidez	10
7.3. Indicadores de rentabilidad	11
7.4. Indicadores de apalancamiento	11
8. <i>Notas generales a los Estados Financieros</i>	12
8.1. Nota 1 - Información de la Empresa	12
8.2. Nota 2 - Marco legal y normativo	12
8.3. Nota 3 - Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables	13
8.4. Nota 3.1 - Criterio de materialidad	13
8.5. Nota 3.2 - Período cubierto por los estados financieros	13
8.6. Nota 3.3 - Efectivo y equivalentes al efectivo	13
8.7. Nota 3.4 - Inversiones de administración de liquidez	13
8.8. Nota 3.5 - Cuentas por cobrar	14
8.9. Nota 3.6 - Préstamos por cobrar	14
8.10. Nota 3.7 - Inventarios	14
8.11. Nota 3.8 - Propiedades, planta y equipo	14
8.12. Nota 3.8 - Propiedades de inversión	15
8.13. Nota 3.10 - Activos intangibles	15
8.14. Nota 3.11 - Ingresos y costos por prestación de servicios	16
8.15. Nota 3.12 - Gastos de administración y operación	16
8.16. Nota 3.13 - Beneficios a los empleados	16
8.17. Nota 3.14 - Provisiones	16
8.18. Nota 3.15 - Préstamos por cobrar	16
8.19. Nota 3.16 - Beneficios a los empleados	16
8.20. Nota 3.17 - Provisiones	17
8.21. Nota 3.18 - Activos y pasivos contingentes	17
8.22. Nota 3.19 - Ingresos, costos y gastos	17
8.23. Nota 3.20 - Uso de estimaciones	17
8.24. Nota 3.20.1 - Vida Útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión	18
8.25. Nota 3.20.2 - Valor razonable y costo de reposición de activos	16
8.26. Nota 3.20.3 - Deterioro de activos financieros	18
8.28. Nota 3.20.4 - Deterioro de activos no financieros	18
8.28. Nota 3.20.5 - Provisiones y pasivos contingentes	18
8.29. Nota 4 - Limitaciones y deficiencias	18
9. <i>Notas específicas a los Estados Financieros</i>	19
9.1. Nota 5 - Efectivo y equivalentes de efectivo	19
9.2. Nota 8 - Inversiones de administración de liquidez	20
9.3. Nota 7 - Cuentas por cobrar	20
9.4. Nota 8 - Préstamos por cobrar	23
9.5. Nota 9 - Inventarios	23
9.8. Nota 10 - Propiedades, planta y equipo	24
9.7. Nota 11 - Otros activos	25
9.8. Nota 12 - Cuentas por pagar	25
9.9. Nota 13 - Beneficios a los empleados	26
9.10. Nota 14 - Provisiones	27
9.11. Nota 15 - Patrimonio	27
9.12. Nota 18 - Ingresos y costos por prestación de servicios	28
9.13. Nota 17 - Gastos de administración y operación	29
9.14. Nota 18 - Otros gastos operacionales	30
9.15. Nota 19 - Ingresos financieros	30
9.16. Nota 20 - Gastos financieros	30
9.17. Nota 21 - Otros ingresos y gastos no operacionales	30
9.18. Nota 22 - Contingencias	31
9.19. Nota 23 - Hechos ocurridos después del período contable	31
9.20. Nota 24 - Programa de saneamiento fiscal y financiero	31



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1
CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

VÍCTOR RAÚL HOYOS HOYOS y JHONATAN FABIÁN CÁRDONA MÚNERA, obrando en calidad de Gerente y Contador Público de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del Municipio de Granada, respectivamente:

CERTIFICAMOS QUE:

Que los saldos de la información financiera, económica, social y ambiental de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, con corte a 31 de diciembre de 2019, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que reposan al interior de la entidad, en el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los estados financieros bajo el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público, la E.S.E. aplicó el Régimen de Contabilidad Pública establecido por la Contaduría General de la Nación bajo Resolución 414 de 2014 y demás normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

Que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia y la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos.

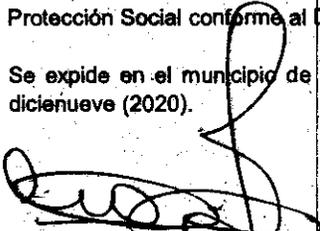
Que en concordancia con el inciso anterior, los Estados Contables Básicos bajo el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público, la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, con corte a 31 de diciembre de 2019, se revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden de acuerdo a la realidad financiera de la entidad.

Que la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, realiza su proceso de reconocimiento, medición y revelación de la información financiera, económica, social y ambiental de forma individual, toda vez que no es una entidad perteneciente a un grupo económico.

Que la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, elabora su conjunto completo de Estados Financieros siguiendo las directrices de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos (Versión 2014.03), la Guía de Aplicación Nro. 2 Presentación de Estados Financieros según el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público y la Resolución 441 de 2019. Igualmente, realiza su publicación de acuerdo al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales de la Contaduría General de la Nación.

Que la información financiera, económica, social y ambiental bajo Nuevo Marco Normativo para Entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público, la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, validó y transmitió de manera oportuna a través del Sistema Consolidador de Información Financiera CHIP de la Contaduría General de la Nación y al aplicativo SIHO del Ministerio de Salud y Protección Social conforme al Decreto 2193 de 2004.

Se expide en el municipio de Granada - Antioquia, a los quince (15) días del mes de febrero de año dos mil diecinueve (2020).


VÍCTOR RAÚL HOYOS HOYOS
GERENTE E.S.E.
C.C. 71.590.875

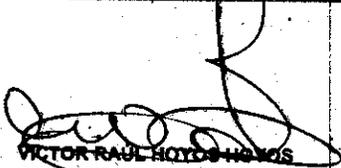

JHONATAN FABIÁN CÁRDONA MÚNERA
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T

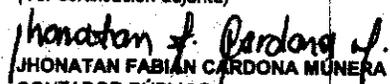


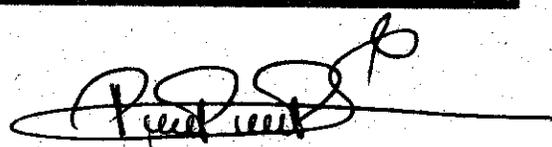
E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
Expresado en pesos colombianos
Bajo nuevo marco normativo

N5	11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	91.261.304	80.156.273	11.105.031	14%
	1105	Caja	368.255	670.223	-301.968	-45%
	1110	Depósitos en instituciones financieras	90.893.049	79.486.050	11.406.999	14%
N7	13	CUENTAS POR COBRAR	404.475.206	470.350.733	-65.875.527	-14%
	1319	Prestación de servicios de salud	390.511.852	470.350.733	-79.838.881	-17%
	1384	Otras cuentas por cobrar	13.963.354	0	13.963.354	
N8	14	PRESTAMOS POR COBRAR	288.856.227	252.973.145	35.883.082	14%
	1415	Prestamos concedidos	288.856.227	252.973.145	35.883.082	14%
N9	15	INVENTARIOS	75.669.087	54.159.148	21.509.947	40%
	1514	Materiales y suministros	75.669.087	54.159.148	21.509.947	40%
<hr/>						
N6	12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	35.363.827	32.051.363	3.312.464	10%
	1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	35.363.827	32.051.363	3.312.464	10%
N7	13	CUENTAS POR COBRAR	96.351.049	0	96.351.049	
	1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro	712.369.428	629.845.078	82.544.350	13%
	1386	Deterioro acumulado cuentas por cobrar (CR)	-616.036.379	-629.845.078	13.808.699	-2%
N10	16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.018.254.748	1.117.415.136	-99.160.388	-9%
	1605	Terrenos	108.306.957	108.306.957	0	0%
	1835	Bienes muebles en bodega	1.753.189	2.656.171	-902.982	-34%
	1840	Edificaciones	452.490.802	452.490.803	-1	0%
	1845	Plantas, ductos y túneles	16.757.938	16.757.938	0	0%
	1655	Maquinaria y equipo	1.450.782	1.450.782	0	0%
	1660	Equipo médico y científico	331.948.101	333.906.513	-1.958.412	-1%
	1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	219.412.298	205.095.624	14.316.674	7%
	1670	Equipos de comunicación y computación	133.154.056	128.831.378	6.522.678	5%
	1875	Equipos de transporte, tracción y elevación	407.605.899	407.605.899	0	0%
	1680	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	33.105.108	33.105.108	0	0%
	1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-687.730.362	-570.592.037	-117.138.345	21%
N11	19	OTROS ACTIVOS	265.562.245	248.160.251	19.401.994	6%
	1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	235.581.059	209.735.946	25.845.113	12%
	1970	Activos intangibles	169.864.222	169.884.222	0	0%
	1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-139.883.036	-133.439.917	-6.443.119	5%


VICTOR RAÚL HOYOS HOYOS
GERENTE E.S.E.
C.C. 71.590.875
(Ver certificación adjunta)


JHONATAN FABIAN CARDONA MUNERA
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T
(Ver certificación adjunta)


PATRICIA ELENA PEREZ PIEDRAHITA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA
C.C. 21.778.810



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO

GRANADA (Antioquia)

NIT 890.981.182-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018

Expresado en pesos colombianos

Bajo nuevo marco normativo

N12	24 CUENTAS POR PAGAR	55.758.505	7.166.945	48.591.560	678%
	2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	22.829.181	0	22.829.181	
	2407 Recursos a favor de terceros	21.064.443	6.888.562	14.175.881	206%
	2424 Descuentos de nómina	476.357	0	476.357	
	2436 Retención en la fuente e Impuesto de timbre	5.199.196	0	5.199.196	
	2440 Impuestos, contribuciones y tasas	300.000	0	300.000	
	2490 Otras cuentas por pagar	5.869.328	278.383	5.610.945	2016%
N13	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	104.833.926	70.542.199	34.291.727	49%
	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	104.105.210	70.542.199	33.563.011	48%
	2514 Beneficios pos empleo - pensiones	726.716	0	726.716	

N13	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.237.915	0	11.237.915	
	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	11.237.915	0	11.237.915	
N14	27 PROVISIONES	50.000.000	50.000.000	0	0%
	2701 Litigios y demandas	50.000.000	50.000.000	0	0%

2

N15	3 PATRIMONIO	2.053.963.346	2.125.556.897	-71.593.550	-3%
	32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	2.053.963.346	2.125.556.897	-71.593.550	-3%
	3208 Capital fiscal	1.824.238.045	1.822.851.303	1.586.742	0%
	3225 Resultados de ejercicios anteriores	289.598.571	2.398.485	287.200.108	0,8%
	3230 Resultado ejercicio	-59.873.270	194.071.087	-253.944.357	-131%
	3288 Efecto Convergencia	0	106.436.042	-106.436.042	-100%

N22	83 DEUDORAS DE CONTROL	37.208.281	137.777.088	-100.568.807	-73%
	8315 Bienes y derechos retirados	0	85.996.689	-85.996.689	-100%
	8333 Facturación glosada en servicios de salud	37.208.281	51.780.399	-14.572.118	-26%
N22	89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-37.208.281	-137.777.088	100.568.807	-73%
	8915 Deudoras de control por contra (CR)	-37.208.281	-137.777.088	100.568.807	-73%

N22	91 PASIVOS CONTINGENTES	-1.738.853.492	-1.738.853.492	0	9%
	9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-1.738.853.492	-1.738.853.492	0	0%
N22	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.738.853.492	1.738.853.492	0	9%
	9905 Pasivos contingentes por contra (DB)	1.738.853.492	1.738.853.492	0	0%

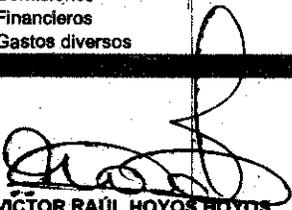
VIGILADO Superintendencia

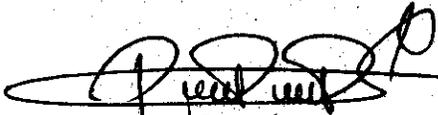


**E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
Expresado en pesos colombianos
Bajo nuevo marco normativo**

	INGRESOS OPERACIONALES	2.105.191.120	2.572.860.484	-467.669.364	-18,18%
N16	43 VENTA DE SERVICIOS	2.105.191.120	2.572.860.484	-467.669.364	-18,18%
	4312 Servicios de salud	2.105.191.120	2.577.296.784	-472.105.644	-18,32%
	4395 Devoluciones, rebajas y descuentos (DB)	0	-4.436.280	4.436.280	-100,00%
N16	6 COSTO DE VENTAS	1.910.470.063	1.847.176.880	63.293.183	3,43%
	63 COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	1.910.470.063	1.847.176.880	63.293.183	3,43%
	6310 Servicios de salud	1.910.470.063	1.847.176.880	63.293.183	3,43%
	GASTOS OPERACIONALES	802.152.819	706.615.213	95.537.607	13,52%
N17	51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	758.831.864	672.420.873	88.410.991	12,85%
	5101 Sueldos y salarios	251.422.027	405.728.593	-154.306.566	-38,03%
	5102 Contribuciones Imputadas	17.052.230	23.627.458	-6.575.228	-27,63%
	5103 Contribuciones efectivas	61.473.848	49.325.277	12.148.571	24,63%
	5104 Aportes sobre la nómina	9.903.212	9.162.900	740.312	8,08%
	5107 Prestaciones sociales	65.987.952	0	65.987.952	
	5108 Gastos de personal diversos	98.773.726	0	98.773.726	
	5111 Gastos generales	248.399.765	179.683.899	68.715.866	38,24%
	5120 Impuesto, contribuciones y tasas	5.819.104	4.892.746	926.358	18,93%
N17	53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	43.320.956	34.194.340	9.126.616	28,69%
	5347 Deterioro de cuentas por cobrar	21.586.327	0	21.586.327	
	5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	15.291.510	25.631.886	-10.340.375	-40,34%
	5366 Amortización de activos intangibles	6.443.119	8.562.454	-2.119.335	-24,75%
N19	44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	50.357.295	0	50.357.295	
	4430 Subvenciones	50.357.295	0	50.357.295	
	48 OTROS INGRESOS	541.486.926	248.073.147	293.413.779	118,28%
N19	4802 Financieros	20.659.221	17.200.850	3.458.371	20,11%
N21	4808 Ingresos diversos	520.827.705	230.872.297	289.955.408	125,59%
	58 OTROS GASTOS	44.285.728	73.070.451	-20.784.723	-39,39%
N20	5802 Comisiones	4.919.490	2.790.870	2.128.620	76,27%
N20	5804 Financieros	3.097.530	0	3.097.530	
N21	5890 Gastos diversos	36.268.708	70.279.581	-34.010.873	-48,39%
	32				


VICTOR RAÚL HOYOS HOYOS
GERENTE E.S.E.
C.C. 71.590.875
(Ver certificación adjunta)


PATRICIA ELENA PEREZ PIEDRAHITA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA
C.C. 21.778.810


JHONATAN FABIAN CARDONA MÚNERA
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T
(Ver certificación adjunta)



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.361.192-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL (MENSUALIZADO)
01 de enero al 31 de diciembre de 2019
Expresado en pesos colombianos
 Bajo nuevo marco normativo

Código	Descripción	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	Total
N16	INGRESOS OPERACIONALES													
4312	VENTA DE SERVICIOS	158.973.724	154.368.372	171.379.821	172.986.464	167.886.121	166.200.215	177.514.973	173.043.227	170.528.317	167.003.783	217.663.613	207.019.060	2.105.191.120
4316	Servicios de salud	158.973.724	154.368.372	171.379.821	172.986.464	167.886.121	166.200.215	177.514.973	173.043.227	170.528.317	167.003.783	217.663.613	207.019.060	2.105.191.120
4366	Devoluciones, rebajas y descuentos (DB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N16	COSTO DE VENTAS													
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	157.378.342	149.040.511	170.238.838	159.759.483	150.872.683	147.185.112	151.817.185	157.551.894	151.719.538	176.191.240	175.790.790	183.702.468	1.916.470.083
6316	Servicios de salud	157.378.342	149.040.511	170.238.838	159.759.483	150.872.683	147.185.112	151.817.185	157.551.894	151.719.538	176.191.240	175.790.790	183.702.468	1.916.470.083
N17	GASTOS OPERACIONALES													
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	65.858.337	58.294.741	74.457.281	68.968.864	63.677.506	68.884.385	62.442.672	57.891.024	66.324.338	62.837.716	66.844.341	58.190.316	602.152.819
5101	Salarios y salarios	64.988.483	58.388.598	68.770.838	67.644.908	61.788.791	66.968.839	58.334.967	54.466.384	63.728.791	60.663.742	63.690.738	53.826.123	758.831.864
5102	Contribuciones impositivas	15.877.268	19.689.862	23.194.176	20.380.746	22.040.968	27.947.593	22.594.516	19.690.737	24.294.175	19.242.161	20.421.837	14.338.152	251.422.027
5103	Contribuciones sociales	6.883.159	6.965.170	4.678.277	4.835.382	4.619.771	4.755.689	4.905.683	4.220.748	4.395.462	4.246.437	7.473.922	2.285.548	17.052.236
5104	Aportes sobre la nómina	833.011	854.810	843.009	844.609	844.609	902.708	848.912	788.516	788.508	788.408	788.408	814.73.846	9.903.212
5107	Prestaciones sociales	6.016.341	5.419.283	9.614.186	14.332.507	7.248.945	6.550.990	6.550.917	5.718.499	6.771.383	6.277.457	5.217.455	65.987.952	65.987.952
5108	Gastos de personal diversos	6.459.857	12.642.859	13.945.526	13.945.526	13.474.788	13.474.788	13.241.035	15.011.168	52.911.047	74.978.394	4.972.718	10.373.287	98.773.726
5111	Gastos generales	14.682.233	10.559.305	15.967.488	11.436.600	9.428.745	6.498.251	7.452.402	8.421.432	7.282.865	104.389.199	22.413.280	26.867.984	248.398.765
5120	Impuesto, contribuciones y tasas	0	1.150.083	0	0	2.415.001	0	1.141.932	1.100.058	0	0	0	0	5.816.704
517	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	889.844	928.343	4.686.348	1.923.755	1.823.755	1.823.755	1.823.755	16.897.705	497.380	1.973.974	1.794.963	4.830.182	43.320.956
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	889.844	928.343	4.686.348	1.923.755	1.823.755	1.823.755	1.823.755	16.897.705	497.380	1.973.974	1.794.963	4.830.182	43.320.956
5368	Amortización de activos intangibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N19	44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES													
4430	Subvenciones	29.860.851	29.060.651	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	OTROS INGRESOS	26.234.812	37.247.742	27.383.857	53.726.288	27.737.115	36.793.326	26.043.777	38.348.816	82.787.208	43.818.166	22.799.818	197.509.191	541.096.826
N21	4909 Ingresos diversos	1.757.447	1.470.023	1.731.132	1.659.238	1.681.331	1.643.954	2.168.133	1.756.040	1.756.040	1.830.534	1.774.512	1.534.925	20.859.221
56	OTROS GASTOS	788.378	35.777.719	25.652.825	62.066.957	26.077.878	35.112.594	24.399.823	37.182.783	91.810.549	41.879.632	21.025.398	106.374.178	539.823.705
N20	8602 Comisiones	659.437	378.446	7.333.878	7.337.159	482.828	4.898.823	4.898.823	1.984.895	5.898.233	535.871	2.322.816	8.984.198	44.285.128
N20	8304 Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N21	5990 Gastos diversos	110.639	640.123	9.912.556	6.903.817	2.831.865	37.122	4.888.134	1.760.685	4.917.777	3.839	1.606.335	6.451.478	36.269.708

[Firma]
VICTOR RAUL HOYOS HOTOS
 GERENTE E.S.E.
 C.C. 71.690.675

[Firma]
Patricia Elena Pérez Piedrafta
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA
 C.C. 21.778.816

[Firma]
Henarion J. Cardona J.
 CONTRATADO PÚBLICO
 C.C. 1.020.437.298
 TP 250583-1



**E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
Expresado en pesos colombianos
Bajo nuevo marco normativo**

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO					-71.593.550
Capital fiscal	1.822.651.303	1.586.742	0	1.824.238.045	
Resultado de ejercicios anteriores	2.398.465	287.200.106	0	289.598.571	
Efecto convergencia	106.436.042	0	106.436.042	0	
Resultado del ejercicio	194.071.087	0	253.944.357	-59.873.270	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2017 A 2019

Capital fiscal	1.697.198.625	125.452.678	0	1.822.651.303	1.586.742	0	1.824.238.045
Resultado de ejercicios anteriores	0	2.398.465	0	2.398.465	287.200.106	0	289.598.571
Efecto convergencia	107.795.335	0	1.359.293	106.436.042	0	106.436.042	0
Resultado del ejercicio	435.785.194	0	241.714.107	194.071.087	0	253.944.357	-59.873.270

VIGILADO
Supervisión

[Signature]
VICTOR RAÚL ROYOS ROYOS
GERENTE E.S.E.
C.C. 71.590.875

[Signature]
PATRICIA ELENA PEREZ PIEDRAHITA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA
C.C. 21.778.810

[Signature]
JHONATAN FABIAN CARDONA MÚNERA
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 1.020.437.296



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
Expresado en pesos colombianos
Bajo nuevo marco normativo

11 EFECTIVO A DICIEMBRE DE 2018

80.156.273

43	VENTAS	
63	COSTO DE VENTAS	2.105.191.120
51	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-1.910.470.063
15	VARIACION DEL INVENTARIO	-758.831.864
		-21.509.947

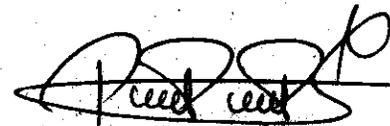
12	VARIACION DE INVERSIONES	
13	VARIACION DE CLIENTES	-3.312.464
14	VARIACION DE PRESTAMOS POR COBRAR	-30.475.522
18	VARIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	-35.883.082
19	VARIACION EN OTROS ACTIVOS	99.160.388
24	VARIACION EN CUENTAS POR PAGAR	-19.401.994
25	VARIACION DE OBLIGACIONES LABORALES	48.591.560
3	VARIACION PATRIMONIO INSTITUCIONAL	45.529.642
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-11.720.281
		-43.320.956

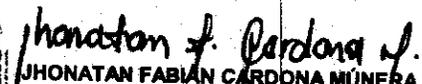
44	TRANSFERENCIAS	
48	OTROS INGRESOS	50.357.295
58	OTROS GASTOS	541.486.926
		-44.285.728

11 EFECTIVO A DICIEMBRE DE 2019

91.261.304


VICTOR RAUL HOYOS HOYOS
GERENTE E.S.E.
C.C. 71.590.875


PATRICIA ELENA PEREZ PIEDRAHITA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA
C.C. 21.778.810


JHONATAN FABIAN CARDONA MÚNERA
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T

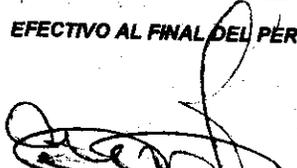
VIGILADO
Supersalud

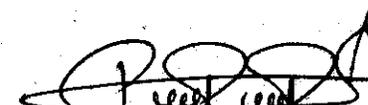


E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL COMPARATIVO
Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
Expresado en pesos colombianos
Bajo nuevo marco normativo

11 EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	80.156.273	442.300.827	-362.144.554	-82%
43 VENTAS	2.105.191.120	2.572.860.484	-467.669.364	-18%
63 COSTO DE VENTAS	-1.910.470.063	-1.847.176.880	-63.293.183	3%
51 GASTOS ADMINISTRATIVOS	-758.831.884	-672.420.873	-86.410.991	13%
15 VARIACION DEL INVENTARIO	-21.509.947	-19.680.760	-1.829.187	9%
12 VARIACION DE INVERSIONES	-3.312.464	-2.293.069	-1.019.395	44%
13 VARIACION DE CLIENTES	-30.475.522	-15.771.052	-14.704.470	93%
14 VARIACION DE PRESTAMOS POR COBRAR	-35.883.082	-52.045.641	16.162.559	-31%
16 VARIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	99.160.388	-377.138.210	476.298.598	-126%
19 VARIACION EN OTROS ACTIVOS	-19.401.994	199.665.998	-219.067.992	-110%
24 VARIACION EN CUENTAS POR PAGAR	48.591.590	7.166.945	41.424.615	578%
25 VARIACION DE OBLIGACIONES LABORALES	45.529.642	13.173.492	32.356.150	246%
3 VARIACION PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-11.720.281	-309.293.344	297.573.064	-96%
53 PROVISIONES, DEPRÉCIACIONES Y AMORTIZACIONES	-43.320.956	-34.194.340	-9.126.616	27%
44 TRANSFERENCIAS	50.357.295	0	50.357.295	0%
48 OTROS INGRESOS	541.486.926	248.073.147	293.413.779	118%
58 OTROS GASTOS	-44.285.728	-73.070.451	28.784.723	-39%
11 EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	91.261.304	80.156.273	11.105.031	14%


VICTOR RAUL HOYOS HOYOS
 GERENTE E.S.E.
 C.C. 71.590.875


PATRICIA ELÉNA PEREZ PIEDRAHITA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA
 C.C. 21.778.810


JHONATAN FABIAN CARDONA MUNERA
 CONTADOR PÚBLICO
 C.C. 1.020.437.299
 TP 250533-T

VIGILADO
 Superintendencia de Sociedades



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1

INDICADORES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
Expresado en pesos colombianos
 Bajo nuevo marco normativo

diciembre-2019 diciembre-2018

A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	40,21	30,30 %	
+ Gastos Operacionales	802.152.819	706.615.213	Indica el porcentaje de los gastos incurridos respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones.
+ Gastos no Operacionales	44.285.728	73.070.451	
/ Ingresos Operacionales	2.105.191.120	2.572.860.484	
2. EFICIENCIA OPERACIONAL	128,85	99,26 %	
+ Costo de Ventas	1.910.470.063	1.847.176.880	Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones.
+ Gastos Operacionales	802.152.819	706.615.213	
/ Ingresos Operacionales	2.105.191.120	2.572.860.484	

B. INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. RAZON CORRIENTE	5,36	11,04	
+ Activo Corriente	860.261.824	857.639.291	Indica la capacidad de pago que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que debe cuantos tiene para responder.
/ Pasivo Corriente	160.592.431	77.709.144	
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,57	1,03	
+ Efectivo	91.261.304	80.156.273	Indica la capacidad de pago inmediata que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir cada peso que se debe cuantos se tienen.
/ Pasivo Corriente	160.592.431	77.709.144	
3. PRUEBA ACIDA	4,89	10,34	
+ Activo Corriente	860.261.824	857.639.291	Indica la capacidad de pago incluyendo la cartera que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo.
- Inventarios	75.689.087	54.159.140	
/ Pasivo Corriente	160.592.431	77.709.144	
4. ROTACION DE CARTERA	4,20	5,47	
+ Ingresos Operacionales	2.105.191.120	2.572.860.484	Indica las veces que se ha rotado la cartera en el periodo analizado.
/ Deudores Cliente	500.826.255	470.350.733	
5. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	85,88	66,00	
+ Numero de Dias del Periodo	361	361	Indica el número de días de la cartera.
/ Índice de Rotacion de Cuentas por Cobrar	4,20	5,47	
6. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	14,30	10,58	
+ Inventario	75.689.087	54.159.140	Indica los días que ha rotado el inventario en el periodo analizado.
/ Costo De Ventas	1.910.470.063	1.847.176.880	
* Dias Del Periodo	361	361	
7. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	0,93	1,14	
+ ingresos Operacionales	2.105.191.120	2.572.860.484	Indica el número de veces que ha rotado el activo total.
/ Activo Total	2.275.793.692	2.253.268.041	
8. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	2,45	3,00	
+ Ingresos Operacionales	2.105.191.120	2.572.860.484	Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.
/ Activo Corriente	860.261.824	857.639.291	
9. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	1,49	1,84	
+ Ingresos Operacionales	2.105.191.120	2.572.860.484	Indica el número de veces que ha rotado el activo fijo.
/ Activo Fijo Neto	1.415.531.868	1.395.626.750	
10. ROTACION DE PASIVOS	12,23	20,00	
+ Gastos y Costos Operacionales	2.712.622.883	2.553.792.093	Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado.
/ Pasivo	221.830.346	127.709.144	



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1

INDICADORES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
Expresado en pesos colombianos
 Bajo nuevo marco normativo

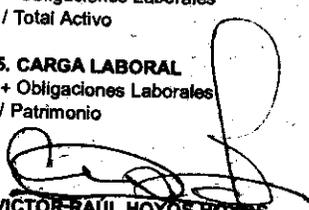
	diciembre-2019	diciembre-2018	
11. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	29,52	18,05	
+ Numero de Dias del Periodo	361	361	Indica los dias para pagar.
/ indice de Rotacion	12,23	20,00	

C. INDICADORES DE RENTABILIDAD

1. MARGEN OPERACIONAL	-28,85%	0,74%	
+ Excedente o Déficit Operacional	-607.431.763	19.068.391	Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales.
/ Ingresos Operacionales	2.105.191.120	2.572.860.484	
2. MARGEN NETO	-2,84%	7,54%	
+ Excedente o Déficit Neto del Ejercicio	-59.873.270	194.071.087	Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales.
/ Ingresos Operacionales	2.105.191.120	2.572.860.484	
3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	-2,92%	9,13%	
+ Excedente o Déficit Neto del Ejercicio	-59.873.270	194.071.087	Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa.
/ Total Patrimonio	2.053.963.346	2.125.556.897	
4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO	-2,63%	8,61%	
+ Excedente o Déficit Neto del Ejercicio	-59.873.270	194.071.087	Indica el rendimiento total de la Empresa.
/ Total Activo	2.275.793.692	2.253.266.041	

D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

1. ENDEUDAMIENTO TOTAL	9,75%	5,67%	
+ Pasivo Total	221.830.346	127.709.144	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.
/ Total Activo	2.275.793.692	2.253.266.041	
2. APALANCAMIENTO CORTO PLAZO	10,80%	6,01%	
+ Pasivo Total	221.830.346	127.709.144	Indica el porcentaje del pasivo a corto plazo con respecto al patrimonio.
/ Patrimonio	2.053.963.346	2.125.556.897	
3. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS	5,14%	2,54%	
+ Pasivo Total	221.830.346	127.709.144	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas sin incluir el pasivo laboral.
- Pasivo Laboral	104.833.926	70.542.199	
/ Total Activo	2.275.793.692	2.253.266.041	
4. ENDEUDAMIENTO LABORAL	4,61%	3,13%	
+ Obligaciones Laborales	104.833.926	70.542.199	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas.
/ Total Activo	2.275.793.692	2.253.266.041	
5. CARGA LABORAL	5,10%	3,32%	
+ Obligaciones Laborales	104.833.926	70.542.199	Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.
/ Patrimonio	2.053.963.346	2.125.556.897	


VICTOR RAÚL HOYOS HOYOS
 GERENTE E.S.E.
 C.C. 71.590.875


PATRICIA ELENA PEREZ PIEDRAHITA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA
 C.C. 21.778.810


JHONATAN FABIAN CARDONA MÚNERA
 CONTADOR PÚBLICO
 C.C. 1.020.437.299
 TP 250533-T



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL
Bajo Nuevo Marco Normativo
DICIEMBRE 2019 - 2018

Nota 1 - Información de la Empresa

Creado el 13 de Junio de 1.943 por Acuerdo Nro. 020 del Concejo Municipal, cambia de Hospital a Empresa el 13 de Junio de 1.994 y se transforma en EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN ROQUE, mediante Acuerdo Nro. 18 del 26 de febrero de 2005 del Concejo Municipal, se cambia su nombre o razón social y se llama entonces EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO, conservando su mismo domicilio en el municipio de Granada (Antioquia) y con sede principal en la Calle 21 Nro. 25-02.

Al transformarse en Empresa Social del Estado pasa a ser una entidad de categoría especial, descentralizada, del orden municipal, adscrita a la secretaría de salud, integrada al sistema general de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 de 1993 y las demás de su orden.

La E.S.E. goza de autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del Municipio. El órgano máximo de dirección de la E.S.E. es la Junta Directiva.

Nota 2 - Marco legal y regulatorio del proceso contable

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 139 de 2015, por la cual incorporó, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Dicho Marco Normativo es aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores, que no captan ni administran ahorro del público, y que no hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según el artículo 10 del Decreto 2151 de 2015, expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En cumplimiento de la Ley 1712 de 2014, la CGN expidió el 02 de 2014, con el fin de orientar a los regulados en la elaboración y presentación de los estados financieros del primer periodo de transición y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

La E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo entró a formar parte del denominado Marco Normativo para Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, expedido mediante la Resolución 139 de 2015 y sus modificaciones, entre las cuales se encuentran:

- ♦ Resolución 139 de 2015, la cual incorporó, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y definió el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco.
- ♦ Resolución 193 de 2016, la cual incorporó, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.
- ♦ Resolución 466 de 2016, por medio de la cual modificó el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- ♦ Resolución 607 de 2016, por medio de la cual modificó las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Prestación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- ♦ Resolución 310 de 2017, en la cual incorporó al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales; arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias; y modificó al Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- ♦ Resolución 596 de 2017, en la cual modificó Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- ♦ Resolución 586 de 2018, en la cual modificó Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

♦ Resolución 426 de 2019, la cual modificó las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

♦ Resolución 427 de 2019, la cual modificó el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y modificó los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

♦ Resolución 433 de 2019, la cual modificó el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Nota 3 - Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el 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 integral 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 al 31 de diciembre de 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 terminados el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2018.

3.1. 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 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.

3.2. Período cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2019 y al 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 el 31 de diciembre de 2018.

3.3. Efectivo y equivalentes

El efectivo comprende los recursos de liquidez de la empresa que se encuentran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo comprenden los recursos de liquidez que se encuentran en depósitos a corto plazo de no más de tres meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen por períodos con los compromisos de pago a corto plazo que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.4. Inversiones de administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del período. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar. Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del período y no son objeto de deterioro.

Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en períodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

3.5. 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.

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.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. 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. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

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.

3.6. Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar representan derechos adquiridos por la empresa, por recursos financieros destinados para el uso de un tercero, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar se medirán dependiendo de la tasa efectiva del mismo, para los casos en que la tasa efectiva sea igual o superior a la de referencia del mercado se medirán por el valor de la transacción más los costos de transacción, en el 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.

3.7. 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 de reposición se mide al costo de adquisición más las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, menos el descuento. El costo de reposición no puede ser menor al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene en existencia, menos el costo de reposición de un activo similar equivalente.

El sistema de inventarios utilizado por la empresa es el promedio ponderado. Las austeraciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

3.8. Propiedades, 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.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del período.

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, para el caso de la empresa, el valor residual es cero (\$0). Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Concepto	Vida útil
Terrenos	N/A
Construcciones y edificaciones	50 años
Plantas, ductos y túneles	15 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo médico científico	15 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	3 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	5 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	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 período 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 período.

3.9. 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.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del período.

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, para el caso de la empresa, el valor residual es cero (\$0). La vida útil estimada oscila entre los 20 y 50 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 período 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 de inversión 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 de inversión se reconoce en el resultado del período.

3.10. Activos intangibles

Los activos intangibles son aquellos que no son tangibles, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, puede generar beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Además, su reconocimiento dependerá de la duración de los beneficios esperados.

- ♦ Un activo intangible debe ser identificable es decir que pueda ser separado de la entidad o que nazca de derechos contractuales o de otros derechos legales.
- ♦ La entidad debe controlar el activo intangible esto se da cuando puede obtener beneficios económicos futuros del mismo y puede restringir el acceso a terceras personas a tales beneficios.
- ♦ El activo intangible debe producir beneficios económicos futuros y esto se da cuando: La entidad puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios o a través del activo, puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad, permite disminuir sus costos o gastos.
- ♦ Costo del activo intangible puede medirse fiablemente.

La empresa no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

La amortización de los activos intangibles inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. 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. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Concepto	Vida útil
Bienes y servicios pagados por anticipado	1 año
Licencias	3 años
Software	5 años

3.11. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del período, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, la empresa no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, 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.

3.12. Costos de financiación

Los costos de financiación comprenden un mayor valor de los activos, siempre que sea directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un período sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el período en que se incurra en ellos.

Los costos de financiación son aquellos en los que la empresa incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones e intereses, y cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros; además, incluyen las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos de financiación.

3.13. 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.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es revertida, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

Esta política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de:

- ♦ Las propiedades, planta y equipo.
- ♦ Las propiedades de inversión.
- ♦ Los intangibles.

3.14. 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.

3.15. Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

3.16. Beneficios a los 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 clasificarán 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.

3.17. 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.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

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.

3.18. Activos y pasivos 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 quedará confirmada solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

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.

3.19. 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:

- ◆ 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.

3.20. Uso de estimaciones

A continuación se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del período contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

3.20.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

3.20.2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos e su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

3.20.3. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

3.20.4. Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación de valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de valor en uso se basan en las condiciones de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y en las condiciones que se podrían ocurrir para obtener dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se esperarían pagarse por disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

3.20.5. Provisiones y pasivos contingentes

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, e no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

Nota 4 - Limitaciones y deficiencias

Para el proceso del cierre contable de la vigencia 2019, se identificó la necesidad de actualizar el manual de políticas contables de la institución, toda vez que el mismo cuenta con una vigencia superior a tres años y en la actualidad por normatividad vigente y/o procedimientos internos, algunos de los apartes del mismo, difieren de la realidad contable y financiera de la institución.

al mismo que obedezcan a la naturaleza de uso restringido.

Nota 6 Inversiones de administración de liquidez 35.363.827 32.051.363 9,4%

Cuenta 1.2.24 Inversiones de administración de liquidez

	Tercero	2019	2018	Var %
Cooceafam		2.003.218	2.003.218	0,0%
Coogranada		781.242	781.242	0,0%
Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN		32.579.367	29.266.903	10,2%

Fuente: Certificados emitidos por las Cooperativas

Los aportes sociales en las cooperativas Cooceafam y Coogranada son reembosables en el momento que la E.S.E. cierre las cuentas de ahorro que posee con dichas entidades para la operación de la Institución.

Por su parte, los aportes sociales a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN, otorgan participación en la celebración de contratos y convenios comerciales de manera preferencial, otorgando entre otros, descuentos por pronto pago, capacitaciones y bonos regalo en dinero y/o especie de acuerdo al plan de beneficios para los asociados, al cual es definido por la Cooperativa de manera anual.

Los beneficios económicos obtenidos durante la vigencia 2019 por ser una E.S.E. asociada a COHAN, ascendieron a un total de \$70.478.408, obedeciendo a descuentos por pronto pago la suma de \$12.785.014, los restantes \$57.693.394 se traducen en el programa de incentivos, los cuales fueron entregados en equipos de cómputo la suma de \$2.677.500, cruzados con cuentas por pagar la suma de \$41.052.548 y el remanente de \$13.963.354 quedó como cuenta por cobrar a la Cooperativa, los cuales serán cruzados con cuentas por pagar durante la vigencia 2020.

Las inversiones que a la fecha reposan en Cohan a nombre de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo no fueron sometidas a cálculo ni registro de deterioro durante la vigencia 2019, teniendo en cuenta que la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN, en los últimos años, los cuales son reinvertidos en programas para los asociados, de los cuales se recauda para la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo, así mismo, tampoco se conocen planes de liquidación y/o absorción de la misma por ningún ente público, por lo tanto, no se tiene especulación sobre dicho tema.

Para la vigencia 2019, se reclasificaron los aportes a Cohan de la cuenta 1207 a 1224, toda vez que los aportes sociales realizados por la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo ascienden al 0,79%, razón por la cual no es una entidad controladora de la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN.

Nota 7 Cuentas por cobrar 500.826.255 470.350.733 6,1%

Cuenta 1.3.19 Prestación de servicios de salud

	Concepto	2019	2018	Var %
Prestación de servicios de salud		390.511.852	470.350.733	-20,4%
Otras cuentas por cobrar		13.963.354	0	100,0%
Difficil Recaudo		712.389.428	629.845.078	11,6%
Deterioro acumulado (Cr)		-616.038.379	-629.845.078	-2,2%
Total cuentas por cobrar		500.826.255	470.350.733	6,1%

Fuente: Sistema operativo Xenco

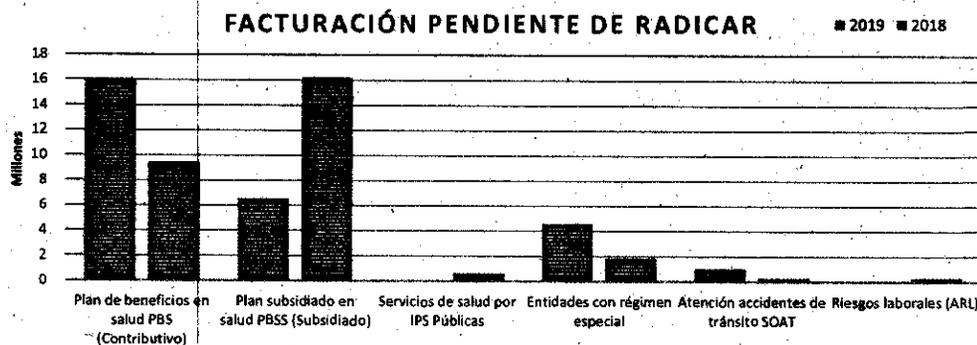
El valor total de la cartera de la E.S.E por prestación de servicios de salud a los diferentes regímenes, asciende a \$500.826.255, los cuales se detallan a continuación de acuerdo al régimen y estado actual de la misma:

Cartera por facturación pendiente de radicar

	Concepto	2019	2018	Var %
Plan de beneficios en salud PBS (Contributivo)		16.015.028	9.460.303	40,9%
Plan subsidiado en salud PBSS (Subsidiado)		6.551.228	16.183.425	-147,2%

Servicios de salud por IPS Públicas	0	648.783	0,0%
Entidades con régimen especial	4.592.902	1.829.777	60,2%
Atención accidentes de tránsito SOAT	1.006.188	282.989	71,9%
Riesgos laborales (ARL)	0	292.790	0,0%
Facturación pendiente por radicar	28.165.346	28.708.067	-1,9%

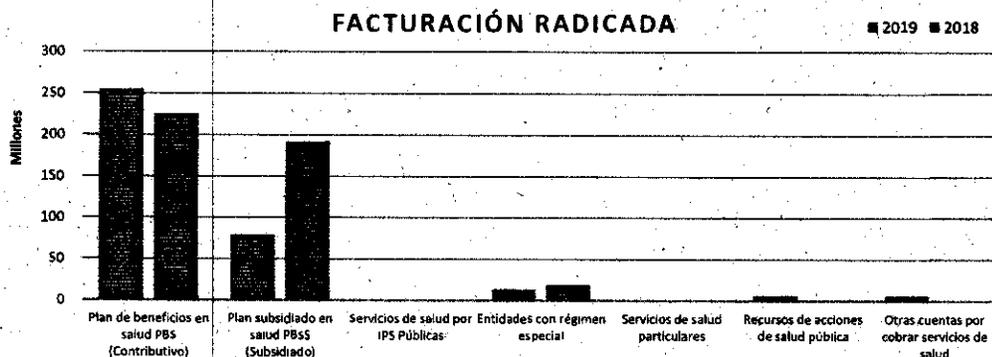
Fuente: Sistema operativo Xenco



Cartera por facturación radicada

Concepto	2019	2018	Var %
Plan de beneficios en salud PBS (Contributivo)	255.478.948	225.690.239	11,7%
Plan subsidiado en salud PBSS (Subsidiado)	78.924.852	181.594.299	-142,8%
Servicios de salud por IPS Públicas	0	648.783	0,0%
Entidades con régimen especial	13.186.281	16.546.891	-40,6%
Servicios de salud particulares	0	164.389	0,0%
Atención accidentes de tránsito SOAT	2.399.814	3.071.738	-28,5%
Riesgos laborales (ARL)	6.000.000	0	100,0%
Atención accidentes de tránsito SOAT	0	328.683	0,0%
Riesgos laborales (ARL)	330.816	1.600.852	-383,8%
Otras cuentas por cobrar diferentes a servicios de salud	6.035.795	0	100,0%
Otras cuentas por cobrar diferentes a servicios de salud	13.963.354	0	100,0%
Total cartera radicada	376.309.860	441.942.656	-17,4%

Fuente: Sistema operativo Xenco



Dei anterior detalle se destaca que los deudores más representativos son Alianza EPS, Nueva EPS, Medimas EPS y Ecoopsos.

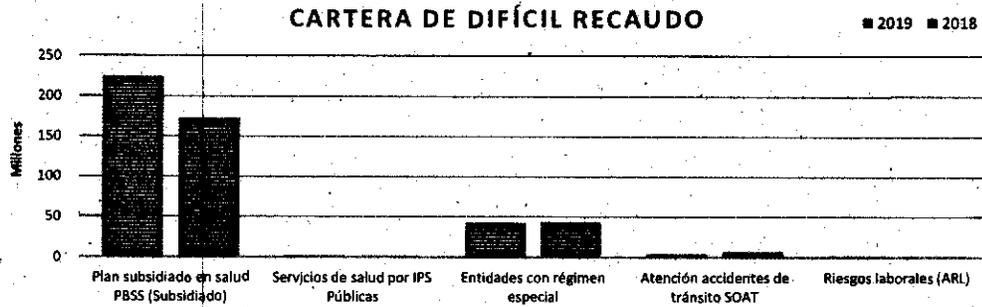
Cartera de difícil recaudo

Concepto	2019	2018	Var %
Plan de beneficios en salud PBS (Contributivo)	437.988.908	404.522.348	7,6%
Plan subsidiado en salud PBSS (Subsidiado)	224.768.911	172.897.497	23,1%

Servicios de salud por IPS Públicas	1.954.947	1.306.164	33,2%
Entidades con régimen especial	42.355.211	43.113.459	-1,8%
Atención accidentes de tránsito SOAT	3.786.714	6.642.979	-75,4%
Riesgos laborales (ARL)	1.534.737	1.362.631	11,2%
Total cartera de difícil recaudo	712.389.428	629.845.078	11,6%

Fuente: Sistema operativo Xenco

En esta cuenta se encuentran clasificadas las deudas a favor del Hospital que superan 360 días de originada la factura, las cuales son gestionadas por el área de cartera.



De difícil recaudo las entidades con saldos más representativos son Caprecom, Saludcoop, Cafesalud y Emdisalud EPS. Para el caso de Caprecom y Saludcoop se tiene reconocimiento de la deuda y se han recibido abonos, aunque estos han sido mínimos.

Hospital

Otras cuentas por cobrar	2019	2018	Var %
Otras cuentas por cobrar	13.983.354	0	100,0%
Faltas en periodo de cobro	13.983.354	0	100,0%

entregado por Cohan

Obedece a saldo a favor por concepto de incentivos correspondientes a la vigencia 2010, erogados por la Cooperativa de Hospitales de Antioquia a la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo, los cuales serán cruzados con cuentas por pagar durante la vigencia 2020. (Ver nota 6)

Cuenta 1.3.86 Deterioro de las cuentas por cobrar -616.036.379 -629.845.078 -2,2%

De acuerdo con la política contable, las cuentas por cobrar se les aplica deterioro de forma individual significativa cuando existe evidencia objetiva del deterioro e incumplimiento de pagos por parte de las aseguradoras, y que a su vez que estas presenten un vencimiento mayor a 360 días.

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).

A continuación se detalla el valor deteriorado por regimenes de acuerdo a los parámetros establecidos en la política contable, entre los que se destaca cartera con probabilidades muy bajas y/o remotas de recuperación, encontrándose las aseguradoras en liquidación o intervenidas actualmente por entes de control, como son: Saludcoop, Cafesalud, Carecom, Coomeva y el Magisterio.

Concepto	2019	2018	Var %
Plan de beneficios en salud PBS (Contributivo)	404.602.794	418.409.493	-3,4%
Plan subsidiado en salud PBSS (Subsidiado)	161.811.074	161.811.074	0,0%
Servicios de salud por IPS Públicas	1.954.947	1.954.947	0,0%
Entidades con régimen especial	42.355.211	42.355.211	0,0%

Atención accidentes de tránsito SOAT	3.779.616	3.779.616	0,0%
Riesgos laborales (ARL)	1.534.737	1.534.737	0,0%
Facturación pendiente por radicar	616.038.379	1.534.737	99,8%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Nota 8 Préstamos por cobrar 288.856.227 252.973.145 12,4%

En este rubro se presentan los préstamos por cobrar a los empleados, los cuales se encuentran autorizados y administrados por el fondo de bienestar social de la E.S.E.

A continuación se detallan las líneas de crédito autorizadas por el fondo de bienestar social y sus condiciones crediticias:

Línea	Tasa mensual	Plazo máximo
Vivienda	0,5%	15 años
Salud	0,5%	4 años
Calamidad	0,5%	1 año
Educación	0,5%	1 año
Libre destinación	1,0%	4 años

Concepto	2019	2018	Var %
Préstamos concedidos	288.856.227	252.973.145	12,4%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Al cierre de la vigencia 2019 se cuenta con 17 préstamos de vivienda activos con un saldo de \$260.805.538 y 13 préstamos de libre destinación por un saldo de \$28.050.689.

El recaudo acumulado de la vigencia por concepto de rendimientos financieros por préstamos concedidos por el fondo de bienestar social es el siguiente:

Concepto	2019	2018	Var %
Rendimientos financieros por préstamos concedidos	19.380.546	15.726.207	18,9%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Nota 9 Inventarios 75.669.087 54.159.140 28,4%

Cuenta 1.5.14 Materiales para la prestación de servicios

La cuenta de materiales para la prestación de servicios comprende los saldos en stock tanto de existencias para la prestación directa del mismo, como los necesarios para apoyar la labor institucional. Por otro lado, es preciso aclarar que el sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es el promedio ponderado.

Este se encuentra registrado en el software Institucional y de manera periódica se realizan conteos totales, y de manera regular se realizan conteos aleatorios como medida de control de los mismos.

El inventario por concepto de prestación de servicios es semaforizado con el fin de minimizar la ocurrencia de eventos adversos, como el suministro a pacientes de los mismos sin las condiciones óptimas y la destrucción del mismo se realiza bajo lo estipulado en la normatividad vigente, cuando esto ocurre, se entrega un informe detallado y cunaticado a contabilidad para el respectivo registro de baja.

Inventario para la prestación del servicio

Concepto	2019	2018	Var %
Medicamentos	44.142.722	31.717.425	28,1%
Material médico quirúrgico	8.726.325	7.254.214	16,9%
Materiales reactivos y de laboratorio	2.593.599	1.512.974	41,7%
Materiales odontológicos	8.043.304	3.263.663	59,4%
Materiales para imagenología	242.938	235.809	2,9%
Total inventario de farmacia	63.748.888	43.984.085	31,0%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Inventario consumible para apoyar la prestación del servicio

Concepto	2019	2018	Var %
Viveres y rancho	194.988	0	100,0%
Repuestos	158.149	0	100,0%
Elementos y accesorios de aseo	1.620.218	554.772	85,8%
Dotación a trabajadores	0	477.856	0,0%
Ropa hospitalaria y quirúrgica	801.964	485.613	39,4%
Otros materiales (papejería, oficina y otros)	9.144.880	8.656.814	5,3%
Total inventario de almacén	11.920.199	10.175.855	14,6%

Fuente: Sistema operativo Xenco

El día 31 de diciembre de 2019, se realizó cierre de los servicios de Farmacia y Almacén y se realizaron los conteos físicos a que hubo lugar, liderados por los funcionarios encargados de cada uno de los procesos y de tales eventos se registraron las actas correspondientes acotando las observaciones a que se consideraron relevantes y los informes de kardex definitivos de ambos servicios para el cierre de la vigencia 2019.

Nota 10 Propiedades, planta y equipo

1.018.254.748 1.117.415.136 -9,7%

Esta partida representa aquellos activos tangibles que la E.S.E. posee para la operación o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año.

Concepto	2019	2018	Var %
Terrenos	108.306.957	108.306.957	0,0%
Edificaciones	452.490.802	452.490.802	0,0%
Plantas	16.757.938	16.757.938	0,0%
Maquinaria y equipo	1.450.782	1.450.782	0,0%
Equipo médico y científico	391.946.101	393.026.119	-0,6%
Muebles, enseres y equipo de oficina	219.412.298	220.363.924	6,5%
Equipos de comunicación y computación	133.154.056	128.811.278	4,8%
Equipos de apoyo a la gestión de la atención	407.605.899	407.605.899	0,0%
Equipos de cómputo, comunicación y respuesta	33.105.168	33.105.168	0,0%
Total Activos Fijos	1.704.231.941	1.655.371.922	1,1%
Depreciación acumulada (Cr)	-687.736.382	-576.592.057	17,0%
% Depreciado	-40%	-34%	16,1%

Fuente: Sistema operativo Xenco

La depreciación acumulada se realiza de manera individual para cada bien y esta es realizada por el método de línea recta de acuerdo a la vida económica y física del mismo.

Es preciso indicar que la última actualización del inventario de bienes muebles de la E.S.E. fue hace más de tres (3) vigencias, además, durante la vigencia 2019 se ejecutó proyecto adjudicado por la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, el cual tuvo como objeto la remodelación de algunas áreas asistenciales de la E.S.E. y la reubicación del área administrativa. Lo anterior, es razón de peso para durante la vigencia 2020 gestionar los recursos para la respectiva actualización tanto de los activos muebles como el inmueble de la Institución, acción que no se realizó durante la vigencia 2019 a razón de encontrarse en curso en el cuarto año de Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de la E.S.E., en el cual se cuenta con los recursos de contratación con alto nivel de limitación.

Por otro lado, la E.S.E. cuenta con bienes muebles en bodega, a los cuales no se les viene realizando depreciación, pues su uso no ha iniciado, este será procedente una vez se realicen los respectivos traslados físicos a las dependencias que corresponden. Dichos bienes obedecen a la siguiente relación:

Concepto	2019	2018	Var %
Equipo médico y científico	1.615.588	1.756.898	-8,7%
Muebles, enseres y equipo de oficina	46.412	830.296	-1689,0%
Equipos de comunicación y computación	91.188	68.976	24,4%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Calle 21 No. 25 - 02 Comutador: (4) 832 0742

Granada - Antioquia

e-mail: granhs01@gmail.com

www.hospitalpadreclementegiraldo.co

Nota 11 Otros activos 265.562.245 246.160.251 7,3%

Cuenta 1.9.05 Bienes y servicios pagados por anticipado

Cuenta 1.9.05.01 Seguros

La E.S.E. cuenta en la actualidad únicamente con las pólizas exigidas por Ley, las cuales de acuerdo al tratamiento establecido en la política contable, se amortizan por el tiempo de duración de las mismas, siendo este por un (1) año, ya que ninguna supera este período.

Concepto	2019	2018	Var %
Póliza Previhospital	42.482.166	0	100,0%
Póliza de Automóviles	30.783.684	10.243.138	66,7%
Póliza de Responsabilidad Civil	46.780.008	44.327.500	5,2%
Póliza Multirisgo	0	39.407.882	0,0%
Seguro obligatorio contra accidentes de tránsito	4.227.406	2.708.522	35,9%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Cuenta 1.9.05.11 y 1.9.05.12 Sistema general de participaciones

Corresponde a los valores del S.G.P. (Sistema General de Participaciones), que se encuentran en proceso de conciliación con los diferentes fondos y aseguradoras, de los cuales se cuenta con saldo a favor por concepto de cesantías:

Concepto	2019	2018	Var %
Sueldos y salarios	0	0	0,0%
Contribuciones efectivas	173.444.427	1.800.000	97,6%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Hospital

Concepto	2019	2018	Var %
Licencias y software	189.884.222	189.884.222	0,0%
Total Amortización	-139.893.038	-133.439.917	4,6%
% Amortizado			4,6%

Fuente: Sistema operativo Xenco

De acuerdo con las normas contables, lo relacionado a intangibles por licencias y software, la E.S.E amortiza al gasto en forma proporcional de tal forma que este cálculo se realiza mensualmente por cada licencia adquirida y se inicia el proceso de amortización a partir del mes siguiente a su puesta en funcionamiento y con base a las vidas económicas establecidas en la política contable.

Nota 12 Cuentas por pagar 55.758.505 7.166.945 87,1%

Concepto	2019	2018	Var %
Adquisición de bienes y servicios	22.829.181	0	100,0%
Recursos a favor de terceros	21.064.443	6.888.562	67,3%
Descuentos de nómina	476.357	0	100,0%
Retención en la fuente	5.199.196	0	100,0%
Impuestos, contribuciones y tasas	300.000	0	100,0%
Otras cuentas por pagar	5.889.328	278.383	95,3%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Las cuentas por pagar de la E.S.E. son todas de carácter vigente y las mismas adicionalmente no superan los treinta (30) días calendario, razón de peso para aplicar lo estipulado en la política contable respecto a su reconocimiento inicial, el cual obedece al método del costo de la transacción. El pasivo de la E.S.E. al cierre de la vigencia obedeca a temas contractuales y normativos, estos ascienden a la suma de \$28.718.509, lo correspondiente a retenciones en la fuente a título de renta, impuesto al valor agregado, industria y comercio, contribución especial y estampillas municipales y departamentales ascienden a la suma de \$17.275.659 y el recibo de caja 3979 por \$9.764.337, el cual a pesar de la gestión adelantada por el área de cartera de la Institución, fue imposible registrar el mismo a nombre del tercero e que pertenece, pues el giro fue realizado por el Adres del Ministerio de Salud y Protección Social, el cual se espera ser identificado durante la vigencia 2020 para descargarlo a la entidad y regimen correspondiente an aras de contar con una cartera depurada y conciliada.

Nota 13 Beneficios a los empleados **116.071.841** **70.542.199** **39,2%**

Estos se clasifican en corto plazo, largo plazo y posempieo de acuerdo con las características de cada concepto:

Beneficios a corto plazo **104.105.210** **70.542.399** **32,2%**

Representan el pasivo prestacional por los conceptos de Ley, los cuales son medidos de acuerdo a los cálculos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública y corresponden a corto plazo toda vez que los funcionarios de la E.S.E. disfrutaron sus vacaciones de forma anualizada y a la fecha solo les adeuda lo correspondiente al último periodo pendiente de disfrute.

Por concepto de seguridad social y parafiscales, estas se cancelaron en diciembre de 2019 según planilla de pago Nro. 42729825 por un valor de \$27.296.400, por lo anterior, no se cuenta con pasivo por dicho concepto para el cierre de la vigencia.

Concepto	2019	2018	Var %
Nómina Por Pagar	0	0	0,0%
Cesantías retroactivas	36.696.050	12.142.528	66,9%
Retenciones en la fuente	6.897.843	6.213.480	9,9%
Valor agregado	19.839.777	17.747.548	10,5%
Primas Vacaciones	20.366.005	17.454.278	14,3%
Prima de Servicios	15.229.672	16.954.300	-11,5%
Prima de Navidad	2.000.000	0	100,0%
Bonificaciones	2.645.303	0	100,0%
Otras primas	430.550	0	100,0%
Prestaciones sociales	104.105.210	70.542.399	32,2%

Fuente: Certificación subdirectora administrativa

Beneficios a largo plazo **11.237.915** **0** **100,0%**

Corresponde a la funcionaria Stella Arias Murillo, quien a la fecha es la única persona activa en planta de cargos perteneciente al régimen anterior o retroactivo como es conocido; la funcionaria es auxiliar administrativa y el cálculo de la prestación social se realiza con base en lo establecido por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la normatividad laboral vigente.

Este pasivo para la vigencia 2018 se encontraba clasificado como Cesantías Lay 50 o regimen laboral actual, por lo tanto para la vigencia actual se reclasificó según lo estipula el manual de procedimientos contables y la normatividad vigente.

Concepto	2019	2018	Var %
Cesantías retroactivas	11.237.915	0	100,0%
Seguridad social	11.237.915	0	100,0%

Fuente: Certificación subdirectora administrativa

Beneficios pos empleo - pensiones **728.716** **0** **100,0%**

La E.S.E. Cuenta con una pensionada a su cargo, quien se identifica como Loudes Vallejo y el saldo de la cuenta por pagar corresponde a la mesada del mes de diciembre de 2019, esta es además beneficiaria de catorce (14) masadas anuales por haberse pensionado bajo el régimen anterior.

Concepto	2019	2018	Var %
Pensiones de jubilación patronales	728.716	0	100,0%
Saldo pensiones a cargo de la E.S.E.	728.716	0	100,0%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Por su parte, la medición del pasivo pensional, como los demás beneficios posempleo se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída.

Para la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo y las demás entidades públicas del país, el cálculo actuarial del pasivo pensional es efectuado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la herramienta y aplicativo de Pasivocol. El último reporte conocido sobre dicho cálculo es con corte a la vigencia 2017, a continuación se detalla el resumen del mismo y las acciones realizadas realizadas por la institución:

Detalle	Saldo a 2017
Bonos pensionales	1.765.670.944
Reserva matemática	90.960.069
Cuotas partes pensionales	56.155.566
Total	1.912.786.579

Fuente: Radicado 1-2018-012181 Ministerio de Hacienda y Crédito Público

No obstante, al no contar con un contrato de concurrencia vigente entre la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo y las entidades que tengan responsabilidad dentro del mismo, la E.S.E. no se encuentra en la obligación de reconocer el mismo de acuerdo a lo establecido en el artículo 78 de la Ley 1438 de 2011.

Finalmente es preciso indicar que por parte de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo se adelantaron las gestiones pertinentes para la firma del contrato de concurrencia, de lo cual radicó los documentos respectivos ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se encuentra a la espera de formalización del mismo, momento en el cual se deberá registrar en el respectivo patrimonio autónomo y pasivos a que en su lugar impactará el patrimonio como lo establece el capítulo VI, numeral 5.3 de las normas para el reconocimiento, medición, registro y presentación de hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores de la bolsa de valores de Colombia, el cual se encuentra en el capítulo IV del ahorro del público emitido por la Contaduría General de la Nación.

Nota 14 Provisiones **50.000.000** **50.000.000** **0,0%**

De acuerdo a informe aportado por el asesor jurídico de la E.S.E, a la fecha no se cuenta con procesos en contra con probabilidad alta de fallo a favor de los demandantes, no obstante, el saldo que a la fecha presenta esta cuenta, obedece a cálculo de provisiones para futuros litigios realizado hace más de tres (3) vigencias y el cual a la fecha no se ha retirado de la información financiera, pues la E.S.E. actualmente se encuentra en programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, el cual es vigilado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y en la viabilización del mismo se estableció como medida dejar este proyectado hasta la finalización del mismo, el cual es al cierre de la vigencia fiscal 2020.

Nota 15 Patrimonio **2.053.963.346** **2.125.556.897** **-3,5%**

El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Concepto	2019	2018	Var %
Capital fiscal	1.824.238.045	1.822.851.303	0,1%
Resultados de ejercicios anteriores	289.598.571	2.398.465	99,2%
Resultado ejercicio	-59.873.270	194.071.087	424,1%
Efecto Convergencia	0	106.436.042	0,0%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la E.S.E., adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

- ◆ El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.
- ◆ El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.
- ◆ El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.
- ◆ El valor de las obligaciones condonadas.

La partida de resultados de ejercicios anteriores, durante la vigencia 2019 presentó movimientos significativos a razón de diferentes eventualidades, la primera obedece a la aplicación de la dinámica contable establecida por la Contaduría General de la Nación para la cuenta 3225 (Resultado de ejercicios anteriores), la cual en enero de cada vigencia será debitada o acreditada, según sea el resultado del ejercicio inmediatamente anterior, el cual, para el cierre de la vigencia 2018 se constituyó como una utilidad por valor de \$194.071.087, es decir, generó un movimiento crédito de la cuenta mencionada.

Adicionalmente, el artículo 6to de la Resolución 586 de 2018, emitida por la Contaduría General de la Nación, indicó que los saldos acumulados por aplicación del nuevo marco normativo, en la cuenta 3268 (Efecto convergencia), debían ser saldados y clasificados contra la cuenta 3225 (Resultados de ejercicios anteriores), acción que generó un movimiento crédito (incremento) en esta cuenta por la suma de \$106.436.042.

A continuación se presenta un consolidado de las variaciones en la cuenta 3225 (Resultados de ejercicios anteriores), el cual puede ser consultado también en el Estado de Cambios en el Patrimonio:

	Valor
+ Resultado de ejercicios anteriores a la vigencia 2018	2.366.466
+ Resultado de ejercicios anteriores a la vigencia 2019	194.071.087
+ Ajuste por aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	106.436.042
(=) Saldo cuenta resultados de ejercicios anteriores	302.873.595

Fuente: Elaboración propia

Los impactos por transición derivan de la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual es aplicado por la E.S.E. desde el 1 de enero de 2016. En el mes de enero de 2019, el impacto fue saldado y registrado contra el capital fiscal de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación es la siguiente:

Concepto	2019	2018	Var %
Propiedades, planta y equipo	0	105.136.753	0,0%
Propiedades de inversión	0	1.299.289	0,0%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Nota 16 Ingresos y costos por prestación del servicio **2.105.191.120** **1.910.470.063** **9,2%**

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para el período contable terminado el 31 de diciembre de 2019, es la siguiente:

Servicios de salud			
Concepto	Ingreso	Costo	Margen %
Urgencias - Consultas y Procedimientos	211.676.792	487.873.123	-130,5%
Consulta Externa y Procedimientos	216.941.409	221.209.482	-2,0%
Actividades de Salud Oral	92.867.154	172.432.636	-85,7%

Promoción y Prevención	517.044.307	276.112.381	46,6%
Hospitalización - Estancia General	92.761.402	87.407.897	5,8%
Salas de Parto	6.733.556	12.221.671	-81,5%
Laboratorio Clínico	248.680.257	172.216.725	30,7%
Imagenología	15.178.854	13.697.402	9,8%
Farmacia e Insumos Hospitalarios	474.945.111	243.353.607	48,8%
Traslado en Ambulancia	80.975.238	164.773.432	-103,5%
Otros servicios - Acciones de Salud Pública	147.387.040	59.171.708	59,9%
Servicios de salud	2.105.191.120	1.910.470.063	9,2%

Fuente: Sistema operativo Xenco

La E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo se encuentra bajo el régimen de facturación establecido por el Decreto 2423 de 1996 o coloquialmente conocido como "Manual tarifario SOAT", el cual tiene como sistema el cálculo de unidades de valor relativo establecidas bajo el modelo de grupos quirúrgicos, dichos modelos continen actividades y/o procedimientos por facturar, y estos son multiplicados por salarios mínimos diarios legales vigentes. Los servicios de salud de acuerdo a normatividad vigente, cumplen su derecho a cobro y por ende a ser facturados, una vez se efectúa la atención efectiva del paciente.

Adicionalmente, es preciso aclarar que en la vigencia 2019 hubo una disminución en el ingreso por venta de servicios de salud que ascendió al 18%, pasando de facturar en la vigencia 2018 la suma de \$2.572.860.484 a facturar \$2.105.191.120 en la presente vigencia fiscal, dicho suceso obedece en gran medida a la restricción de servicios con la aseguradora Medimas, teniendo en cuenta el antecedente con las aseguradoras del grupo Saludcoop, las cuales entraron en proceso de intervención y posterior liquidación, además de un incremento significativo en la cartera por prestación de servicios por parte de la EPS Medimas y un bajo recaudo a pesar de las gestiones administrativas para la recuperación del mismo, se optó por restringir los servicios, priorizando menores de edad, adultos mayores, mujeres en estado de embarazo y las urgencias, lo anterior como salvaguarda al patrimonio Institucional, pues este se vería afectado de manera positiva generando ingresos superiores, pero en vigencias futuras se afectaría en el caso de tener que castigar cartera de dicho tercero y/o entrar nuevamente en procesos liquidatorios, en los cuales se desconoce con gran temor el porcentaje de recuperación.

Hospital

Por su parte, el costo asociado a la prestación de servicios, para el caso de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo, se determina bajo la metodología de Gestión Productiva de Servicios de Salud y su Herramienta de Costos (EHC), la cual es otorgada de forma gratuita a la Institución por la Cooperativa de Hospitales de Antioquia (COHAN) como beneficio por estar el Hospital asociado a la misma. La metodología es avalada y reconocida por la Organización Panamericana de la Salud y los costos calculados en la herramienta, se ingresan en el módulo de conabilidad de la Institución para que los mismos queden registrados en el sistema oficial de la E.S.E.

Nota 17 Gastos de administración y operación 802.152.819 706.615.213 11,9%

Estos son reconocidos bajo el método del costo y comprenden las erogaciones en que la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo incurre para el correcto funcionamiento de la Institución, pues por temas administrativos, normativos y de gestión, el Hospital no sólo funciona con los costos asociados directamente a su objeto social, razón de peso para incurrir en costos que de manera indirecta intervienen en el giro ordinario de las actividades y que a su vez son inherentes al correcto funcionamiento de la institución.

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Concepto	2019	2018	Var %
Sueldos y salarios	251.422.027	405.728.593	-61,4%
Contribuciones imputadas	17.052.230	23.627.458	-38,6%
Contribuciones efectivas	61.473.848	49.325.277	19,8%
Aportes sobre la nómina	9.903.212	9.162.900	7,5%
Prestaciones sociales	65.987.952	0	100,0%
Gastos de personal diversos	98.773.726	0	100,0%
Generales	248.399.765	179.683.899	27,7%

Impuestos, contribuciones y tasas	5.819.104	4.892.746	15,9%
Deterioro de las cuentas por cobrar	21.586.327	0	100,0%
Depreciaciones	15.291.510	25.631.886	-67,6%
Amortizaciones	6.443.119	8.562.454	-32,9%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Nota 18 Otros gastos operacionales 36.268.708 70.279.581 -93,8%

La desagregación de los otros gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Concepto	2019	2018	Var %
Otros Gastos Ordinarios	36.268.708	70.279.581	-93,8%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Nota 19 Ingresos financieros 20.659.221 17.200.850 16,7%

La desagregación de los ingresos financieros presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Concepto	2019	2018	Var %
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1.278.675	1.474.643	-15,3%
Intereses sobre préstamos por cobrar	19.380.546	15.726.207	18,9%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Nota 20 Gastos financieros 4.919.490 2.790.870 43,3%

La desagregación de los gastos financieros presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Concepto	2019	2018	Var %
Comisiones y servicios financieros	4.919.490	2.790.870	43,3%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Nota 21 Otros ingresos y gastos no operacionales

Desagregación de los ingresos no operacionales 571.185.000 230.872.207 59,6%

La desagregación de los ingresos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Concepto	2019	2018	Var %
Cuotas partes de pensiones	4.466.009	0	100,0%
Excedentes financieros	13.931.099	18.442.684	-32,4%
Margen en la contratación de servicios de salud	316.738.213	92.582.219	70,8%
Sobrantes	3.406	0	100,0%
Recuperaciones	24.536.695	55.423.251	-125,9%
Aprovechamientos	3.256.156	29.384.143	-802,4%
Indemnizaciones	39.483.032	0	100,0%
Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	63.396.670	0	100,0%
Otros ingresos diversos	55.016.425	35.040.000	36,3%
Subvenciones	50.357.295	0	100,0%

Fuente: Sistema operativo Xenco

Desagregación de los gastos no operacionales 36.268.708 70.279.581 -93,8%

La desagregación de los gastos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Este documento de mayo de 2019 con igual denominación para la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo, la Resolución 1072 del 29 de mayo de 2019 pero la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo no registra relacionada, ni categorizada en riesgo, a lo que se realizó consulta al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quienes informaron que en la presente Resolución las Instituciones que ya se encuentran categorizadas en Riesgo Alto o Medio y con programa de saneamiento viabilizado o en ejecución, decidieron no incluirlas.

El Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo fue adoptado mediante los Acuerdos de Junta Directiva Nos. 07 de agosto de 2015 y 01 de enero 4 de 2016, el cual define el comportamiento histórico de la gestión empresarial y establece las estrategias y proyecciones financieras, tendientes a disminuir el riesgo financiero y asegurar el equilibrio económico de la organización con miras a garantizar la continuidad de sus acciones misionales, su autosostenibilidad financiera y patrimonial futuras.

La E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo presentó y viene desarrollando el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero el cual fue viabilizado según Radicado 2-2016-012770 del 11 de abril de 2016, emanado del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y de las Resoluciones 3916 del 30 de agosto de 2016, 1755 del 26 de mayo de 2017 y 2249 del 30 de mayo de 2018; de acuerdo a la metodología definida para el efecto, se deben presentar los respectivos informes de Monitoreo con cortes trimestrales con la información generada a partir del 1º de enero de 2016 y durante cinco (5) vigencias consecutivas, al cierre de la vigencia 2019, se ha cumplido oportunamente con el envío de la información de seguimiento trimestral dentro de los plazos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, culminando así el cuarto (4to) año del programa, el cual tiene vigencia hasta diciembre de 2020.

Hospital
GRANADA - ANTIOQUIA
CALLE 21 No. 25 - 02
TEL. 1.800.437.2000
TP 280538-T