



**NIT. 813.002.872-4**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
30 DE JUNIO DE 2018**

**I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NATURALEZA DEL ENTE**

La Empresa Social del Estrado San Sebastián de La Plata Huila, fue creada inicialmente como Instituto municipal de Salud, mediante acuerdo 025 del 22 de septiembre de 1997, expedido por el Consejo Municipal, mediante acuerdo 110 del 29 de diciembre de 2004, se modificó la naturaleza jurídica y estructura funcional del Instituto para organizarse como Unidad Administrativa Especial en Salud, mediante decreto 112 del 22 de diciembre de 2005, se organiza la Unidad Administrativa Especial en Salud San Sebastián del municipio de La Plata Huila y se transforma en Empresa Social del Estado. Fue constituida como unidad pública descentralizada por servicios del orden municipal, adscrita al municipio de La Plata.

**FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL**

Tiene como objetivo la prestación de servicios de salud, entendido como un servicio público a cargo del estado y como parte integral del sistema de seguridad social de salud. En consecuencia, presta los servicios correspondientes al plan obligatorio de salud POS y los demás servicios incluidos en los planes de beneficio del sistema general de seguridad social, de acuerdo con la capacidad de resolución.

Podrá actuar como centro de investigación, adiestramiento y formación del personal requerido por el sector salud, para lo cual coordinará sus acciones con otras entidades públicas y/o privadas. Su misión es ofrecer servicios de promoción y prevención en salud a la población del municipio de la Plata Huila.

**POLÍTICA Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la empresa está aplicando el nuevo marco conceptual de la contabilidad pública contenido en el anexo a la Resolución No. 414 de 2014 y el catálogo general de cuentas del plan general de la contabilidad pública contenido en la resolución No. 139 de 2015, a nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de documentos soporte.



NIT. 813.002.872-4

---

La ESE San Sebastián de la Plata Huila, utilizó los criterios y normas de valuación de Activos, Pasivos y Patrimonio, mantiene constituidas el deterioro de las cuentas por cobrar y a Pasivos Contingentes; para protección de Propiedad Planta y Equipo, se determinó la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal a través de la depreciación de activos. Se definieron políticas y establecieron procedimientos para identificar, clasificar y determinar las partidas contables objeto de depuración a través del Comité de Sostenibilidad Contable.

#### **APLICACION DEL NUEVO MARCO CONCEPTUAL DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA.**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados Financieros, la empresa está aplicando el nuevo marco conceptual de la contabilidad pública contenido en el anexo de la resolución No. 414 de 2014.

#### **APLICACION DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS**

De igual manera da aplicación el nuevo catálogo general (Resolución No. 139 de 2015 y sus modificaciones) de cuentas del plan general de la contabilidad pública, a nivel de documento fuente.

#### **APLICACION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en el gasto.

Así mismo la Institución se rige por las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de documentos soporte, teniendo en cuenta las herramientas tecnológicas.

#### **PRÁCTICAS CONTABLES**

**Principios de Contabilidad Pública:** La información financiera de las empresas debe ser útil y para que sea útil, debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos. A fin de preparar información financiera que cumpla con estas características cualitativas, las empresas observan pautas básicas o macro-reglas que orientan el proceso de generación de información. Estas pautas o macro-reglas se conocen como principios de contabilidad.



NIT. 813.002.872-4

---

Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la empresa.

**Negocio en Marcha:** se presume que la actividad de la empresa se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación de una empresa, se deben observar los criterios establecidos en las normas que se definan para tal efecto.

**Devengo:** los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

**Esencia sobre Forma:** las transacciones y otros hechos económicos de las empresas se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

**Asociación:** el reconocimiento de ingresos está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

**Uniformidad:** los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad revelará los impactos de dichos cambios de acuerdo con lo establecido en las respectivas normas.

**No compensación:** no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que de forma excepcional, así se regule.

**Periodo Contable:** corresponde al tiempo máximo en que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de abril y el 30 de junio. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.



NIT. 813.002.872-4

---

En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel de la situación financiera y el rendimiento financiero de la E.S.E.

**Materialidad:** La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de una empresa que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una empresa individual.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información están interrelacionados. Así, la información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio.

La E.S.E San Sebastián del Municipio de la Plata (H), para la presentación de los estados financieros establece que la materialidad de las cuantías sea determinada con respecto al activo total, el activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o los resultados del ejercicio, según corresponda. Se considera como material una partida que supere el 5% con respecto a un total mencionado anteriormente.

#### **EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.**

En el estado de Actividades de Abril 1 al 30 de Junio de 2018, se registró un resultado integral de \$ 204.834.759

#### **PROCESO Y RESULTADOS DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE**

La fecha de corte de los Estados Financieros es a Junio 30 de 2018 y corresponde al período comprendido entre el 1 de Abril al 30 de Junio del 2018.

#### **LIMITACIONES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

La aplicación del nuevo software ha generado la necesidad de efectuar de manera periódica conciliaciones, con cada módulo del aplicativo en razón a que algunas cuentas presentan diferencias entre la información que arroja los estados financieros frente al registrado en cada módulo.



NIT. 813.002.872-4

---

## LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO

La Institución cuenta con el software integrado SIIGHOS PLUS y en la parte contable SOFTLND PYMES, sin embargo aún existen áreas que no están en línea, lo que implica duplicidad de información y riesgos en la generación de información, La E.S.E ha generado requerimientos específicos a la empresa proveedora del software para buscar mayores controles en los procesos y la adaptación de las aplicaciones conforme a las necesidades de la institución, dichos requerimientos continúan en desarrollo por parte de la empresa proveedora.

## LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE

La información que genera el nuevo software administrativo requiere que los saldos de las cuentas contables sean verificados de manera periódica con el fin de contar con información actualizada, confiable, pertinente y verificable.

## II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### CLASE 1: ACTIVO

Cuentas representativas de los bienes, derechos y pertenencias, tangibles e intangibles, del ente público, los cuales espera contribuyan al desarrollo de la función administrativa o cometido estatal. Las cuentas que conforman esta clase son de naturaleza débito, excepto las relativas a las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones acumuladas que serán deducidas y presentadas de manera separada de las correspondientes cuentas, de acuerdo con las normas vigentes.

### GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este grupo de cuentas está conformado por CAJA y DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, cuentas que se encuentran debidamente conciliadas y soportadas con los correspondientes extractos bancarios y notas créditos y débitos a 31 de Marzo de 2018. Las cuentas de la ESE San Sebastián se encuentran abiertas en el Banco Davivienda, Banco



NIT. 813.002.872-4

Agrario de Colombia, banco de Bogotá, Bancolombia y en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coonfie.

Detalle	30-jun-18	30-jun-17	V/Absoluto	V/Relativo %
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC.</b>	<b>807.574.433,57</b>	<b>886.837.726,69</b>	<b>-79.263.293,12</b>	<b>-8,94%</b>
CAJA	7.939.496,00	12.795.051,00	-4.855.555,00	-37,95%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANC.	735.108.306,00	874.042.675,69	-138.934.369,69	-15,90%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	64.526.631,57	0,00	64.526.631,57	100,00%

Estos depósitos representan los recaudos por ventas de servicios de salud a las diferente EPS, compañías aseguradoras, convenio PIC con el municipio, usuarios particulares, entre otros. La diferencia con el efectivo de uso restringido, es porque su reclasificación se efectuó durante el último trimestre del año 2017.

Detalle	Valor
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>735.108.306,00</b>
<u>Cuenta corriente</u>	<u>18.271.390,78</u>
Banco Bogotá No. 398-02639-3	1.366.225,13
Banco Agrario No. 0-3927-0-01968	6.614,22
Banco Davivienda No. 077269999783	16.898.551,43
<u>Cuenta de ahorro</u>	<u>716.836.915,22</u>
Banco Bogotá No. 398-07443-5	1.534.791,04
COONFIE No. 00400001668	30.032.785,59
Banco Agrario No. 4-3927-0-04017	777.221,00
INFIHUILA No. 20200015	10.173,00
Banco Davivienda No. 077200028247	352.866.044,15
Banco Bancolombia No. 845-959595-85	108.826.089,33
Banco Davivienda No. 0077200136990 PIC Municipal	67.655.484,28
Banco Davivienda No 077200136669 PIC Departamental	69.173.268,59
Banco Bancolombia No. 8456801451	85.863.344,24
Banco Davivienda No. 0772-0014-5355 Eval. Cober.	97.714,00

Así mismo se relacionan las cuentas de uso restringido, las cuales hacen parte del efectivo:

Detalle	Valor
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>64.526.631,57</b>
<u>Cuenta de ahorro</u>	<u>64.526.631,57</u>
Banco Bancolombia No. 84535541832	899.200,84
Banco Davivienda No. 077200135430 Aport Patronales	63.627.004,62
Banco Davivienda No. 077200137105 Ap. Pat. Pago	426,11

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

www.esesansebastian.gov.co

esesansebaslph@gmail.com



NIT. 813.002.872-4

## GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor los derechos adquiridos por la ESE San Sebastián, expresados en pesos colombianos, originados en la prestación del servicio de salud, en desarrollo del objeto de la Institución; conformada por la prestación de servicios de salud, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar de difícil recaudo y deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr), de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo y equivalente al efectivo u otro instrumento. Identificando los derechos a cobrar con facturación generada durante el período; Al 30 de Junio, las cuentas por cobrar se discriminan así:

DETALLE	2,018	2,017	V/ABSOLUTO	%
<b>Corriente</b>	<b>2.204.127.578</b>	<b>1.992.117.114</b>	<b>212.010.464</b>	<b>10,64%</b>
Prestación de servicios de salud	2.240.206.441	2.024.244.005	215.962.436	10,67%
Otras cuentas por pagar	1.689.675	842.653	847.022	100,52%
Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-37.768.538	-32.969.544	-4.798.994	100,00%
<b>No Corriente</b>	<b>757.720.173</b>	<b>909.052.990</b>	<b>-151.332.817</b>	<b>-16,65%</b>
Prestación de servicios de salud	1.482.671.541	1.330.553.234	152.118.307	11,43%
Otras cuentas por cobrar	28.067.117	14.830.411	13.236.706	89,25%
Cuentas por cobrar de difícil Recaudo	111.642.690	111.738.419	-95.729	-0,09%
Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-864.661.175	-548.069.074	-316.592.101	57,76%
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>2.961.847.751</b>	<b>2.901.170.104</b>	<b>60.677.647</b>	<b>2,09%</b>

## PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

Las cuentas por cobrar por servicios de salud para efectos de presentación en los estados financieros se han reclasificado las cuentas por cobrar en corrientes aquella que tiene un vencimiento entre 0 y 360 días que asciende a \$ 2.240.206.441,00 y representa el 75.64% del total de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, sin incluir las de difícil recaudo. Las cuentas por cobrar no corrientes la que posee un vencimiento mayor a 360 días se registra por valor de \$ 1.482.671.540,56 y representan un 50.06% del total de las cuentas por cobrar por servicios de salud.

De conformidad con la resolución No. 421 de diciembre de 2011, la ese ha clasificado las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud de acuerdo al estado de radicación de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, teniendo igualmente la clasificación dada en la Resolución No. 139 de 2015 y sus modificaciones.

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
Plan obligatorio de salud POS - EPS	69.222.177,00	62.703.366,00	6.518.811,00	10,40%
Plan obligatorio de salud POS - EPS	834.193.341,00	519.800.308,00	314.393.033,00	60,48%
Plan subsidiado de salud POSS - EPS	115.930.113,00	105.819.262,00	10.110.851,00	9,55%
Plan subsidiado de salud POSS - EPS	2.787.143.260,30	2.652.950.659,23	134.192.601,07	5,06%
Servicios de salud - IPS privadas	28.923.390,00	2.914.990,00	26.008.400,00	892,23%
Servicios de salud - IPS privadas	31.753.331,00	16.487.727,00	15.265.604,00	92,59%
Servicios de salud - IPS públicas	763.600,00	-	763.600,00	100,00%
Servicios de salud - IPS públicas	1.978.700,00	1.632.200,00	346.500,00	21,23%
Servicios de salud - Entidades con régimen especial	383.803,00	-	383.803,00	100,00%
Servicios de salud - Entidades con régimen especial	1.633.329,00	669.354,00	963.975,00	144,02%
Servicios de salud - Particulares	-	-	-	0,00%
Atención accidentes de tránsito SOAT - Com. Seguro	183.620,00	104.500,00	79.120,00	75,71%
Atención accidentes de tránsito SOAT - Com. Seguro	16.757.361,00	13.030.309,00	3.727.052,00	28,60%
Atención con cargo a recursos de acciones de salud	-	-	-	0,00%
Atención con cargo a recursos de acciones de salud	74.686.200,06	89.326.759,00	(14.640.558,94)	-16,39%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	-	-	-	0,00%
Atención con cargo subsidio a la oferta	29.131.774,00	-	29.131.774,00	100,00%
Reclamaciones FOSYGA - ECAT	-	-	-	0,00%
Reclamaciones FOSYGA - ECAT	2.953.513,00	2.588.757,00	364.756,00	14,09%
Cuota de recuperación	-	-	-	0,00%
Giro directo por abono cartera régimen subsidiado	(272.759.530,80)	(113.230.952,81)	(159.528.577,99)	140,89%
<b>Prestación de servicios de salud</b>	<b>3.722.877.981,56</b>	<b>3.354.797.238,42</b>	<b>316.520.742,71</b>	<b>10,97%</b>

Las diferencias en las subcuentas de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, obedecen principalmente a la separación de la cartera en radicada y no radicada, conforme a la resolución 421 de 2011, la cuenta de giro directo por abono a cartera del régimen subsidiado corresponde a los giros pendientes por abonar a cartera del régimen subsidiado que se encuentran pendientes de discriminar para su abono por falta de información de las EPS.

#### OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos de cobro de la empresa por concepto de operaciones diferentes a las cuentas por cobrar por ventas de servicios de salud.



NIT. 813.002.872-4

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
Pago por cuenta de terceros	28.058.907,00	12.934.783,00	15.124.124,00	116,93%
Recursos de cofinanciación	-	-	-	0,00%
Otros deudores	1.697.885,20	2.738.281,49	(1.040.396,29)	-37,99%
<b>OTROS DEUDORES</b>	<b>29.756.792,20</b>	<b>15.673.064,49</b>	<b>14.083.727,71</b>	<b>89,86%</b>

Representados principalmente por concepto de licencias de maternidad e incapacidades de funcionarios de la Institución, algunos saldos pendientes de cobrar a proveedores y resultantes de liquidaciones de aportes parafiscales y de seguridad social con error en la liquidación de la pila.

### CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Representa el valor de la cartera por prestación de servicios de salud, con incertidumbre de recuperación, por lo tanto han sido provisionadas al 100%.

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO				
Servicios de salud	111.642.690,15	111.738.419,15	(95.729,00)	-0,09%

Detalladas así:

899999107	CONVIDA	67,700.00
830074784	SALUDVIDA	686,700.00
832000760	COOMEVA	1,874,111.00
800250119	SALUDCOOP	3,843,459.15
813011465	LUIS ANTONIO MOJICA	9,111,900.00
800103913	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL	96,058,820.00

### DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) – POR SERVICIOS DE SALUD

La medición de las cuentas por cobrar por servicios de salud de la ESE San Sebastián, será de las cuentas que superen los 180 días, para calcularlo se evalúan según criterios establecidos y se le aplica la tasa de interés corriente dada por la Superintendencia financiera.

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



NIT. 813.002.872-4

deterioro. 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

Para efectos del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por servicios de salud se toma como base el valor de la facturación radicada, de acuerdo a su edad, teniendo en cuenta la fórmula establecida en la resolución No. 414 de 2014,

Se determinó el siguiente deterioro de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud Acumulado a junio de 2018:

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	(902.429.712,84)	(581.038.618,21)	(321.391.094,63)	55,31%

Detallado así:

NIT	RAZON SOCIAL	Deterioro Acumulado a Jun_2018
860026182-5	ALLIANZ SEGUROS S A	14.051,62
817000248-3	ASMETSALUDEPS	28.109.104,72
817001773-3	ASOCIACIONINDIGENADELCAUCA	7.066.065,41
860002184-6	AXACOLPATRIASEGUROSS.A.	533.596,45
830039670-5	BATALLON PIGOANZA	160.317,13
800140949-6	CAFESALUDEPS	38.595.569,31
890102044-1	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	482.820,57
860045904-7	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	41.680,10
900298372-9	CAPITAL.SALUD	484.130,59
899999026-0	CAPRECOMEPS	382.074.765,96
800251440-6	COLSANITAS	8.513,93
891180008-2	COMFAMILIARDELHUILA	36.657.505,45
891280008-1	COMFAMILIARNARIÑO	44.498,23
860037013-6	COMPAÑIAMUNDIALDESEGUROSS.A.	2.591.229,12
804002105-0	COMPARTAEPS	74.070.134,30
860066942-7	COMPENSAR	77,13
800249241-0	COOSALUD	681.291,95
830023202-1	COSMITET	1.680.101,28
832000760-8	ECOOPSOSEPS	192.596.346,19
814000337-1	EMSSANAREPS	479.778,86
899999107-9	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	85.512,64
813011027-5	ESESANTAROSADELIMA	1.076.740,22
860028415-5	LA EQUIDAD	12.233,03
860002400-2	LAPREVISORA	1.015.336,10

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

www.esesansebastian.gov.co

esesansebaslph@gmail.com

837000084-5	MALLAMASEPSI	354.069,70
901097473-5	MEDIMAS	492.961,84
900156264-2	NUEVA EPS	17.602.399,15
860002534-0	QBE SEGUROS SA	1.258.575,92
800130907-4	SALUDTOTALEPS	485.230,67
830074184-5	SALUDVIDAEPS	96.379,37
800103913-4	SECRETARIA DE SALUD DTAL	63.594,41
860009578-6	SEGUROSDELESTADO	1.045.265,40
805001157-2	SERVICIOOCCIDENTALDESALUD	145.434,86
813005431-3	SOCIEDADCLINICAEMCOSALUD	65.254,51
900462447-5	UTNUEVOFOSYGA	554.271,41
901037916-1	ADRES ADRES	3.436,15
899999107-9	CONVIDA	67.700,00
830074184-5	SAUDVIDA	686.700,00
805000427-1	COOMEVA	1.912.051,16
800250119-1	SALUDCOOP	3.843.459,15
890903407-9	SURAMERICANA	20.808,87
813011465-8	LUIS ANTONIO MOJICA	9.111.900,00
800103913-4	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL	96.058.820,00
<b>TOTALES</b>		<b>902.429.712,84</b>

## GRUPO 15 INVENTARIOS

Bajo esta denominación se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, en la función administrativa o cometido estatal, debidamente ajustados con los inventarios físicos realizados con ocasión del cierre de la vigencia.

Los inventarios están reconocidos por el costo de adquisición y se llevan por el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos se aplica el método costo promedio.

## MATERIALES PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Comprende el valor de los elementos que han sido adquiridos por la entidad para ser consumidos o utilizados en forma directa en la prestación de los servicios de salud, estos son: Medicamentos, Material médico quirúrgico, material reactivo, víveres y demás materiales.

INVENTARIOS	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
MEDICAMENTOS	131.644.918,48	99.778.140,14	31.866.778,34	31,94%
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	29.186.355,28	40.082.579,35	(10.896.224,07)	-27,18%



NIT. 813.002.872-4

MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	5.093.035,40	18.057.260,72	(12.964.225,32)	-71,80%
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	68.113.441,57	55.605.092,01	12.508.349,56	22,49%
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	19.850.386,44	19.236.258,77	614.127,67	3,19%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	84.813.010,12	92.188.871,86	(7.375.861,74)	-8,00%
<b>MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>338.701.147,29</b>	<b>324.948.202,85</b>	<b>13.752.944,44</b>	<b>4,23%</b>

### GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

#### Método de Depreciación

El método de depreciación utilizado por la E.S.E San Sebastián del Municipio de la Plata (H), será el de **LINEA RECTA** para todos sus activos en general.

#### Vida útil

DESCRIPCIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL
EDIFICACIONES	80 AÑOS
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	20 AÑOS
REDES, LINEAS Y CABLES	15 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	10 AÑOS
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7 AÑOS
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMUNICACIÓN	8 AÑOS
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	15 AÑOS
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	8 AÑOS

#### Valor en libros y depreciación acumulada

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
TERRENOS	123.249.600,00	123.643.600,00	(394.000,00)	-0,32%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	36.643.694,50	(36.643.694,50)	-100,00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	245.811.450,89	67.078.930,12	178.732.520,77	266,45%

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

www.esansebastian.gov.co

esansebaslph@gmail.com

PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	208.108.642,60	208.108.642,60	-	0,00%
EDIFICACIONES	4.179.675.662,42	4.091.031.166,92	88.644.495,50	2,17%
PLANTAS. DUCTOS Y TÚNELES	219.591.796,38	219.591.796,38	-	0,00%
REDES. LÍNEAS Y CABLES	60.000.000,00	60.000.000,00	-	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	221.719.966,38	206.660.644,03	15.059.322,35	7,29%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.586.136.003,56	1.557.235.707,73	28.900.295,83	1,86%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	440.220.593,77	432.720.593,77	7.500.000,00	1,73%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	463.860.925,31	449.749.925,31	14.111.000,00	3,14%
EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.220.578.959,00	1.220.578.959,00	-	0,00%
EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERÍA	27.890.054,11	27.890.054,11	-	0,00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(3.069.557.529,97)	(2.634.305.744,77)	(435.251.785,20)	16,52%
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.927.286.124,45</b>	<b>6.066.627.969,70</b>	<b>(139.341.845,25)</b>	<b>-2,30%</b>

El saldo que venía de las edificaciones en curso que obedecen al avance de la obra en la casa materna de acuerdo con lo establecido convenio interadministrativo No.049 de 2016, entre el municipio de La Plata y la ESE, para aunar esfuerzos administrativos y financieros para cofinanciar la remodelación, adecuación y reactivación de la Casa Materna; fue reclasificado, puesto que la obra ya culminó.

#### GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

**Contribuciones efectivas:** Corresponde al mayor valor cancelado con el sistema general de participaciones, por concepto de salud a diferentes EPS, de diferentes fondos pensionales y a las diferentes administradoras de riesgos, las cuales se detallan a continuación con sus respectivos saldos:

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	SALDO
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	15.458.511,00
FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	9.184.955,00
COLPENSIONES	6.273.556,00
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	997.160,00
SEGUROS COLPATRIA S.A.	997.160,00
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	-
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>16.455.671,00</b>



NIT. 813.002.872-4

**Activos Intangibles:** Representa activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

**Vida Útil:** La vida útil de las licencias y software está definida entre 1 a 10 años de acuerdo a las características propias de cada activo intangible.

**Método de Amortización:** La E.S.E San Sebastián del Municipio de la Plata (H), define como método de amortización de los Activos intangibles será **LINEA RECTA** para asignar el costo a los resultados en el término de su vida útil.

El valor de los activos intangibles está compuesto por licencias y software así:

Nombre Cuenta	Saldo Actual
<u>ACTIVOS INTANGIBLES</u>	308,222,800.00
LICENCIAS	0.00
SOFTWARES	308,222,800.00

El saldo de la amortización acumulada de los activos intangibles es la siguiente:

Nombre Cuenta	Saldo Actual
LICENCIAS	0.00
SOFTWARES	-24,687,182.34

## CLASE 2: PASIVO

Está conformada por las cuentas que representan el valor de las obligaciones presentes contraídas raíz de sucesos pasados y que al final del vencimiento la ESE deberá desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Las principales cuentas se detallaran de la siguiente manera:

PASIVO	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
CORRIENTE	513.403.673,99	517.390.207,65	(3.986.533,66)	-0,77%
Prestamos por Pagar	-	-	-	100,00%
Cuentas por pagar	395.625.362,99	482.661.999,65	(87.036.636,66)	-18,03%
Beneficios a los empleados	117.778.311,00	34.728.208,00	83.050.103,00	239,14%
Pasivos estimados	-	-	-	0,00%
Otros pasivos	-	-	-	0,00%
NO CORRIENTE	7.819.162,00	34.215.527,00	(26.396.365,00)	-77,15%

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

[www.esesansebastian.gov.co](http://www.esesansebastian.gov.co)

[esesansebaslph@gmail.com](mailto:esesansebaslph@gmail.com)



NIT. 813.002.872-4

Cuentas por pagar	-	6.499.820,00	(6.499.820,00)	-100,00%
Pasivos estimados	7.819.162,00	27.715.707,00	(19.896.545,00)	-71,79%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>521.222.835,99</b>	<b>551.605.734,65</b>	<b>(30.382.898,66)</b>	<b>-5,51%</b>

### GRUPO 23 PRÉSTAMOS POR PAGAR

Se reconocerán como préstamos por pagar el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año. También representa el valor de los sobregiros obtenidos por la entidad e incluye las operaciones de la Nación a corto plazo, tales como los créditos transitorios, de tesorería, entre otros.

El saldo de los préstamos por pagar que venía a 31 de marzo de 2018, por valor de \$172.000.000,00 que correspondía al crédito de tesorería concedido por la entidad INFIHUILA, ya fue cancelado en su totalidad.

### GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

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

El saldo de las cuentas por pagar a 30 de junio de 2018 es por valor de \$395.625.362,99 que se encuentra distribuido de la siguiente manera:

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
CORRIENTE	395.625.362,99	482.661.999,65	(87.036.636,66)	-18,03%
Adquisición de bienes y servicios	22.620.851,00	56.400.935,00	(33.780.084,00)	-59,89%
Recursos a favor de terceros	141.143.539,51	271.564.328,65	(130.420.789,14)	-48,03%
Descuentos de nómina	56.576.446,00	56.713.484,00	(137.038,00)	-0,24%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	23.154.826,48	12.464.630,18	10.690.196,30	85,76%
Impuestos Contribuciones y tasas por cobrar	6.189.874,00	4.011.194,00	2.178.680,00	54,31%
Créditos Judiciales	5.000.000,00	-	5.000.000,00	100,00%
Otras cuentas por pagar	140.939.826,00	81.507.427,82	59.432.398,18	72,92%
NO CORRIENTE	-	6.499.820,00	(6.499.820,00)	-100,00%

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

www.esansebastian.gov.co

esansebaslph@gmail.com



NIT. 813.002.872-4

Recursos a favor de terceros	-	-	-	0,00%
Otras cuentas por pagar	-	6.499.820,00	(6.499.820,00)	-100,00%
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>395.625.362,99</b>	<b>489.161.819,65</b>	<b>(93.536.456,66)</b>	<b>-19,12%</b>

**Recaudos a favor de terceros:** Representa el valor de las obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades contables públicas, entidades privadas o personas naturales, que deben ser abonadas por el área de cartera a cuentas por cobrar por servicios de salud, de acuerdo al reporte de documento que afecte, incluyendo las cuentas excedentes financieros que corresponde a Rendimientos cuentas destinación específica.

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
Recaudos por clasificar	140.317.230,78	270.871.685,37	(130.554.454,59)	-48,20%
Excedentes financieros	826.308,73	692.643,28	133.665,45	19,30%
<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>141.143.539,51</b>	<b>271.564.328,65</b>	<b>(130.420.789,14)</b>	<b>-48,03%</b>

**Descuentos de nómina:** Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad, en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, como se muestra a continuación, los aportes a salud, pensión, sindicato, libranzas, embargos y seguros que se les descuentan y corresponden a los empleados:

DESCUENTOS DE NOMINA	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
Aportes a fondos pensionales	5.182.594,00	4.367.148,00	815.446,00	18,67%
Aportes a seguridad social en salud	4.470.000,00	3.846.600,00	623.400,00	16,21%
Sindicatos	761.609,00	665.440,00	96.169,00	14,45%
Cooperativas	5.161.838,00	7.567.143,00	(2.405.305,00)	-31,79%
Libranzas	33.666.239,00	38.205.521,00	(4.539.282,00)	-11,88%
Embargos judiciales	6.474.285,00	1.334.064,00	5.140.221,00	385,31%
Otros acreedores	859.881,00	727.568,00	132.313,00	18,19%
<b>TOTAL</b>	<b>56.576.446,00</b>	<b>56.713.484,00</b>	<b>(137.038,00)</b>	<b>-0,24%</b>

**Retención en la Fuente:** Representa el valor que ha sido causado por la entidad por el hecho de ser agente de retención en la fuente, industria y comercio, y otras retenciones de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto en los casos en los cuales no deben hacerse retención por expresa disposición legal.

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
Honorarios	1.629.480,00	850.320,00	779.160,00	91,63%
Servicios	2.509.904,00	3.573.906,59	(1.064.002,59)	-29,77%
Compras	6.094.263,00	2.094.821,45	3.999.441,55	190,92%
Retención a empleados artículo 383 ET	6.334.000,00	2.664.000,00	3.670.000,00	137,76%
Impuesto a las ventas retenido por consignar	5.049.152,00	1.078.029,65	3.971.122,35	368,37%
Retención impuesto industria y comercio por compra	1.538.027,48	2.203.552,49	(665.525,01)	-30,20%
<b>TOTAL</b>	<b>23.154.826,48</b>	<b>12.464.630,18</b>	<b>10.690.196,30</b>	<b>85,76%</b>

**Impuestos contribuciones y tasas:** Valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas especialmente por la contribución especial de obra pública, establecida según decreto nacional 399 de 2011 artículo 11 y de conformidad con el inciso 2 del artículo 6 de la 1106 de 2006; el cual representa un Saldo por valor de \$ 6.189.874,00 a 30 de junio de 2018.

**Créditos judiciales:** Valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de Créditos judiciales; representa la conciliación del 22 de noviembre 2017, del Juzgado Segundo Promiscuo del Circuito de La Plata Huila, a favor del señor Carlos Rodrigo Jiménez Valencia de indemnización laboral, del cual queda un saldo por \$5.000.000,00

**Otras cuentas por pagar:** Representa las demás obligaciones adquirida por la entidad contable pública, en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, como parafiscales ICBF y SENA, y las obligaciones causadas que serán objeto de pago en el siguiente mes, dentro de ella encontramos los servicios público.

DETALLE	VALOR	2017	V/ABSOLUTO	%
SEGUROS	7.331.240,00	-	7.331.240,00	100,00%
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	5.477.000,00	6.533.847,00	(1.056.847,00)	-16,17%
APORTES AL ICBF Y SENA	10.643.400,00	4.933.301,72	5.710.098,28	115,75%
SERVICIOS PÚBLICOS	7.121.647,00	3.451.903,00	3.669.744,00	106,31%
HONORARIOS	31.684.535,00	23.366.527,50	8.318.007,50	35,60%
SERVICIOS	78.682.004,00	48.629.805,60	30.052.198,40	61,80%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	1.091.863,00	(1.091.863,00)	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>140.939.826,00</b>	<b>88.007.247,82</b>	<b>52.932.578,18</b>	<b>60,15%</b>



NIT. 813.002.872-4

## GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa 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.

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

Las prestaciones sociales de los empleados se dejaron causadas las que correspondían al corte a 30 de junio de 2018, el valor de 35.000 de la vigencia anterior de nómina por pagar corresponde a una devolución de una retención que no se aplicaba la cual se canceló al siguiente trimestre del 2017, el valor que se debe cancelar de seguridad social por parte de empleador (salud, pensión, riesgos y parafiscales) que corresponden al mes de junio, las cuales se pagan en julio de 2018, a partir del último trimestre del año 2017, el valor de las cesantías se dejan causadas y en otros salarios y prestaciones sociales a corto plazo el valor corresponde al incremento vacacional; razón por la cual se presenta una diferencia tan representativa con respecto al año anterior:

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
Nómina por pagar	-	35.000,00	(35.000,00)	-100,00%
Cesantías	58.423.574,00	-	58.423.574,00	100,00%
Prima de vacaciones	18.456.886,00	1.925.017,00	16.531.869,00	858,79%
Bonificaciones	1.908.901,00	230.211,00	1.678.690,00	729,20%
Aporte riesgos profesionales	2.742.000,00	2.379.100,00	362.900,00	15,25%
Gastos de viaje	2.003.726,00	3.270.097,00	(1.266.371,00)	-38,73%
Aportes a Fondos de Pensiones	12.744.800,00	12.249.706,00	495.094,00	4,04%
Aportes a Seguridad Social en Salud	9.197.325,00	10.420.536,00	(1.223.211,00)	-11,74%
Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación	8.514.400,00	3.927.500,00	4.586.900,00	116,79%
Otros salarios y prestaciones sociales a corto plazo <sup>o</sup>	3.786.699,00	291.041,00	3.495.658,00	1201,09%



NIT. 813.002.872-4

<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	117.778.311,00	34.728.208,00	83.050.103,00	239,14%
---	----------------	---------------	---------------	---------

### GRUPO 27 PROVISIONES

Representa el valor de las pasivos estimados en que incurrirá la empresa por conceptos diferentes a los enunciados en las cuentas definidas para representar provisiones específicas: saldo que a 30 de junio de 2018 de la provisión que corresponde al incremento salarial del año 2013, que se encuentra pendiente de reclamar.

DETALLE	VALOR	2017	V/ABSOLUTO	%
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	-	-	-	0,00%
OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	7.819.162,00	27.715.707,00	(19.896.545,00)	-71,79%
<b>PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS</b>	<b>7.819.162,00</b>	<b>27.715.707,00</b>	<b>(19.896.545,00)</b>	<b>-71,79%</b>

### GRUPO 29 OTROS PASIVOS

Representa el registro de los convenios y contratos de cápita con las diferente EPS, compañías aseguradoras, convenio PIC con el municipio, entre otros.

### CLASE 3: PATRIMONIO

#### GRUPO 32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal, a la cual se le suma la utilidad del periodo; al inicio del trimestre se reclasifico la utilidad que correspondía al año anterior 2017:

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>9.815.352.909</b>	<b>9.868.908.362</b>	<b>- 53.555.454</b>	<b>-0,54%</b>
CAPITAL FISCAL	9.223.542.006	9.223.542.006	-	0,00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	21.480.050	-	21.480.050	100,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	204.834.759	279.870.262	- 75.035.503	-26,81%

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

www.esesansebastian.gov.co

esesansebaslph@gmail.com

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	365.496.094	365.496.094	-	0,00%
---	-------------	-------------	---	-------

#### CLASE 4: CUENTAS DE RESULTADO - INGRESOS

Los ingresos son los incrementos de los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien sea en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumento del patrimonio.

DETALLE	2018	%
Servicios de salud	5.886.392.596,45	92,40%
subvenciones	250.895.024,00	3,94%
Financieros	4.654.548,74	0,07%
Ingreso diversos	158.586.353,41	2,49%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	69.835.741,51	1,10%
<b>INGRESOS</b>	<b>6.370.364.264,11</b>	<b>100,00%</b>

Dentro de los ingresos de la entidad obtenidos en el transcurso de la vigencia de abril a junio de 2018, los ingresos por venta de servicios de salud conforman el 92.40% del total de ingresos de la ESE, seguido por transferencias y subvenciones con 3.94%, ingresos diversos con el 2.49%, financieros con el 0.07% y reversión de las pérdidas por deterioro de valor con el 1,10%.

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
Servicios de salud	5.886.392.596,45	4.581.499.672,00	1.304.892.924,45	28,48%
subvenciones	250.895.024,00	199.523.933,00	51.371.091,00	25,75%
Financieros	4.654.548,74	1.152.834,46	3.501.714,28	0,00%
Ingreso diversos	158.586.353,41	300.542.384,13	(141.956.030,72)	-47,23%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	69.835.741,51	-	69.835.741,51	100,00%
<b>INGRESOS</b>	<b>6.370.364.264,11</b>	<b>5.082.718.823,59</b>	<b>1.287.645.440,52</b>	<b>25,33%</b>

**Reconocimiento de los Ingresos diferente a las subvenciones:** Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.



NIT. 813.002.872-4

---

Atendiendo el principio del devengo, se reconocerán como ingresos por prestación de servicios de salud, el servicio prestado en sí, independientemente de la elaboración de la factura.

Serán reconocidos los ingresos por servicio de salud cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir con fiabilidad hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la prestación del servicio.

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

**Medición de los Ingresos por servicios de salud y otros diferentes a las subvenciones:** Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

**Medición de las subvenciones:** Las subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se medirán por el valor recibido. Por su parte, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros del que cede el recurso. El valor razonable y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

## **GRUPO 43 VENTA DE SERVICIOS**

Se constituye por las cuentas representativas de los recursos percibidos por la institución en desarrollo de su objeto o cometido estatal por concepto de la prestación de servicios de salud.

SERVICIOS DE SALUD	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	518.106.953,00	563.441.403,00	(45.334.450,00)	-8,05%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1.102.319.768,00	1.078.618.342,00	23.701.426,00	2,20%
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	21.488.600,00	36.740.529,00	(15.251.929,00)	-41,51%
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	2.072.612.989,45	1.218.533.450,00	854.079.539,45	70,09%
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	1.061.280,00	1.070.720,00	(9.440,00)	-0,88%
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	656.266.249,00	461.841.160,00	194.425.089,00	42,10%
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	188.548.095,00	113.155.885,00	75.392.210,00	66,63%
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	1.294.013.357,00	1.108.098.183,00	185.915.174,00	16,78%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDIO AMBIENTE	12.500,00	-	12.500,00	100,00%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	31.962.805,00	-	31.962.805,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>5.886.392.596,45</b>	<b>4.581.499.672,00</b>	<b>1.304.892.924,45</b>	<b>28,48%</b>

## GRUPO 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en otras cuentas, dentro de este grupo se registran donaciones efectuadas por el almacén éxito, para ser entregadas a madres gestantes/lactantes y menores de edad con índices de desnutrición; y, el valor de las transferencias para los aportes patronales y de cesantías, correspondientes al segundo trimestre de 2018 por parte del Gobierno General con recursos del Sistema General de Participaciones en Salud:

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
Donaciones	76.104.380,00	53.865.063,00	22.239.317,00	41,29%
Transferencias departamentales programa salud	174.790.644,00	145.658.870,00	29.131.774,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>250.895.024,00</b>	<b>199.523.933,00</b>	<b>51.371.091,00</b>	<b>25,75%</b>

## GRUPO 48 OTROS INGRESOS



NIT. 813.002.872-4

Están constituidos por los rendimientos financieros, los cuales hacen referencia a los intereses sobre depósitos en las diferentes instituciones financieras donde se tiene cuentas de ahorro, también se registra el margen de la contratación de servicios de salud capitado con el régimen subsidiado y sistema general de participación; y donde se registran las recuperaciones de la cartera que se presentó durante el primer trimestre de 2018.

OTROS INGRESOS	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
FINANCIEROS	4.654.548,74	1.152.834,46	3.501.714,28	303,75%
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCI	1.064.298,74	1.152.834,46	(88.535,72)	-7,68%
INTERESES DE MORA	3.590.250,00	-		
INGRESOS DIVERSOS	158.586.353,41	300.542.384,13	(141.956.030,72)	-47,23%
MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	158.585.093,41	300.492.441,13	(141.907.347,72)	-47,22%
APROVECHAMIENTOS	-	49.648,00	(49.648,00)	-100,00%
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.260,00	295,00	965,00	327,12%
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	69.835.741,51	-	69.835.741,51	100,00%
RECUPERACIONES	69.835.741,51	-	69.835.741,51	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>233.076.643,66</b>	<b>301.695.218,59</b>	<b>(68.618.574,93)</b>	<b>-22,74%</b>

El valor por concepto de reversión de las pérdidas por deterioro de valor a 30 de junio de 2018, corresponden a la recuperación de la provisión de cuentas por cobrar por la cartera especialmente con Ecoopsos y la Nueva EPS.

## CLASE 5: GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salida o disminución del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
<b>De administración y operación</b>	<b>1.091.614.551,25</b>	<b>946.301.197,37</b>	<b>145.313.353,88</b>	<b>15,36%</b>
Sueldos y salarios	164.888.515,00	125.060.477,00	39.828.038,00	31,85%
Contribuciones imputadas	2.828.810,00	-	2.828.810,00	100,00%
Contribuciones efectivas	47.396.800,00	65.106.700,00	(17.709.900,00)	-27,20%
Aportes sobre la nómina	39.489.200,00	30.196.500,00	9.292.700,00	30,77%
Prestaciones sociales	45.947.593,00	29.337.859,00	16.609.734,00	56,62%

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

www.esansebastian.gov.co

esansebaslph@gmail.com



NIT. 813.002.872-4

Gastos de personal diversos	588.361.278,00	476.892.736,00	111.468.542,00	23,37%
Generales	184.205.611,25	219.706.925,37	(35.501.314,12)	-16,16%
Impuestos, contribuciones y tasas	18.496.744,00	-	18.496.744,00	100,00%
<b>OTROS GASTOS GENERALES</b>	<b>332.204.123,49</b>	<b>258.296.903,41</b>	<b>73.907.220,08</b>	<b>28,61%</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	104.382.925,49	62.656.288,50	41.726.636,99	66,60%
Depreciación propiedades plantas y equipo	218.324.356,00	195.501.210,91	22.823.145,09	11,67%
Amortización de activos intangibles	9.496.842,00	139.404,00	9.357.438,00	6712,46%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.486.094.763,48</b>	<b>838.066.532,99</b>	<b>648.028.230,49</b>	<b>77,32%</b>
Comisiones	1.959.177,00	1.708.593,99	250.583,01	14,67%
Financieros	73.430.324,00	-	73.430.324,00	100,00%
Gastos diversos	1.410.705.262,48	836.357.939,00	574.347.323,48	68,67%
<b>TOTAL</b>	<b>2.909.913.438,22</b>	<b>2.042.664.633,77</b>	<b>867.248.804,45</b>	<b>42,46%</b>

## GRUPO 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la E.S.E. Incluye los gastos de administración de la entidad en la prestación de servicios. Lo constituyen las cuentas representativas de los recursos utilizados por el ente público en la adquisición de bienes y servicios para su funcionamiento administrativo. Lo componen los servicios personales, gastos generales, y los impuestos y contribuciones.

DETALLE	2018
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>164.888.515,00</b>
SUELDOS DEL PERSONAL	149.390.976,00
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	0,00
BONIFICACIONES	7.894.018,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	4.516.403,00
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	3.087.118,00
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>2.828.810,00</b>
INDEMNIZACIONES	2.828.810,00
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>47.396.800,00</b>
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	8.067.800,00
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	15.822.200,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	3.974.500,00
COTIZACIONES A ENT. ADM. RÉGIMEN PRIMA MEDIA	11.313.900,00
COTIZACIONES A ENT. ADM. RÉGIMEN AHORRO INDIVIDUAL	8.218.400,00
<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>39.489.200,00</b>

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

www.esesansebastian.gov.co

esesansebaslph@gmail.com



NIT. 813.002.872-4

APORTES AL ICBF	23.689.400,00
APORTES AL SENA	15.799.800,00
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>45.947.593,00</b>
VACACIONES	4.421.510,00
CESANTÍAS	14.813.238,00
PRIMA DE VACACIONES	692.270,00
PRIMA DE NAVIDAD	0,00
PRIMA DE SERVICIOS	25.799.921,00
OTROS SUELDOS Y SALARIOS	220.654,00
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>588.361.278,00</b>
RENUMERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	572.539.781,00
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	5.897.208,00
VIATICOS	9.924.289,00

#### **GASTOS GENERALES E IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**

Corresponde el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad.

DETALLE	2018
<b>GENERALES</b>	<b>184.205.611,25</b>
Materiales y suministros	13.225.816,25
Mantenimiento	37.188.010,00
Servicios públicos	12.857.672,00
Arrendamiento Operativo	4.917.138,00
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliación	3.403.250,00
Comunicaciones y transporte	20.227.702,00
Seguros generales	92.386.023,00
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>18.496.744,00</b>
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	18.236.344,00
LICENCIAS	260.400,00

#### **GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

Se registra en este grupo contable el deterioro para la Protección de las cuentas por cobrar, Contingencias, las Depreciaciones realizadas a la propiedad, planta y equipo en servicio y la amortización de los activos intangibles.

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

www.esesansebastian.gov.co

esesansebaslph@gmail.com

DETALLE	2018
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>332.204.123,49</b>
<b>PROVISIÓN PARA DEUDORES</b>	<b>104.382.925,49</b>
SERVICIOS DE SALUD	104.382.925,49
<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>218.324.356,00</b>
EDIFICACIONES	34.579.428,00
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	5.037.306,00
REDES, LINEAS Y CABLES	1.999.998,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.359.352,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	69.918.161,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	16.676.436,00
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	34.308.867,00
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	45.495.666,00
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	949.142,00
<b>AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES</b>	<b>9.496.842,00</b>
LICENCIAS	9.496.842,00

## GRUPO 58 OTROS GASTOS

Se registra en este grupo contable los Gastos Financieros, en donde se contabiliza los gastos de chequeras, comisiones y demás gastos bancarios; otros gastos ordinarios, donde se registra pérdida en retiro de activos, impuestos asumidos y sentencias este grupo contable en lo corrido de la vigencia tiene un saldo de \$1.486.094.763,48; donde la margen en la contratación representa el 48.48% del total de los gastos a 30 de Junio de 2018, por valor de \$1.410.705.262,48:

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.486.094.763,48</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>1.959.177,00</b>
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	1.959.177,00
<b>FINANCIEROS</b>	<b>73.430.324,00</b>
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	67.682.724,00
OPERACIONES CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS CORTO PLAZO	5.747.600,00
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.410.705.262,48</b>
MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD	1.410.701.587,00
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00
OTROS GASTOS DIVERSOS	3.675,48



NIT. 813.002.872-4

## CLASE 6: COSTOS

Los costos son los decremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la prestación del servicio de salud objetivo misional de la ESE, y que da como resultado decrementos en el patrimonio.

El costo de venta comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la venta y prestación de servicios vendidos por la entidad a 30 de junio de 2018, los costos de operación constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación principal de la entidad y lo comprende los recursos utilizados por el ente público en la adquisición de bienes y servicios para la prestación propia de servicios de salud.

DETALLE	2018	2017	V/ABSOLUTO	%
URGENCIAS, CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	78.836.444,33	69.684.135,93	9.152.308,40	13,13%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCED	750.489.878,19	786.842.342,23	(36.352.464,04)	-4,62%
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	323.239.661,87	375.939.237,65	(52.699.575,78)	-14,02%
SERVICIOS AMBULATORIOS ACTIVIDADES DE PYP	1.164.514.363,92	698.205.415,95	466.308.947,97	66,79%
APOYO DIAG-LABORATORIO CLINICO	315.108.484,54	266.435.699,20	48.672.785,34	18,27%
APOYO DIAG-IMAGENOLOGIA	84.277.360,82	41.505.987,42	42.771.373,40	103,05%
APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA	357.189.779,05	284.239.811,14	72.949.967,91	25,66%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDIO AMBIENTE	65.027.692,13	59.063.470,51	5.964.221,62	10,10%
SERVICIOS CONEXOS - OTROS SERVICIOS	116.932.402,63	178.267.828,17	(61.335.425,54)	-34,41%
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b>3.255.616.067,48</b>	<b>2.760.183.928,20</b>	<b>495.432.139,28</b>	<b>17,95%</b>

Los costos de venta de la institución presentan un aumento del 17.95% al pasar de 2.760.183.928,20 a 3.255.616.067,48 en el 2018, las principales áreas del servicio de salud con incremento en costos son: los servicios de imagenología, con 103.05%, Servicios ambulatorios - Actividades PYP, con 66.79%, los apoyo terapéutico-farmacia, con 25.66% y los servicios de Laboratorio con 18.27%; debido al aumento de los contratos y por ende mayores costos en la prestación de servicios, en comparación con el 2017.

## RESULTADO INTEGRAL

Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante lo corrido de la vigencia 2018 (Abril-Junio), en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

El resultado del periodo es por valor \$ 204.834.759



NIT. 813.002.872-4

## CUENTAS DE ORDEN

### CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Cuenta representativa de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad. Se registra el valor de facturación glosada en venta de servicios de salud y la facturación anticipada por los contratos capitados.

Nombre Cuenta	Valor
ACTIVOS CONTINGENTES	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	528.670.388,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-528.670.388,00

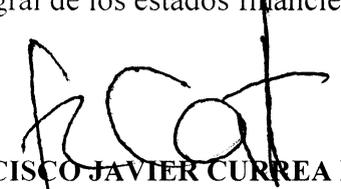
### CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

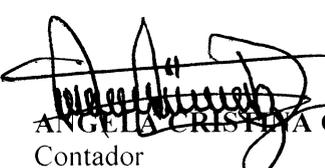
Identifica las pretensiones originadas en los actos procesales por medio de litigios o demandas de terceros contra el ente público, que en el momento están en curso por concepto de proceso judiciales en contra, que a futuro pueda generar posibles responsabilidades a cargo de la ESE San Sebastián.

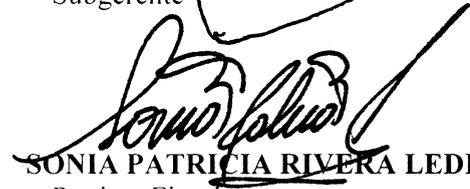
DETALLE	Valor
PASIVOS CONTINGENTES	936.929.224,67
ACREEDORAS DE CONTROL	0,00
ACREEDORAS CONTRA (CR)	-936.929.224,67

Las notas a los estados financieros hacen parte integral de los estados financieros.

  
**LUIS ALBERTO GRANADOS A.**  
Representante Legal

  
**FRANCISCO JAVIER CURREA H.**  
Subgerente

  
**ANGELA CRISTINA CADENA D.**  
Contador  
T.P. 212326-T

  
**SONIA PATRICIA RIVERA LEDESMA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 81658-T

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

[www.esesansebastian.gov.co](http://www.esesansebastian.gov.co)

[esesansebaslph@gmail.com](mailto:esesansebaslph@gmail.com)