

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E.

Nit: 900.091.143-9

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 de Diciembre de 2019

En miles de pesos Col (\$)

**ACTIVOS**

**Activos corrientes**

Efectivo y equivalentes de efectivo	21.076.176
Inversiones e instrumentos derivados	10.580
Cuentas por cobrar	7.396.901
Inventarios	3.086.330
Otros activos	920.241
<b>Total activos corrientes</b>	<b>32.490.228</b>

**Activos no corrientes**

Cuentas por cobrar	1.306.750
Propiedades, planta y equipo	30.792.165
Otros activos	483.200
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>32.582.115</b>
<b>Total activos</b>	<b>65.072.343</b>

**PASIVOS**

**Pasivos corrientes**

Cuentas por pagar	5.363.741
Beneficios a los empleados	1.956.578
Provisiones	1.224.013
Otros Pasivos	8.227.313
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>16.771.645</b>

**Pasivos no corrientes**

Beneficios a los empleados	101.964
Provisiones	2.899.522
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>3.001.486</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>19.773.131</b>

**PATRIMONIO**

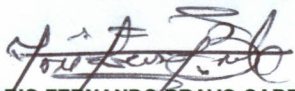
**Patrimonio de las empresas**

Resultados de ejercicios anteriores	39.380.018
Resultados del ejercicio	5.919.194
<b>Total patrimonio</b>	<b>45.299.212</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO:</b>	<b>65.072.343</b>

  
ANA BELÉN ARTEAGA TORRES  
Gerente  
Ver Certificación Adjunta

  
GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES & ASESORES S.A.S.  
Revisoría Fiscal  
TP 37621 - T  
RP 1441  
Ver Informes Originados

  
LILIANA I. GAMBOA DELGADO  
Contadora  
TP 49686 - T  
Ver Certificación Adjunta

  
MARIO FERNANDO BRAVO CABRERA  
Subgerente Financiero y Comercial

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E.

Nit: 900.091.143-9

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

De 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019

En miles de pesos Col (\$)

**INGRESOS**

Ingresos de actividades ordinarias

41.492.079

**COSTOS**

Costo de ventas

(32.233.037)

**UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL**

9.259.042

**GASTOS**

Gastos de administración

(8.946.331)

Gastos en deterioro, depreciaciones, agotamiento, Amortizaciones y provisiones

(3.546.279)

**PERDIDA DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

(3.233.568)

Otros Ingresos

10.265.073

Otros Gastos


(1.112.311)

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

5.919.194

  
ANA BELÉN ARTEAGA TORRES  
Gerente

Ver Certificación Adjunta

  
LILIANA I. GAMBOA DELGADO  
Contadora

TP 49686 - T

Ver Certificación Adjunta

  
GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES & ASESORES S.A.S.

Revisoría Fiscal

TP 67621 - T

RP 1441

Ver Informes Originados

  
MARIO FERNANDO BRAVO CABRERA  
Subgerente Financiero y Comercial



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**PASTO SALUD E.S.E**  
NIT 900091143-9

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E.

NIT. 900.091.143-9

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

METODO DIRECTO

AÑO 2019

(Valores en miles de pesos)

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Recibidos por prestación de Servicios	44.274.750
Recibido por Aportes Patronales	684.308
Recibido por Ingresos diversos	2.549.183
Pago a Proveedores y acreedores	22.622.760
Pago por beneficios a los empleados	20.915.310
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>3.970.171</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Recibidos por rendimientos de inversiones en administracion de liquidez	379
Recibido como donacion por el Gobierno	6.722.000
Pago por adquisiciones de bienes	1.525.931
Pagos Inversion Infraestructura	4.069.288
	<b>1.127.160</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
Recibido por Ingresos Financieros	623.973
Pago de Obligaciones Financieras	473.682
	<b>150.291</b>
<b>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>5.247.622</b>
<b>MAS EFECTIVO INICIO DEL PERIODO</b>	<b>15.828.554</b>
<b>SALDO EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>21.076.176</b>

  
ANA BELÉN ARTEAGA TORRES  
Gerente  
Ver Certificación Adjunta

  
LILIANA GAMBOA DELGADO  
Contadora  
TP 49686-T  
Ver Certificación Adjunta

  
GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES & ASESORES S.A.S.  
Revisoria Fiscal  
TP 37621 - T  
RP 1441  
Ver Opinión Adjunta

  
MARIO FERNANDO BRAVO CABRERA  
Subgerente Financiero y Comercial



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**PASTO SALUD E.S.E**  
NIT. 900091143-9

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD E.S.E.

NIT. 900091143-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En miles de pesos Col (\$)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DICIEMBRE.18	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DICIEMBRE.19
300000	PATRIMONIO	39.380.017,00	17.680.180,00	11.760.986,00	45.299.211,00
320000	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	33.799.469,00	17.680.180,00	11.760.986,00	45.299.211,00
322500	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27.619.031,00	11.760.986,00	-	39.380.017,00
323000	RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.180.438,00	5.919.194,00	6.180.438,00	5.919.194,00
323001	Utilidad o excedentes acumuladas	6.180.438,00	5.919.194,00	6.180.438,00	5.919.194,00
323002	Pérdida del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00
326800	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	5.580.548,00	0,00	5.580.548,00	0,00

ANA BELÉN ARTEAGA TORRES  
Gerente  
Ver Certificación Adjunta

LILIANA GAMBOA DELGADO  
Contadora  
TP 49686-T

Ver Certificación Adjunta

GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES & ASESORES S.A.S.  
Revisora Fiscal  
TP 37621 - T  
RP 1441

Ver Opinión Adjunta

MARIO FERNANDO BRAVO CABRERA  
Subgerente Financiero y Comercial

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD ESE**  
**NIT 900091143-9**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2019**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**1. Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla o cometido estatal.**

**NATURALEZA DEL ENTE.** La Empresa Social del Estado PASTO SALUD ESE es una Entidad Publica, descentralizada, del orden municipal, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creada en el Municipio de Pasto conforme a la Ley, mediante Acuerdo Numero 004 de Febrero 13 de 2006 del Concejo Municipal de Pasto. Adscrita a la Secretaria Municipal de Salud, Inicia operaciones el 16 de agosto de 2006. Hace parte del Sistema de Seguridad Social en Salud, conforme al régimen jurídico previsto por el artículo 194 y siguientes de la ley 100 de 1993 y disposiciones que la reglamenten, modifiquen o sustituyan.

El objeto social de la ESE PASTO SALUD es la prestación del servicio publico de salud, como parte del Sistema de Seguridad Social en Salud, en el primer nivel de complejidad, sin perjuicio que pueda prestar otros servicios de salud de mayor complejidad, que contribuyan a su desarrollo y financiación, conforme a las disposiciones y competencias constitucionales, legales y reglamentarias vigentes, o que contribuyan al mejoramiento del estado de salud de la población en su área de influencia.

La prestación de servicios de salud del primer nivel de complejidad, se realiza bajo la estrategia de atención primaria en salud, a través de una red integrada de prestadores, con principios de seguridad, humanización, oportunidad y efectividad, fomentando los derechos y deberes institucionales mediante el desarrollo de tácticas como acoger, escuchar, informar, servir e involucrar, que propenden por el mejoramiento de las condiciones de vida y de salud de la población objetivo, bajo un enfoque de responsabilidad social y empresarial que generan beneficios tangibles para todos sus grupos de interés.

**2. Políticas y prácticas contables.**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el ente público está aplicando el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Publica incluidos en las resoluciones 414 de 2014, 628 de 2015, resolución 139 de 2015, resolución 466 de 2016, 037 de febrero de 2017, 310 del 31 de Julio de 2017, resolución 107 de 2017, resolución 596 de 2017 y resolución 586 del 07 de Diciembre de 2018, la cuales contienen la regulación contable pública de tipo general y específico, teniendo en cuenta las modificaciones hasta la fecha

2

Por otra parte mediante Resolución 0245 de Mayo 30 de 2013, se adoptó un Manual de Políticas, que contiene pautas claras en cuanto al suministro de la información, que debe ser entregada a la dependencia de contabilidad para su registro y control.

Que mediante resolución 464 de diciembre 30 de 2015, se adoptó el Manual de Políticas Contables, para Pasto Salud ESE, bajo el nuevo marco normativo de la Contaduría General de la Nación el cual fue modificado con la resolución 0398 de Septiembre de 2017.

Los libros de contabilidad y la preparación de los documentos soportes se hace aplicando las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, contablemente se aplicó el principio de devengo cumpliendo con los requisitos de definición y reconocimiento contemplados en la resolución para las Empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan recursos del público.

Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones amortizaciones y deterioro.

En el periodo 2015 se inició con el proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera, dando aplicación a la resolución 414 de 2014 y al instructivo 002 del mismo año, mediante resolución N° 464 del 30 de Noviembre de 2015 se adoptó el Manual de Políticas bajo el nuevo marco normativo de la Contaduría General de la Nación.

En el año 2017, Pasto Salud ESE, inicio con la aplicación del nuevo marco normativo contenido en la resolución 414 de 2014 aplicando los criterios de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, llevando de manera paralela la información con el marco normativo precedente, ya en el año 2018, la información se registra solo con el nuevo marco de regulación, aplicando las políticas contables vigentes con sus respectivas modificaciones.

### **3. Efectos y cambios significativos en la Información Contable.**

Valores en miles de \$

#### **Incorporación de Activos y Pasivos**

En cumplimiento de las instrucciones de la Contaduría General de la Nación relacionadas con el reconocimiento de la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, la Empresa Social del Estado ha incorporado en su contabilidad (en miles de \$) activos por valor de 65.072.343, pasivos por valor de \$ 19.773.131, afectando el patrimonio público en la suma de 45.299.212

## **Aplicación de las normas de depreciación y deterioro**

Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación de las propiedades, planta y equipo y deterioro de las cuentas por cobrar, se disminuyeron (en miles de \$) los activos en un valor de \$45.879 y \$613.032 respectivamente afectándose en el mismo valor los resultados del ejercicio.

Se revisó que todos los ítems registrados en este rubro cumplieran con la definición de activo bajo el nuevo marco de regulación, según el inventario físico realizado por la entidad. Se procedió a dar de baja aquellos elementos obsoletos o en mal estado según resolución 488 del 13 de agosto de 2019.

Se verificó el nivel de materialidad estipulado por la entidad y su adecuada aplicación en el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo.

Para el registro de la propiedad, planta y equipo se decidió utilizar el valor razonable para los terrenos y las edificaciones, según el valor arrojado por el avalúo técnico. Se decidió utilizar el costo para los demás activos.

El método de depreciación que se continuará utilizando será línea recta para todos los activos de la entidad ya que los activos se utilizaron de manera regular y uniforme durante el periodo

Se realizó la conciliación de los bienes inmuebles, bienes devolutivos, bienes de consumo y bienes de consumo controlado, entre contabilidad y almacén

## **4. Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras.**

El proceso contable de la entidad se esta viendo afectado, entre otras por las siguientes situaciones de orden administrativo.

- La Entidad desde el mes de Julio de 2019 viene desarrollando la implementación de la contabilidad de costos, hasta el cierre de esta vigencia se han realizado cambios en los procesos y en la configuración de cuentas contables pero aún no se termina la ejecución, se espera que para la vigencia del 2020, ya se vea reflejada la información de costos en todas las cuentas a nivel de los servicios que ofrece la Institución.

El modelo de costos que se implementará será el ABM es decir el costeo basado en actividades, donde los costos indirectos se asignan a medida que va transitando por las diferentes actividades.

- Para la vigencia 2019 la distribución de costos se aplicó una vez se cerraban los periodos contables, desarrollando en cuadros de Excel, obteniendo costos por actividades, por unidades funcionales, servicios y

centros de costos hasta que se concluya con la operatividad del software de costos.

- Aunque el módulo de auditoría de cuentas, no está en funcionamiento, debido a la inoperatividad del mismo, se optó por utilizar el Excel como herramienta que nos permite reconocer las glosas del periodo, de años anteriores y la glosa inicial por factura y unidad funcional, esto con la ayuda del Ingeniero de Soporte de SIOS. Pero aún no se cuenta con la información por servicio.  
El módulo de Auditoría actualmente se utiliza para cargar la información de las devoluciones con los datos de la factura, fecha, valor, EPS y descripción de los motivos de devolución, así mismo se carga la respuesta para enviar a las entidades responsables de pago.
- A pesar de que la entidad no cuenta con módulo para cartera, se habilitó un informe que se obtiene a través del módulo de contabilidad, donde nos reporta la Cartera por Edades de la mayoría de las entidades responsables de pago es decir en un 96%, el 4% restante están en proceso de depuración y cargue de saldos iniciales al sistema, las cuales se siguen llevando manualmente en hojas de cálculo.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Valores expresados en miles de pesos

### ACTIVOS

**11.10.05 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.- CUENTA CORRIENTE** \$ 246.911. Representa la sumatoria de los saldos en bancos a 31 de diciembre de 2019, depositados en el Banco AV VILLAS

**11.10.06 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.- CUENTA AHORROS.** \$ 12.566.659 - Representa la sumatoria de los saldos en bancos a 31 de Diciembre de 2019 en Cuentas de Ahorros que incluye dos cuentas. El saldo de la cuenta de ahorros del banco AV VILLAS N° 203-05429-1 por \$ 12.190.496 y Banco Davivienda N° 1086 0000 8552 por \$376.163, que corresponden a recursos por venta de servicios de salud

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
1110 DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12,813,570	10,787,022	2,026,548

**11.32.10 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO-** - Representa la sumatoria de los saldos en bancos a 31 de Diciembre de 2019, por los recursos de destinación



específica, esta cuenta incluye ocho cuentas así: Banco Av Villas N° 203-078274 donde se maneja el encargo fiduciario \$3.215; Banco Davivienda N° 1086 0002 1464 por \$ 264.789; cuenta convenio, donde se manejan recursos entregados por el municipio de Pasto para la financiación de proyectos consistente en la construcción de un Centro de Salud en el sector de San Vicente, Cuenta de Av Villas N° 203-08231-8 por \$ 346.567, donde se manejan recursos de Acciones Colectivas; Cuenta de Ahorros de Av Villas N° 203-08248-2 donde se manejan los recursos de aportes patronales del Sistema General de Participaciones \$71; Cuenta Corriente de Av Villas N°203-08257-3 con la que se pagan los recursos del SGP \$62.442; Cuenta de Ahorros del Banco Davivienda N° 1086 0003 4277 donde se manejan los recursos destinados para cubrir el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero \$151, Cuenta de ahorros Banco Av Villas N°203084983 recursos donados por el Municipio de Pasto para la dotación del Centro de Salud La Rosa \$860.301, Banco Colpatria cuenta de ahorros N°1632090464 recursos entregados por el Ministerio de Salud y Protección Social para la construcción del Centro de Salud Lorenzo \$6.725.071.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	8,262,607.00	5,041,533.00	3,221,074.00

#### 12.21.16 INVERSION EN CARTERAS COLECTIVAS

Esta inversión se realizó en cumplimiento al convenio con la Fiduciaria Corficolombiana, donde se contempla que con los recursos acumulados en esta cuenta, se realizará la apertura de una Cartera Colectiva, actualmente su saldo se ha incrementado con los rendimientos financieros y tiene un valor de 10.579.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
1221 Inversiones Administración de Liquidez	10,579.00	10,200.00	379.00

**13.19.01 SERVICIOS DE SALUD- Plan Obligatorio Facturación pendiente de Radicar. \$48.912.** Representa el valor de la cartera por cobrar a las entidades del régimen contributivo, que en su mayoría corresponde a la facturación del mes de Diciembre de 2019, que se radica en el mes de enero de 2020

**13.19.02 SERVICIOS DE SALUD. Plan Obligatorio de Salud facturación radicada. \$325.713** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de los contratos de prestación de servicios de salud en la modalidad de facturación a entidades del Régimen Contributivo.

**13.19.03 SERVICIOS DE SALUD-Plan Subsidiado Facturación pendiente de Radicar. \$1.500.348.** Representa el valor de la cartera por cobrar a las entidades del régimen subsidiado, correspondiente en su mayoría a la facturación del mes de Diciembre de 2019, que se radica en el mes de enero de 2020

**13.19.04 SERVICIOS DE SALUD. Plan Subsidiado de Salud con facturación radicada. \$ 5.934.476.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de los contratos de prestación de servicios de salud en la modalidad de facturación por

evento y por capitación con las diferentes entidades, EPS, ARS del Régimen Subsidiado, Donde el deudor más representativo es Emssanar con el 59%

**13.19.08 SERVICIOS DE SALUD. IPS Privadas con facturación pendiente de Radicar. \$ 1.282.** Representa el valor de la cartera por cobrar de Proinsalud correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2019, que se radica en el mes de enero de 2020.

**13.19.09 SERVICIOS DE SALUD. IPS Privadas facturación radicada. \$19.337** Representa el valor de la cartera por cobrar de Proinsalud.

**13.19.14 SERVICIOS DE SALUD- Entidades con Régimen Especial Facturación pendiente de Radicar. \$4.080.** Representa el valor de la cartera por cobrar a las entidades del régimen especial, correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2019, que se radica en el mes de enero de 2020

**13.19.15 SERVICIOS DE SALUD. Entidades con Régimen Especial con facturación radicada \$35.766.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de los contratos de prestación de servicios de salud en la modalidad de facturación a entidades como la Dirección Sanidad Policía Nacional, Dirección General de Sanidad Militar, Fuerza Aérea Colombiana, Ecopetrol, entre otras.

**13.19.17 SERVICIOS DE SALUD- Atención Accidentes de Tránsito Facturación pendiente de Radicar. \$9.556.** Representa el valor de la cartera por cobrar a las entidades que atienden Accidentes de Tránsito, correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2019, que se radica en el mes de enero de 2020

**13.19.18 SERVICIOS DE SALUD. Atención accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros con facturación radicada \$ 109.478**  
Representa el valor de la cartera por cobrar por prestación de servicios de salud en la modalidad de facturación a entidades Aseguradoras - SOAT por atención inicial de urgencias.

**13.19.20 SERVICIOS DE SALUD. Atención con cargo a recursos de acciones de Salud Pública con facturación radicada. \$901.866**  
Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud que son cubiertos con recursos del contrato realizado con el Municipio de Pasto para el desarrollo de actividades de salud pública

**13.19.22 SERVICIOS DE SALUD. Atención con cargo al subsidio a la Oferta con facturación radicada. \$ 87.935**  
Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de los contratos de prestación de servicios de salud en la modalidad de facturación a la Secretaria Municipal de Salud, respecto a los contratos por prestación de servicios de la población pobre y vulnerable de los años 2016 y 2017 por servicios de urgencias que están pendiente de firma del acta de liquidación de los contratos y el pago por parte de la SMS de \$19.089, con ésta acta se tendría que bajar de la cartera los valores no reconocidos por valor de \$68.846. La Facturación del año 2019 se realizó mediante la modalidad de Capitación.

**13.19.23 SERVICIOS DE SALUD. Riesgos Laborales con facturación pendiente de radicar. \$1.015.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de Riesgos Laborales, facturados a las ARL

**13.19.24 SERVICIOS DE SALUD. Riesgos Laborales con facturación radicada. \$9.423.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de Riesgos Laborales, facturados a las ARL

**13.19.27 SERVICIOS DE SALUD. Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar. \$12.715**

Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud que son cubiertos con recursos de ADRES, correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2019, que se radica en el mes de enero de 2020.

**13.19.28 SERVICIOS DE SALUD. Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud sin Facturar o con Facturación Radicada. \$ 462.278**

Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud que son cubiertos con recursos de ADRES.

**13.19.90 OTRAS CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE SALUD \$2.821**

Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de otras ventas por servicios de salud con Positiva Compañía de Seguros S.A.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
1319 PRESTACION SERVICIOS DE SALUD	9,467,001.00	9,907,119.00	-440,118.00

**13.24.16 SUBVENCION POR COBRAR POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO. \$314.382.** Representa el valor pendiente por pagar por parte de la Secretaria Municipal de Salud, para la Dotación del Centro de Salud La Rosa.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
1324 SUBVENCIONES POR COBRAR	314,382.00	0.00	314,382.00

**13.84.90 OTRAS CUENTAS POR COBRAR \$209.085,** Incluye el saldo por cobrar por incapacidades de los empleados, por valor de \$182.427, otros deudores por valor de \$26.556 que corresponden a descuentos realizados por los bancos por cobros financieros que no debieron cobrarse en cumplimiento a los convenios realizados con ellos y la cuenta de responsabilidades pendientes por valor de \$102, que corresponden al saldo pendiente por consignar en la legalización de la caja menor a cargo del Señor Tesorero

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	209,085.00	176,508.00	32,577.00

## REVELACIONES - POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR DE INCAPACIDADES LABORALES

Se determinó los saldos de cuentas por cobrar con corte al mes de Diciembre de 2019 identificando cada uno de los deudores, información que se encuentra registrada en el sistema de información de Pasto Salud ESE, de igual forma se identificó cada uno de los empleados que presentaron la incapacidad que dio origen a la cuenta por cobrar detallando fecha inicial y fecha final de la incapacidad, una vez consolidada la información se puede realizar los diferentes análisis de vencimientos y o deterioro de las cuentas.

Los saldos de algunas cuentas se registraron de manera global por deudor, situación que se genera debido a que las Entidades Responsables de pago no relacionan o no informan a que persona pertenece el pago, esto hace que la empresa no pueda definir en su totalidad cuales cuentas por cobrar están canceladas, sin embargo en el último semestre se ha insistido a las EPS que reporten la información de pagos por empleado y se ha obtenido respuesta positiva en la mayoría.

Así mismo, se determinaron los saldos en cartera de las empresas que a la fecha del presente análisis se encontraban en proceso de liquidación; tales como Saludcoop y Cafesalud.

La fecha de vencimiento aplicada en el presente estudio es de 150 días contados después de la fecha de radicación de las facturas y/o cuentas de cobro. Plazo establecido por el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual hace parte de la Política de las cuentas por cobrar. Dicho término de vencimiento es considerado como plazo normal de pago.

**13.85.09 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO. Servicios de Salud. \$65.926,** Esta cuenta incluye el valor las Empresas en liquidación: Caprecom \$14.232, Humanavivir \$461, Saludcoop \$7.164, Cafesalud \$44.069 estas cuentas que se reclasificaron como de difícil cobro se deterioran al 100%.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	65,926.00	89,566.00	-23,640.00

## REVELACIONES - POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR

Teniendo en cuenta la Política de Cuentas por cobrar vigente en Pasto Salud ESE, para la aplicación del nuevo marco normativo, con corte al mes de Diciembre de 2019 inicialmente la entidad determinó los saldos de cartera por cada uno de los deudores, individualizados por cuenta de cobro y/o factura, dependiendo de la información contable con que se cuenta a la fecha del presente análisis.

El 4% de los saldos de cartera se registraron de manera global por deudor, situación que se genera debido a que las Entidades Responsables de pago no relacionan en el pago a que facturas o cuentas de cobro se está aplicando el abono, esto hace que la empresa no pueda definir cuales cuentas por cobrar están canceladas

Así mismo, se determinaron los saldos en cartera de las empresas que a la fecha del presente análisis se encontraban en proceso de liquidación; tales como: Humanavivir, Saludcoop, Caprecom, Cafesalud, Saludvida y Emdisalud.

La fecha de vencimiento para cada una de las cuentas de cobro y/o facturas aplicada en el presente estudio es de 150 días contados a partir de la fecha de radicación de las mismas. Plazo establecido por el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual hace parte de la Política de las cuentas por cobrar. Dicho término de vencimiento es considerado como plazo normal de pago dado que está dentro de los límites fijados en el sector. Esta fecha de vencimiento fue establecida tanto para empresas con las que Pasto Salud ESE mantiene relaciones contractuales (EPS del régimen contributivo, régimen subsidiado y entidades territoriales), como para las EPS a las que se les presta solamente servicios de urgencias en cumplimiento a la normatividad vigente, además de las empresas administradoras de Seguros Obligatorios de Accidentes de Tránsito (SOAT), Administradoras de Riesgos Laborales (ARL), el Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA y las entidades con régimen especial como la Policía Nacional, Ejército Nacional, Proinsalud, entre otros.

Teniendo en cuenta lo anterior, Pasto Salud ESE determinó que todas sus cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud serán medidas al costo, es decir a su valor nominal o valor de la transacción, por ser de corto plazo según los términos otorgados por el sector salud y la entidad.

De acuerdo con la información previa, se identificaron los saldos de las cuentas de cobro y/o facturas que pasados los plazos acordados mostraron deterioro de su valor, a las cuales se les aplicó la política de deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

**.13.86.09 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR – PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD,** El saldo en esta cuenta corresponde a la aplicación de la política de deterioro en las cuentas por cobrar de servicios de salud por valor de \$1.297.636

#### **REVELACIONES - POLITICA DE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR**

Para el cálculo del deterioro del valor se tomaron en cuenta todos y cada una de los saldos por deudor que una vez aplicada la Política de Cuentas por Cobrar presentaron indicios de deterioro, es decir, superaron los 150 días de plazo para el pago de las mismas, evidenciando el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo;

Posteriormente se registró la fecha probable de recaudo que para el caso del presenta análisis es 31 de diciembre de 2020. Lo anterior de acuerdo con las decisiones tomadas en el comité de sostenibilidad contable, quien determinó que la

fecha probable de recaudo será la fecha de finalización de la vigencia en que se realiza el análisis.

El registro del porcentaje de aceptación de la glosa o irrecuperabilidad de la cartera, se basó en información reportada por el área de Auditoría de cuentas, quienes proporcionaron un histórico del porcentaje de glosas aceptadas de los años de 2013 a 2019; en la información suministrada solamente se evidenciaron datos de las entidades con las que Pasto Salud mantiene relaciones contractuales, como son: Emssanar, Mallamas, Comfamiliar de Nariño y la Secretaria de Salud Municipal. Para las demás entidades que a la fecha del presente análisis no contaron con un historial de glosas aceptadas el comité de sostenibilidad contable previo análisis determino la aplicación del porcentaje de glosas más alto reportado por el área de auditoría de cuentas que para el caso del presente análisis fue del 12%.

A las cuentas con vencimiento mayor a tres años, es decir del 31 de Diciembre de 2016 hacia atrás se les aplicó 100% de irrecuperabilidad de la cartera, teniendo en cuenta el periodo de prescripción de los título ejecutivo (facturas o cuentas de cobro), sin embargo el área de cartera y auditoría de cuentas de la empresa seguirán adelantado gestiones necesarias para tratar de recuperar estos valores. Situación que también fue analizada y concluida por el comité de sostenibilidad contable de la entidad y posteriormente incluida en la Política de Deterioro de las Cuentas por Cobrar.

Para las empresas que están en proceso de liquidación como: EPS Saludcoop, Caprecom, Humanavivir, Cafesalud, Saludvida y Emdisalud, se aplicó el 100% de irrecuperabilidad de la cartera teniendo en cuenta la dificultad para la recuperación de estos saldos.

En los saldos en cartera de las cuentas presentadas al Fosyga, Consorcio Sayp - Adres, se registró 100% y 75% respectivamente de irrecuperabilidad de la cartera teniendo en cuenta el gran porcentaje de glosas y/o devolución de facturas reportadas por estas entidades.

La tasa original de interés de mercado a la fecha del análisis que se tomó para el cálculo del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, fue la tasa de interés de colocación por modalidad de crédito, Créditos Comerciales (Ordinarios) con corte a 31 de Diciembre de 2019, la cual es publicada por la Banco de la Republica y se situó en 10.44% E.A.

Teniendo en cuenta las anteriores consideraciones, en el presente análisis se calculó un deterioro del valor de la cartera por valor de \$ 1.297.635.946,77

- \* **13.86.90 DETERIORO ACUMULADO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR.** El saldo corresponde a la aplicación de la política contable de deterioro en las cuentas por cobrar de incapacidades cuyo valor asciende a \$55.106.

### **REVELACIONES - POLITICA DE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE INCAPACIDADES LABORALES**

Para el cálculo del deterioro del valor se tomaron en cuenta todos y cada una de los saldos por deudor que una vez aplicada la Política de Cuentas por Cobrar presentaron indicios de deterioro, es decir, superaron los 150 días de plazo para el pago de las mismas, evidenciando el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.

Adicionalmente y en cumplimiento a la política de deterioro de las cuentas por cobrar adoptada por Pasto Salud ESE, se tomaron como referencia las cuentas que registraron un vencimiento superior a los 150 días, contados a partir de la fecha de radicación de las mismas.

Para el cálculo de la fecha probable de recaudo se registró el 31 de diciembre de 2019. Lo anterior de acuerdo con las decisiones tomadas en el comité de sostenibilidad contable, quien determinó que la fecha probable de recaudo será la fecha de finalización de la vigencia en que se realiza el análisis.

Las cuentas por cobrar por incapacidades que presentan mayor deterioro para el segundo semestre de 2019 corresponden a sanitas y se debe a un registro global de saldo inicial que no están identificados los funcionarios a quienes correspondía.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-1,352,742.00	-1,944,492.00	591,750.00

**15.10.60 MEDICAMENTOS \$ 979.631.** -Su saldo representa el valor de los medicamentos esenciales para la prestación de servicios de salud que se encuentran en la bodega principal y auxiliares, valores que son conciliados con contabilidad de manera mensual.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	979,631	1,193,767	-214,136.00

**15.14 MATERIALES Y SUMINISTROS \$2.106.723** en los que se incluyen, material médico -quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorio, material odontológico y otros suministros como papelería y útiles de oficina, suministros de aseo y cafetería y papelería impresa, entre otros, que no han sido distribuidos para el consumo y que se encuentran en las bodegas de la Empresa. De los cuales se realiza conciliación mensual entre el área de contabilidad- Farmacia y Almacén.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	2,106,723.00	1,260,539.00	846,184.00

**15.80 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS \$24,** el valor corresponde a la aplicación de la política de deterioro de inventarios.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-24.00	-871.00	847.00

**REVELACIONES:**

Se presenta un consolidado de los saldos de inventario de medicamentos y dispositivos médicos del servicio farmacéutico con corte a 31 de diciembre de 2019, clasificado por cada línea así:

Medicamentos cuenta 151060  
Material médico cuenta 151404  
Material de odontología cuenta 151406

Los medicamentos y dispositivos médicos se clasificaron en disponibles para la venta producto terminado e insumos y suministros consumibles, en tanto que los materiales de odontología se clasificaron como insumos y suministros consumibles.

Los inventarios se llevan por el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplica el método del costo por promedio ponderado, ya que los medicamentos y dispositivos médicos se compran desde una bodega central y se distribuyen a cada uno de los servicios farmacéuticos de las 22 instituciones prestadoras de servicios de salud, para un producto y en un período de tiempo determinado se pueden tener en existencias de varios lotes y con varios precios de compra, por lo tanto se determina un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

Se valoró los medicamentos y dispositivos médicos clasificados como insumos y suministros consumibles con base al último precio de compra, tomando como base los precios de compra de los productos adquiridos desde el mes de julio de 2019 hasta el mes de diciembre de 2019, para aquellos productos que no se compraron en ese período de tiempo, se solicitaron cotizaciones en el mes de enero de 2020, y se tomó el valor ofertado, de esta manera se obtuvo el valor neto realizable para medicamentos y dispositivos médicos clasificados como insumos y suministros consumibles. Se comparó el valor neto en libros y el valor neto realizable, reconociendo una pérdida de valor por la suma de \$ 24.300.00, para aquellos elementos cuyo valor neto realizable es inferior al valor en libros.

Para los medicamentos y dispositivos médicos clasificados como disponibles para la venta producto terminado, el valor neto realizable se tomó con base a los precios para la venta establecidos en el portafolio para Emssanar 2019, teniendo en cuenta que este es el cliente más grande con que cuenta Pasto Salud ESE. Finalmente se comparó el valor en libros y el valor neto realizable, sin que se presente deterioro, en este tipo de productos

**16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.** \$ 30.792.164 -Su saldo representa el valor de los bienes de propiedad de la entidad que se utilizan para la prestación de servicios clasificado en las cuentas de Terrenos \$6.399.648. Construcciones en Curso \$7.284.250, Edificaciones \$14.024.856, Plantas, Ductos y Túneles \$157.204,



Maquinaria y Equipo \$394.587, Equipo Médico y Científico \$2.441.844, Muebles, enseres y equipos de oficina \$485.955, Equipos de Comunicación y Computación \$1.456.316, Equipo de transporte \$786.408 y Equipo de comedor y cocina \$324.102. Se registra también la Depreciación por valor de \$2.963.006.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>30,792,164.00</b>	<b>24,586,599.00</b>	<b>6,205,565.00</b>
1605 TERRENOS	6,399,648.00	6,399,648.00	0.00
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	7,284,250.00	2,737,845.00	4,546,405.00
1625 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ENTRANSITO	0.00	61,000.00	-61,000.00
1640 EDIFICACIONES	14,024,856.00	14,024,856.00	0.00
1645 PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	157,204.00	0.00	157,204.00
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	394,587.00	394,587.00	0.00
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2,441,844.00	1,661,672.00	780,172.00
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	485,955.00	251,542.00	234,413.00
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,456,316.00	830,525.00	625,791.00
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	786,408.00	786,408.00	0.00
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	324,102.00	33,110.00	290,992.00
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2,963,006.00	-2,594,594.00	-368,412.00

**19 OTROS ACTIVOS.** \$1.403.441 - Su saldo incluye las cuentas: Plan de Activos para beneficios a empleados largo plazo, Avances y Anticipos Entregados al consorcio San Vicente, Anticipos sobre convenios y acuerdos, Depósitos entregados en garantía, Propiedades de Inversión y la cuenta de intangibles- licencias de Software- cuyo valor neto es de \$55.613.

**19.02.01 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO \$ 293.833.** Su saldo representa el valor consignado en el Fondo de Pensiones y Cesantías Protección a 31 de Diciembre de 2019, con el cual se cubriría el pasivo por cesantías retroactivas de quienes no se acogieron a la Ley 50 de 1990

**19.06.01 ANTICIPO SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS.** \$ 276.628, El valor representa el saldo de los anticipos otorgados al Consorcio Consalud, por la Interventoría de la construcción del centro de salud de San Vicente y valor otorgado al Consorcio San Vicente 2016,

**19.09.03 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA.** \$294.168. Representa el depósito realizado por los gastos ordinarios dentro del proceso de la señora Luz Stella Isaza Valderrama por valor de \$100 y el saldo de \$294.068, corresponde a los valores girados al Banco Agrario, como garantía en el pago de acreencias de los trabajadores de Dynamik.

**19.51.03 PROPIEDADES DE INVERSION \$ 483.200**, Su saldo representa los terrenos de propiedad de Pasto Salud cuyo uso no está determinado y están ubicados dos en frente del Hospital Civil y uno en Tamasagra.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,403,442.00</b>	<b>2,310,570.00</b>	<b>-907,128.0</b>
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	293,833.00	0	293,833.00
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	276,628.00	1,413,735	-1,137,107.00
1909 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	294,168.00	294,168	0.00
1951 PROPIEDADES DE INVERSION	483,200.00	483,200.00	0.00
1970 INTANGIBLES	893,809.00	933,137.00	-39,328.00
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-838,196.00	-813,670.00	-24,526.00

## PASIVOS

### 23.14 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO. \$-0-

Las obligaciones bancarias con los Bancos de Occidente y Banco AV VILLAS, con los cuales se financiaron proyectos de infraestructura, se cancelaron en su totalidad en el mes de Junio de 2019.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
<b>23 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>0.00</b>	<b>474,994.00</b>	<b>-474,994.00</b>
2314 FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0	474,994.00	-474,994.00

**24.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS. \$1.069.683**, Representa los recursos originados los Recaudos sin Clasificar por valor de \$393, Estampillas con un saldo a diciembre de \$210.254 y Otros Recaudos a favor de terceros, por valor de \$859.036 donde se registran los rendimientos generados en la cuenta convenio con el Municipio y que deben ser entregados al ente territorial.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,069,683,288.02	839,789,218.79	229,894,069.23

**24.24 DESCUENTOS DE NOMINA. \$293.764**, corresponde a los valores de los aportes a Seguridad Social que se cancelan en Enero de 2020

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
2424 DESCUENTOS DE NOMINA	293,764.00	262,946	30,818.00

**24.36 RETENCION EN LA FUENTE.** \$130.723, corresponde a valor de las retenciones en la fuente practicadas por Pasto Salud y que se cancelan en Enero de 2020.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	130,723.00	109,692	21,031.00

**24.90 OTRAS CUENTAS POR PAGAR.** \$3.869.571.- Representa el valor de las obligaciones pagadas por terceros \$4.908, obligaciones adquiridas por concepto de aportes parafiscales \$60.684, servicios públicos \$35.713, honorarios \$1.092.834, servicios \$2.674.359 y arrendamiento operativo \$1.074.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,869,571.00	5,110,632	-1,241,061.00

**25.11 BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO.** \$1.764.709 -Su saldo representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados como resultado de la relación laboral existente, valor que se obtiene después de aplicar la política de Beneficios a Empleados estableciendo el pasivo real al cierre de la vigencia así: Cesantías \$1.085.850, Intereses a las Cesantías \$126.271, Prima de Vacaciones \$198.958, Prima de Servicios \$270.637, Bonificación Especial de Recreación \$18.041, Riesgos Laborales \$16.436, Aportes a Caja de Compensación Familiar \$48.516.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
2511 BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	1,764,709.00	846,584.00	918,125.00

#### REVELACIONES - POLÍTICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO

Respecto de los beneficios a empleados los cálculos se han hecho de acuerdo a las normas vigentes según decreto ley 1045 de 1978 y 1042 de 1978 y demás normas que los modifican o adicionan, se aplica para beneficios a corto y largo plazo, para lo cual se calculó al final del periodo 2019 el valor del pasivo por salarios, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados, cesantías ley 50 y retroactivas entre otros, a través de un cálculo razonable conforme a las característica de este tipo de beneficios, realizado por cada uno de los empleados que permita establecer las obligaciones laborales por pagar.

**25.12 BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO.** \$293.833, esta cuenta representa las Cesantías Retroactivas a cargo de la Entidad.

#### POLÍTICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

## CESANTÍAS RETROACTIVAS

La empresa cuenta con 11 empleados en el régimen de cesantías retroactivas las cuales se causan con el último salario devengado al momento del cálculo, para determinar la cuantía de la obligación se realizó un cálculo razonable de ésta con corte a 31 de diciembre de 2019, tomando como base los salario y bases devengados a esta fecha, y disminuyendo los anticipos entregados a cada funcionario de acuerdo a las solicitudes de cada uno.

Una vez consolidado el valor de la obligación se determinó que asciende a \$252,820,704, para cubrir este pago se tiene constituido un Fondo de cesantías retroactivas en PROTECCIÓN S.A. en el cual se cuenta con un saldo a 31 de diciembre de 2019 por valor de: \$ 293.832.675.58.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
2512 BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO	293,833.00	101,964.00	191,869.00

**27.01 LITIGIOS Y DEMANDAS** \$4.123.535- El valor representa el estimativo para cubrir posibles demandas que pueden afectar la situación financiera de la Entidad y que han sido valoradas, bajo una medición monetaria confiable por parte de la Jefe de la oficina jurídica de la empresa, en aplicación de la Política contable de Pasivos Estimados.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	4,123,535.00	2,988,425.00	1,135,110.00

**29.01 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS.** \$ 102.076 - El valor representa a algunas Entidades que han girado recursos en un porcentaje mayor al facturado y están clasificadas así: Otros Deudores \$102.076, que corresponde a \$98 Aseguradora Solidaria de Colombia, Fiduciaria la Previsora \$401 y 101.577 valores consignados por la Señora Aura Helena Leal Angarita y que no corresponden a deudas con la entidad.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	102,076.00	106,417.00	-4,341.00

**29.90 OTROS PASIVOS DIFERIDOS –INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS.** \$ 8.125.237- Representa el valor entregado por el Municipio de Pasto para la dotación del Centro de Salud La Rosa \$1.403.237 y el Valor entregado por el Ministerio de Salud y Protección Social \$6.722.000, para la financiación del proyecto consistente en la construcción de un Centro de Salud en el sector de Lorenzo, recursos que están condicionados a la ejecución de la obra,

En el 2019 se hizo reconocimiento de ingresos por subvención por valor de \$3.172.781 que corresponden al valor final ejecutado de los recursos entregados por el Municipio de Pasto.

El saldo de esta cuenta se reclasificó de la cuenta 2402- Subvenciones por Pagar a la cuenta 2490.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS y 2402 SUBVENCIONES POR PAGAR	8,125,237	3,172,781.00	4,952,456.00

## PATRIMONIO

El Patrimonio en el año 2019 por valor total de \$45.299.212, está conformado por los Resultados de Ejercicios Anteriores \$39.380.018, los impactos por la transición al nuevo marco de regulación \$-0- que se trasladaron a Resultados de Ejercicios Anteriores y el resultado de la vigencia actual. \$ 5.919.194.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019- 2018
<b>32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>45,299,212.00</b>	<b>5,919,195.00</b>	<b>39,380,017.00</b>
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	39,380,018.00	27,619,031.00	11,760,987.00
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	5,919,194.00	6,180,438.00	-261,244.00
3268 IMPACTOS POR TRANSICIÓN	0.00	5,580,548.00	-5,580,548.00

## INGRESOS

**4 INGRESOS \$51.757.152** - Su saldo registra la totalidad de los ingresos causados hasta el mes de Diciembre de 2019, clasificados en Venta de servicios por ingresos causados por los contratos de evento y capitación con las diferentes entidades, Ingresos por Subvenciones, Ingresos Financieros, Otros ingresos ordinarios como, convenios con las universidades, Margen en la contratación de servicios de salud y los ingresos por reversión de las perdidas por deterioro del valor

A continuación se realiza el desglose de los Ingresos:

**43.12 VENTA DE SERVICIOS.** \$ 41.492.079 correspondiente a los ingresos causados por la venta de servicios de salud mediante la modalidad de evento y capitación con las diferentes entidades por atención a población de Régimen Subsidiado, Régimen Contributivo, Soat-Ecat: Accidentes de Tránsito, Población Pobre y Vulnerable, Ips Privadas y otras ventas de servicios a entidades especiales.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
4312 SERVICIOS DE SALUD	41,492,079.00	39,166,595.00	2,325,484

**44.30 SUBVENCIONES.** \$ 3.194.629, corresponde al traslado del valor de pasivos por subvenciones que se ha ejecutado en la construcción del Centro de Salud de San Vicente y que se trasladan a Ingresos por subvenciones \$3.172.781 y

subvenciones por donaciones por valor de \$ 21.847, que corresponde a material de laboratorio.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
4430 SUBVENCIONES	3,194,629.00	4,039,385.00	-844,756

**48 OTROS INGRESOS. \$7.070.445 - El saldo incluye:**

**48.02 Ingresos Financieros** por \$514.060 por concepto de Rendimientos Financieros originados en las cuentas de ahorro y crédito que posee la entidad, incluidos los intereses generados en la inversión en carteras colectivas.

**48.08 Ingresos Diversos** por \$5.350.756 por concepto de ingresos recibidos como Margen en la Contratación de Servicios de Salud por \$3.936.844, por el contrato de capitación con la Empresa Emssanar, Comfamiliar y Municipio de Pasto, Sobrantes \$15, Recuperaciones \$1.154.503 que corresponden a los ajustes de las cuentas de proveedores y ajustes en las provisiones de demandas judiciales, los ingresos por convenios con Universidades por \$259.394.

**48.30 Reversión de las pérdidas por deterioro del valor.** \$1.205.629, Representa el resultado de la aplicación de la política de deterioro de cuentas por cobrar.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
4802 FINANCIEROS	514,059,701.39	414,568,433.40	99,491,268
4808 INGRESOS DIVERSOS	5,350,756,097.99	4,789,762,567.31	560,993,531
4830 REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO	1,205,628,911.87	687,725,201.20	517,903,711

**GASTOS Y COSTOS**

**5 GASTOS. \$13.604.921 –**

Durante el periodo de enero a diciembre 2019 se causaron gastos que incluye los de Administración por \$8.946.332 que corresponde a los gastos de la parte administrativa de la entidad, tales como Sueldos y Salarios, Contribuciones Imputadas, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre Nómina, Prestaciones Sociales, Gastos de Personal Diversos, Gastos Generales, Impuestos Contribuciones y Tasas.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
5101 SUELDOS Y SALARIOS	2,643,695.00	2,177,317.00	466,378
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	56,511.00	28,136.00	28,375
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	689,986.00	577,853.00	112,133

5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	148,483.00	128,954.00	19,529
5107 PRESTACIONES SOCIALES	848,233.00	689,861.00	158,372
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,786,777.00	22,745,482.00	-19,958,705
5111 GENERALES	1,752,305.00	1,588,232.00	164,073
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	20,342.00	154,946.00	-134,604

Los gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones. Por \$3.546.279 que corresponde a los valores causados por estos conceptos.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	613,032.00	17,964,877.00	-17,351,845
5350 DETERIORO DE INVENTARIOS	-	511.00	-511
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45,879.00	30,988.00	14,891
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	24,526.00	42,974.00	-18,448
5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	2,862,842.00	3,624,191.00	-761,349

La cuenta Otros Gastos \$1.112.311, saldo que representa los gastos no operacionales como: Financieros \$ 950.363 (este valor incluye las glosas no subsanables y descuentos en contratos por valor de \$937.528), gastos diversos \$161.948 que incluye el pago de sentencias judiciales en contra de la empresa por valor de \$150.485, margen en la contratación de servicios de salud \$11335, otros gastos diversos \$128.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
5802 COMISIONES	-	9.00	-9
5804 FINANCIEROS	950,363.00	986,476.00	-36,113
5890 OTROS GASTOS DIVERSOS	161,948.00	44,252.00	117,696

**6. COSTO VENTAS** - \$32.233.037 refleja el costo de ventas de los servicios de salud, los cuales se registran inicialmente en costos de producción en la cuenta 7 y son trasladados mensualmente a la cuenta Costo de Ventas y corresponde a la totalidad de los costos que se generan en la red prestadora de servicios.

Incluye los costos relacionados con la prestación de servicios, en: Urgencias-consulta y procedimientos \$4.423, Servicios Ambulatorios- Consulta Externa \$17.131, Servicios Ambulatorios- consulta especializada \$1.616, Servicios Ambulatorios- Actividad de Salud Oral \$1.767, Actividades de Promoción y Prevención por \$30.233, Otras Actividades Extramurales \$718, Apoyo Diagnostico

Laboratorio clínico \$704.609, Apoyo Diagnóstico- Imagenología \$1.281.718, Servicios Conexos a la Salud - Centros y puestos de Salud por \$30.182.813, Servicios Conexos- Servicios de Ambulancia \$8.009. correspondiente a los costos en los que se incurren dentro de los centros y puestos de salud, representados en pago de sueldos y salarios, gastos generales, servicios públicos, arrendamientos, medicamentos, material médico quirúrgicos, material odontológico y en general los insumos necesarios para la prestación del servicio.

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACION 2019-2018
6310 SERVICIOS DE SALUD	32,233,037.00	28,771,861.00	3,461,176

  
**LILIANA GAMBOA DELGADO**  
Profesional Universitaria