



HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E
NIT 891.855.039-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A

Código	ACTIVO CORRIENTE	NOTA	31 DICIEMBRE DE 2018 DEL TOTAL		31 DICIEMBRE DE 2017	% DEL TOTAL
			25,532,453,536.00	39.58	28,587,980,097.00	45.69
11	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	3	1,372,442,235.00	2.13	1,102,651,897.00	1.76
1105	Caja		6,197,772.00	0.01	23,670,041.00	0.04
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		748,037,692.00	1.16	118,424,790.00	0.19
1132	Efectivo de Uso Restringido	11	618,206,771.00	0.96	960,557,066.00	1.54
13	Deudores		20,379,554,775.00	31.59	21,522,542,478.00	34.40
1319	Prestación de Servicios de Salud	5	18,492,626,265.00	28.67	17,710,897,433.00	28.31
1324	Transferencias y Subvenciones por Cobrar		0.00	0.00	0.00	0.00
1384	Otras Cuentas por Cobrar	6	115,866,783.00	0.18	462,802,671.00	0.74
1385	Cuentas por cobrar de Dificil Recaudo		2,011,955,049.00	3.12	3,736,806,631.00	5.97
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por Cobrar		(240,893,322)	(000)	(387,964,257)	(001)
15	Inventarios	7	1,628,361,599.00	2.52	2,708,619,063.00	4.33
1514	Materiales y suministros		1,628,361,599.00	2.52	2,708,619,063.00	4.3
19	Otros Activos		2,152,094,927.00	3.34	3,254,166,659.00	5.20
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	10	44,198,622.00	0.07	72,349,935.00	0.12
1906	Avances y Anticipos entregados		2,043,235,436.00	3.17	2,911,893,108.00	4.65
1908	Recursos Entregados en Administración		64,660,869.00	0.10	269,923,616.00	0.43
	ACTIVO NO CORRIENTE		38,976,311,174.00	60.42	33,978,926,522.00	54.31
12	Inversiones e instrumentos derivados	4	88,254,181.00	0.14	87,955,229.00	0.14
1224	Inversiones de Administración al costo		88,254,181.00	0.14	87,955,229.00	0.14
13	Deudores		10,557,767,447.00	16.37	7,584,549,227.00	12.12
1319	Prestación de Servicios de Salud	5	14,469,659,396.00	22.43	10,599,657,580.00	16.94
1384	Otras Cuentas por Cobrar	6	55,075,218.00	0.09	60,398,080.00	0.10
1385	Cuentas por cobrar de Dificil Recaudo		0.00	0.00	0.00	0.00
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por Cobrar		(3,966,967,167)	(006)	(3,075,506,433)	(005)
16	Propiedades, planta y equipo	8	23,599,161,911.00	36.58	21,521,309,045.00	34.40
1605	Terrenos		2,407,239,622.00	3.73	2,407,239,622.00	3.85
1635	Bienes muebles en bodega		322,577,423.00	0.50	65,768,401.00	0.11
1640	Edificaciones		16,036,651,447.00	24.86	13,741,118,362.00	21.96
1655	Maquinaria y Equipo		881,076,397.00	1.37	880,698,246.00	1.41
1660	Equipo médico y científico		3,599,053,963.00	5.58	3,221,995,054.00	5.15
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina		1,581,901,866.00	2.45	1,417,036,986.00	2.26
1670	Equipos de comunicación y computación		1,508,050,373.00	2.34	1,514,285,773.00	2.42
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.		304,423,952.00	0.47	449,022,381.00	0.72
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.		5,026,000.00	0.01	5,026,000.00	0.01
1685	Depreciación Acumulada		(3,046,839,132)	(005)	(2,180,881,780)	(003)
1695	Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipo		0.00	0.00	0.00	0.00
19	Otros Activos		4,731,127,635.00	7.33	4,785,113,021.00	7.65
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	10	0.00	0.00	0.00	0.00
1906	Avances y Anticipos entregados		0.00	0.00	0.00	0.00
1908	Recursos Entregados en Administración		495,508,332.00	0.77	511,144,415.00	0.82
1951	Propiedades de Inversión	9	4,211,222,297.00	6.53	4,211,222,297.00	6.73
1952	Depreciación acumulada de Propiedades de Inversión		(50,244,174)	(000)	(24,949,692)	(000)
1970	Activos Intangibles		145,053,570.00	0.22	145,053,570.00	0.23
1975	Amortización acumulada de Activos Intangibles		(70,412,390)	(000)	(57,357,569)	(000)
	TOTAL ACTIVO		64,508,764,710.00	100.00	62,566,906,619.00	100.00
8	CUENTAS DE ORDEN		5,242,552,437.00	100.00	1,717,303,420.00	100.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES		2,303,653,846.00	43.94	353,700,000.00	20.60
8120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución		2,303,653,846.00	43.94	353,700,000.00	20.60
83	DEUDORAS DE CONTROL		2,938,898,591.00	56.06	1,363,603,420.00	79.40
8333	Facturación glosada en Venta de Servicios		2,938,898,591.00	56.06	1,363,603,420.00	79.40
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		3,470,073,077.00	100.00	1,865,015,117.00	100.00
99	ACREEDORAS POR CONTRA		3,470,073,077.00	100.00	1,865,015,117.00	100.00
9905	Responsabilidades contingentes por Cont		3,470,073,077.00	100.00	1,865,015,117.00	100.00



HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E
NIT 891.855.039-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A

	NOTA	31 DICIEMBRE DE 2018 DEL TOTAL		31 DICIEMBRE DE 2017	% DEL TOTAL
PASIVO		5,052,707,843.00	7.83	6,626,243,905.00	10.59
PASIVO CORRIENTE		3,801,181,003.00	5.89	5,659,809,150.00	9.05
24 Cuentas por pagar	12	1,852,450,426.00	2.87	3,407,835,074.00	5.45
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales		281,348,407.00	0.44	588,522,019.00	0.94
2424 Descuentos de Nómina		5,793,250.00	0.01	1,992,124.00	0.00
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre		826,134,583.00	1.28	1,805,509,942.00	2.89
2440 Impuestos, tasas y contribuciones		344,360.00	0.00	0.00	0.00
2445 Impuesto al valor agregado		0.00	0.00	0.00	0.00
2460 Créditos Judiciales		74,118,729.00	0.11	62,421,805.00	0.10
2490 Otras cuentas Por Pagar		664,711,097.00	1.03	949,389,184.00	1.52
25 Beneficios a los Empleados		366,700,837.00	0.57	594,926,271.00	0.95
2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	13	366,700,837.00	0.57	594,926,271.00	0.95
27 Pasivos estimados	14	702,057,721.00	1.09	702,057,721.00	1.12
2701 Litigios o demandas		702,057,721.00	1.09	702,057,721.00	1.12
29 OTROS PASIVOS		879,972,019.00	1.36	954,990,084.00	1.53
2901 Avances y Anticipos Recibidos		28,193,380.00	0.04	0.00	0.00
2902 Recursos recibidos en Admón		851,778,639.00	1.32	954,990,084.00	1.53
2910 Ingresos recibidos por Anticipado		0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE		1,251,526,840.00	1.94	966,434,755.00	1.54
25 Obligaciones laborales	13	451,326,954.00	0.70	451,326,954.00	0.72
2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		0.00	0.00	0.00	0.00
2512 Beneficios a Empleados a Largo Plazo		451,326,954.00	0.70	451,326,954.00	0.72
29 OTROS PASIVOS		0.00	0.00	0.00	0.00
2901 Avances y Anticipos Recibidos		0.00	0.00	0.00	0.00
27 Pasivos estimados	14	800,199,886.00	1.24	515,107,801.00	0.82
2701 Litigios o demandas		800,199,886.00	1.24	515,107,801.00	0.82
PATRIMONIO		59,456,056,867.00	92.17	55,940,662,714.00	89.41
3 Patrimonio Institucional		59,456,056,867.00	92.17	55,940,662,714.00	89.41
3208 Capital fiscal		45,940,715,546.00	71.22	38,769,523,656.00	61.96
3225 Resultados de Ejercicios anteriores		545,109,902.00	0.85	1,661,424,001.00	2.66
3230 Resultados del Ejercicio		2,970,284,251.00	4.60	5,509,767,889.00	8.81
3268 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación		9,999,947,168.00	15.50	9,999,947,168.00	15.98
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)		64,508,764,710.00	100.00	62,566,906,619.00	100.00
89 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		5,242,552,437.00	100.00	1,717,303,420.00	100.00
8905 Activos contingentes por contra		2,303,653,846.00	43.94	353,700,000.00	20.60
8915 Deudoras de Control por Contra		2,938,898,591.00	56.06	1,363,603,420.00	79.40
91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		3,470,073,077.00	100.00	1,865,015,117.00	100.00
9120 Litigios y Mecanismos Alternativos		3,470,073,077.00	100.00	1,865,015,117.00	100.00

JULIO CESAR PINEROS CRUZ
Gerente

DORA ISABEL PÉREZ GONZALEZ
Contadora
TP 38501-T

FLOR EDILIA ROJAS TRIANA
Revisora Fiscal
TP 34310-T
"Ver opinión"



HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO ESE
NIT 891.855.039-9
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

VIGILADO Supersalud

A

Código	Concepto	NOTA	31 DICIEMBRE DE 2018	% DEL TOTAL	31 DICIEMBRE DE 2017	% DEL TOTAL
4	INGRESOS		43,585,210,591.00	100.00	42,098,797,155.00	100.00
43	Venta de Servicios		40,805,807,774.00	93.62	38,302,120,654.00	90.98
4312	Servicios de salud	15	40,805,807,774.00	93.62	38,302,120,764.00	90.98
4395	Devoluciones, rebajas y descots en vta de servicios		0.00	0.00	(110.00)	(0.00)
	Menos:					
6	COSTO DE VENTAS		32,471,561,005.00	79.95	27,628,015,176.00	75.51
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		32,471,561,005.00	79.95	27,628,015,176.00	75.51
6310	Servicios de Salud	15	32,471,561,005.00	79.95	27,628,015,176.00	75.51
	TOTAL GASTOS		8,143,365,335.00	20.05	8,961,014,090.00	24.46
Menos	GASTOS OPERACIONALES		7,110,907,404.00	17.51	7,050,970,543.00	19.27
51	De administración y Operación	16	5,796,520,698.00	14.27	4,981,175,887.00	13.61
5101	Sueldos y Salarios		720,394,687.00	1.77	699,771,618.00	1.91
5102	Contribuciones Imputadas		180,315.00	0.00	6,691,666.00	0.02
5103	Contribuciones Efectivas		220,217,475.00	0.54	198,659,278.00	0.54
5104	Aportes sobre Nómina		78,731,600.00	0.19	44,097,400.00	0.12
5107	Prestaciones Sociales		214,483,709.00	0.53	309,955,206.00	0.85
5108	Gastos de Personal Diversos		2,961,937,663.00	7.29	2,896,056,353.00	7.92
5111	Generales		1,456,692,418.00	3.59	685,388,551.00	1.87
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		143,882,831.00	0.35	140,555,815.00	0.38
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortización		1,314,386,706.00	3.24	2,069,794,656.00	5.66
5346	Deterioro de Inversiones		4,388,500.00	0.01	0.00	0.00
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		744,389,850.00	1.83	1,126,325,583.00	3.08
5350	Provisión Inventarios		10,714,662.00	0.03	0.00	0.00
5360	Depreciacion Propiedad, Planta y Equipo		225,343,329.00	0.55	370,077,260.00	1.01
5362	Depreciacion de Propiedades de Inversión		19,706,535.00	0.05	0.00	0.00
5366	Amortización de Intangibles		13,054,821.00	0.03	0.00	0.00
5368	Provisión para Litigios y Demandas		296,789,009.00	0.73	573,391,813.00	1.57
	EXCEDENTE O (DÉFICIT) OPERACIONAL		1,223,339,365.00	0.03	3,623,134,935.00	0.09
44	TRANSFERENCIAS		1,953,553,243.00	4.48	2,735,535,327.00	6.50
4430	Subvenciones		1,953,553,243.00	4.48	2,735,535,327.00	6.50
48	OTROS INGRESOS	17	825,849,574.00	1.89	1,061,141,174.00	2.52
4802	Financieros		32,001,540.00	0.07	34,276,353.00	0.08
4808	Otros Ingresos Ordinarios		793,848,034.00	1.82	1,026,864,821.00	2.44
58	OTROS GASTOS		1,032,457,931.00	2.54	1,910,043,547.00	5.19
5802	Comisiones		18,923,427.00	0.03	26,690,734.00	0.07
5804	Financieros		979,217,612.00	2.41	1,872,688,080.00	5.12
5890	Gastos Diversos		39,316,892.00	0.10	10,664,733.00	0.03
	Excedente o Déficit		2,970,280,251.00		5,509,767,889.00	

JULIO CESAR PINEROS CRUZ
Gerente

DORA ISABEL PEREZ GONZALEZ
Contadora
TP 38501-T

FLOR EDILIA ROJAS TRIANA
Revisora Fiscal
TR 34310-T
"Ver opinión"



HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO ESE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 DICIEMBRE DE 2018

VIGILADO Supersalud

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL 2017	55,940,662,714	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2018 (2)	3,515,394,153.00	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DEDICIEMBRE DE 2018		59,456,056,867

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:		
3208 Capital fiscal	7,171,191,890	7,171,191,890.00
3225 Resultados de Ejercicios anteriores	0	
3230 Resultados del Ejercicio	0	
DISMINUCIONES:		
3225 Resultados de Ejercicios anteriores	(1,116,314,099.00)	(3,655,797,737)
3230 Resultados del Ejercicio	(2,539,483,638)	
TOTAL IGUAL A VARIACIONES - (2)		3,515,394,153.00


FIRMA REVISORA FISCAL

NOMBRE: FLOR EDILIA ROJAS TRIANA
T.P. 34310-T.


FIRMA DE LA CONTADORA

NOMBRE: DORA ISABEL PEREZ GONZALEZ
T.P. 38501-T

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JULIO CESAR PINEROS CRUZ



indices

HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO ESE
NIT 891.855.039-9
INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

VIGIADO Supersalud

	FORMULA	INDICE		INTERPRETACION
		2017	2018	
1. INDICADORES DE LIQUIDEZ				
RAZON CORRIENTE	Activo Corriente	25,532,453,536.00		
	Pasivo Corriente	3,801,181,003.00	6.72	3.83 El Hospital cuenta con 6.72 pesos para cancelar cada peso que debe a corto plazo a 31 de diciembre de 2018, en el 2017 era de 3.83 pesos.
RAZON DE LIQUIDEZ LIQUIDEZ INMEDIATA	Activo Corriente - Inventarios	23,904,091,937.00	6.29	3.47 El Hospital sin tener en cuenta los inventarios cuenta con 6.29 pesos a 31 de diciembre de 2018 y 3.47 pesos en el año 2017 para cubrir cada peso adeudado a corto plazo
	Pasivo Corriente	3,801,181,003.00		
SOLIDEZ	Activo Total	64,508,764,710.00	12.77	7.42 El Hospital tiene 12.77 pesos para cancelar cada peso que debe, en el año 2017 contaba con 7.42 pesos
	Pasivo Total	5,052,707,843.00		
2. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO				
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo Total	5,052,707,843.00	0.08	0.13 El Hospital funciona con un 8% de endeudamiento total a 31 de diciembre de 2018, en el año 2017 con el 13%.
	Activo Total	64,508,764,710.00		
ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	Pasivo Corriente	3,801,181,003.00	0.75	0.89 El 75% de los pasivos del Hospital tienen vencimiento a corto plazo
	Pasivo Total	5,052,707,843.00		
3. INDICADORES DE APALANCAMIENTO				
Total	Pasivo Total	5,052,707,843.00	0.08	0.15 El pasivo de la entidad asciende al 8% del total del patrimonio
	Patrimonio	59,456,056,867.00		
Corriente	Pasivo Corriente	3,801,181,003.00	0.06	0.13 El pasivo de la entidad asciende al 6% del patrimonio a 31 de diciembre de 2018, en el año 2017 era el 15%
	Patrimonio	59,456,056,867.00		
4. INDICADORES DE RENTABILIDAD				
SISTEMA DUPONT	Excedente o Périda neta	2,970,284,251.00	0.05	0.09 A 31 de diciembre de 2018 se obtuvo un excedente del 5%, sobre el Activo de la Entidad.
	Activo Total	64,508,764,710.00		
ROTACION DEL PATRIMONIO	Ventas Netas	40,805,807,774.00	0.69	0.49 Por cada peso del patrimonio, el Hospital vende 0.69 pesos, en el 2018 de 0.49 pesos.
	Patrimonio	59,456,056,867.00		

[Handwritten signature]



Hospital Regional de Sogamoso



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

Nota 1 – Información de la empresa

El Hospital Regional de Sogamoso E.S.E. es una empresa social del estado con domicilio en el municipio de Sogamoso (Boyacá) y con sede en la Calle 8 No. 11^a -43. Fue creada según la Ordenanza 028 del 17 de agosto de 1999 de Asamblea Departamental de Boyacá como una entidad descentralizada de categoría especial, del orden departamental, dotada de personería jurídica, con patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la secretaria de salud de Boyacá e integrante al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194 y 195 de la Ley 100 de 1993, sus decretos reglamentarios y demás disposiciones que los modifiquen, adicionen, reformen o sustituyan. Su objeto social es la prestación de servicios de salud, entendido como un servicio público esencial y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social del Departamento de Boyacá y la realización de actividades de promoción y prevención, fomento y conservación de la salud y prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad. El órgano máximo de dirección de la Empresa es la Junta Directiva, El gerente es elegido por el Señor Gobernador de acuerdo con el artículo 28 de la Ley 1122 de 2007 para un período de 4 años.

Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables.

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017. Los estados financieros con corte a diciembre de 2017 fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la Empresa Pública E.S.E el día 20 de Marzo de 2018. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

2.1. Criterio de materialidad En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, y los estados de



Hospital Regional de Sogamoso



resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

2.3. Efectivo y equivalentes al afectivo: El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4. Inversiones de administración de liquidez. Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.

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

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

Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes. Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.



Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

2.5. Cuentas por cobrar Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal. Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.6. Inventarios Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente. El sistema de inventario utilizado por la empresa es el costo promedio. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

2.7. Propiedades, planta y equipo Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos. Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado



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

Elemento	Vida útil
Construcciones y edificaciones	20 a 90 años
Equipo médico y científico	10 - 37 años
Equipo de transporte	13 - 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 - 40 años
Equipo de comunicación y computación	5 - 20 años
Despensa y Hotelería	15 - 20 años
Maquinaria y Equipo	10 - 40 años

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

2.8. Propiedades de inversión Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos. Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista.

La vida útil estimada oscila entre los 10 y 90 años. Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del



activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

2.9. Arrendamientos Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.10. Deterioro del valor de los activos Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo. El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

2.11. Cuentas por pagar Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal. Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

2.12. Préstamos por pagar Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción. Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados. Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las



Hospital Regional de Sogamoso



obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

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

2.14. Provisiones Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto. Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero. El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

2.15. Ingresos, costos y gastos En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

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

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



Hospital Regional de Sogamoso



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

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

2.16.2. Valor razonable y costo de reposición de activos En ciertos casos, requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

2.16.3. Impuesto a las ganancias Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

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

2.16.5. Deterioro de activos no financieros Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de



la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

2.16.6. Provisiones y pasivos contingentes La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones. La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros. Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas. Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 50% y el 69% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 50%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Caja principal	6,197,772.00	23,670,041.00
Deposito en instituciones financieras - cuenta corriente	748,037,692.00	118,424,790.00
Efectivo de uso restringido	618,206,771.00	960,557,066.00
Total	1,372,442,235.00	1,102,651,897.00

El valor señalado como efectivo de uso restringido, corresponde al 4.50% del total del saldo de la cuenta, según lo especificado en la Nota 11.



Hospital Regional de Sogamoso



Nota 4 – Inversiones de administración de liquidez La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre del año 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Inversiones de Admón al costo	88.254.181.00	87,955,229.00
Total Inversiones de Administración al costo	88,254,181.00	87,955,229.00

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. La empresa es asociada a la Cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá cuyo valor es de \$92.442.681, la cual sufre un deterioro de \$4.388.500 y participación en el patrimonio de la cooperativa del 6.23%; 200 acciones en la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso ESP por valor de \$200.000, las cuales fueron adquiridas mediante título 0547 de marzo 7 de 1957, el porcentaje de participación es del 0.02% y no se reciben dividendos, el valor intrínseco por acción es de \$41.787 con corte a 31 de diciembre de 2018.

Nota 5 – Cuentas por cobrar

- a) Desagregación de las cuentas por cobrar La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	8,467,407,524.00	7,170,407,117.00
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	13,697,226,858.00	12,826,975,246.00
Empresas de medicina prepagada	68,293,939.00	67,813,547.00
Servicios de salud por IPS privada	1,836,660,984.00	1,355,377,039.00
Servicios de Salud IPS Públicas	12,954,000.00	12,235,655.00
Servicios de salud por compañías aseguradoras	28,442,276.00	103,696,529.00
Servicios de salud por entidades con régimen especial	892,312,468.00	1,067,185,806.00
Cuotas de recuperación	802,097,605.00	1,646,444,596.00
Atención accidentes de tránsito SOAT por cias de seguros	162,996,213.00	75,137,958.00
Atención con cargo al subsidio a la oferta	842,874,519.00	422,465,401.00
Riesgos laborales (ARL)	85,650,872.00	88,862,717.00
Reclamaciones Fosyga ECAT	1,555,696,593.00	1,292,388,339.00
Otras cuentas por cobrar	360,795,848.00	396,287,542.00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2,011,955,049.00	3,736,806,631.00
GIRO DIRECTO PARA ABONO A LA CARTERA SECTOR	(210,092,681)	(1,549,359,937)
Deterioro acumulado	(4,207,860,489)	(3,463,470,690)
Prestación de servicios de salud	26,407,411,578.00	25,249,253,496.00
Arrendamiento operativo por cobrar	2,472,513.00	20,464,091.00
Total Cuentas por cobrar	26,409,884,091.00	25,269,717,587.00

Es importante tener en cuenta que la facturación pendiente por radicar y radicada por entidad se detalla así:



- b) Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud de entidades que entren en liquidación son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original.

DETERIORO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
Régimen	VIGENCIA ANTERIOR	VIGENCIA ACTUAL
ARL	619,689.00	341,290.00
Compañías Aseguradoras	2,318,417.00	626,285.00
Contributivo	1,085,947,633.00	52,353,760.00
Especial	3,300,930.00	7,537,808.00
Ips Privada	84,321,045.00	14,156,305.00
Medicina Prepagada	1,090,341.00	618,122.00
Otros	76,209,519.00	14,870,392.00
Particulares	104,000,000.00	70,694,460.06
Reclamaciones Fosyga	1,199,998,863.94	7,258,825.00
Soat	19,770,289.00	2,522,308.00
Subsidiado	1,377,219,185.00	63,339,275.00
Subsidio a la oferta	12,171,255.00	6,574,492.00
Total	3,966,967,166.94	240,893,322.06



Nombre cuenta	Vigencia actual	igencias anteriore	total	%
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	858,538,545	0	858,538,545	2.60
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD POR (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	3,512,372,525	4,955,034,999	8,467,407,524	25.69
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1,999,587,747	0	1,999,587,747	6.07
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	8,766,696,531	4,930,530,327	13,697,226,858	41.55
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EM P) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	7,643,646	0	7,643,646	0.02
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EM P) - CON FACTURACIÓN RADICADA	6,768,692	61,525,247	68,293,939	0.21
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	99,799,581	0	99,799,581	0.30
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	494,283,869	1,342,377,115	1,836,660,984	5.57
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0	0	0	0.00
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	0	12,954,000	12,954,000	0.04
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	27,572,700	0	27,572,700	0.08
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	28,442,276	0	28,442,276	0.09
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	154,192,813	0	154,192,813	0.47
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	786,374,119	105,938,349	892,312,468	2.71
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	0	82,098	82,098	0.00
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	162,996,213	0	162,996,213	0.49
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	284,301,427	651,416,823	935,718,250	2.84
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0	0	0	0.00
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	11,110,030	0	11,110,030	0.03
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	111,130,678	0	111,130,678	0.34
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	455,900,916	386,973,603	842,874,519	2.56
RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	57,262,655	0	57,262,655	0.17
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	34,399,359	51,251,513	85,650,872	0.26
CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0	0	0	0.00
CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - CON FACTURACIÓN RADICADA	0	0	0	0.00
RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	96,329,900	0	96,329,900	0.29
RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - CON FACTURACIÓN RADICADA	355,697,729	1,199,998,864	1,555,696,593	4.72
CUOTA DE RECUPERACIÓN	162,162,253	639,935,352	802,097,605	2.43
GIRO DIRECTO PARA ABONO A LA CARTERA SECTOR SALUD (CR)	(210,092,681)	0	(210,092,681)	-0.64
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	229,154,742	131,641,106	360,795,848	1.09
Total Deudores por Servicios de Salud	18,492,626,265	14,469,659,396	32,962,285,661	100

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

Para la determinación del monto que se espera recaudar y la fecha esperada de pago de las cuentas que tienen indicios de deterioro se realiza el cálculo dependiendo de la clasificación de tipo de deudor, a saber: EPS privada, EPS pública, compañías aseguradoras, entidades con régimen especial, entidades de gobierno y particulares. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando:

- 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza judicial o
- 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro.



Hospital Regional de Sogamoso



c) Arrendamientos operativos por cobrar Corresponde al cobro de los cánones de arrendamientos originados en contratos de arrendamiento operativo relacionados con las propiedades de inversión de la empresa. De manera general, los cánones deben ser cancelados dentro de los ocho primeros días del mes para algunos, mientras que en otros no existía límite para ello, razón por la cual en el año 2018, se toma la decisión que debe cobrarse atendiendo al pago por parte de la entidad, es decir dentro de los 90 días siguientes a la radicación de la factura.

Para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, las cuentas por cobrar por arrendamientos, está pendiente por cobrar un valor de \$2.472.513.

Nota 6 – Arrendamientos a) Como arrendador La empresa tiene firmado un contrato de arrendamiento operativo correspondiente a una propiedad de inversión. Los pagos futuros de arrendamiento al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Hasta un año	2,472,513.00	7,494,219.00
Desde un año hasta cinco años	0.00	12,969,872.00
Mas de cinco años	0.00	0.00
Total	2,472,513.00	20,464,091.00

La propiedad de inversión se arrendó a la Grandes Superficies, el contrato está firmado desde el 28 de mayo de 2008 a 20 años y no cuenta con opción de compra. Se ha acordado que el valor de arrendamiento puede ser renegociable dependiendo de ciertas condiciones pactadas y se incrementa el doble del IPC cada 5 años.

También se tienen contratos de arrendamiento del área de nutrición, la cual se pacta las condiciones en el contrato de suministro que se tiene suscrito.

Nota 7 –Inventarios La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre del año 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Medicamentos	567,809,157.00	459,592,280.00
Materiales medicos - quirurgicos	568,791,340.00	1,687,385,267.00
Materiales reactivos y de laboratorios	206,456,349.00	191,538,166.00
Materiales odontologicos	33,305.00	1,214,324.00
Materiales para imagenologia	7,244,994.00	3,006,945.00
Viveres y rancho	30,361.00	1,807.00
Repuestos	22,560,825.00	1,116,927.00
Elementos y accesorios de aseo	56,534,071.00	48,296,613.00
Ropa hospitalaria y Quirurgica	8,933,068.00	0.00
Otros Materiales y Suministros	189,968,129.00	311,866,734.00
Total	1,628,361,599.00	2,704,019,063.00



El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre 2017, la empresa dio de baja en cuentas inventarios, producto del vencimiento de algunos de los medicamentos destinados a la prestación del servicio. Al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre del año 2017, la empresa no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

Nota 8 – Propiedades, planta y equipo

a) Desagregación de las propiedades, planta y equipo La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre del año 2017 es la siguiente:

31/12/2018				
Cifras en pesos colombianos				
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulada	31/12/2017
Terrenos	2,407,239,622.00			2,407,239,622.00
Edificaciones	16,036,651,447.00	717,082,626.00		15,319,568,821.00
Equipo médico y científico	3,599,053,963.00	1,117,714,012.00		2,481,339,951.00
Equipo de transporte	304,423,952.00	217,216,095.00		87,207,857.00
Muebles, enseres y equipo de oficina	1,581,901,866.00	323,639,708.00		1,258,262,158.00
Equipo de comunicación y computación	1,508,050,373.00	511,625,824.00		996,424,549.00
Despensa y Hotelaría	5,026,000.00	1,120,930.00		3,905,070.00
Maquinaria y Equipo	881,076,397.00	158,439,937.00		722,636,460.00
Total	26,323,423,620.00	3,046,839,132.00	0.00	23,276,584,488.00

En esta cuenta también se adicionan los bienes muebles en bodega pro de \$322.577.423.

b) Distribución de la depreciación La distribución de la depreciación entre los costos y gastos de la empresa presentados en el estado de resultados integral para los periodos terminados el 31 de diciembre del año 2018 y el 31 de diciembre al año 2017, se efectuó de acuerdo a las unidades funcionales y área correspondiente durante el año 2018, sin embargo debido al proceso de implementación durante el año 2018 se efectuó el registro mediante notas contables en el mes de diciembre de la depreciación.

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo para las adiciones realizadas posterior al Estado de Situación Financiera de Apertura y aquellos activos que cuentan con valor razonable y se realizó una estimación de la vida útil se inició su depreciación por línea recta disminuyendo el valor de salvamento.

- Si realizó adquisiciones en la propiedad planta y equipo.
- No presentó pérdidas por deterioro.
- Si se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- Si presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.



c) Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2015, se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, específicamente en las edificaciones y en los equipos de comunicación y computación, que conllevaron a la estimación del valor recuperable de dichos activos. Los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden a un daño físico de las edificaciones que no afecta su vida útil y a la obsolescencia tecnológica de algunos equipos de comunicación y computación. El deterioro reconocido en el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2015, relacionado con las edificaciones y con los equipos de comunicación y computación, ascendió a 105 y 10 millones de pesos colombianos, respectivamente. Este se determinó comparando el valor en libros de los activos con el valor recuperable, el cual corresponde, en ambos casos, al valor razonable del activo menos los costos de disposición. El valor razonable de las edificaciones fue determinado por peritaje independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la empresa por vender las edificaciones, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2015. El valor razonable de los equipos de comunicación y computación corresponde al precio que recibiría la empresa por vender dichos activos. El deterioro del valor reconocido para las edificaciones y los equipos de comunicación y computación no han sido objeto de reversión.

Nota 9 – Propiedades de inversión

a) Desagregación de las propiedades de inversión La desagregación de las propiedades de inversión presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Costo	1,063,604,644.00	1,063,604,644.00
Depreciación acumulado edificaciones	(50,244,174)	(24,949,692)
Deterioro acumulado edificaciones	0.00	0.00
Valor neto edificaciones	1,013,360,470.00	1,038,654,952.00
Terrenos	3,147,617,653.00	3,147,617,653.00
Total	4,160,978,123.00	4,186,272,605.00

El valor total de las depreciaciones de las propiedades de inversión para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, así como su deterioro y reversiones, se muestran en el estado de resultado integral como otros ingresos y gastos no operacionales.

Nota 10 – Bienes y servicios pagados por anticipado Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre del año 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Seguros	16,325,538.00	36,940,174.00



Las pólizas de seguros son amortizadas en forma lineal en el tiempo en que se obtienen sus beneficios.

Nota 11 – Efectivo de uso restringido El valor aquí presentado corresponde a un depósito en instituciones financieras sobre el cual la empresa dispone para efectuar proyectos de inversión.

	Cifras en pesos colombianos
Saldo al 31/12/2017	960,557,066.00
Movimientos durante 2018	(342,350,293)
Saldo al 31/12/2018	618,206,773.00

Nota 12 – Cuentas por pagar Si bien no existe un criterio de revelación específico relacionado con los bienes y servicios pagados por anticipado, se decide revelar dicha partida para que el usuario de la información tenga una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa:

- a) Desagregación de las cuentas por pagar La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Adquisición de bienes y servicios	281,348,407.00	588,522,019.00
Descuentos de Nómina	5,793,250.00	1,992,124.00
Recaudo por clasificar	826,134,583.00	1,805,509,942.00
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	344,360.00	0.00
Créditos Judiciales	74,118,729.00	62,421,805.00
Otras cuentas por pagar	664,711,097.00	949,389,184.00
Total	1,852,450,426.00	3,407,835,074.00

- b) Proveedores con plazos vencidos Por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 90 días. No obstante, algunas de las cuentas por pagar por este concepto se encuentran vencidas al cierre de los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2017, lo que significa que una vez se realice la adición presupuestal se cancelarán, hecho conocido por los proveedores, sin embargo la empresa tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.
- c) El plazo promedio de pago a los proveedores de bienes y servicios es de 60 días para 2018. Al cierre de los periodos contables, no se ha realizado ninguna renegociación sobre las cuentas por pagar vencidas dado que su vencimiento no deriva de una mala liquidez o solvencia de la empresa



Hospital Regional de Sogamoso



Cifras en pesos colombianos	01/01/2018 a 31/12/2018		01/01/2017 a 31/12/2017	
	Ingresos	Costos	Ingresos	Costos
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	5,995,693,078.00	3,227,363,366.00	5,790,347,125.00	1,652,186,069.00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1,444,271,309.00	447,184,735.00	2,002,270,082.00	243,049,203.00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	2,145,131,097.00	2,170,853,653.00	1,869,284,594.00	2,643,551,049.00
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	280,383,732.00	9,422,193.00	77,000.00	29,981,817.00
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	207,151,978.00	6,133,718.00	154,013,406.00	59,952,439.00
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	272,700.00	4,098,209.00	0.00	12,269,165.00
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	8,281,136,803.00	7,115,568,719.00	8,048,467,021.00	10,539,192,608.00
HOSPITALIZACIÓN - RECÉN NACIDOS	2,805,100.00	165,627,628.00	5,458,740.00	108,475,699.00
QUIRÓFAS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFAS	5,441,502,000.00	1,850,944,186.00	4,569,352,704.00	382,747,040.00
QUIRÓFAS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	1,158,058,932.00	1,249,849,635.00	1,221,084,422.00	354,592,753.00
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	3,567,549,353.00	2,226,889,292.00	3,992,309,969.00	1,892,800,049.00
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	4,993,977,617.00	3,601,158,730.00	3,988,039,112.00	2,603,895,610.00
APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	247,637,311.00	90,712,982.00	202,427,817.00	73,797,392.00
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	591,251,010.00	1,010,762,203.00	631,278,460.00	1,336,539,872.00
APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	331,377,765.00	1,806.00	264,620,859.00	0.00
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	5,336,163,058.00	5,224,473,164.00	4,593,994,674.00	1,656,112,278.00
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	88,705,101.00	348,348,573.00	345,076,618.00	345,410,125.00
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	674,404,130.00	608,395,106.00	624,018,161.00	3,693,462,008.00
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	18,335,700.00	3,113,773,107.00	0.00	0.00
Total	40,805,807,774.00	32,471,561,005.00	38,302,120,764.00	27,628,015,176.00

Es muy importante tener en cuenta que durante el año 2018 se continuó con ajustes por la implementación del software y aun persisten situaciones respecto a la contabilización por centro de costos la que se encuentra en implementación.

Nota 16 – Gastos de administración y operación La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2018 a 31/12/2018	01/01/2017 a 31/12/2017
Sueldos y salarios	720,394,687.00	699,771,618.00
Contribuciones Imputadas	180,315.00	6,691,666.00
Contribuciones Efectivas	220,217,475.00	198,659,278.00
Aportes sobre la nómina	78,731,600.00	44,097,400.00
Prestaciones sociales	214,483,709.00	309,955,206.00
Gastos de Personal Diversos	2,961,937,663.00	2,896,056,353.00
Generales	1,456,692,418.00	685,388,551.00
Impuestos, Tasas y contribuciones	143,882,831.00	140,555,815.00
Total	5,796,520,698.00	4,981,175,887.00

Nota 17 – Otros ingresos y gastos no operacionales. Desagregación de otros ingresos no operacionales La desagregación de los otros ingresos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2018 a 31/12/2018	01/01/2017 a 31/12/2017
Aprovechamientos	336,469,918.00	302,824,443.00
Arrendamiento operativo	455,153,185.00	425,226,639.00
Financieros	2,224,931.00	298,813,739.00
Total	793,848,034.00	1,026,864,821.00



Hospital Regional de Sogamoso



Nota 18 – Contingencias Las contingencias identificadas al 30/09/2018 y 30/09/2017 son las siguientes:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2018 a 31/12/2018	01/01/2017 a 31/12/2017
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos - admón	3,330,073,077.00	1,752,515,117.00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos - laborales	140,000,000.00	112,500,000.00
Total	3,470,073,077.00	1,865,015,117.00

(1) La contingencia se origina debido a demandas interpuestas por usuarios del servicio de salud de la empresa que alegaron prácticas indebidas al realizar procedimientos quirúrgicos. Sin embargo, revisada la evidencia y la información disponible sobre los casos, se estima que la probabilidad de que se incurra en una sanción o multa oscila entre el 15% y 28%.

(2) Corresponde demandas interpuestas por un contratista, que fue despedido a inicios del año 2016, y que alega que el despido fue sin justa causa, se estima que la probabilidad de ocurrencia es alta.

Cordialmente,

JULIO CESAR PINERÓS CRUZ
Representante Legal

DORA ISABEL PEREZ GONZALEZ
Contadora
Tp 38501-T

FLOR EDILIA ROJAS-TRIANA
Revisora Fiscal
Tp 34310-T