FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE DE 2018

Nota 1.- Sector económico – La Fundación Hospital de la Misericordia Nit: 899.999.123-7 y domicilio principal es la ciudad de Bogotá dirección Avenida Caracas No. 1-65, constituida mediante resolución ejecutiva del 23 de julio de 1897, publicada en el diario oficial No 10409 de agosto 5 del mismo año es una Institución sin ánimo de lucro de naturaleza jurídica privada perteneciente al sector salud, tiene como finalidad la prestación de los servicios médico-hospitalarios, de diagnóstico y tratamiento a la población colombiana, con especial énfasis en la población pediátrica desde su nacimiento hasta la adolescencia

La fundación se rige de acuerdo a los requerimientos e instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud como el Ministerio de salud y Protección Social, Superintendencia Nacional de salud y Secretaria Distrital de Salud entre otras.

Nota 2.- Principales políticas y prácticas contables

Sistema contable. La contabilidad y los estados financieros de la Fundación Hospital de la Misericordia, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad, y normas legales expresas en Colombia, en concordancia a lo anterior se describen las principales prácticas y políticas contables.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: Los estados financieros de la fundación con corte a diciembre de 2018 son preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para pymes grupo 2, establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas con el Decreto 2420 de 2015, modificado con el Decreto 2496 de 2015.

Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Costo Histórico: el costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable: el valor razonable se define como el precio que se recibirá por vender un activo o que4 se pagara por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando indirectamente otra técnica de valuación

Las mediciones a valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones.

Bases de presentación:

La fundación hospital de la Misericordia ha definido lo siguiente:

a. Los estados financieros de la Fundación Hospital de la Misericordia son individuales.
b. Los activos y pasivos se clasifican en corriente y no corriente, entendiendo como corriente aquellos cuyo plazo de vencimiento es superior a 12 meses.
c. Periodo cubierto.
   Los presentes estados financieros se presentan de forma comparativa de acuerdo a:

   - Estados de Situación Financiera individual anualmente.
   - Estados de resultados integrales por función anualmente,
   - Estados de cambios en el patrimonio anualmente.
   - Estados de flujos de efectivo método indirecto anualmente.

d. moneda funcional
   la Fundación Hospital de la Misericordia expresara sus estados financieros en pesos colombianos.
e. autorización de los estados financieros,
los estados financieros son aprobados por el Consejo Directivo durante el primer trimestre del año.

Transacciones en moneda extranjera: La fundación realiza transacciones en euros para la compra de células de cordón umbilical utilizadas en el trasplante de medula ósea, registra la diferencia en cambio en el momento en el momento que se realiza el pago afecta resultados.

Declaración de Responsabilidad: La Dirección General de la Fundación Hospital de la Misericordia es responsable de la información contenida en los estados financieros La preparación de la misma se basa en las normas de contabilidad establecidas para Colombia y en ciertos casos requiere del uso de juicios para estimaciones, así como de establecer las políticas contables, las estimaciones se realizan de acuerdo a la mejor información posible sin embargo pueden ser modificadas por acontecimientos futuros que obligan a ser modificadas en periodos posteriores según sección 10 de NIIF para pymes, sin requerir modificación a políticas contables.

Negocio en marcha: La información financiera se prepara debido a que la entidad está en funcionamiento y en condiciones normales continuará estando dentro de un futuro previsible. El período de funcionamiento estimado de la entidad es indefinido, así mismo la dirección general no tiene la necesidad de liquidar, suspender o recortar sus operaciones o cerrarla temporalmente.

Efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo (caja, bancos), Fiducias y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Otras inversiones: Corresponde a los excedentes de liquidez que la fundación invierte en las actividades inmobiliarias con el objeto de obtener rentabilidades para ser reinvertidas en su objeto social, estas inversiones son entregadas a Fiduciarias inmobiliarias, y los excedentes o en caso de pérdida se reconocerá el a las cuentas de resultado en el momento de su liquidación, también se encuentran inversiones por APTs o administradoras de portafolio de tercero entregadas a entidades reconocidas como banco de Bogotá, Bancolombia, corredores asociados cuyo objeto es la inversión en mercados financieros.

Deterioro de cuentas por cobrar: Se entiende como una pérdida de valor, cuando se tiene una expectativa razonable de no recuperación de la cuenta por cobrar.

- **Clientes:** La Fundación Hospital de la Misericordia estableció como política clasificar o categorizar los clientes de acuerdo a su comportamiento de pago, situación económica y legal y comportamiento general del sector salud, de acuerdo a lo anterior el deterioro se estimará de la siguiente manera:

TIPO DE CARTERA	CARACTERISTICAS	POLITICAS
A	Cliente cuya cartera radicada NO se encuentra en mora mayor a 90 días (no se deteriora).	La Fundación Hospital de la Misericordia realizara el deterioro mensualmente, de acuerdo a la clasificación definida en la tabla para deterioro de clientes, que será revisada semestralmente por la Gerencia Financiera, Gerencia Comercial y la Dirección General.
B1	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 25%	El tipo "B" el cual corresponde a los porcentajes indicados en las características de la tabla "porcentajes deterioro" (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20%) se utilizará para todos los convenios excepto los clasificados en tipo de cartera "A" o en liquidación. Este tipo "B" tendra 6 variantes denominados del tipo B1 a B6 cuya diferencia se encuentra en la cartera mayor a 720 días cuyo porcentaje depende del criterio de riesgo que se detecte en el momento del análisis acorde al soporte, evidencia, pertinencia documental de la cartera a cobrar o del estado administrativo del convenio analizado (cliente).
B2	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 40 %	
B3	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 50%	
B4	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 75%	
B5	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 90%	
B6	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 100%	
L1	Clientes en liquidación	Cuando una entidad entra en liquidación se revisan los % de deterioro causado a la fecha, luego se evalua el % final a aplicar según el tipo de empresa, si es del sector publico o privado y de acuerdo a las garantias con las que se presente la liquidación. Para el cálculo de este deterioro se descontarán de la base los anticipos recibidos. El porcentaje depende del criterio de riesgo que se detecte en el momento del análisis acorde al soporte, evidencia, pertinencia documental de la cartera a cobrar o del estado administrativo del convenio analizado (cliente).

-

- **Cuentas por cobrar pagares:** estas cuentas por cobrar corresponden a usuarios de bajos recursos económicos y en su mayoría no cuentan con una afiliación al sistema de salud, por lo que son cuentas de difícil recuperación, se definió la siguiente medición para establecer el deterioro.

De 91 a 180 días de mora el 25%
De 181 a 360 días de mora el 50%
Mayor a 360 días de mora el 100%

- **Otras cuentas por cobrar;** la Fundación por otras cuentas por cobrar no tiene grandes inconvenientes, adicionalmente las otras cuentas porque son de difícil recaudo son por cuantías menores. Para lo que se estableció la misma tabla de deterioro utilizada para pagarés.

Inventarios: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce sus inventarios al valor neto realizable, que se determina así; costo de adquisición, más el Impuesto a las Ventas como mayor valor del costo, menos los descuentos financieros, menos las bonificaciones de mercancías como menor valor del costo. El método de valuación de inventario es el promedio ponderado, el deterioro de inventarios se reconoce como menor valor del costo cargado a resultados.

Propiedad, planta y equipo: La Fundación reconocerá como activos, todos aquellos que cumplan con la siguiente condición:

- **ACTIVO FIJO:** activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de ser empleados de forma permanente para la producción o suministro de otros bienes y servicios o para usarlos en la administración del ente económico, los cuales no están destinados para la venta en el curso normal del negocio y cuya vida útil excede un año.

- **ACTIVACIÓN:** Luego del reconocimiento se realizará la activación siempre y cuando dichos activos superen el 50% de un Salario Mínimo Legal Mensual Vigente, exceptuando muebles y enseres. Activos de menor valor se llevarán directamente al gasto y serán controlados por el área de Servicios Generales como bienes administrables.

- **Medición Inicial:** Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.

- **Medición Posterior:** La depreciación de los activos comienza cuando los activos están listos para el uso previsto por la institución.
- **Los terrenos:** no se deprecian y contablemente se separan así se hayan adquirido en forma conjunta.

- **La depreciación**: de los otros activos se calcula por el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado su vida útil como sigue:

- **Edificaciones:** La Fundación para efectos de balance de apertura NIIF, realizo medición técnica reconociendo a valor razonable y estimación de vida útil remanente para su depreciación y definió como valor residual el 20% de la propiedad.

La **vida útil de las edificaciones** o construcciones nuevas será de 100 años, con valor residual del 20% sobre el valor de compra.

- **Equipos diferentes a Edificaciones**

De acuerdo al análisis realizado a todas las clasificaciones de Activos Fijos se establecieron las vidas útiles de acuerdo lo que se enuncia a continuación:

NOMBRE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Equipo Médico	5 - 25 años	0
Maquinaria y Equipo Industrial	2 - 25 años	0
Equipo de Cómputo	2 - 6 años	0
Equipo de Transporte	20 años	10 % sobre el valor de compra
Muebles y Enseres (y Hotelería)	15 años	0
Equipo de Restaurante y Cafetería	10 años	0
Equipo de Comunicaciones	6 años	0

Los valores residuales, la vida útil estimada y los métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan de ser necesario a la fecha de cada estado de situación financiera.

- **Desembolsos por reparación y mantenimiento;** Son aquellos que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como costos en el año en que se incurren.

  - **Valor en libros:** El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable.
  - **Bajas:** Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su venta o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

- **Ganancias y Pérdidas por la Venta de Activos:** Corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

Propiedades de Inversión: La Fundación Hospital de la Misericordia, registra como propiedades de inversión los terrenos o edificios o partes de un edificio o ambos, que se tienen con el objetivo de obtener rentas.

- **Medición inicial:** La Fundación Hospital de la Misericordia medirá las propiedades de inversión por su costo, el cual se determina por su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.
- **Medición posterior:** La Fundación medirá las propiedades de inversión al valor razonable, sin que esta implique costos y esfuerzos desproporcionados, en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. En caso de que una propiedad de inversión no se pueda determinar el valor razonable se contabilizara en Propiedad, planta y equipo.

- Cuando una propiedad de inversión se reclasifique como propiedad planta y equipo, se reconocerá al valor razonable al momento de realizar la transferencia, la Fundación Hospital de la Misericordia contabilizará a partir de ese momento la partida como la establece la política de propiedades, planta y equipo.

- HOMI todos los años realizará el reconocimiento al valor razonable de las propiedades de inversión mediante la contratación de un perito experto.

Beneficios a empleados: Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que la Fundación tiene por concepto de prestaciones legales y extralegales, producto de un servicio prestado por un empleado.

- **Beneficios a corto plazo**: Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él termino de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, vacaciones, primas legales, primas extralegales, auxilios y bonificaciones. Los beneficios post-empleo que corresponden a los pagos periódicos para cesantías y pensiones, los realiza la Compañía mediante pagos a los respectivos fondos (Tanto de pensiones como de cesantías), los cuales asumen en su totalidad estas obligaciones. Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.

- **Beneficios a largo plazo:** Los otros beneficios a largo plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él termino de más de doce meses al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente pensiones de jubilación y cesantías ley anterior, bonificación por pensiones.

- **Calculo actuarial:** Corresponde a bonos pensiónales que adeuda la Fundación por servicios prestados del personal retirado y los cuales pueden ser reclamados por el empleado en cualquier momento. En la Fundación Hospital de la Misericordia, se debe realizar revisión y valorización del cálculo actuarial, afectando resultados del ejercicio.

Impuesto de Renta: La Fundación Hospital de la Misericordia, por ser una entidad sin ánimo de lucro del sector salud y por pertenecer al régimen tributario especial de acuerdo ley 1819 de 2016, todas sus rentas son exentas porque sus excedentes se reinvierten en el objeto social.

Políticas de ingresos y costos y gastos

- **Reconocimiento de Ingresos**: La Fundación Hospital de la Misericordia registra como ingresos ordinarios la venta de servicio a aseguradores, medicamentos, insumos quirúrgicos, ingresos por convenios asistenciales que se tienen con las diferentes universidades por la rotación de estudiantes de pregrado y posgrado en el área de la salud, servicios educativos y otros ingresos que provienen del sector financiero e inmobiliario, y por arrendamientos de las propiedades de inversión.

- **Ingresos por servicios de salud,** La fundación reconoce sus ingresos en el momento de la prestación del servicio al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

- **Ingresos por Rendimientos Financieros:** Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en proporción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del capital invertido aplicando el método del tipo de interés efectivo, los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre APTS, inversiones inmobiliarias e inversiones financieras medidas al costo amortizado.

- **Ingresos por Actividades de Arrendamientos:** Corresponde a los ingresos por actividades de arrendamientos operativos de activos de propiedades de inversión y son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar.

- **Ingresos por convenios docencia asistencial** Corresponde a los ingresos por rotación de estudiantes o residentes del área de la salud de pregrado y postgrado de diferentes universidades, estos ingresos son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar.

- **Ingresos por servicios educativos:** Corresponde a los ingresos recibidos por programas técnicos, estos ingresos son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar.

- **Reconocimiento de Gastos y Costos**: La fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).
- Se incluyen dentro de los costos y gastos directos e indirectos las erogaciones causadas por los servicios o educativos a favor de empleados o proveedores directamente relacionada con la prestación de servicios o venta de bienes, también se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionadas con la prestación de los servicios ya que son un elemento esencial de ellos
- Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los prestamos vigentes durante el periodo, son registrado con cargo a los resultados del año.

Gestión de Riesgo:

Una institución está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a su operación, por lo anterior, se busca identificar y administrar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos.

Los principales riesgos a los que está expuesta la institución son:

- **Riesgos Normativos**

El sector está sometido a rigurosas normas de entrega de la prestación de servicios de salud que pretenden otorgar seguridad a la población consumidora de éstos. Las exigencias tienen un carácter protector de los usuarios y garantizador de la calidad de los sensibles servicios que otorga. En este contexto la institución, de forma permanente está en constante actualización de la normatividad aplicable al sector y de identificar las necesidades de implementación en la institución.

- **Riesgo Operacional**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la institución, derivados de todas las operaciones de este. Para esto, la institución cuenta con políticas y procedimientos

de control interno que minimizan los riesgos operacionales asociados a la administración de sus recursos.
El objetivo de la gestión de riesgos operacionales es proteger, de manera eficiente y efectiva a los pacientes, trabajadores, el medio ambiente, los activos de la institución y la marcha del negocio en general.

- **Riesgo de Mercado**

La Política de riesgo de mercado de la Fundación HOMI establece el seguimiento y control de las nuevas condiciones del Sistema de Salud, buscando la integralidad en la atención de los servicios a través del establecimiento de alianzas con los diferentes aseguradores.

A nivel del mercado financiero, la institución, está expuesta a los siguientes riesgos:

a) Riesgos de Tasa de Interés

El riesgo de tasa de interés se expresa como la sensibilidad del valor de los activos y pasivos financieros frente a las fluctuaciones de las tasas de interés de mercado.
La Fundación HOMI actualmente se encuentra expuesto a este riesgo dado que sus excedentes de liquidez están invertidos en vehículos financieros que están sujetos a la fluctuación de la tasa de interés, la Fundación, mitiga este riesgo delegando la administración de los mismos a expertos financieros y monitoreando mensualmente el comportamiento para diversificación de inversiones.

b) Riesgo de tipo de cambio

La institución no tiene un impacto material por efecto de variación en el tipo de cambio. No obstante para los materiales de procedimientos sujetos a la variación de la tasa de cambio, se actualizan los costeos y se toman decisiones en tarifa.

- **Riesgo de Crédito**

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras dentro de los cuales se tiene la siguiente discriminación:

a) Cuentas por cobrar clientes: El riesgo de incobrabilidad de los deudores por venta se establece cuando existe evidencia objetiva de que la institución no serán capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.
Para ello, se mantiene una política vigente de riesgo de su cartera de clientes y, a su vez, establece periódicamente las provisiones de incobrabilidad (deterioro) necesarias para mantener y registrar en sus estados financieros los efectos de esta incobrabilidad.
Dentro de este mismo contexto, otro factor de riesgo es la concentración de recursos en pocos clientes.

- **Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando los excedentes de caja diarios y de esa manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas en el momento de su vencimiento.
La institución cuenta con recursos financieros líquidos para hacer frente a sus obligaciones de corto y largo plazo.

Para cumplir con estos objetivos y asegurar la generación de caja de la institución, se hace un monitoreo permanentemente del retorno que obtiene la operación, manteniendo su correcto funcionamiento y maximizando de esta manera la rentabilidad.

- **Riesgo de SARLAFT**

La Fundación Hospital de la Misericordia ha dado cumplimiento a la circular 009 de 2016 emitida por la superintendencia nacional de salud, para lo anterior se encuentra el manual SARLAFT aprobado por la junta directiva, incluye definiciones, procedimientos. Señales de alerta, políticas de vinculación de clientes y proveedores, programas de capacitación.
Durante el año 2017 y 2018 se evaluó el perfil de riesgo de la entidad, el cual no generó cambios, se realizaron programas internos de capacitación a los funcionarios y al oficial de cumplimiento. En desarrollo tecnológico se encuentra la herramienta Inspector que permite analizar señales de alerta.
El oficial de cumplimiento remite informes de gestión al concejo directivo y de igual manera se han acogido las recomendaciones por parte de la Revisoría Fiscal.

Revelación 3.- Equivalente al Efectivo. Para diciembre de 2018 asciende a $ 89.571.919.336 con una disminución de $66.485.285.936 como se muestra a continuación.

Equivalente al efectivo				
Concepto	**dic-17**	**dic-18**	**VARIACION**	**%**
Caja	27,857,200	19,235,250	-8,621,950	-31%
Bancos y cuentas de ahorro	11,696,908,602	9,723,647,352	-1,973,261,250	-17%
Inversiones a corto plazo	14,778,246,957	13,343,750,798	-1,434,496,159	-10%
Inversiones APTs	63,068,906,577	0	-63,068,906,577	-100%
Total Equivalente al efectivo	**89,571,919,336**	**23,086,633,400**	**-66,485,285,936**	**-74%**

Bancos y cuentas de ahorro. Cierra a diciembre con las siguientes cifras:

Bancos		
Descripción	**año 2017**	**Año 2018**
BANCO DE BOGOTA No. 102-33300-2	6,650,328,001	2,752,208,124
BANCO DE BOGOTA # 102-33301-0	416,937,634	1,419,545,420
BANCOLOMBIA CTA 96393371461	-	517,646
BANCO DE BOGOTA # 102-33317-6	77,422,687	77,422,687
BANCO DE BOGOTA # 102-65068-6	153,126,253	221,593,591
DAVIVIENDA # 0027-6999999-2	227,725,187	329,059,024
BANCO DE BOGOTA # 102-610383	138,168,033	10,329,972
BANCOLOMBIA CTA 96374991505	5,486,702	5,596,702
BANCO DE BOGOTA No. 102-51583-0	168,103,719	5,692,322
BANCO DE BOGOTA CTA 102-61103-5	96,750,081	55,720,639
BANCO DE BOGOTA CTA 102-65087-6	3,209,168,119	3,348,514,387
BANCOLOMBIA CTA 96374989283	18,364,412	59,387,460
BANCOLOMBIA CTA 96374990958	120,450,394	1,006,775,758
DAVIVIENDA # 0027-0001335-8	414,877,380	431,283,618
Total	**11,696,908,602**	**9,723,647,352**

Las inversiones equivalentes al efectivo: corresponden a cuentas en Fiducias para manejo de capital de trabajo y garantizar flujo de efectivo para pagos de obligaciones o cuentas por pagar de forma inmediata.

Descripción	año 2017	Año 2018
ENCARGO FIDUBOGOTA CAPITAL DE TRABAJO	7,340,115,730	12,448,159,431
ENCARGO FIDUCIARIO BANCOLOMBIA INVESTIGACION	127,893,922	689,462,903
ENCARGO FIDUBOGOTA FINDETER	6,647,163,750	111,501,425
ENCARGO FIDUBOGOTA SUMAR	663,073,556	94,627,039
ADMINISTRACION DE PORTAFOLIO DE TERCEROS	63,068,906,577	0
Total	**77,847,153,534**	**13,343,750,798**

Encargo Fiduciario Sumar: Se utiliza para fondear y garantizar liquidez en capital de trabajo se incrementa por recaudo de cartera.

Encargo Fiduciario Capital de trabajo: Se utiliza para fondear y garantizar liquidez en capital de trabajo se incrementa por recaudo de cartera.

Encargo Fiduciario Findeter: Es el saldo del préstamo obtenido de Findeter destinado exclusivamente para realizar desembolsos a proveedores, para la construcción del Centro de Cáncer Infantil que inicio con $24.956.800.326, aún falta disminuir de este fondo pagos por cierre de algunos contratos específicos por valor de $111.116.664.

Encargo Fiduciario Bancolombia; Este fondo está destinado para proyectos de investigación en actividades relacionadas con la salud.

Las inversiones APTS: En el año 2017 se consideraban como equivalente al efectivo por que técnicamente si se requiere liquidez se puede desinvertir inmediatamente, sin embargo, como política institucional estas inversiones son manejadas a largo plazo como una inversión permanente y al contrario debe incrementarse producto de los excedentes sociales, de acuerdo a lo anterior en el año 2018 se reclasifico al rubro de inversiones.

Revelación 4.- Activos Financieros - inversiones

Para diciembre de 2018, presenta un saldo de $130.188.503.681, con un incremento de $10.897.964.932,

Activos Financieros				
Concepto	**dic-17**	**dic-18**	**VARIACION**	**%**
Administración portafolios de terceros	63,068,906,577	83,191,552,108	20,122,645,531	32%
Inversiones inmobiliarias	56,082,831,776	41,831,800,802	-14,251,030,974	-25%
Otras inversiones	138,800,396	5,165,150,772	5,026,350,376	3621%
Total activos financieros	**119,290,538,749**	**130,188,503,681**	**10,897,964,932**	**9%**

Administración de portafolios de terceros: son inversiones a largo plazo administradas por entidades financieras y su incremento corresponde a $16.300.000.000 de aportes y $3.822.645.531 por rendimientos financieros

Administración de portafolios año 2018	
Valores bancolombia	24,035,331,223
Fiduciaria bogota	12,013,807,961
Corredores asociados s.a.	30,935,816,980
Credicorp capital fiduciaria	16,206,595,944
Total	**83,191,552,108**

Inversiones inmobiliarias: Corresponde a inversiones en proyectos de construcción, Disminuye por devolución de aportes de porta 100 por $3.500.000.000, y la liquidación del proyecto Bussines Center av. Cali por $8.412.861.519.

Inversiones inmobiliarias		
Credicorp - Elemento torre 3	24,869,970,257	13,400,688,459
Credicorp - Edificio porta 100	3,800,000,000	6,616,818,410
Fiducoldex - WBC	8,412,861,519	0
Alianza fiduciaria - gerona del porvenir	4,000,000,000	4,479,456,953
Fiduciaria accion	15,000,000,000	17,334,836,980
total	**56,082,831,776**	**41,831,800,802**

Revelación 5.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas

Cuentas por cobrar				
Concepto	**dic-17**	**dic-18**	**VARIACION**	**%**
Cuentas por cobrar a clientes	110,881,334,473	125,685,482,538	14,804,148,065	13
Anticipos proveedores	2,575,534,369	11,909,933,785	9,334,399,416	362
Anticipos impuestos	28,413,785	73,746,556	45,332,771	160
Cuentas por cobrar a trabajadores	266,211	64,800	-201,411	100
Documentos por cobrar	965,131,998	890,119,514	-75,012,484	-8
Otros deudores	1,164,418,544	919,181,943	-245,236,601	-21
Deterioro de cartera	-14,134,649,702	-19,978,371,925	-5,843,722,224	41
Total cuentas por cobrar	**101,480,449,678**	**119,500,157,211**	**18,019,707,533**	**18**

Clientes – A diciembre de 2018 presentan un saldo de $125.685.482.538 con un incremento de $14.804.148.065 impactado por mayor crecimiento de ventas 19%. La cartera a diciembre de 2018 es:

Principales clientes	
Tercero	**Valor**
Famisanar eps	15,435,755,574
Compensar eps	14,238,159,805
Cafesalud	10,298,352,553
Capital salud	9,111,318,402
Cruz Blanca	8,602,578,554
Saludcoop	8,351,492,280
Medimas eps	6,287,753,736
Otras	53,360,071,634
Total clientes	**125,685,482,538**

Por otro lado, las carteras en proceso de liquidación representan el 16% del total de la cartera lo que puede ocasionar gran impacto financiero, una vez se defina jurídicamente la viabilidad de cobro y si es necesario realizar castigo de la misma.

Clientes en liquidación	
Café salud	10,298,352,553
Saludcoop	8,351,492,407
Caprecom	1,924,454,511
Total	20,574,299,471

Anticipos – otras cuentas Corresponden a pagos realizados por anticipado que no se han legalizado, ya sea porque aún no se ha recibido el bien o servicio, o porque aún no se ha terminado el contrato. A diciembre existen rubros que incrementan los anticipos el más representativo es el de la constructora Prabyc que corresponde a aportes al proyecto Elemento, por ser beneficiarios del área.

Anticipos a proveedores	
Prabyc ingenieros sas	11,462,785,849
Aire acondicionado industrial	143,334,238
Geoestructuras sas	96,929,937
Otros	206,883,761
Total Anticipos	**11,909,933,785**

Documentos por cobrar– El saldo a diciembre de 2018 es de $890.119.514 con disminución de $75.012.484 con respecto al año anterior, sin embargo, en el año 2018 se realizaron castigo de cartera por pagarés de $270.339.992. Este rubro está representado principalmente a pagarés que se emiten a los usuarios para garantizar los pagos de las cuentas por prestación de servicios a pacientes **particulares**, estos documentos son cartera de difícil recuperación porque el estrato socioeconómico de los usuarios es bajo y esto conlleva a su escasa solvencia económica para cubrir sus deudas.

Revelación 6.- Inventarios. Para a diciembre es de $3.432.678.351, los inventarios son manejados por sistema de inventario permanente y por valuación promedio ponderado. La composición de inventarios es la siguiente.

Inventarios				
Concepto	dic-17	dic-18	Variación	%
Productos en proceso	8,697,010	10,576,440	1,879,430	100
Medicamentos	1,793,597,339	2,285,934,249	492,336,910	27
Material Medico quirurgico	418,723,561	672,798,256	254,074,695	61
Material reactivo	292,798,290	253,905,509	-38,892,781	-13
Tienda Homo	16,549,249	16,756,500	207,251	1
Inventarios en transito	431,631,307	221,911,116	-209,720,191	-49
Deterioro de inventarios	-93,606,256	-29,203,719	64,402,537	100
Total	**2,868,390,500**	**3,432,678,351**	**564,287,851**	**20**

- **Inventarios en tránsito:** Corresponde a la compra células de cordón umbilical importadas y que son utilizadas para trasplante de médula ósea.

Revelación 7.- Propiedad, Planta y Equipo. Su saldo a diciembre de 2018 es de $133.243.281.152 presentando un incremento de $2.681.105.238

Propiedad, planta y equipo				
Concepto	dic-17	dic-18	Variación	%
Terrenos	17,122,440,300	17,122,440,300	0	0
Construcciones en curso	1,597,860,394	2,010,955,266	413,094,872	26
Construcciones y edificaciones	86,703,798,790	89,573,887,540	2,870,088,750	3
Otras propiedades	38,958,404,717	42,415,422,797	3,457,018,080	9
Depreciacion acumulada	-13,820,328,286	-17,879,424,750	-4,059,096,464	29
Total	**130,562,175,914**	**133,243,281,152**	**2,681,105,238**	**2**

Edificaciones: Durante el año 2018 se el incremento obedece a mejoras en diferentes servicios como: Pediatría general, Hospitalizados 4 piso, talleres, Salas de cirugía, almacén, facturación entre otros y dicha inversión a sido de $ 2.870.088.750.

Otras propiedades: Se realizaron compras para mejoramiento de la infraestructura como, equipo médico, equipo de cómputo, servidores y equipos de oficina.

Revelación 8 – Propiedades de Inversión;

Se componen por:

Propiedades de inversion	
Bodega cl 13 27 12	666,681,244
Oficinas calle 98 10 07	9,637,763,773
Alameda de san antonio 1	3,418,187,500
Alameda de san antonio 2	3,418,187,500
Casa Tv 17A 1D 30	412,770,000
Parqueadero av caracas 1.65	3,524,660,000
Oficinas Porta 100	5,309,230,000
Lote avenida cali 51-02	14,741,700,000
total	**41,129,180,017**

El incremento que se ha presentado en el año 2018, corresponde a actualización al valor razonable.

Revelación 9.- Intangibles Y gastos pagados por anticipado. Su valor a diciembre de 2018 es de $1.691.810.401, con un incremento de $788.270.451 con respecto a diciembre de 2017.

Intangibles				
Concepto	**dic-17**	**dic-18**	**Variación**	**%**
Software	1,431,297,488	2,992,707,882	1,561,410,394	109
Otros intangibles	260,512,913	278,259,517	17,746,604	7
Total	**1,691,810,401**	**3,270,967,399**	**1,579,156,998**	**93**

Licencias de Software: Corresponde al saldo del costo amortizado del Software contable GREXCO, software de la operación de historia clínica HISISIS, otras licencias de software, para el año 2018 se incrementa por la adquisición de un nuevo software integral por valor de $ 1.301.300.000

Otros intangibles - seguros: Corresponde a seguros de responsabilidad civil por manejo de personal y seguro multirriesgo, estos seguros vencen el 31 de mayo de 2010.

Revelación 10: Pasivos financieros

- **Obligaciones Financieras**. Para diciembre de 2018 se refleja la obligación con el Banco de Bogotá por el crédito otorgado a través de FINDETER recibido en mayo de 2016, para la construcción del Centro de Cáncer Infantil, con dos años de gracia sobre capital, y se empezó a amortizar a partir de mayo de 2018.
-

Pasivos Financieros				
Concepto	**dic-17**	**dic-18**	**Variación**	**%**
Findeter	24,956,800,326	23,500,814,326	-1,455,986,000	-6%
Total	**24,956,800,326**	**23,500,814,326**	**-1,455,986,000**	-6%

Revelación 11 – Cuentas por pagar comerciales Está representado por proveedores y acreedores y a diciembre de 2018, su saldo es de $15.870.694.949,

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pgar			
Concepto	**dic-17**	**dic-18**	**Variación**
Proveedores	5,553,398,416	7,971,750,368	2,418,351,952
Costos y gastos por pagar	5,518,455,404	6,373,071,002	854,615,598
Retenciones de impuestos	544,359,871	466,846,338	-77,513,533
Retenciones y aportes de nomina	33,857,334	53,989,832	20,132,498
Otras cuentas por pagar	14,828,130,026	1,005,037,409	-13,823,092,617
Total	**26,478,201,051**	**15,870,694,949**	**-10,607,506,102**

Principales cuentas por pagar comerciales	
Activos s.a.	2,369,528,464
Serviola s.a.	1,435,366,243
Novo Nordisk Colombia	1,256,510,412
Baxalta colombia	1,196,407,706
Cobo medical	772,103,150
Otros	8,840,778,974
Total	**15,870,694,949**

Revelación 12 - Beneficios a Empleados. Este concepto asciende a $10.571.906.959, con una disminución de $475.413.145.

Beneficios a empleados			
Concepto	**dic-17**	**dic-18**	**Variación**
Obligaciones laborales	1,057,361,695	1,186,999,322	129,637,626
Otras prestaciones	1,303,098,605	1,068,034,760	-235,063,845
Pensiones de Jubilación - calculo actuarial	8,686,859,803	8,316,872,877	-369,986,926
Total	**11,047,320,104**	**10,571,906,959**	**-475,413,145**

- **Otras prestaciones:** Corresponde principalmente a pagos extralegales como; bonificaciones para pensión, otras bonificaciones, primas de vacaciones y primas de antigüedad que son beneficios a empleados por acuerdos de la convención sindical.
-
- **Pensiones de jubilación: Calculo actuarial;** La fundación Hospital de la Misericordia tiene obligaciones directas con pensionados. La medición técnica se realizó a diciembre de 2018, a través de Porvenir Fondo de pensiones, donde se determinó que existe un pasivo por este concepto de $13.941.262.554, del cual existe recursos consignados en un contrato de patrimonio autónomo en porvenir, exclusivo para tal fin por valor de $5.624.389.677, quedando un saldo de la deuda de $8.316.872.877.

Revelación 13 - Pasivos estimados: Está representado por estimaciones para el pago de futuras obligaciones.

Pasivos estimados y provisiones				
Concepto	**dic-17**	**dic-18**	**Variación**	**%**
Para costos y gastos	276,648,001	276,648,004	3	0
Pensiones de jubilación	8,686,859,803	8,316,872,877	-369,986,926	-4
TOTAL	**8,963,507,804**	**8,593,520,881**	**-369,986,923**	**-4**

- **Para costos y gastos: Estimaciones para demandas, litigios y sanciones;** Se realizó estimación para provisionar futuras obligaciones que pueda tener la Fundación Hospital de la Misericordia, por concepto de demandas y sanciones, dicha estimación se realizó con datos estadísticos de pagos realizados en los últimos 5 años y que se registró contablemente en el año 2017.
-

Revelación 14 - Otros Pasivos. Corresponden a anticipos recibidos de los clientes para garantizar el pago de la prestación del servicio de salud, el cual se amortiza en la medida que se facture al cliente, su saldo a diciembre de 2018 es de $6.639.700.693.

Otros pasivos				
Concepto	**dic-17**	**dic-18**	**VARIACION**	**%**
Anticipos y avances a terceros	9,943,988,243	6,639,700,694	-3,304,287,549	-33
Total	**9,943,988,243**	**6,639,700,694**	**-3,304,287,549**	**-33**

Principales clientes:

Anticipos de clientes	
Cajacopi	1,142,292,310
Emdisalud	807,943,983
Salud Vida	738,482,698
Capresoca	648,346,432
otros	3,302,635,270
Total	**6,639,700,693**

Revelación 15.- Patrimonio. El saldo a diciembre de 2018 es de $396.778.598.548 con un incremento de $47.346.868.077 con respecto al mismo periodo del año anterior, de los cuales reservas se incrementan en $35.203.074.054 que son los excedentes del año 2017, $1.262.817.488 por incremento en el valor razonable de las propiedades de inversión, y $10.776.897.449 por excedentes contables del presente ejercicio.

Patrimonio			
Concepto	dic-17	dic-18	VARIACION
Capital social	732,643,621	732,643,621	0
Superavit de capital - donaciones	531,242,366	635,321,452	104,079,086
Reservas y fondos	209,685,469,696	244,888,543,750	35,203,074,054
Ganacias retenidas ESFA	100,005,991,734	100,005,991,734	0
Revalorización del patrimonio	3,273,309,000	4,536,126,488	1,262,817,488
Excedentes del ejercicio	35,203,074,054	45,979,971,503	10,776,897,449
TOTAL	349,431,730,471	396,778,598,548	47,346,868,077

Revelación 16- Ingresos Ordinarios. La Venta de servicios de salud a diciembre de 2018 presenta un incremento de $30.474.085.340 con respecto al mismo periodo del año anterior, reflejado principalmente en las unidades de Hospitalización, Apoyo Diagnostico y Quirófanos.

Hospitalización creció principalmente en la unidad de trasplantes, así como el crecimiento derivado de la apertura de camas de UCIP en el Centro de Cáncer Infantil, hospitalizados 4 piso que reflejan mayor producción en internación. Apoyo Diagnostico creció por la apertura del Centro de Cáncer Infantil, lo cual incremento la solicitud de exámenes como radiografía, ecografía, tomografía, así como exámenes de patología y neurología diagnostica. Quirófanos aumentó por estrategias de mayor productividad y por la apertura igualmente del Centro de Cáncer Infantil, las prestaciones que más impulsaron el crecimiento fueron cirugía de epilepsia, apendicetomías y cirugías de salvamento.

Por otro lado, la facturación de medicamentos e insumos médicos (materiales) incrementaron con relación al año anterior a pesar de las regulaciones de precios.

Los ingresos ordinarios están compuestos por los siguientes conceptos:

Ingresos ordinarios				
Concepto	dic-17	dic-18	VARIACION	%
Urgencias	2,787,967,871	2,481,616,040	-306,351,831	-11
Consulta externa	5,840,870,598	5,931,646,799	90,776,201	2
Hospitalización	67,340,211,559	80,592,271,905	13,252,060,346	20
Quirofanos	14,181,037,795	17,896,070,821	3,715,033,026	26
Apoyo diagnostico	23,606,344,966	31,679,138,038	8,072,793,072	34
Apoyo terapeutico	6,738,409,323	9,199,768,225	2,461,358,902	37
Medicamentos e insumos medicos	42,791,335,997	44,956,060,406	2,164,724,409	5
Institucion educativa homi	431,555,918	310,664,718	-120,891,200	-28
Docencia universitaria	812,067,388	903,862,078	91,794,690	11
Total ingresos	**164,529,801,415**	**193,951,099,030**	**29,421,297,615**	**18**
Devoluciones - glosas	-2,364,049,908	-1,311,262,183	1,052,787,725	-45
Total Ingresos ordinarios	**162,165,751,507**	**192,639,836,847**	**30,474,085,340**	**19**

Las devoluciones corresponden a menor valor en ventas por concepto de objeciones o glosas aceptadas, que son comunes en el sector salud.

Revelación 17 - Otros Ingresos. El acumulado a diciembre de 2018 es de $23.057.129.789 con un incremento de $6.765.933.307 y corresponde a:

Otros ingresos ordinarios			
Concepto	dic-17	dic-18	Variación
Rendimientos Financieros	5,589,085,460	7,419,093,131	1,830,007,671
Arrendamientos	1,483,258,551	2,022,894,918	539,636,367
Servicios	915,112,789	297,915,818	-617,196,971
Utilidad en inversiones inmobiliarias		9,659,182,311	9,659,182,311
Recuperaciones	7,765,939,716	3,302,688,747	-4,463,250,969
Indemnizaciones	158,886,113	74,656,569	-84,229,544
Diversos	378,913,853	280,698,295	-98,215,558
Total otros ingresos	**16,291,196,482**	**23,057,129,789**	**6,765,933,307**

Rendimientos financieros son generados principalmente por rendimientos en inversiones en productos como encargos y APTs (administración de portafolio de terceros). Durante el año se ha presentado menor rentabilidad ocasionado por menores tasas de mercado.

Arrendamientos: corresponde principalmente al arriendo de las oficinas piso 6 en el Bogotá Trade Center de la calle 97, Oficinas Porta 100, y por arriendo a City Parking de los parqueaderos de la Fundación, a partir de junio de 2018 se recibe arriendo de oficinas ubicadas en el edificio elemento arrendadas a la dirección de sanidad del ejército.

Las Recuperaciones se incrementan por concepto de reintegro de gastos, principalmente en recuperación de deterioro de cartera.

Utilidad en inversiones inmobiliarias: Corresponde a utilidades recibidas por inversiones inmobiliarias en proyectos de construcción, Credicorp: $6.316.890.036 por el proyecto porta 100

- Fiduciaria bancoldex: $2.587.138.481, por el proyecto Bussines center avenida cali
- Otros por $629.310.709

Diversos: Se refleja disminución en docencia universitaria, sin embargo, se compensa en ingresos operacionales es decir el efecto final no es disminución y se hace por reclasificación de los conceptos de la normatividad NIIF.

Revelación 18 - Costos y Gastos. A diciembre de 2018 muestra un saldo de $169.716.995.133 y en relación al mismo periodo del año 2017, presentan un incremento de $26.643.121.198

distribución de costos y gastos según los elementos del costo: La siguiente es la participación de los costos y gastos según los elementos que componen el costo:

Participación de gastos y costos					
GRUPO	2017	%	2018	%	variación
Mano de Obra	69,252,579,376	48%	77,532,071,448	46%	8,279,492,072
Gastos Generales	37,002,169,692	26%	49,469,418,482	29%	12,467,248,790
Materiales	36,999,124,867	26%	42,715,505,203	25%	5,716,380,336
Totales	**143,253,873,934**	**100%**	**169,716,995,133**	**100%**	**26,463,121,198**

El ítem de mayor peso es la **Mano de Obra** con 48% sobre los costos y gastos, y tiene un incremento de 2017 a 2018 de 12%, principalmente por contratación de personal para suplir nuevos servicios.

Los conceptos de Materiales y Gastos Generales también presentan variaciones importantes con respecto al año 2017 las cuales se explican por cada ítem como se muestra a continuación:

Detalle de costos y gastos a diciembre de 2018					
Grupo	Concepto	2017	2018	Variación	%
18.1 Mano de Obra	Administradora de nomina	33,119,112,614	36,986,214,449	3,867,101,835	12%
	Honorarios	10,519,922,610	13,809,255,730	3,289,333,120	31%
	Outsorcing	3,725,770,581	3,879,144,393	153,373,812	4%
	Personal Homi	20,437,400,685	21,443,883,216	1,006,482,531	5%
	Varios Mano de Obra	1,450,372,886	1,413,573,660	-36,799,226	-3%
Total Mano de Obra		**69,252,579,376**	**77,532,071,448**	**8,279,492,072**	**12%**
18.2 Gastos Generales	Arrendamientos	629,791,933	763,874,727	134,082,794	21%
	Consumos	4,779,825,774	5,245,713,434	465,887,660	10%
	Depreciación	3,803,227,202	4,344,431,661	541,204,459	14%
	Gastos Extraordinarios	2,290,182,325	4,533,811,695	2,243,629,370	98%
	Gastos Financieros	4,009,323,098	4,917,757,811	908,434,713	23%
	impuestos	492,473,281	742,211,316	249,738,035	51%
	Mantenimiento	2,272,244,655	2,097,287,413	-174,957,242	-8%
	Provisiones	4,657,811,445	11,501,787,479	6,843,976,033	147%
	Seguros	495,112,235	630,626,126	135,513,891	27%
	Servicios de Referencia	3,962,106,973	4,734,296,974	772,190,001	19%
	Servicios Publicos	2,567,971,961	2,860,551,745	292,579,784	11%
	Otros gastos generales	7,042,098,810	7,097,068,102	54,969,292	1%
Total Gastos Generales		**37,002,169,692**	**49,469,418,482**	**12,467,248,790**	**34%**
18.3 Materiales	Materiales	36,999,124,867	42,715,505,203	5,716,380,336	15%
Total Materiales		**36,999,124,867**	**42,715,505,203**	**5,716,380,336**	**15%**
Total general		**143,253,873,934**	**169,716,995,133**	**26,463,121,198**	**18%**

18.1.- Mano de Obra

Outsourcing: Es el gasto de mano de obra más representativo, y su incremento es del 11%, dentro de las variables esta, aumento de IPC, nuevas contrataciones por apertura de nuevos servicios, se compone como se muestra a continuación.

Contratos outsorcing				
Concepto	2017	2018	Diferencia	%
Administradora de nómina - temporal	33,119,112,614	36,986,214,449	3,867,101,835	12%
Cooperativa el porvenir - reciclaje	97,846,371	104,162,173	6,315,802	6%
Casalimpia - aseo	2,267,464,064	2,514,998,625	247,534,561	11%
Sevin - vigilancia	1,360,460,146	1,259,983,595	-100,476,551	-7%
Total general	**36,844,883,195**	**40,865,358,842**	**4,020,475,647**	**11%**

Honorarios: Este concepto está representado por los honorarios profesionales que se pagan a Médicos y a otros prestadores de servicios. Su saldo a diciembre de 2018 es de $13.809.255.730, con un incremento del 31% equivalente a $3.289.333.120, los honorarios de productividad y asistenciales se incrementan por mayor producción y la cual se refleja en las ventas operacionales.

Honorarios				
Nombre	2,017	2018	DIFERENCIA	%
Honorarios asistenciales	5,747,351,471	8,246,848,450	2,499,496,979	43%
Honorarios de productividad	3,853,817,544	4,697,293,430	843,475,886	22%
Honorarios administrativos	918,753,595	865,113,850	-53,639,745	-6%
Total	**10,519,922,610**	**13,809,255,730**	**3,289,333,120**	**31%**

Otros gastos de mano de Obra: Su acumulado a diciembre de 2018 es de $1.413.573.660, disminuyendo en $36.799.226, frente al mismo periodo del año 2017 y se compone por:

Otros gastos de nomina			
Nombre	2017	2018	Diferencia
Tiquetes de alimentación	1,050,540,837	997,814,329	-52,726,508
Dotacion y suministro a trabajadores	194,180,456	301,107,498	106,927,042
Capacitación al personal	202,800,765	111,684,409	-91,116,356
Aportes sindicales	2,850,828	2,967,424	116,596
Total otros gastos	**1,450,372,886**	**1,413,573,660**	**-36,799,226**

Personal homi: es el personal contratado directamente por la Fundación, y al corte de diciembre presenta la siguiente información:

Personal planta HOMI			
Nombre	**2017**	**2018**	**Diferencia**
Salario Integral	11,641,591,042	12,185,723,949	544,132,907
Bonificaciones y auxilios no salariales	3,343,458,753	3,504,888,232	161,429,479
Salario Integral	926,940,836	1,014,891,700	87,950,864
Vacaciones	56,095,322	297,339,425	241,244,103
Aportes a fondos de pensiones	96,251,844	103,200,705	6,948,861
Sueldo a Termino Indefinido	91,217,642	91,155,604	-62,038
Aportes a EPS	69,775,446	73,789,794	4,014,348
Aportes a caja de compensación	33,258,900	37,303,600	4,044,700
Aportes ICBF	24,946,400	27,978,700	3,032,300
Aportes a ARL	23,363,300	25,929,900	2,566,600
Aportes sena	16,634,200	18,657,100	2,022,900
Otros	4,113,867,000	4,063,024,507	-50,842,493
Total	**20,437,400,685**	**21,443,883,216**	**1,006,482,531**

18.2 Gastos generales

Servicios de Referencia: Son convenios o contratos que se tienen con instituciones externas las cuales nos prestan servicios relacionados con la salud, debido a que la Fundación no presta dichos servicios o no tiene la capacidad física suficiente para tal fin. Su saldo a diciembre de 2018 de $4.734.296.974 con un incremento de $772.190.001, el cual se relaciona también con el incremento de los ingresos operacionales. Los principales acreedores en 2018 son:

Servicios de referencia			
Nombre	**2017**	**2018**	**DIFERENCIA**
Servicios Neuropediatricos de Colombia s.a.s.	1,640,264,811	2,077,839,721	437,574,910
Servicios Medicos Yunis Turbay y cia s.a.s.	637,091,105	1,000,149,576	363,058,471
Neuroepilepsia sas	478,000,000	386,710,488	-91,289,512
Instituto de Referencia Andino s.a.s.	113,988,048	418,861,117	304,873,069
Labopat s.a.s.	154,419,832	199,830,263	45,410,431
Laboratorio Clinico Colcan s.a.s	237,136,405	89,973,430	-147,162,975
Otros servicios de referencia	701,206,772	560,932,379	-140,274,393
Total	**3,962,106,973**	**4,734,296,974**	**772,190,001**

Arrendamientos: Este concepto presenta un saldo de $763.874.727 con un incremento de $134.082.794 y corresponden a:

Arriendos			
Nombre	2017	2018	Diferencia
La instrumentadora sas	262,770,025	334,088,375	71,318,350
Instrumentación S.A	194,061,257	263,827,740	69,766,483
Sistemas y soluciones médicas	56,000,000		-56,000,000
Exel medical	17,701,601	23,385,600	5,683,999
Otros	99,259,050	142,573,012	43,313,962
Totales	**629,791,933**	**763,874,727**	**134,082,794**

- **La instrumentadora,** suministra equipo para toma de muestras para el laboratorio clínico, y su valor depende de la producción.
- **Instrumentación S.A. y Sistemas y Soluciones Médicas:** Suministra equipo de nauro navegación y monitoreo en salas de cirugía, se cancela según producción.
- **Exel medical,** Radio frecuencias en salas de cirugía

Gastos Financieros: Este concepto presenta un saldo de $4.917.757.811, con un incremento de 908.434.713.

Gastos Financieros			
Nombre	2,017	2018	Diferencia
Inversiones inmobiliarias	0	2,590,351,921	2,590,351,921
Descuentos financieros por pronto pago	2,050,157,867	494,889,507	-1,555,268,360
Intereses corrientes	1,255,572,037	909,695,536	-345,876,501
Contribucion 4 x 1000	320,171,035	329,308,395	9,137,360
Comisiones compra/venta inversiones	248,626,051	292,085,849	43,459,798
Otros gastos financieros	134,796,106	301,426,602	166,630,496
Total general	**4,009,323,098**	**4,917,757,811**	**908,434,713**

- **Descuentos financieros:** Son descuentos otorgados a clientes principalmente en conciliación de pago de cartera, a Capital Salud se le otorgó en el año 2017 un descuento de $1.792.879.320, razón que justifica la disminución de este concepto.
- **Inversiones inmobiliarias;** Corresponde a gastos por sobre estimaciones en utilidades de periodos anteriores, del proyecto de construcción de Gerona 2.
- **Intereses:** Son los pagos de intereses al Banco de Bogotá por el crédito de $24.956.000.000 otorgado en mayo de 2016 a través de FINDETER, para la construcción del Centro de Cáncer infantil, la disminución es proporcional a la amortización pagada de la deuda.
- **Otros gastos:** Principalmente se relaciona con pagos por comisiones de inversiones por manejo de APTs, y por pagos de Gravamen al movimiento financiero.

Servicios Públicos: Con un valor de $2.860.551.745 a diciembre de 2018 y un incremento de $292.579.784, donde el incremento mas importante es por energía eléctrica por mayor consumo y mayor tarifa.

Servicios públicos			
Nombre	**2017**	**2018**	**Diferencia**
Energia electrica	1,025,236,369	1,194,347,576	169,111,207
Gas Natural	571,221,140	620,594,289	49,373,149
Servicio de aseo	339,900,692	400,870,974	60,970,282
Acueducto y alcantarillado	315,169,469	379,033,858	63,864,389
Telefonos y telefonia celular	209,176,980	137,461,782	-71,715,198
Televisión por cable y internet	107,267,311	128,243,266	20,975,955
Total servicios públicos	**2,567,971,961**	**2,860,551,745**	**292,579,784**

Depreciaciones: Su saldo a diciembre de 2018 es de $4.344.431.661 con un incremento $541.204.459, el cual estuvo representado principalmente por la adquisición de equipo médico especializado asignado a los nuevos servicios, las remodelaciones de edificaciones realizadas en el año 2018, así como equipo de cómputo y servidores para el área administrativa y asistencial.

Depreciación			
Tercero	**2017**	**2018**	**DIFERENCIA**
Dep. maquinaria y equipo médico	1,438,628,021	1,708,536,066	269,908,045
Dep.construcciones y edificaciones	873,756,873	1,101,748,218	227,991,345
Dep.equipo de computo y comunicaciones	964,661,120	1,021,832,607	57,171,487
Dep.equipo de hotelería,restaurante	27,992,582	27,361,444	-631,138
Dep.equipo de oficina	349,066,075	320,503,668	-28,562,407
Dep.equipo de transportes	9,462,056	13,992,589	4,530,533
Dep.maquinaría y equipo industrial	139,660,475	150,457,069	10,796,594
Total general	**3,803,227,202**	**4,344,431,661**	**541,204,459**

Mantenimiento: Presenta un saldo a diciembre de 2018 de $2.097.287.413 con una disminución de $174.957.242, las disminuciones corresponden a mantenimientos realizados en el año2017 durante el proceso de acreditación ante Icontec.

Mantenimiento			
Nombre	**2017**	**2018**	**Diferencia**
Soluciones rusineke sas	197,370,957	179,004,655	-18,366,302
Draeger colombia s.a.	124,017,550	203,641,596	79,624,046
Camelo Sierra Oscar	251,478,805	62,415,757	-189,063,048
Ferrelectricos importados ltda	181,442,540	112,673,098	-68,769,442
TSP technology solutions provinder ltda	118,777,352	148,724,020	29,946,668
Otros gastos de mantenimientos	1,399,157,451	1,390,828,287	-8,329,164
Total gastos de mantenimiento	**2,272,244,655**	**2,097,287,413**	**-174,957,242**

Seguros: Su saldo a diciembre de 2018 es de $630.626.126 con incremento de $135.513.891 frente al año 2017, los principales conceptos que se cubrieron fueron póliza multirriesgo y póliza de responsabilidad civil (personal médico), a partir de junio de 2017 el gasto es mayor por la inclusión del centro de cáncer infantil y mayor garantía en siniestros para el personal médico.

Seguros			
Nombre	2017	2018	DIFERENCIA
Chubb seguros colombia s a	292,451,843	369,587,295	77,135,452
Seguros del estado s.a.	191,164,454	251,200,517	60,036,063
Otros seguros	11,495,938	9,838,314	-1,657,624
TOTALES	**495,112,235**	**630,626,126**	**135,513,891**

- **Póliza Multirriesgo:** Se asegura toda la propiedad planta y equipo, inventarios propios y en consignación, manejo de dinero y póliza de responsabilidad (procedimientos médicos)
- **Póliza de cumplimiento:** Se paga por garantía en contratos con clientes.

Gastos Extraordinarios: Presenta un saldo de $4.533.811.695 a diciembre de 2018, con un incremento de $2.243.629.370.

Gastos extraordinarios			
Nombre del tercero	2017	2018	DIFERENCIA
Glosas	2,069,594,861	3,701,543,225	1,631,948,365
Activos dados de baja	168,292,352	80,117,792	-88,174,560
Multas, sanciones y litigios	20,639,972	25,492,495	4,852,523
Otros gastos	31,655,140	726,658,183	695,003,042
Total general	**2,290,182,325**	**4,533,811,695**	**2,243,629,370**

- **Glosas:** El mayor valor ésta justificado con lo relacionado con las glosas en la prestación del servicio de periodos contables anteriores, sin embargo, se aclara que el total de glosa del año 2018 es la sumatoria de la glosa registrada como menor valor del ingreso más la glosa del gasto.
- **Otros gastos;** Corresponde a facturas anuladas a través de notas crédito de años anteriores.

Impuestos: Su saldo a diciembre de 2018 es $742.211.316

Impuestos				
Nombre	2017	2018	Diferencia	%
Impuesto predial unificado	336,895,986	390,725,000	53,829,014	16%
Impuesto de industria y cio	140,820,942	335,168,685	194,347,743	138%
Impuesto de vehiculos	4,598,300	7,102,200	2,503,900	54%
Otros impuestos	10,158,053	9,215,431	-942,622	-9%
Total	**492,473,281**	**742,211,316**	**249,738,035**	**51%**

- **Impuesto de industria y comercio:** Se incrementa producto del reconocimiento de mayores ingresos durante el año 2018 por rendimientos financieros y por utilidades en inversiones inmobiliarias.

Consumos: Este concepto está conformado por todos los gastos en que incurre la Fundación por rubros como: raciones alimenticias, Impresiones, papelería, elementos de aseo, víveres. Presenta un saldo de $5.245.713.434 con un incremento de $465.887.660.

Consumos			
Nombre	**2017**	**2018**	**Diferencia**
Compass group services colombia s.a.	2,615,640,327	2,938,200,581	322,560,254
Save colombia company sas	373,434,880	402,767,899	29,333,019
Institucional star services ltda	230,791,938	293,800,275	63,008,337
Asesorias y consultorias andrade & asociados	215,147,890	243,517,148	28,369,258
Otras	1,344,810,739	1,367,427,531	22,616,792
Totales	**4,779,825,774**	**5,245,713,434**	**465,887,660**

- **Compass - Raciones alimenticias;** es la alimentación que se da a los pacientes y a personal médico, se incrementa por mayor cantidad de residentes y personal médico.
- **Save Colombia - Impresiones y litografía:** mayo consumo en temas de señalizaciones y publicidad.
- **Institucional star services y asesorías Andrade**, corresponde a compras en papelería, elementos de aseo y ropería

Otros Gastos: Para diciembre de 2018 presenta un saldo de $7.097.068.102 y en relación a diciembre de 2017 hay un aumento de $54.969.292

Otros gastos generales				
Concepto	**2017**	**2018**	**diferencia**	**%**
Calculo actuarial	2,898,869,699	1,433,500,050	-1,465,369,649	-51%
Colombo films		847,749,255	847,749,255	100%
Servicio de lavaderia	570,145,919	887,864,313	317,718,394	56%
Otros	3573083192	3,927,954,484	354,871,292	10%
total	**7,042,098,810**	**7,097,068,102**	**54,969,292**	**1%**

- **Calculo actuarial;** Corresponde al reconocimiento del gasto efecto del cálculo actuarial de pensionados realizado por especialistas de porvenir con corte a diciembre de 2018.
- **Colombo films:** Corresponde a publicidad
- **Servicios de lavandería;** Se incrementa por mayor servicio en el lavado de ropería hospitalaria.

18.3 INSUMOS MEDICOS

En este concepto se incluye todos los costos directos relacionados con la venta de inventarios por insumos médicos, como se muestra a continuación.

Insumos médicos			
Nombre	2017	2018	DIFERENCIA
Drogas y medicamentos	21,468,860,908	23,131,694,577	1,662,833,669
Suminstros médicos	10,167,068,420	12,556,913,571	2,389,845,151
Elementos de diagnóstico	2,693,100,341	3,431,258,765	738,158,424
Celulas de cordon umbilical	2,127,210,370	2,791,641,278	664,430,908
Derivados de la sangre	246,598,842	329,027,613	82,428,771
Otros costos de materiales	208,868,435	238,310,419	29,441,984
Complemeto nutricional	87,417,550	236,658,980	149,241,430
Total general	**36,999,124,867**	**42,715,505,203**	**5,716,380,336**

El costo de los insumos ésta directamente relacionado con los ingresos operacionales para cubrir las necesidades de la prestación de los servicios de salud.

Sandra Barberi Giraldo
Representante legal (S)

Diva Mercedes Ramírez Suárez
Revisora Fiscal
TP. 18925-T

Alirio Medina
Contador
TP. 114412-T