



1.

HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO E.S.E. NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2018

NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA, DENOMINACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Las Empresas Sociales del Estado, constituyen una categoría especial de Entidad Pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la ley o por las Asambleas o Concejos.

El Hospital La Buena Esperanza de Yumbo, es una Entidad Pública que fue creada mediante Decreto N.1117 de julio 29 de 1974, por la Gobernación del valle del Cauca.

Con Personería Jurídica, emanada de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca con la Resolución No. 3141 del 6 de Agosto de 1974.

Transformado en Empresa Social del Estado ESE, mediante Acuerdo Municipal N. 0001, de enero 08 de 1997.

El Hospital La Buena Esperanza de Yumbo, tiene como objeto principal, ofrecer servicios de salud con calidad, eficiencia y eficacia, con talento humano y recurso tecnológico ampliamente desarrollado para contribuir al logro del bienestar individual, familiar y comunitario de los habitantes del Municipio de Yumbo.

El Hospital La Buena Esperanza de Yumbo es una IPS de primer nivel de complejidad y como tal presta los servicios de: Laboratorios Básicos, Consultas Médicas Generales, Radiología (Rayos X y Ecografías), Odontología y Actividades de Promoción y Prevención

En su constante esfuerzo por brindar a sus usuarios una mejor atención; el Hospital la Buena Esperanza de Yumbo E.S.E. ha ampliado su portafolio de servicios con el fin de optimizar su cobertura en el Nivel I y ampliar sus servicios del Nivel II tales como: Consultas Especializadas: Psicología, Traumatología y Ortopedia, Terapia Física, Respiratoria y del Lenguaje, Medicina Familiar, Medicina Laboral, Ginecología, Apoyo Diagnóstico como: Ecografías, Rayos X y Mamografías.

Para lograrlo ha remodelado su planta física, invirtiendo en la compra de Equipos Médicos y en la ampliación de su planta física y de personal.



2.

En su trayectoria como Empresa Social del Estado, el Hospital La Buena Esperanza de Yumbo Valle, se ha certificado bajo no Norma ISO 9001:2008.

Además se ha certificado en la Estrategia IAMI por la UNICEF.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Desde el 01 de enero de 2017, el Hospital La Buena esperanza de Yumbo ESE, entró en la Aplicación del Nuevo Marco Normativo de Regulación Contable, expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 414 de 2014 modificado por la Resolución 607 de 2016; para **EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PUBLICO**, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

El Catalogo General de Cuentas utilizado es el expedido por la CGN, mediante resolución 139 de 2015 y sus modificaciones.

Para el desarrollo de las diferentes actividades contables de Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos; la Institución aplica el Manual de Procedimientos, incorporado para el Marco Normativo que le corresponde.

Período Contable:

La información que se revela en los Estados Financieros corresponde la información contable presentada en los Estados Financieros del periodo intermedio; enero 01 a Junio 30 de 2018.

Unidad Monetaria

La unidad monetaria utilizada para la presentación de los Estados Financieros es el Peso Colombiano. Las cifras se presentan en **PESOS**.

Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de ese tiempo, no corrientes.



3.

NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Políticas Contables Básicas

El Hospital La Buena Esperanza de Yumbo ESE, prepara sus Estados Financieros bajo la base contable de causación o devengo según el cual los hechos económicos son reconocidos cuando se realicen (cuando ocurran), independientemente de que se hayan recibido o pagado, en efectivo o su equivalente.

Para el reconocimiento de elemento a los estados financieros, se tiene en cuenta que cumpla con la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto según los lineamientos del Nuevo Marco Regulatorio, es decir que satisfaga los siguientes criterios para el reconocimiento:

- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con el elemento ingrese o salga de la entidad.
- Que el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable.

Para determinar si una partida cumple con la definición de Activo, Pasivo o Patrimonio, se deben tener en cuenta sus condiciones esenciales y su realidad económica y no en su forma legal.

Para la tenencia, conservación y custodia de los libros de contabilidad y documentos soporte, se aplican las normas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad establecidas por la Contaduría General de la Nación

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, la Entidad aplica la base de causación, y para el reconocimiento de la Ejecución Presupuestal se utiliza la base de Caja en los ingresos y el compromiso en los Gastos.

Políticas Contables de la Institución

El Hospital La Buena esperanza de Yumbo ESE, elaboró su Manual de Políticas Contables el cual fue aprobado por la Junta Directiva, que es el máximo órgano de dirección.



4.

NOTA 4. ACTIVOS

ACTIVOS	JUNIO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2018	AÑO 2017		
Efectivo y Equivalentes	1.499.288.046	1.722.048.845	-222.760.799	-12,94
Inversiones Corrientes	1.090.156.614	2.031.638.839	-941.482.225	-46,34
Cuentas por Cobrar (Antes Deudores)	6.472.122.890	5.346.913.337	1.125.209.554	21,04
Inventarios	89.566.706	97.262.607	-7.695.901	-7,91
Otros Activos Ctes.	162.799.713	208.121.221	-45.321.508	-21,78
Inver. No Ctes.	0	0	0	0,00
Prop. Planta Y Equipo	7.382.825.063	7.453.644.377	-70.819.313	-0,95
Otros Activos No Ctes	447.990.866	862.475.059	-414.484.193	-48,06
Total Activos	17.144.749.898	17.722.104.284	-577.354.386	-3,26

Los activos de la Institución están clasificados en Corrientes, que representan los activos que son de fácil realización o pueden convertirse en dinero en menos de un año. Es estos están los grupos de Efectivo y Equivalente a Efectivo, Inversiones Corrientes, Cuentas por Cobrar, Inventarios y Otros Activos (Gastos pagados por anticipado y Avances y Anticipos); a junio 30 de 2018, presentan un valor de \$9.314 millones siendo las Cuentas por Cobrar el grupo más representativo con un valor de \$6.472 millones lo que representa un 69.49% del total de los activos corrientes.

Los Activos No Corrientes, corresponden a los activos que no son de fácil realización y son adquiridos para permanecer en la entidad por más de un periodo contable, en estos se clasifican la Propiedad Planta y Equipo, Intangibles y Otros Activos.



5.

A junio 30 de 2018, los activos no corrientes presentan un valor de \$7.831 millones, siendo la Propiedad Planta y Equipo el grupo más representativo con un valor de \$7.383 millones lo que representa un 94.28% del total de los activos no corrientes.

Con relación a junio 30 de 2017, los **activos totales** de la Institución disminuyeron en un 3,26% que representa un valor de \$577 millones.

El valor de los Activos Corrientes disminuyó en \$92 millones que representa un 0.98% y el valor de los Activos No Corrientes disminuyó en \$485 millones, que representa un 5.84%

Lo anterior obedeciendo a que hubo una disminución de los Activos Corrientes en los grupos de:

Efectivo y Equivalente al Efectivo (\$223 millones), pues el disponible en las cuentas de ahorro y corrientes ha sido utilizado para cubrir las obligaciones corrientes de la entidad en el curso normal del negocio.

Inversiones e Instrumentos Derivados, representados en dineros colocados en la modalidad del Carteras Colectivas en el Banco BBVA, desde el mes de enero de 2017 (\$2.000 millones); a junio de 2017 ascendían a un valor de \$2.031 millones producto de los rendimientos generados y que a la fecha sufrieron una disminución de \$941 millones; pues en el mes de diciembre de 2017, se utilizó el valor de \$1.000 millones para cubrir los pagos de nómina y proveedores al cierre de la vigencia fiscal.

Otros Activos Corrientes, que sufrieron una disminución de \$21.78% debido a la disminución de los Avances y Anticipos, pues en el primer semestre de 2018 se hicieron pocos anticipos, pues no se hicieron muchos contratos debido a la Ley de Garantías Electorales.

De los Activos No Corrientes, en los grupos de:

Propiedad Planta y Equipo, que sufrieron una disminución de \$70 millones; esto debido al efecto de la depreciación, pues en este primer semestre del año se adquirieron pocos equipos y muebles; debido a la ley de garantías.

Otros Activos No Corrientes, estos sufrieron una disminución de \$413 millones, debido a la recuperación de Aportes Patronales, pues las Contribuciones efectivas disminuyen en la medida que se recuperan estos dineros. En lo que va del año 2018 se ha recuperado por este concepto el valor de \$402 millones, devoluciones de Colmena Arl, Pensiones Porvenir, Horizontes Pensiones (hoy Pensiones Porvenir) y Cesantías y Coomeva Eps.

Hospital La Buena Esperanza De Yumbo E.S.E.

Carrera 6 Calle 10 esquina - Barrio Uribe Uribe - Pbx 695 9595

NIT 800030924-0

YUMBO - VALLE

www.hospitaldeyumbo.gov.co
labuenaesperanza@hospitaldeyumbo.gov.co



6.

Cuentas por Cobrar Prestación de Servicios: Las Cuentas por Cobrar aumentaron en un 18.13% con relación a junio de 2017, lo que equivale a \$1.079 millones; esto obedeciendo a que ha habido un incremento en la facturación por venta de servicios (\$516 millones) y a que a la fecha el recaudo de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores no ha sido muy efectivo.

NOTA 5. PASIVOS

PASIVOS	JUNIO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2018	AÑO 2017		
Cuentas por Pagar	536.476.343	855.252.162	-318.775.819	-37,27
Beneficios a Empleados (Antes Obligaciones Laborales)	694.662.543	368.724.834	325.937.709	88,40
Provisiones (Antes Pasivos Estimados) Cte	0	0	0	0,00
Otros Pasivos Ctes.	0	0	0	0,00
Provisiones (Antes Pasivos Estimados) No Ctes	1.596.210.874	1.637.112.248	-40.901.374	-2,50
Otros Pasivos No Ctes.	0	0	0	0,00
Total Pasivos	2.827.349.760	2.861.089.244	-33.739.484	-1,18

A junio 30 de 2018, el Hospital presenta pasivos totales por valor de \$2.827 millones que están representados en:

Los Pasivos Corrientes, conformado por Cuentas por Pagar y los Beneficio a Empleados, cuyo vencimiento es menor de un año.

Estos ascienden al valor de \$1.231 millones de pesos y que comparados con el mes de junio de 2017, aumentaron en \$7 millones lo que representan un 0.59%; esta variación tan baja obedece a que en primer semestre del año 2018 solo se adquirieron los bienes y servicios necesarios para el funcionamiento del Hospital, pues nos encontrábamos en Ley de Garantías.



7.

Es así como la cuenta de Adquisición de Bienes y Servicios por Pagar, pasó de \$171 millones de pesos en junio de 2017; a \$10 millones de pesos en junio de 2018.

El grupo de Beneficios a Empleados a Corto Plazo que se incrementó en \$325 millones de pesos, pues a la fecha quedó por pagar la Prima de Servicios del personal de planta que se paga los primeros días de julio, lo causado de la Prima de Navidad, algunas bonificaciones y vacaciones y las Cesantías causadas a la fecha las cuales no se han trasladado a los diferente Fondos de Cesantías.

Los Pasivos No Corrientes, que corresponde a las Provisiones para Litigios, asciende a un valor de \$1.596 millones y que comparado con el mes de junio de 2017, se disminuyeron en \$41 millones de pesos que representa un 2.50%.

Esto obedeciendo a que en el mes de junio la Oficina Jurídica envió informe para actualizar y ajustar el valor de las pretensiones por todos los procesos jurídicos que se adelantan en contra de la Entidad; pues de acuerdo a su revisión, se encontraban sobreestimadas.

La disminución de los Pasivos Estimados, también obedece a la disminución del valor de la Provisión, en el primer semestre del 2018, generando obligación para el pago de una demanda fallada en contra de la Entidad (Dr. Felipe José Tinoco Zapata)

EL **total de los Pasivos** se disminuyó en \$34 millones de pesos, es decir en un 1,18%, esto debido básicamente a la disminución de las Cuentas por Pagar y a las Provisiones para Litigios.

Con relación a marzo de 2018, el total de los Pasivos de la Institución disminuyo en \$274 millones, por el fenómeno de la Ley de Garantías Electorales y por la disminución de las Provisiones para Litigios.

NOTA 6. PATRIMONIO

PATRIMONIO	JUNIO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2018	AÑO 2017		
Capital Fiscal	4.899.395.224	4.899.395.224	0	0,00
Resultado de Ejercicios Anteriores	5.851.682.970	5.286.252.362	565.430.608	10,70



Resultado del Ejercicio	(610.100.983)	498.944.527	-1.109.045.510	-222,28
Impactos por la Transición al Nuevo Marco	4.176.422.927	4.176.422.927	0	0,00
Total Patrimonio	14.317.400.138	14.861.015.040	-543.614.902	-3,66

A junio 30 de 2018, el Hospital presenta un Patrimonio que Asciede a \$14.317 millones de pesos y distribuido en las siguientes cuentas: Capital Fiscal, Resultado de Ejercicios Anteriores, Resultado del Ejercicio e Impactos de la Transición al Nuevo Marco de Regulación.

Con relación a junio 30 de 2017, sufrió una disminución de \$544 millones de pesos, esto debido al resultado del ejercicio arrojado a junio 30 de 2018, donde la entidad presenta un déficit contable de \$610.100.983,19

El resultado del Ejercicio, a junio 30 de 2018, fue de \$-610 millones de pesos, y con relación a junio 30 de 2017, disminuyó en \$1,109 millones de pesos.

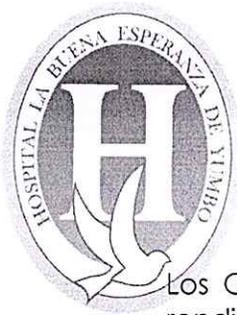
NOTA 7. INGRESOS

INGRESOS	JUNIO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2018	AÑO 2017		
Venta de Servicios de Salud	7.531.187.444	7.015.112.245	516.075.199	7,36
Subvenciones (Antes Transferencias)	0	0	0	0,00
Otros Ingresos	234.430.147	365.113.666	-130.683.519	-35,79
Total Ingresos	7.765.617.592	7.380.225.911	385.391.680	5,22

El total de los ingresos del Hospital se incrementó en un 5,22%, que representa un valor de \$385 millones; con relación a junio 30 de 2017.

La venta de servicios se incrementó en \$516 millones, obedeciendo al giro normal del negocio, ya que se hacen nuevas contrataciones, se pactan nuevas tarifas, se ofertan nuevos servicios y la atención a la población asegurada puede hacer que los márgenes en la contratación sean positivos o negativos.

La cuenta de Otros Ingresos, disminuyo en \$131 millones de pesos con relación a junio de 2017.



9.

Los Otros Ingresos corresponden a los Ingresos Financieros, por concepto de rendimientos de los dineros colocados en los bancos bajo cualquier modalidad y los Ingresos Diversos, dentro de los cuales se encuentran los arrendamientos y las recuperaciones.

El Margen en la Contratación de Servicios, se toma como Venta de Servicios, ya que hace parte del objeto social de la empresa, por lo tanto de la operación de la misma, este ascendió a \$1,150 millones de pesos.

Con relación a marzo de 2018, los Ingresos totales de la entidad se incrementaron en \$3,899 millones de pesos.

NOTA 8. GASTOS Y COSTOS

GASTOS /COSTOS	JUNIO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2018	AÑO 2017		
Gastos de Administración y Operación	3.037.790.474	2.580.560.753	457.229.720	17,72
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones (Antes Gastos Provisiones, Depreciaciones, Amortizaciones)	408.441.760	598.174.521	-189.732.761	-31,72
Costos de Venta de Servicios	4.551.550.981	3.533.760.006	1.017.790.975	28,80
Otros Gastos	377.935.360	168.786.104	209.149.256	123,91
Total Gastos y Costos	8.375.718.575	6.881.281.385	1.494.437.190	21,72

Con relación al mes de junio del año 2017, estos se incrementaron en un valor de \$1.494 millones de pesos que representan un 21,72%.

Como podemos observar en la tabla, los gastos administrativos se incrementaron \$457 millones, con relación al mes de junio de 2017, esto debido básicamente a:



10.

- ✓ El incremento del valor de las Prestaciones Sociales del personal de Planta, que deben ser causadas mes a mes.
Estas se incrementaron en \$192 millones de pesos con respecto a junio de 2018.
- ✓ El incremento de los gastos causados por el Personal de Contrato (**apoyo**), **Gastos de Personal Diversos**, que su total, a junio 30 de 2018; asciende a \$918 millones de pesos y que comparado con el mismo mes del año 2017, se aumentaron en \$177 millones de pesos.

NOTA 9. RESUMEN

RESUMEN A JUNIO DE 2018				
CLASES	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACION	VARIACION %
ACTIVOS	17.144.749.898	17.722.104.284	-577.354.386	-3,26
PASIVOS	2.827.349.760	2.861.089.244	-33.739.484	-1,18
PATRIMONIO	14.317.400.138	14.861.015.040	-543.614.902	-3,66
INGRESOS	7.765.617.592	7.380.225.911	385.391.680	5,22
GASTOS	3.824.167.593	3.347.521.378	476.646.215	14,24
COSTOS	4.551.550.981	3.533.760.006	1.017.790.975	28,80
SUPERAVIT O DEFICIT	-610.100.983	498.944.527	-1.109.045.510	-222,28
ECUACION CONTABLE	-	-	-	-

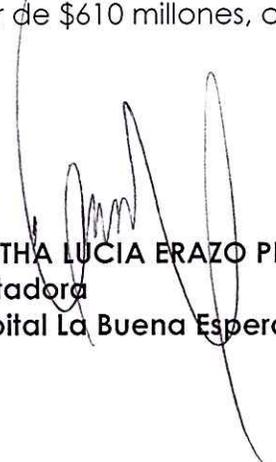
El Estado de Resultados Integral muestra que a junio 30 de 2018, la Institución presentó un Déficit contable por valor de \$610 millones de pesos.

Lo anterior obedeciendo a que, mientras los Ingresos totales de la Entidad solo se incrementaron en \$385 millones de pesos, con relación a junio 30 de 2017; el valor de los Costos de Venta, se incrementó en \$1,018 millones y los gastos de Administración en \$457 millones de pesos.



11.

De acuerdo a la información que arrojan los Estados Financieros de la Institución, a junio 30 de 2018, la institución está presentando un DEFICIT por valor de \$610 millones, consecuencia del incremento de los gastos y costos.



MARTHA LUCIA ERAZO PEREA
Contadora
Hospital La Buena Esperanza de Yumbo ESE

Elaboró: Martha LE