



HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO E.S.E. NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2019

NOTA 1 - INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NATURALEZA JURIDICA, DENOMINACIÓN Y OBJETO SOCIAL

1

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, y con domicilio en el Municipio de Yumbo Valle del Cauca; dirección carrera 6 Calle 10 Esquina del Barrio Uribe.

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.

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



En su trayectoria como Empresa Social del Estado, el Hospital La Buena Esperanza de Yumbo Valle, se ha certificado bajo la Norma ISO 9001:2015 y 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 PÚBLICO**, 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.

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.

Los Estados Financieros presentados comprenden el estado de situación financiera y el estado de resultados integral, que corresponden a los Estados Financieros Intermedios, a junio de 2019.

2.1. Período Contable

La información que se revela en los Estados Financieros corresponde a la información contable presentada en los **Informes Financieros y Contables Mensuales**, a junio 30 de 2019.

2.2. Unidad Monetaria

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

2.3. Criterio de Materialidad

2

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



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

2.4. 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

3.1. 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

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



Ejecución Presupuestal se utiliza la base de Caja en los ingresos y el compromiso en los Gastos.

3.2. 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. Estas incluyen políticas para:

- Efectivo y Equivalente a Efectivo
- Inversiones
- Cuentas por Cobrar
- Prestamos por Cobrar
- Inventario
- Propiedad Planta y Equipo
- Activos Intangibles
- Arrendamientos
- Deterioro de Activos
- Cuentas por Pagar
- Prestamos por Pagar
- Beneficio a Empleados
- Provisiones
- Activos y Pasivos Contingentes
- Ingreso de Actividades Ordinarias
- Costos y Gastos

4

Siendo estas las Notas y Revelaciones a los Informes Financieros y Contables Mensuales, la norma no exige que sean como las que se preparan para los Estados Financieros de propósito general (anual).

El procedimiento para la preparación y publicación de los Informes Financieros y Contables mensuales, en su numeral 2.2, dice textualmente:

“Las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad”

Aunque la norma no lo exige, la Institución, en aras de dar claridad a la información contable, prepara trimestralmente notas y revelaciones, con los aspectos más importantes y relevantes que componen los mismos.

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

NOTA 4 - ACTIVOS

ACTIVOS	JUNIO			
	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	VARIACION %
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,575,101,128.35	1,499,288,046.32	2,075,813,082.03	138.45
Inversiones E Instrumentos Derivados Ctes	10,076,698.53	1,090,156,613.64	(1,080,079,915.11)	(99.08)
Cuentas por Cobrar (Antes Deudores)	7,244,278,784.23	6,472,122,890.13	772,155,894.10	11.93
Inventarios	34,056,193.25	89,566,705.93	(55,510,512.68)	(61.98)
Otros Activos Ctes.	61,341,483.00	162,799,713.00	(101,458,230.00)	(62.32)
Prop. Planta Y Equipo	7,751,833,883.22	7,382,825,063.22	369,008,820.00	5.00
Otros Activos No Ctes	374,829,419.59	447,990,865.59	(73,161,446.00)	(16.33)
Total Activos	19,051,517,590.17	17,144,749,897.83	1,906,767,692.34	11.12

Los activos de la Institución están clasificados en Corrientes, que representan los activos que son de fácil realización, es decir que se pueden convertir en dinero en menos de un año.

En 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 2019, presentan un valor de \$10.925 millones siendo las Cuentas por Cobrar el grupo más representativo con un valor de \$7.244 millones lo que representa un 66.31% 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.

A junio 30 de 2019, los Activos no corrientes presentan un valor de \$8.126 millones, siendo la Propiedad Planta y Equipo el grupo más representativo con un valor de \$7.751 millones lo que representa un 95.39% del total de los activos no corrientes.

De acuerdo a la información anterior podemos anotar lo siguiente:



- ✓ El valor del efectivo y sus equivalentes se incrementó con relación a junio de 2018, en \$2.076 millones de pesos que representa un incremento porcentual de 138.45%; esto debido a pagos recibidos de los diferentes aseguradores y de la Alcaldía Municipal de Yumbo; que corresponden a cancelación de cuentas por cobrar del año 2018 y 2019. En el primer semestre de 2019 se reciben pagos por valor de \$7.700 millones de pesos.
- ✓ El valor de las inversiones se disminuyó en \$1.080 millones de pesos, esto debido a que los dineros de las carteras Colectivas, se retiraron para ser colocados la modalidad de CDT, pues sus rendimientos financieros (interese) son más altos.
- ✓ Las cuentas por cobrar se incrementaron con relación a junio de 2018 en \$772 millones de pesos, esto debido a las condiciones del mercado, pues las entidades están pagando a más de seis (6) meses de radicada la cuenta.
- ✓ La Propiedad Planta y Equipo se incrementó con relación a junio de 2018 en un 5.0% que equivale a \$369 millones de pesos, esto debido a que:
 - A diciembre 31 de 2018, quedaron Construcciones en Curso por valor de \$499.957.480.00, que corresponden al Proyecto de la Construcción de la Nueva Sede del Hospital, con recursos entregados por el Departamento del Valle, iniciado al final de vigencia.
Todas las erogaciones que se hagan para este proyecto se registraran en la cuenta de Construcciones en Curso.
 - En el año 2018 se mejoró la Subestación Eléctrica, la cual ya no era suficiente para la carga eléctrica generada por el hospital. Estos recursos fueron entregados por el Municipio de Yumbo.
Esta mejora incremento su valor en \$199 millones de pesos.

NOTA 5. PASIVOS

PASIVOS	JUNIO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2019	AÑO 2018		
Cuentas por Pagar	1,071,995,901.12	536,476,343.00	535,519,558.12	99.82
Beneficios a Empleados (Antes Obligaciones Laborales)	1,245,061,056.00	694,662,543.00	550,398,513.00	79.23

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



Provisiones (Antes Pasivos Estimados)No Ctes	1,856,494,218.77	1,596,210,873.87	260,283,344.90	16.31
Total Pasivos	4,173,551,175.89	2,827,349,759.87	1,346,201,416.02	47.61

A junio 30 de 2019, el Hospital presenta **pasivos totales** por valor de \$4.174 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 \$2.317 millones de pesos y que comparados con el mes de junio de 2018, aumentaron en \$1.085 millones lo que representan un 88.20%;

- Los Pasivos No Corrientes, que corresponde a las Provisiones para Litigios, y que a junio 30 de 2019, asciende a un valor de \$1.856 millones y que; comparado con el mes de junio de 2018, se incrementaron en \$260 millones de pesos que representa un 16.31%.

El total de los pasivos se incrementó en \$1.346 millones de pesos, esto debido a que:

Al cerrar la vigencia 2018, el Hospital constituyó CUENTAS POR PAGAR, por valor de \$528 millones de pesos, que a la fecha aún no han sido cancelados en su totalidad.

El valor de la Nómina de Empleados de Planta quedó por pagar a junio 30 de 2019.

NOTA 6. PATRIMONIO

PATRIMONIO	JUNIO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2019	AÑO 2018		
Capital Fiscal	4,899,395,224.17	4,899,395,224.17	0.00	0.00
Resultado de Ejercicios Anteriores	10,589,369,144.81	5,851,682,969.61	4,737,686,175.20	80.96
Resultado del Ejercicio	-610,797,954.70	-610,100,983.19	(696,971.51)	0.11
Impactos por la Transición al Nuevo Marco	0.00	4,176,422,927.37	(4,176,422,927.37)	-100.00
Total Patrimonio	14,877,966,414.28	14,317,400,137.96	560,566,276.32	3.92

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



- ✓ El patrimonio tuvo una variación de 3.92% que corresponde a \$561 millones de pesos, esto debido a que al iniciar la vigencia 2019, se trasladó el valor de la resultado del ejercicio, a **resultado de ejercicios anteriores**, ésta por valor de \$561 millones de pesos.

La variación más significativa se dio en la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, la cual asciende a \$4.737 millones, esto obedeció a que, por lineamientos de la CGN, los valores registrados por concepto de impactos por la transición al nuevo marco regulatorio; se deberían trasladar a esta cuenta.

8

NOTA 7. INGRESOS

INGRESOS	JUNIO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2019	AÑO 2018		
Venta de Servicios de Salud	7,745,719,151	7,531,187,444	214,531,707	2.85
Subvenciones (Antes Transferencias)	0	0	0	0.00
Otros Ingresos	62,809,377	234,430,147	(171,620,770.75)	(73.21)
Total Ingresos	7,808,528,528	7,765,617,592	42,910,936	0.55

De acuerdo a la información anterior podemos anotar lo siguiente:

- ✓ Los ingresos operacionales se incrementaron, con relación a junio de 2018; en \$215 millones de pesos, donde la variación más significativa se da en la cuenta de **venta de servicios de salud**, con un incremento de \$393 millones de pesos; esto debido al incremento de la facturación a la población fronteriza y de la facturación de otros servicios ofertados por la entidad, como el servicio de cirugía.

NOTA 8. GASTOS Y COSTOS

GASTOS /COSTOS	JUNIO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2019	AÑO 2018		
Gastos de Administración y Operación	2,796,125,053	3,037,790,474	(241,665,420.55)	(7.96)

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

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones (Antes Gastos Provisiones, Depreciaciones, Amortizaciones)	386,546,771	408,441,760	(21,894,989.00)	(5.36)
Costos de Venta de Servicios	4,991,956,233	4,551,550,981	440,405,252	9.68
Otros Gastos	244,698,425	377,935,360	(133,236,934.57)	(35.25)
Total Gastos y Costos	8,419,326,482	8,375,718,575	43,607,907	0.52

- ✓ Los costos de venta de servicios se incrementaron en \$440 millones de pesos, comparados con el año 2018, esto debido al giro normal del negocio, pues la empresa requiere cada vez más personal asistencial para la atención de sus servicios y el cumplimiento de su objeto social. La variación más significativa se dio en la unidad funcional de urgencias, que como siempre, su tendencia es el aumento. Los costos en esta unidad, se incrementaron en \$199 millones de pesos.

Hubo una variación muy significativa de \$226 millones de pesos en la unidad funcional de servicios conexos a la salud – ambulancias, que equivale a un 481.02%; pues antes se llevaba al gastos (administrativo) varios conceptos como el combustible, sueldos y salarios y prestaciones sociales de los motoristas; pero ahora se llevan a esta unidad todas las erogaciones relacionadas con la prestación del servicios de ambulancias.

- ✓ Los gastos de administración, se disminuyeron con relaciona a junio de 2018, en \$242 millones de pesos, esto debido a que algunos gastos que se manejaban como administrativos ahora se llevan como costos.
- ✓ El resultado del ejercicio muestra que, a junio de 2019 la Institución presenta un Déficit Contable de \$611 millones de pesos, que, comparado con el mes de junio de 2018; no tuvo variación significativa.
- ✓ Esto obedece básicamente a que los costos de venta de servicios se han incrementado considerablemente con relación a junio de 2018; \$440 millones de pesos lo que equivale a un 9.68%. Estos costos son indispensables para el normal funcionamiento de la Entidad.



NOTA 9. RESUMEN

RESUMEN A JUNIO 30 DE 2019				
CLASES	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	VARIACION %
ACTIVOS	19,051,517,590.17	17,144,749,897.83	1,906,767,692.34	11.12
PASIVOS	4,173,551,175.89	2,827,349,759.87	1,346,201,416.02	47.61
PATRIMONIO	14,877,966,414.28	14,317,400,137.96	560,566,276.32	3.92
INGRESOS	7,808,528,527.53	7,765,617,591.61	42,910,935.92	0.55
GASTOS	3,427,370,249.25	3,824,167,593.37	(396,797,344.12)	(10.38)
COSTOS	4,991,956,232.98	4,551,550,981.43	440,405,251.55	9.68
SUPERAVIT O DEFICIT	(610,797,954.70)	(610,100,983.19)	(696,971.51)	0.11
ECUACION CONTABLE	-	-	-	-

10

MARTHA LUCIA ERAZO PEREA
Contadora
T.P. 68212

Elaboró: Martha Lucia Erazo Perea