



## HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO E.S.E. NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 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

2

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 marzo 31 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 marzo 31 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

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de

**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



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

### 3.2. Políticas Contables de la Institución

#### **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 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 la misma.

**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	MARZO			
	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	VARIACION %
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,794,579,359	2,137,118,362	657,460,998	30.76
Inversiones E Instrumentos Derivados Ctes	1,118,808,873	1,079,417,607	39,391,266	3.65
Cuentas por Cobrar (Antes Deudores)	6,648,033,997	6,128,769,144	519,264,854	8.47
Inventarios	104,295,641	104,770,107	-474,465	-0.45
Otros Activos Ctes.	77,114,082	83,981,629	-6,867,547	-8.18
Inver. No Ctes.	0	0	0	0.00
Prop. Planta Y Equipo	7,884,557,163	7,552,370,996	332,186,167	4.40
Otros Activos No Ctes	369,454,215	523,368,909	-153,914,695	-29.41
<b>Total Activos</b>	<b>18,996,843,331</b>	<b>17,609,796,754</b>	<b>1,387,046,577</b>	<b>7.88</b>

Los activos aumentaron en un 7.88%, los pasivos en un 21.10% y el patrimonio presento una variación del 5.05%; con respecto a marzo de 2018.

Los activos de la Institución están clasificados en Corrientes, que representan los activos que son de fácil realización, es decir que se pueden convertirse 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 marzo 31 de 2019, presentan un valor de \$10.743 millones siendo las Cuentas por Cobrar el grupo más representativo con un valor de \$6.648 millones lo que representa un 61.88% 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 marzo 31 de 2019, el valor de los Activos no corrientes presentan un valor de \$8.254 millones, siendo la Propiedad Planta y Equipo el grupo más representativo



con un valor de \$7.885 millones lo que representa un 95.52% del total de los activos no corrientes.

Teniendo en cuenta lo anterior, podemos decir que:

✓ El valor del efectivo y sus equivalentes se incrementó con relación a marzo de 2018, en \$657 millones de pesos que representa un incremento porcentual de 30.76%; esto debido a pagos recibidos de la Alcaldía Municipal de Yumbo; que corresponden a cancelación de cuentas por cobrar del año 2018. En el mes de enero de reciben pagos de la Alcaldía, por valor de \$1.070 millones de pesos.

✓ El incremento en las inversiones por valor de \$39 millones de pesos, se debe a los rendimientos financieros que generan los dineros colocados en la modalidad de Carteras Colectivas.

✓ Las cuentas por cobrar se incrementaron con relación a marzo de 2018 en \$519 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.

Cuando se hacen los cobros, la mayoría de los deudores responde que nadie es ajeno a las dificultades que se están presentando en el Sistema general de Seguridad Social en Salud – SGSSS; y que a ello se debe la tardanza en sus pagos.

✓ La Propiedad Planta y Equipo se incrementó con relación a marzo de 2018 en un 4.40% que equivale a \$332 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.

✓ Los Otros Activos, corresponde a gastos pagados por anticipado y a las contribuciones efectivas.



Estos se disminuyeron en \$161 millones de pesos, debido a la devolución de aportes por parte de los Fondos y las EPS. En el año 2018 se recibió por este concepto el valor de \$481 millones de pesos como producto del proceso de Saneamiento de Aportes Patronales

Estas devoluciones afectan los bancos y disminuyen esta cuenta.

Con relación a los gastos pagados por anticipado, aquí se registran las Pólizas de Seguros que adquiere la entidad para salvaguardar sus bienes y sus empleados, que para el año 2019 se adquirió por un valor de \$75 millones de pesos.

7

## NOTA 5. PASIVOS

PASIVOS	MARZO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2019	AÑO 2018		
Cuentas por Pagar	972,619,349	630,240,728	342,378,621	54.33
Beneficios a Empleados (Antes Obligaciones Laborales)	926,801,428	483,809,937	442,991,491	91.56
Provisiones (Antes Pasivos Estimados) Cte	0	0	0	0.00
Otros Pasivos Ctes.	0	0	0	0.00
Provisiones (Antes Pasivos Estimados) No Ctes	1,856,494,219	1,987,450,617	-130,956,399	-6.59
Otros Pasivos No Ctes.	0	0	0	0.00
<b>Total Pasivos</b>	<b>3,755,914,996</b>	<b>3,101,501,282</b>	<b>654,413,713</b>	<b>21.10</b>

A marzo 31 de 2019, el Hospital presenta **pasivos totales** por valor de \$3.756 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 \$1.899 millones de pesos y que comparados con el mes de marzo de 2018, aumentaron en \$785 millones lo que representan un 70.50%; esta variación obedece a los valores de Prestaciones Sociales – Beneficios a Empleados causados, que solo se giran en la medida que los empleados cumplen los requisitos para ser canceladas.

El grupo de Beneficios a Empleados a Corto Plazo que se incrementó en \$443 millones de pesos.

**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



Los Pasivos No Corrientes, que corresponde a las Provisiones para Litigios, y que a marzo 31 de 2019, asciende a un valor de \$1.856 millones y que; comparado con el mes de marzo de 2018, se disminuyeron en \$131 millones de pesos que representa un 6.59%.

Esto obedeciendo a la actualización de los pasivos estimados – Provisión para Litigios, que se hace al finalizar la vigencia 2018.

El total de los pasivos se incrementó en \$654 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 marzo 31 de 2019.

8

#### NOTA 6. PATRIMONIO

PATRIMONIO	MARZO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2019	AÑO 2018		
Capital Fiscal	4,899,395,224	4,899,395,224	0	0.00
Resultado de Ejercicios Anteriores	10,589,369,145	5,851,682,970	4,737,686,175	80.96
Resultado del Ejercicio	(247,836,034)	(419,205,649)	171,369,616	-40.88
Superávit por Donaciones	0	0	0	0.00
Superávit por Valorizaciones	0	0	0	0.00
Patrimonio Institucional Incorporado	0	0	0	0.00
Impactos por la Transición al Nuevo Marco	0	4,176,422,927	-4,176,422,927	-100.00
<b>Total Patrimonio</b>	<b>15,240,928,335</b>	<b>14,508,295,472</b>	<b>732,632,863</b>	<b>5.05</b>

- ✓ El patrimonio tuvo una variación de 5.05% que corresponde a \$733 millones de pesos, estos 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 y a la disminución del Déficit del ejercicio con relación al trimestre de marzo de 2018 (\$171 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

**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



lineamientos de la CGN, los valores registrados por concepto de impactos por la transición al nuevo marco regulatorio; se deberían trasladar a esta cuenta.

## NOTA 7. INGRESOS

INGRESOS	MARZO			
	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	VARIACION %
Venta de Servicios de Salud	3,667,873,558	3,812,468,695	-144,595,137	-3.79
Subvenciones (Antes Transferencias)	0	0	0	0.00
Otros Ingresos	29,380,529	54,403,813	-25,023,284	-46.00
<b>Total Ingresos</b>	<b>3,697,254,087</b>	<b>3,866,872,508</b>	<b>-169,618,421</b>	<b>-4.39</b>

9

De acuerdo a la información anterior podemos anotar lo siguiente:

- ✓ Los ingresos operacionales se disminuyeron en \$144 millones de pesos, donde la variación más significativa se da en la cuenta de **margen en la contratación de servicios (\$211 millones)**, esto debido a que el año anterior se trabajaba con una base de datos del régimen subsidiado; que no variaba mucho, mientras en este año la base de datos se actualiza constantemente y varía de mes a mes.

## NOTA 8. GASTOS Y COSTOS

GASTOS /COSTOS	MARZO			
	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	VARIACION %
Gastos de Administración y Operación	1,334,748,701	1,541,409,353	-206,660,652	-13.41
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones (Antes Gastos Provisiones, Depreciaciones, Amortizaciones)	197,202,243	204,304,268	-7,102,025	-3.48
Costos de Venta de Servicios	2,209,786,496	1,979,940,189	1,979,940,189	11.61
Otros Gastos	203,352,681	560,424,347	-357,071,667	-63.71

### 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



<b>Total Gastos y Costos</b>	<b>3,945,090,121</b>	<b>4,286,078,157</b>	<b>-340,988,037</b>	<b>-7.96</b>
------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------	--------------

- ✓ Los costos de venta de servicios se incrementaron en \$230 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 \$110 millones de pesos.

Hubo una variación muy significativa de \$120 millones de pesos en la unidad funcional de servicios conexos a la salud – ambulancias, 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 marzo de 2019, en \$207 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 marzo de 2019 la Institución presenta un Déficit Contable de \$247 millones de pesos, que, comparado con el mes de marzo de 2018; se disminuye en \$171 millones de pesos. Esto obedece básicamente a que, durante el primer trimestre del año, la venta de servicios disminuye; pero los gastos y costos deben ejecutarse para el normal funcionamiento de la Entidad.

## NOTA 9. RESUMEN

RESUMEN A MARZO DE 2019				
CLASES	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	VARIACION %
ACTIVOS	18,996,843,331	17,609,796,754	1,387,046,577	7.88
PASIVOS	3,755,914,996	3,101,501,282	654,413,713	21.10
PATRIMONIO	15,240,928,335	14,508,295,472	732,632,863	5.05

### 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



INGRESOS	3,697,254,087	3,866,872,508	-169,618,421	-4.39
GASTOS	1,735,303,625	2,306,137,969	-570,834,344	-24.75
COSTOS	2,209,786,496	1,979,940,189	229,846,307	11.61
<b>SUPERAVIT O DEFICIT</b>	<b>(247,836,034)</b>	<b>(419,205,649)</b>	<b>171,369,616</b>	<b>-40.88</b>
ECUACION CONTABLE	-	-	-	-

**MARTHA LUCIA ERAZO PEREA**  
Contadora  
T.P. 68212-T

Elaboró: Martha Lucia Erazo Perea