



**HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO E.S.E.**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A MARZO 31 DE 2018**

1.

**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 la 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 PÚBLICO**, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

El Catálogo 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 a la información contable presentada en los Estados Financieros del periodo intermedio; enero 01 a marzo 31 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. 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

#### NOTA 4. ACTIVOS

ACTIVOS	MARZO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2018	AÑO 2017		
Efectivo	2.137.118.362	1.921.875.744	215.242.618	11,20
Inver. Ctes	1.079.417.607	2.000.000.000	-920.582.393	-46,03
Cuentas por Cobrar (Antes Deudores)	6.128.769.144	5.079.150.357	1.049.618.787	20,67
Inventarios	104.770.107	95.281.958	9.488.149	9,96
Otros Activos Ctes.	83.981.629	149.080.766	-65.099.137	-43,67
Inver. No Ctes.	0	0	0	0,00
Prop. Planta Y Equipo	7.552.370.996	7.587.696.129	-35.325.132	-0,47
Otros Activos No Ctes	523.368.909	858.730.635	-335.361.725	-39,05
<b>Total Activos</b>	<b>17.609.796.754</b>	<b>17.691.815.588</b>	<b>-82.018.834</b>	<b>-0,46</b>

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 marzo 31 de 2018, presentan un valor de \$9.534 millones siendo las Cuentas por Cobrar el grupo más





5.

representativo con un valor de \$6.128 millones lo que representa un 64.28% 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 2018, el valor de los activos no corrientes presentan un valor de \$8.075 millones, siendo la Propiedad Planta y Equipo el grupo más representativo con un valor de \$7.552 millones lo que representa un 93.52% del total de los activos no corrientes.

Con relación a marzo 31 de 2017, los activos totales de la Institución disminuyeron en un 0.46% que representa un valor de \$82 millones,

Lo anterior obedeciendo a que, aunque los activos corrientes se incrementaron en \$288 millones; los activos no corrientes disminuyeron en \$370 millones de pesos; situación que generó esta disminución.

El aumento de los activos corrientes se debió a un incremento en el efectivo, pues este de aumentó en un 11.20%, con relación a marzo 31 de 2017; reflejado principalmente en las cuentas de ahorro de la Institución.

De la misma manera las cuentas por cobrar, se aumentaron en \$1.049 millones de pesos, lo que representó un incremento porcentual de %20.67.

La disminución de los activos no corrientes, obedeció a la disminución en \$352 millones de pesos en la Cuenta de Contribuciones Efectivas, pues esta se acreditó con los valores recibidos por concepto de devolución de Aportes Patronales de vigencias pasadas.

#### NOTA 5. PASIVOS

PASIVOS	MARZO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2018	AÑO 2017		
Cuentas por Pagar	630.240.728	1.043.005.615	-412.764.887	-39,57
Beneficios a Empleados (Antes Obligaciones Laborales)	483.809.937	287.502.658	196.307.279	68,28
Provisiones (Antes Pasivos Estimados)	0	0	0	0,00
Otros Pasivos Ctes.	0	0	0	0,00



Provisiones (Antes Pasivos Estimados)	1.987.450.617	1.525.199.610	462.251.007	30,31
Otros Pasivos No Ctes.	0	0	0	0,00
<b>Total Pasivos</b>	<b>3.101.501.282</b>	<b>2.855.707.883</b>	<b>245.793.399</b>	<b>8,61</b>

A marzo 31 de 2018, el Hospital presenta pasivos totales por valor de \$3.101 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 \$\$1.114 millones de pesos y que comparados con el mes de marzo de 2017, disminuyeron en \$216 millones lo que representan un 16.27%

Los Pasivos No Corrientes, que corresponde a las Provisiones para Litigios, asciende a un valor de \$1.987 millones y que comparado con el mes de marzo de 2017, se incrementó en \$462 millones de pesos que representa un 30.31%. Esto obedeciendo a que en el último trimestre de 2017 se actualizó el valor de las pretensiones por todos los procesos jurídicos que se adelantan en contra de la Entidad.

EL total de los Pasivos se incrementó en \$245 millones de pesos, es decir en un 8.61%, esto debido básicamente al incrementó en los pasivos estimados, ya mencionado anteriormente.

## NOTA 6. PATRIMONIO

PATRIMONIO	MARZO		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	-419.205.649	474.037.221	-893.242.871	-188,43
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	4.176.422.927	4.176.422.927	0	0,00
<b>Total Patrimonio</b>	<b>14.508.295.472</b>	<b>14.836.107.734</b>	<b>-327.812.263</b>	<b>-2,21</b>

A marzo 31 de 2018, el Hospital, presenta un Patrimonio que Ascende a \$14.508.millones 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 marzo 31 de 2017, sufrió una disminución de \$327 millones de pesos, esto debido al resultado del ejercicio arrojado a marzo 31 de 2018, donde la entidad presenta un déficit contable de \$419.205.649.47.

El resultado del Ejercicio, a marzo 31 de 2018, fue de \$-419.millones de pesos, y que con relación a marzo 31 de 2017, disminuyó en \$893 millones.

## 1. NOTA 7. INGRESOS

INGRESOS	MARZO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2018	AÑO 2017		
Venta de Servicios de Salud	3.812.468.695	3.284.703.796	527.764.900	16,07
Subvenciones (Antes Transferencias)	0	0	0	0,00
Otros Ingresos	54.403.813	117.080.121	-62.676.309	-53,53
<b>Total Ingresos</b>	<b>3.866.872.508</b>	<b>3.401.783.917</b>	<b>465.088.591</b>	<b>13,67</b>

El total de los ingresos del Hospital, se incrementó en un 13.67%, que representa un valor de \$465 millones con relación a marzo 31 de 2017.

La venta de servicios se incrementó en \$527 millones, obedeciendo posiblemente a las nuevas contrataciones celebradas con las EPS y Otros Aseguradores.

La cuenta de Otros Ingresos, disminuyo en \$62 millones de pesos con relación a marzo de 2017.

El Margen en la Contratación de Servicios, se toma como Venta de Servicios, ya que hacen parte del objeto social de la empresa, por lo tanto de la operación de la misma, este ascendió a \$625 millones de pesos, otros ingresos



8.

por valor de \$54 millones y para un total de ingresos de \$3.866 millones de pesos.

## NOTA 8. GASTOS Y COSTOS

GASTOS /COSTOS	MARZO		VARIACION	VARIACION %
	AÑO 2018	AÑO 2017		
Gastos de Administración y Operación	1.541.409.353	1.203.593.737	337.815.617	28,07
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones (Antes Gastos Provisiones, Depreciaciones, Amortizaciones)	204.304.268	258.132.801	-53.828.533	-20,85
Costos de Venta de Servicios	1.979.940.189	1.360.746.306	619.193.883	45,50
Otros Gastos	560.424.347	105.273.852	455.150.495	432,35
<b>Total Gastos</b>	<b>4.286.078.157</b>	<b>2.927.746.696</b>	<b>1.358.331.462</b>	<b>46,40</b>

Con relación al año 2017, estos se incrementaron en un valor de \$1.358 millones, que representan un 46.40%.

Como podemos observar en la tabla, los gastos administrativos se incrementaron \$338 millones, con relación al mes de marzo de 2017, esto debido a:

- ✓ La contratación de más personal de **apoyo** para llevar a cabo los diferentes programas y convenios.
- ✓ Adquisición de materiales y suministros (Gastos Generales) para la ejecución de los diferentes programas.

Los Costos se incrementaron en un valor de \$619 millones que representa un 45.50%, esto obedeciendo, posiblemente, al aumento en la Contratación de





9.

Personal asistencia por Orden de Prestación de Servicios, pues se el Hospital ha tenido que contratar más personal para cubrir la demanda de los servicios.

#### NOTA 9. RESUMEN

RESUMEN A MARZO DE 2018				
CLASES	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACION	VARIACION %
ACTIVOS	17.609.796.754	17.691.815.588	-82.018.834	-0,46
PASIVOS	3.101.501.282	2.855.707.883	245.793.399	8,61
PATRIMONIO	14.508.295.472	14.836.107.734	-327.812.263	-2,21
INGRESOS	3.866.872.508	3.401.783.917	465.088.591	13,67
GASTOS	2.306.137.969	1.567.000.390	739.137.579	47,17
COSTOS	1.979.940.189	1.360.746.306	619.193.883	45,50
<b>SUPERAVIT O DEFICIT</b>	<b>-419.205.649</b>	<b>474.037.221</b>	<b>-893.242.871</b>	<b>-188,43</b>
<b>ECUACION CONTABLE</b>	-	-	-	-

El Estado de Resultados Integral muestra que a marzo 31 de 2018, la Institución presentó un Déficit contable por valor de \$419 millones de pesos.

Lo anterior obedeciendo a que, aunque la venta de servicios se incrementó en \$527 millones de pesos con relación a marzo 31 de 2017; el valor de los Costos de Venta, se incrementó en \$619 millones y los gastos de Administración en \$283 millones.

Estos incrementos se deben posiblemente, al aumento en la Contratación de Personal por Orden de Prestación de Servicios, pues se el Hospital ha contratado más personal para cubrir la demanda de los servicios.

De acuerdo a la información que arrojan los Estados Financieros de la Institución, a marzo 31 de 2018, la institución está presentando un DEFICIT por valor de \$419 millones, consecuencia del incremento de los gastos y costos.

  
MARTHA LUCÍA ERAZO PEREA  
Contadora  
Hospital La Buena Esperanza de Yumbo ESE  
Elaboró: Martha LE