

E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL – NIVEL II

SAN JUAN DEL CESAR - LA GUAJIRA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2015

(miles de pesos corrientes colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA UNO

NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL

La ESE Hospital San Rafael – Nivel II de San Juan del Cesar – La Guajira, es una entidad publica descentralizada del orden departamental creada por la Ordenanza N° 059 de 1996 de la Asamblea Departamental de la Guajira, dotada de personería jurídica, patrimonio propio, autonomía administrativa y presupuestal, adscrita a la Dirección Departamental de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Departamento de la Guajira. Tiene su jurisdicción en todo el territorio del Departamento de la Guajira y su domicilio es el Municipio de San Juan del Cesar – La Guajira.

El objeto social de la E.S.E. Hospital San Rafael – Nivel II, es la prestación del servicio de salud, entendido este como un servicio publico a cargo del Estado, como parte intermedia del Sistema de Seguridad Social en Salud, por lo tanto desarrolla funciones de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud.

El Hospital esta organizado de conformidad con una estructura básica que incluye tres áreas así:

1.- Dirección

Esta conformada por una Junta Directiva y el Gerente; con el cargo de mantener la unidad de objetivos e intereses de la organización en torno a la misión y objetivos empresariales. Identificar las necesidades y expectativas de los usuarios, determinar los mercados a atender, definir la estrategia de servicio, asignar recursos, adoptar y adaptar normas de eficiencia y calidad centrando su aplicación en la gestión institucional y las demás funciones de dirección que exija el normal desenvolvimiento de la empresa.

2.- Atención al Usuario

Esta conformada por el conjunto de unidades orgánico operacionales encargadas de todo el proceso de producción y prestación de servicios de salud, con sus respectivos

procedimientos y actividades, incluyendo la atención administrativa demandada por el usuario. Comprende la definición de políticas institucionales de atención, el tipo de recursos necesarios para el efecto, las formas y características de la atención y la dirección y prestación del servicio.

3.- Logística

Esta área comprende las unidades funcionales encargadas de ejecutar en coordinación con las demás áreas, los procesos de planeación, adquisición, manejo, utilización, optimización y control de los recursos humanos, financieros, físicos y de información, necesarios para alcanzar y desarrollar los objetivos de la empresa y realizar el mantenimiento de la planta física.

NOTA DOS

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de los estados contables, el Hospital está aplicando el Manual de Procedimientos del régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 356 del 5 de Septiembre de 2007; a nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros, preparación de los documentos soporte y otras normas complementarias, algunas de las cuales se resumen a continuación:

- *La Unidad Monetaria* utilizada para las cuentas del balance general, las cuentas del estado de actividad financiera, económica y social y el estado de cambios en el patrimonio, es el peso Colombiano.
- *Materialidad* - El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso, la importancia relativa para las revelaciones se determinó con base en el 5% de los activos, pasivos, patrimonio y estado de actividad financiera económica y social y en cada cuenta a nivel de mayor general individualmente consideradas.
- *Fondos Restringidos (Especiales)* – El Hospital maneja recursos con destinación especial como producto de los convenios formalizados con las Entidades Territoriales, ello hace que la administración de éstos recursos sea restringida y por tanto no forman parte al igual que los aportes de la Nación.
- *Deudores* – Corresponde a los derechos ciertos de cobro de todas los servicios prestados por el Hospital, las cuales son susceptibles de actualización de

conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados, se provisiona y castiga de acuerdo a criterios técnicos definidos y sus recuperaciones son reconocidas y registradas en cuenta separada del ingreso operativo o corriente.

- *Provisión para Deudores* - Representa la cantidad estimada que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo eventual de la cartera, y corresponde a criterios técnicos, cuyo método actual para la E.S.E. Hospital San Rafael – Nivel II mientras se formaliza y actualiza el manual es la provisión general.
- *Propiedad, Planta y Equipo* - Son registrados al costo histórico, y se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo con la circular 011 de 1996, de la Contaduría General de la Nación; los activos cuyo valor de adquisición fueron de menor cuantía no se depreciaron totalmente en el mismo año y los que su cuantía sea inferior o igual a dos SMMLV se llevan directamente al gasto.
- *Limitaciones y Deficiencias Operativas* - El Hospital, realiza un gran esfuerzo en el fortalecimiento de su sistema de información y plataforma tecnológica, orientada a contar con un sistema que integre la contabilidad, presupuesto y gestión de tesorería, así como el modulo de activos fijos, facturación, cartera y almacén, con el objetivo de facilitar el flujo de información entre los subsistemas que integran su Sistema de Información Corporativo.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3. NOTA - EFECTIVO

	2014	2015
Caja, Bancos y Corporaciones de ahorro	154.196	232.308
Total	\$ 154.196	\$ 232.308

El saldo de la cuenta Bancos corresponde a recaudos efectivos de las rentas corporativas, y los recursos recibidos como producto de la prestación de servicios de salud.

4. NOTAS - DEUDORES

	2014	2015
Servicios de Salud	16.239.654	19.036.846
Avances y Anticipos Entregados	-0-	-0-
Otros Deudores	-0-	-0-
Provisión Deudores (CR)	-2.294.621	-2.601.931
Total Deudores	<u>\$ 13.945.033</u>	<u>\$ 16.434.915</u>

La mayor concentración de Deudores, corresponde a la Prestación de Servicios de Salud al Régimen Subsidiado, en esta cifra se encuentra lo adeudado por cada A.R.S. incluso con la facturación del mes de diciembre de 2014.

5. NOTA - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	2014	2015
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		
Terrenos	\$ 211.893	\$ 211.893
Bienes Muebles en Bodega	2.467.933	374.892
Construcciones en Curso	0	0
Edificaciones	7.424.662	7.424.662
Redes, Líneas y Cables	49.074	49.074
Plantas, Ductos y Túneles	30.190	30.190
Maquinaria y Equipos	1.255.724	1.255.724
Equipo Medico Científico	14.395.347	17.070.056
Muebles y Enseres, y Equipos de Oficinas	722.186	750.649
Equipos de Computación y Comunicación	496.410	592.369
Equipos de transporte, tracción y elevación	496.002	715.002
Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	109.636	109.636
Depreciación acumulada	-5.585.483	-5.835.214
Provisión para Protección de Prop, Planta y Equipo	-734.550	-734.550
Total Propiedades, planta y equipo	<u>\$ 21.339.024</u>	<u>\$ 20.272.927</u>
OTROS ACTIVOS		
Cargos Diferidos	0	0
Intangibles	53.430	53.430
Amortización acumulada de Intangibles	-53.340	-53.430
Valorizaciones	107.632	107.632
Total Otros Activos	<u>107.632</u>	<u>107.632</u>
Total Activo	<u>\$ 36.300.291</u>	<u>\$ 37.047.782</u>

Estos activos se encuentran agrupados y no se identifican individualmente para efectos de la depreciación de cada bien; así, mismo no se ha venido aplicando las disposiciones de la Contaduría General de la Nación respecto a los activos que se podían depreciar en un solo año fiscal.

6. NOTA – CUENTAS POR PAGAR

	2014		2015
CUENTAS POR PAGAR			
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 6.149.502	\$	7.979.767
Acreedores	61.224		110.125
Retención en la Fuente	43.260		49.645
Impuestos por Pagar	-0-		13.733
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 6.253.086		8.153.270

Las Cuentas Por Pagar y Acreedores, corresponden a la adquisición de bienes y servicios que realiza el Hospital en pro del desarrollo de su objeto social. La Retención en la Fuente corresponde al valor de las retenciones practicadas a los diferentes sujetos pasivos del Impuesto de Renta y Complementarios y Retención por IVA valores que serán cancelados en el mes de enero del próximo año y los impuestos tienen relación con el predial unificado.

7. NOTA – OBLIGACIONES LABORALES Y OTROS PASIVOS

	2014		2015
Otros Salarios y Prestaciones-Indemnización	-0-		31.170
Cesantías	-0-		14.694
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 2.282		-0-
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 2.282		45.864

Esta cuenta representa la cuota parte de cesantía de los trabajadores de planta y una sentencia judicial para el pago de una indemnización laboral.

8. NOTA – PATRIMONIO INSTITUCIONAL

	2014		2015
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	16.589.881		18.754.317
Resultado de Ejercicios Anteriores	0		0
Resultado del Ejercicio	2.763.719		-666.992
Superávit por Donación	6.619.707		6.619.707
Superávit por Valorizaciones	107.632		107.632
Patrimonio Institucional Incorporado	2.950.920		2.950.920
Efecto del Saneamiento Contable	1.083.064		1.083.064
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 30.044.923	\$	28.848.648

La verdadera situación de la composición patrimonial esta a la espera de los resultados del proceso de valorización de terrenos y edificaciones y legalización de puestos y centros de salud.

9. NOTA - INGRESOS

Venta de Servicios de Salud	35.659.205	42.273.249
Transferencias	1.243.813	85.766
Operaciones SSF	-0-	447.987
Extraordinarios	-0-	37.636
Total Ingresos no tributarios	<u>\$ 36.903.018</u>	<u>\$ 42.844.638</u>

Los ingresos más representativos corresponden a la venta de servicios de salud.

10. NOTA - COSTO DE VENTA

	2014	2015
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	31.794.713	33.346.026
Total	<u>\$ 31.794.713</u>	<u>\$ 33.346.026</u>

Representa los costos en que incurre el Hospital para poder prestar los diferentes servicios de salud.

11. NOTA - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	2014	2015
Sueldos y Salarios	\$ 1.160.351	\$ 1.032.754
Contribuciones Imputadas	-0-	-0-
Contribuciones Efectivas	24.323	85.973
Aportes sobre la Nómina	28.019	84.964
Generales	390.020	1.337.801
Impuestos, Contribuciones y Tasas	86.182	121.019
Total	<u>\$ 1.688.895</u>	<u>\$ 2.662.511</u>

La cuenta Sueldos y Salarios, corresponde a todos los gastos causados por concepto de salarios y prestaciones sociales del personal de planta dedicado a los procesos de apoyo, la capacitación y bienestar social del mismo.

La cuenta de Gastos Generales, corresponde a todas las erogaciones para el normal funcionamiento de la Entidad, como son; la vigilancia, los materiales y suministros, el mantenimiento, las reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, publicidad, seguros, entre otros.

Las Contribuciones Efectivas corresponden a los pagos efectuados por aportes parafiscales a la Caja de Compensación Familiar, aportes a la Seguridad Social integral

entre otros. Los aportes sobre la nomina corresponden a los parafiscales por concepto de S.E.NA e I.C.B.F y los impuestos y contribuciones hacen referencia al gravamen a los movimientos financieros y la cuota de fiscalización y auditaje de la contraloría departamental.

12. NOTA - PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

	2014	2015
Provisión de Deudores	374.586	1.132.673
Amortización de Intangibles	1.089	-0-
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	280.016	249.731
Total Provisión, Depreciac. y Amortización	<u>\$ 655.691</u>	<u>\$ 1.522.881</u>

Los activos de Propiedad, Planta y Equipo, son registrados al costo histórico, y se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo con la Circular 011 de 1996 de la Contaduría General de la Nación de manera global. Se debe resaltar que algunos activos no representativos en su costo se pueden llevar directamente al gasto.

13. NOTA - OTROS INGRESOS

	2014	2015
Financieros	\$ -0-	\$ 1.242
Extraordinarios	-0-	36.394
Ajustes años anteriores	-0-	-0-
Total Otros Ingresos	<u>\$ -0-</u>	<u>\$ 37.636</u>

Los Ingresos Extraordinarios corresponden a recuperaciones, arriendo de oficinas a empresas contratistas reintegro ppor utilización de servicios públicos y certificaciones.

14. NOTA - EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe, no se han presentado hechos posteriores que afecten la razonabilidad de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2015.

LUIS CONSTANTINO MUÑOZ VENCE
Gerente

ENRIQUE DAVID CELEDON VILLAR

Subgerente Administrativo y Financiero

GUSTAVO MENDOZA SUAREZ

Revisor Fiscal

TP 101730-T

LUIS AGUSTIN QUIÑONES DAZA

Contador del Hospital

TP 87901-T

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los Estados Contables de la E.S.E. Hospital San Rafael – Nivel II de San Juan del Cesar – La Guajira.