

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 2018 Y 2019

(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 centrandolo 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 y las normas internacionales de información financiera NIIF. 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.
- *Deterioro 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 el deterioro general estimado por edades de vencimiento de las mismas.

- *Propiedad, Planta y Equipo* – Representan activos tangibles empleados por la Institución para la producción y comercialización de bienes para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; también se consideran los bienes muebles e inmuebles empleados para generar ingresos producto de su arrendamiento, se caracterizan por no estar para la venta y se espera su uso en mas de un periodo contable.
- 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 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, ha ido fortaleciendo 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, teniendo una dificultad con los recaudos los cuales no son reportados a tiempo y el descargue es de tramite demorado en algunos casos lo mismo que el reporte de obligaciones. En lo presente se actualizo el Software Contable y Administrativo adecuándolo a las nuevas normas internacionales de acuerdo a la normatividad vigente NIIF.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2018	2019	% Varic
Caja, Banco y Corporaciones de ahorro	199.159.381	688.769.773	246%

El saldo de la cuenta Bancos a las cuales se les realizó la conciliación respectiva corresponde a recaudos efectivos de las rentas corporativas, y los recursos recibidos como producto de la prestación de servicios de salud. (Anexo relación de cuentas bancarias)

Nota 4			
CUENTAS POR COBRAR	2018	2019	% Varic
Servicios de Salud	32.929.985.496	33.231.970.390	1%
Otras Cuentas por Cobrar	203.213.100	394.385.044	94%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-2.052.017.192	-4.735.142.718	131%

La mayor concentración de Cuentas por Cobrar, corresponde a la Prestación de Servicios de Salud al Régimen Subsidiado, en esta cifra se encuentra lo adeudado por cada E.R.P. incluso con la facturación del mes de diciembre de 2019, se está a la espera de la aprobación del manual de cartera con los porcentajes definidos para entrar a depurar cada uno de los rubros que la componen, no obstante se calculó el deterioro a la cartera mayor a 360 días con un porcentaje del 25% en su mayoría y a las empresas en liquidación se les aplicó el deterioro total

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2018	2019	% Varic
Terreno	223.789.000	6.613.629.935	2855%
Bienes Muebles en Bodega	835.817.045	903.046.832	8%
Edificaciones	7.424.662.000	15.755.575.000	112%
Redes, Lineas y Cables	49.074.000	-0-	-100%
Plantas, Ductos y Tuneles	30.190.000	98.385.599	226%
Maquinaria y Equipos	1.255.724.000	239.413.090	-81%
Equipos Medico Cientifico	15.504.001.000	5.448.774.500	-65%
Muebles y Enseres y Equipos de Oficinas	750.649.000	1.629.286.422	117%
Equipos de Computacion y Comunicación	592.369.000	589.756.695	1%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	715.002.000	575.451.448	-19%
Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	109.636.000	2.855.035	-97%
Depreciación Acumulada (CR)	-8.731.044.648	-6.638.887.631	-24%

Estos activos se encuentran agrupados y no se identifican individualmente para efectos de la depreciación de cada bien; se realizó un avalúo del terreno y la edificación arrojando los ajustes detallados en el cuadro y se realizó el inventario de bienes muebles con la respectiva reclasificación de saldos y cuentas que arrojaron un menor valor en los bienes debido a su obsolescencia y/o deterioro total.

Estos cambios que se dieron en las cuentas de Propiedad Planta y Equipos fue previa socialización de los respectivos trabajos de inventarios y avalúo de los bienes muebles e inmuebles lo cual presenta su registro en actas del comité de sostenibilidad financiera.

Nota 6			
OTROS ACTIVOS	2018	2019	% Varic
Depositos Judiciales	36.728.081	36.728.081	0%
Activos Intangibles	53.430.000	53.430.000	0%
Amortizacion Acumulada de Intangibles	-53.430.000	53.430.000	0%
Valorizaciones	107.632.000	107.632.000	0%

Estos rubros los representan unos embargos a cuentas bancarias de parte del instituto de transito de Barranquilla por cobro de impuestos y la adquisición de unsoftware contable que fue amortizado en su totalidad.

Nota 7

CUENTAS POR PAGAR	2018	2019	% Varic
Adquisiciones de Bienes y Servicios	3.442.903.612	1.999.715.993	-41%
Descuentos de Nomina	71.983.784	70.740.096	-2%
Retencion en la Fuente	56.840.000	112.119.000	97%
Creditos Judiciales	456.583.707	82.417.468	-82%
Otras Cuentas por Pagar	14.620.692.605	13.577.476.236	-7%

Las Cuentas Por Pagar y Acreedores, corresponden a la adquisición de bienes y servicios que realiza la institución en desarrollo de su objeto social, se presenta una leve disminución debido a pagos que han sido posible por la entrada de recursos en el último trimestre que fueron posible por el cobro jurídico a empresas contratistas y una disminución en los compromisos por ajustes en lo contratado. Los descuentos de nómina y la Retención en la Fuente corresponden a valores descontados a trabajadores y contratistas que serán canceladas en el próximo mes, Los Creditos judiciales son conciliaciones con ex trabajadores con los cuales se pactó un convenio de pago por cuotas que se ha venido cumpliendo en el tiempo convenido y que están a punto de expirar.

Nota 8

BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	2018	2019	% Varic
Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	831.515.865	431.054.798	-48%
Avances y Anticipos Recibidos	-0-	1.144.720.206	100%

Esta cuenta representa los netos de salarios del personal administrativo, operativo y temporal operativo del mes de diciembre de 2019 y anticipos realizados por las ERP por la prestación de servicios.

Nota 9

PATRIMONIO	2018	2019	% Varic
Capital Fiscal	18.559.030.627	36.040.241.650	94%
Resultado del Ejercicio	(1.136.767.698)	748.594.048	166%
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	13.281.786.761	-0-	0%

El capital fiscal tuvo un aumento considerable debido a la actualización de los valores del inventario de bienes muebles e inmuebles de la institución y el traslado del saldo de la cuenta Impactos para la transición al nuevo marco de regulación de acuerdo al instructivo de la CGN para tal fin., además se presenta un aumento en el resultado del ejercicio por generarse ingresos adicionales a los presupuestados inicialmente y cuyo costo de generación fue mínimo.

Nota 10

INGRESOS	2018	2019	% Varic
Venta de Servicios de Salud	42.907.522.253	47.314.028.804	10%
Subvenciones	928.614.184	946.621.589	2%
Otros Ingresos	770.882.139	2.754.852.650	257%

Los ingresos más representativos corresponden a la venta de servicios de salud y durante el presente año ingresaron recursos para la financiación de aportes patronales, se resalta el ingreso por donación de \$458.377.132 de parte de la Gobernación de la Guajira en virtud del contrato 0430 de 2018 para el fortalecimiento y la modernización de la red pública hospitalaria consistente en equipos médicos.

Nota 11

COSTO DE VENTA	2.018	2.019	% Varic
Costo de Venta de Servicios	21.383.201.901	24.220.764.861	13%

Representa los costos en que incurre el Hospital para poder prestar los diferentes servicios de salud en los diferentes centros de costos y centros y puestos de salud, tuvo un leve incremento justificable en el mayor ingreso y en la mayor atención a personal desplazado de la república bolivariana de Venezuela. Así mismo resaltar que se hizo un prorrateo con un mayor porcentaje para los centros de costos del personal que directamente presta servicios de salud y que anteriormente se cargaban por gastos administrativos.

Nota 12

GASTOS DE ADMINISTRACION	2018	2019	% Varic
Sueldos y Salarios	2.884.427.983	2.055.695.936	-29%
Contribuciones Efectivas	793.844.153	929.331.855	17%
Aportes sobre Nomina	145.600.200	189.350.100	30%
Prestaciones Sociales	1.435.557.707	1.114.952.951	-22%
Gastos de Personal Diversos	2.090.577.920	3.050.487.995	46%
Generales	4.583.941.189	4.694.838.754	2%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	55.539.947	46.555.533	16%

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, presenta una disminución no debido a la repartición de costos a las diferentes áreas o centros de costos de la institución.

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, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, publicidad, seguros, entre otros.

Las Contribuciones Efectivas y aportes sobre la nómina corresponden a los pagos efectuados por aportes a Cajas de compensación, salud, pensión y riesgo laboral y 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 y pago de tasa a la superintendencia nacional de salud.

Nota 13

DETERIORO, PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2018	2019	% Varic
Deterioro de Cuentas por Cobrar	2.052.017.192	2.683.125.526	31%
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	1.314.022.048	355.890.392	-73%

Las cuentas por cobrar de la Institución son deterioradas de acuerdo al nivel de antigüedad de las mismas y la poca frecuencia en el recaudo de parte de as ARP, normalmente se toma un porcentaje general y considerando en especial las entidades en liquidación de cada régimen

Los activos de Propiedad, Planta y Equipo, son registrados al costo histórico, y se deterioran 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.

Nota 14

OTROS GASTOS	2018	2019	% Varic
Comisiones	8.493.476	8.145.061	-4%
Financieros	-0-	3.469.000	100%
Gastos Diversos	8.996.562.558	10.049.530.305	12%

Los gastos por concepto de comisiones tuvieron un comportamiento estable con respecto al periodo anterior como los gastos financieros que presentaron incremento por intereses cancelados por pago con retardo de obligaciones tributarias y los gastos diversos se incrementaron al registrarse en el periodo el un mayor margen en la contratación de servicios de salud y las glosas reconocidas por la ESE a los diferentes usuarios del servicio en la conciliación de las cuentas por cobrar.

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 2019.



ELIANA MARGARITA MENDOZA MENDOZA
Gerente



MANUEL JOSE MEJIA VEGA
Subgerente Administrativo y Financiero



LUIS AGUSTIN QUIÑONES DAZA
Contador Publico T.P # 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.