



SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS
NIT 890.001.006-8

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL MARCO NORMATIVO RESOLUCION 414 DE 2014 NIIF AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

La **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS** de Quimbaya Quindío, fue creada según consta en el Acuerdo Municipal No. 024 del 9 de diciembre de 2004, siendo una entidad pública descentralizada del orden municipal, con autonomía administrativa y patrimonio propio. La ESE es una Institución prestadora de servicios de salud de primer nivel que ofrece servicios como consulta médica general, consulta médica especializada, consulta odontología programada, laboratorio clínico, atención de urgencias, hospitalización, atención partos, farmacia, servicios de apoyo, protección específica y detección, SIAU servicio de información y atención al usuario, cirugía ambulatoria y optometría; ofreciendo servicios con calidad, oportunidad, cordialidad, compromiso y respeto hacia los usuarios del municipio de Quimbaya y su zona de influencia. Como servicio público esencial a cargo del Estado o como parte del servicio público de la seguridad social, en los términos del artículo 194 de la Ley 100 de 1993.

La entidad se encuentra ubicada en el Municipio de Quimbaya Quindío, a unos 18 kilómetros de su capital Armenia.

Dirección: Carrera 4 Calle 19 esquina. Quimbaya–Colombia Ciudad: Quimbaya Quindío
Identificación tributaria: 890.001.006 -8

Clasificación CIIU: Principal 8610 - Actividades de hospitales y clínicas, con internación.

Responsabilidad tributaria:

06–Ingresos y Patrimonio

07- Retención en la fuente a título de renta

09- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas

11-Ventas régimen común

14- Información exógena

42-Obligado a llevar contabilidad

Código de habilitación de servicios: Código de la CGN: 220163594

Clasificación régimen contable: Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público incorporado por la Resolución 414 de septiembre del 2014.

NOTA 2 – BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS



Los estados financieros como el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y revelaciones a los estados financieros para el 30 de septiembre de 2019 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia para empresas públicas, Resolución N° 414 de 2014 “Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público”.

Declaración explícita y sin reserva

La ESE inicio su transición a normas internacionales elaborando el estado de situación financiera de apertura a 2015 y posteriormente a 2016 de acuerdo a la Resolución N° 414 de 2014 “Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público”, por normas e instrucciones de la Superintendencia de Salud, de la contaduría general de la nación y otras normas legales; dichos principios pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado y otras normas internacionales de contabilidad. Posteriormente estos fueron presentados al Máximo órgano de la entidad, a los órganos reguladores y partes interesadas.

Hasta el 31 de diciembre de 2017, la ESE preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA). A partir de enero de 2018 LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS preparó sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes (NIIF pymes) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2015, reglamentadas en Colombia por el Decreto 3022 de 2013 “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” y la Resolución N° 414 de 2014 “Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público”

Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros de la empresa comprenden los estados de situación financiera, estados de resultados integrales, y notas a los estados financieros al 30 de septiembre de 2018 y 30 de septiembre de 2019.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La empresa presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

Moneda funcional

Los estados financieros individuales se presentan en la moneda peso colombiano, la



moneda funcional de la empresa.

La moneda funcional de la empresa se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

Base contable de acumulación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo.

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico. La preparación de los Estados Financieros conforme a las Normas contables aceptadas en Colombia requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza a su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa.

Elementos de los estados financieros

La EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS incluirá en sus estados financieros los siguientes elementos:

- **Activo:** Se encuentran todos los bienes tangibles e intangibles de los que la empresa tiene control y los cuales generaran beneficios en un futuro.
- **Pasivo:** Son las obligaciones presentes que tiene la empresa, las cuales afectaran los beneficios económicos futuros.
- **Patrimonio:** Es la diferencia entre los activos menos los pasivos.
- **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos. Ya sea por el aumento en los activos o la disminución en los pasivos, incluyendo la utilidad que genere la empresa.
- **Gastos y costos:** Son una disminución de los beneficios económicos. Ya sea por el aumento de un pasivo o la disminución de un activo, incluyendo perdidas que presente la empresa.

Reconocimiento

La EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS incorporará en sus estados financieros las partidas de activo pasivo, patrimonio, ingreso, gastos y costos, que cumplan con los siguientes criterios de reconocimiento:

1. Es probable que genere beneficios económicos futuros.
2. Que la empresa tenga el control sobre el bien.
3. El costo de la partida puede ser medido con fiabilidad.

Medición

La EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS podrá realizar la medición de cada una de sus partidas teniendo en cuenta:

- **MEDICIÓN INICIAL:** Valorar un hecho económico que está ocurriendo por primera vez



- **MEDICIÓN POSTERIOR:** Volver a valorar el saldo de la partida que figura en la contabilidad para luego informarla en los estados financieros.

Para la medición del valor de las diferentes transacciones y operaciones de la empresa, utilizará los siguientes métodos de reconocido valor técnico:

- **COSTO HISTÓRICO:** está constituido por el precio de adquisición o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido el ente para la prestación de servicios. Además, harán parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes, conforme a normas técnicas aplicables a cada caso.
- **VALOR DE MERCADO:** Es el valor que resulta de la interacción de las fuerzas de oferta y demanda en el mercado.
- **VALOR PRESENTE:** Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.
- **VALOR RAZONABLE:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua (Decreto 3022 de 2013).

NOTA 3 – POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS deberá aplicar las mismas políticas contables dentro de cada periodo contable, así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo y de este modo poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

La **ESE** cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Es requerido por una Norma o Interpretación.
- Lleva a que los Estados Financieros de la empresa suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de la **ESE**

Estas son las políticas contables aplicadas por la E.S.E

- Política contable de cambios en la estimaciones contables y corrección de errores
- Política contable de Activos Intangibles
- Política contable de Deterioro de los activos
- Política contable de Propiedades de Inversión
- Políticas contables de arrendamientos
- Políticas contables de Beneficios a Empleados
- Políticas contables de Costos por prestamos
- Políticas contables de Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa



SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS
NIT 890.001.006-8

- Políticas contables de Ingresos de actividades Ordinarias
- Políticas contables de Subvenciones del Gobierno
- Políticas contables Efectivo
- Políticas contables Instrumentos financieros
- Políticas contables Inventarios
- Políticas contables Presentación de Estados Financieros
- Políticas contables Propiedad Planta y Equipo
- Políticas contables Provisiones y Contingencias

NOTAS ESPECÍFICAS

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CODIGO	CUENTA ACTIVO	NOTA	30/09/2019	30/09/2018	VARIACIÓN
	ACTIVO CORRIENTE				
1105	CAJA		1.192.500	1.338.600	-146.100
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		239.659.047	341.004.260	-101.345.213
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		52.113.271	317.272.467	-265.159.196
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO		333.185.764	0	333.185.764
	TOTAL		626.150.582	659.615.327	-33.464.745

El efectivo y equivalentes de efectivo al 30 de septiembre de 2019 y 2018 se componen de la caja menor y caja base para cajeros, de las cuentas bancarias corrientes de recursos propios, las cuentas bancarias con recursos de destinación específica y un CDT a seis meses para cubrir el fondo de sentencias de la entidad

Los depósitos en instituciones financieras se componen de las siguientes cuentas, que cuenta con recursos de libre destinación

BANCOLOMBIA 18770350078	\$	5.653.121
BANCO DAVIVIENDA CTA 136969999	\$	234.005.925
	\$	239.659.047

El efectivo de uso restringido se compone de recursos que tienen destinación específica y hacen parte de los recursos de las cuentas maestras de aportes patronales, del proceso de saneamiento de aportes patronales y de los recursos del programa de saneamiento fiscal y financieros

BANCO DE BOGOTA CTA # 52601582-1	\$	40.058.526
BANCO DAVIVIENDA S.G.P - APORTES PATRONALES	\$	4.913.180
BANCOLOMBIA PSFF CTA 18735689441	\$	37
BANCO DAVIVIENDA S.G. P- AP PAGADERA	\$	7.141.529
	\$	52.113.271



**SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS
NIT 890.001.006-8**

El CDT que tiene la entidad tiene destinación específica, el cual fue creado para el fondo de sentencias de la entidad, tiene una vigencia de 6 meses renovable

La disminución del efectivo y los equivalentes al efectivo de una vigencia a otra corresponden a los depósitos en instituciones financieras de libre destinación.

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	CUENTA	NOTA	30/09/2019	30/09/2018	VARIACIÓN
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.593.022.426	1.980.205.451	-387.183.025
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		10.612.463	12.443.692	-1.831.229
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		16.257.553	25.141.818	-8.884.265
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-308.378.933	-790.979.042	482.600.109
TOTAL			1.311.513.509	1.226.811.919	84.701.590

Las cuentas por cobrar al 30 de septiembre de 2019 y 2018 incluyen las cuentas por cobrar a las diferentes EPS por la prestación de los servicios de salud, también cuentas de cobro de las incapacidades de los funcionarios y arrendamientos, las cuenta por cobrar de difícil cobro a la EPS CAPRECOM la cual ya está liquidada y el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar a las diferentes EPS

Con respecto a la cartera de la prestación de servicios de salud se tiene que las EPS que más le deben a la E.S.E son: Coomeva, Medimas, S.O.S, Nueva EPS, Asmet Salud

El deterioro de la cartera disminuyo notoriamente con respecto de una vigencia a otra debido al pago de la cartera de vigencias anteriores de la EPS CAFESALUD

NOTA 6 – INVENTARIOS

CODIGO	CUENTA ACTIVO	NOTA	30/09/2019	30/09/2018	VARIACIÓN
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		95.032.649	83.046.703	11.985.946
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		-418.407	-418.407	0
TOTAL					

Los inventarios al 30 de septiembre de 2019 y 2018 están compuesto por los medicamentos, material de odontología, material médico quirúrgico, material de laboratorio, material de apoyo terapéutico y los demás insumos necesarios para prestar un servicio de salud con calidad. También está el deterioro acumulado de los inventarios.

NOTA 7 – AQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

CODIGO	CUENTA	NOTA	30/09/2019	30/09/2018	VARIACIÓN
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		308.553.089	469.232.037	-160.678.948



**SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS
NIT 890.001.006-8**

Las cuentas por pagar por bienes ascienden a \$ 111.444.942 y por servicios \$ 197.108.147 para un total de \$308.553.089 cifra inferior a las cuentas por pagar de la vigencia 2018. Esta disminución se debe a que se están aplicando políticas de austeridad en el gasto y llevando un promedio de gastos mensuales.

NOTA 8 – INGRESOS OPERACIONALES

CODIGO CUENTA	30/09/2019	31/09/2018	VARIACION
4312 INGRESOS	5.619.838.147	5.923.060.309	-303.222.162

Los ingresos operacionales están compuestos por las ventas de servicio de salud a las diferentes EPS con los que se tiene contratación por cápita y por la modalidad de evento; la principal EPS con la que la ESE tiene contrato es con ASMET SALUD.

La disminución de los ingresos operaciones con respecto de una vigencia a otra obedece a las glosas y ajustes de la vigencia actual y a una disminución en la producción en los servicios.

Los mayores servicios por los que la ESE obtuvo ingresos fue por: servicios ambulatorios consulta externa y procedimientos y urgencias consulta y procedimientos.

NOTA 9 -SUBVENCIONES

CODIGO CUENTA	NOTA	30/09/2019	31/09/2018	VARIACION
4430 SUBVENCIONES		163.911.701	168.238.306	-4.326.605

Corresponde a los ingresos por transferencias del ministerio para los aportes patronales de la vigencia 2019 de los funcionarios de la E.S.E

NOTA 10 – INGRESOS FINANCIEROS

CODIGO CUENTA	NOTA	30/09/2019	31/09/2018	VARIACION
4802 (+) INGRESOS FINANCIEROS		106.955.611	58.565.760	48.389.851

Corresponde a los rendimientos financieros de la cuenta del fondo de cesantías de la entidad y a los intereses del CDT del fondo de sentencias que tiene la E.S.E, esta cuenta aumento con respecto de un trimestre a otro debido a los rendimientos positivos que genero este fondo durante este trimestre.



NOTA 11 PRESTACIONES SOCIALES

CODIGO CUENTA	NOTA	30/09/2019	31/09/2018	VARIACION
5107 PRESTACIONES SOCIALES		171.010.399	183.658.143	-12.647.744

Corresponde a las prestaciones sociales, como primas, bonificaciones, vacaciones, cesantías, e intereses a las cesantías de los funcionarios de planta administrativos de la entidad. Al corte de este trimestre disminuyo porque a la fecha faltan funcionarios por hacer uso del disfrute de las vacaciones

NOTA 12 – GENERALES

CODIGO CUENTA	NOTA	30/09/2019	31/09/2018	VARIACION
5111 GENERALES		586.182.000	464.492.432	121.689.568

Corresponde a los gastos generales como mantenimiento hospitalario por bienes y servicios, indispensables para el funcionamiento de la entidad como como vigilancia, servicios públicos, seguros, aseo, mantenimiento, impresos y publicaciones y otros gastos generales.

Estos gastos aumentaron con respecto de una vigencia a otra debido al incremento en variables como el IPC y por un contrato de obra que se realizó durante esta vigencia.

NOTA 13 LITIGIOS Y DEMANDAS

CODIGO CUENTA	NOTA	30/09/2019	31/09/2018	VARIACION
8120 LITIGIOS Y DEMANDAS		264.877.483	113.884.120	150.993.363

Corresponde a los procesos jurídicos a favor de la entidad; los cuales se instaurado acción de repetición, al corte de este trimestre hay cuatro procesos a favor de la entidad.

NOTA 14 LITIGIOS Y DEMANDAS

CODIGO CUENTA	NOTA	30/09/2019	31/09/2018	VARIACION
9120 LITIGIOS O DEMANDAS		10.363.493.847	8.983.762.719	1.379.731.128

Corresponde a los procesos en contra de la entidad que están categorizadas en riesgo medio y bajo por el comité de conciliación de la entidad y que no han tenido fallo en primera instancia. A la fecha hay 14 procesos en contra de la entidad.



NOTA 15 –ANÁLISIS DE RIESGOS

Gestión del Riesgo Financiero

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS se encuentra expuesta a diversos riesgos financieros.

El valor nominal de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos es una buena aproximación al valor justo de ellos.

Riesgo de liquidez

La **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS** con su generación de efectivo, posee la suficiente liquidez para el pago de sus compromisos financieros y con sus proveedores.

NOTA 16 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la administración de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS** no está en conocimiento de hechos posteriores que puedan afectar significativamente la interpretación de los presentes estados financieros individuales.

DIANA MARCELA CARDONA BARRERA
GERENTE

MONICA SULAY LONDOÑO PINO
PU CONTADORA