



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

**HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

N1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDAD QUE DESARROLLA O COMETIDA ESTATAL

N1.1. NATURALEZA JURIDICA

Fundado el 15 de Diciembre de 1975 y en Octubre de 1999 clasificado como organismo para la atención Nivel III, mediante resolución No. 14676 del Ministerio de la Protección Social. El Hospital Departamental de Nariño se constituye como Empresa Social del Estado, mediante ordenanza No. 067 de Diciembre 10 de 1994, expedida por la Asamblea Departamental de Nariño y mediante ordenanza No. 023 de Diciembre 17 de 2004 expedida por la Asamblea Departamental, cambia su razón social a Hospital Universitario Departamental de Nariño Empresa Social del Estado.

N1.2. FUNCION SOCIAL, ACTIVIDAD QUE DESARROLLA O COMETIDA ESTATAL

MISIÓN: El Hospital Universitario Departamental de Nariño, es una Empresa Social del Estado acreditada que presta sus servicios de salud de mediana y alta complejidad con estándares superiores de calidad a la comunidad del Departamento de Nariño y del Sur Occidente Colombiano. Contamos con talento humano altamente calificado y comprometido con la seguridad integral del paciente, quienes, a través del conocimiento científico, moderna tecnología y eficiente gestión financiera, brindan con afecto, respeto y amabilidad, respuestas a las necesidades y expectativas en salud de nuestros usuarios y sus familias, constituyéndose además, en la principal base docente de prácticas de formación e investigación académica en la región.

VISION: En el año 2016, el Hospital Universitario Departamental de Nariño E.S.E. se posicionara como una organización Acreditada, financieramente auto sostenible, reconocida a nivel nacional por sus altos estándares de humanización de la atención, seguridad del paciente, gestión tecnológica, gestión científica y orientación académica, protectora del medio ambiente, comprometida con el desarrollo integral de nuestro talento humano y con la calidad de vida de nuestros usuarios y sus familias.



ACREDITACION
DE ENTIDADES DE SALUD



PREMIO
CALIDAD EN SALUD
COLOMBIA



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Commutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

OBJETIVOS ESTRATEGICOS:

1. Mantener el Sistema Único de Acreditación SUA: Seguridad del paciente, atención más humana, disminución del riesgo y tecnología al servicio de la vida.
2. Gestionar la implementación del Sistema Integral HSEQ: Calidad (ISO 9001), Gestión Ambiental (ISO 14001), Seguridad Industrial y Salud Ocupacional (ISO 18001).
3. Conservar un bajo nivel de riesgo Financiero y jurídico, mediante una administración eficiente y efectiva de los recursos.
4. Mejorar la capacidad instalada (Ampliar la infraestructura física, adquisición de nueva tecnología y dotación institucional hospitalaria).
5. Mejorar el desarrollo integral del talento humano, con énfasis en los programas de humanización del servicio.
6. Ampliar el portafolio de servicio orientado a Supra-Especialidades.
7. Fortalecer los convenios Docencia-Servicio y la investigación Científica.

N2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

N2.1. APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP

Se aplica el principio de la partida doble, por el sistema de causación, con el cumplimiento de las normas básicas contables denominados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Se encuentran aplicadas técnicas contables como depreciaciones, provisiones, amortizaciones.

N2.2. APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS-CGC

El Hospital Universitario Departamental de Nariño E.S.E. adopta y aplica el Manual de Procedimientos del régimen de Contabilidad Pública, aprobado según resolución 356 de 2007 de la Contaduría general de la Nación, que está integrado por el Catalogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables y los Instructivos Contables.

N2.3. APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

La información contable del Hospital Departamental de Nariño como Empresa Social del Estado está basada en los lineamientos, principios, normas y técnicas del Régimen de Contabilidad Pública, con el objetivo básico de presentar una



CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño
Commutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409
www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

información razonable, teniendo en cuenta las limitaciones propias de la organización.

N2.4. REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE

Los libros principales se encuentran registrados mediante acta de apertura suscrita por el representante legal y custodiado en el área de Contabilidad. La información contable se encuentra sistematizada, utilizando el aplicativo Dinámica Gerencial versión NET actualizado en el mes de julio del año 2015.

N3. PROCESO Y RESULTADO DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE

N4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y/O AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

N4.1. LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO

Se cuenta con un aplicativo integral para el manejo de la información administrativa, contable y asistencial denominado Dinámica Gerencia Hospitalaria versión NET, cuya última actualización se realizó en el mes de julio de 2015. La institución cuenta con 21 módulos en el aplicativo Dinámica Gerencial de los cuales 16 se encuentran en producción en un 100%, Contratación estatal y control interno no se ajustan a los requerimientos de la institución, el módulo de Historias Clínicas se encuentra en un 90% de producción, el módulo de Programación de cirugías en un 50%, el módulo de Costos se encuentra en proceso de ajuste para implementación. Durante el año 2015 se continuo con el monitoreo a los módulos en funcionamiento por parte de cada una de las áreas responsables con el soporte técnico del área de Gestión de la Información y Sistemas. Se adquiere adicionalmente el nuevo módulo de contabilidad NIIF, que se encuentra en proceso de implementación para ponerse en producción en el año 2016.

Se continua con el proceso de depuración contable a través del Control Interno Contable según lineamientos de la resolución 357 de 2008 la cual contiene el procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable.



CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño
Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409
www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

A partir del año 2005, se inicia un proceso de organización del archivo general de la institución con base en la ley 594 de 2000, Acuerdo 060 de 2001, ley 734 entre otras normas de manejo de archivo. El Hospital a la fecha afronta dificultades con el archivo anterior al año 2002 por razones como inexistencia, pérdida y deterioro de documentos.

Existen dificultades en el área de cartera de la institución, en cuanto a obtención oportuna de los soportes que permitan identificar y descargar de manera oportuna los valores registrados como cartera por descargar y consignaciones sin identificar generando una sobrestimación en las cuentas por pagar y deudores.

N4.2. LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE

Con la actualización del aplicativo Dinámica Gerencial versión NET, se realizan actualizaciones automáticas del aplicativo en todos sus módulos y se activan nuevos procesos de acuerdo a la normatividad vigente.

El proceso de conciliación entre áreas se realiza de manera semiautomática, por cuanto el aplicativo Dinámica Gerencial versión NET, no cuenta con las herramientas necesarias para la ejecución de este proceso.

No se cuenta con un aplicativo contable que se ajuste al 100% de las necesidades y requerimientos de la institución.

N5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

N5.1. POR APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES

De acuerdo al desarrollo normativo del sector salud y al interés de la nación por facilitar la liquidez de las Empresas Sociales del Estado, estableció en el numeral d), artículo 13 de la ley 1122 de 2007 que una vez radicada la facturación debían proceder al pago del 50% del valor radicado hasta tanto se desarrolle el proceso auditor a dichas cuentas. La aplicación de esta norma genero con corte a 31 de diciembre de 2015 un saldo de \$1.453 millones en el rubro 140981 –GIRO DIRECTO POR ABONAR A CARTERA REGIMEN SUBSIDIADO (CR).



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño
Commutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409
www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

Teniendo en cuenta que en el año 2015 ya no se aplica el artículo 3 de la ley 1608 de 2013, en relación a los recursos del Sistema General de Participaciones transferidos sin situación de fondos y presupuestados por las Empresas Sociales del Estado por concepto de aportes patronales, a partir del año 2015 las Empresas Sociales del Estado registran los aportes patronales cruzándolos con la venta de servicios de atención al régimen vinculados. Como aplicación de esta norma se realizó el cruce de aportes patronales con venta de servicios con el Instituto Departamental de Salud por valor de \$ 946 millones correspondientes a los meses de enero a abril de 2015.

N5.2. POR RECLASIFICACION DE CUENTAS

Con corte a 31 de Diciembre de 2015, se registra cartera sin descargar por cuanto no se cuenta con la relación de las facturas canceladas y que corresponden a ingresos principalmente del mes de Diciembre la suma de \$3,888 millones y por concepto de consignaciones que no se ha identificado su depositante la suma de \$53 millones.

N5.3. POR CORRECCION DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES

N5.4. POR DEPURACION DE CIFRAS, CONCILIACION DE SALDOS O AJUSTES

N5.5. POR EFECTO DE SANEAMIENTO

N5.6. POR ADQUISICION O VENTA DE BIENES (SIGNIFICATIVAS)

Se registra en la cuenta 1625-PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO la suma de \$6,038 millones correspondiente a la adquisición de un acelerador lineal última generación. Se registra en la cuenta 1615-CONSTRUCCIONES EN CURSO la suma de \$3.429 millones correspondientes a las obras de adecuación en el sitio de instalación del acelerador lineal (\$2.278 millones) y remodelación de urgencias (\$1.151 millones).



CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño
Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409
www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

ACTIVOS

NOTA 1. EFECTIVO

CAJA: Representa los valores recaudados por la Institución en temas como: prestación de servicios de salud, convenios, servicios de ambulancia, anticipos, cuotas de recuperación vinculados y venta de medicamentos a particulares entre otros. Se realizan arqueos y consignaciones de manera diaria y los valores se concilian con tesorería.

CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORROS: Para asegurar razonabilidad en el saldo se realizan conciliaciones bancarias mensuales y al cierre de la vigencia se anexa certificación bancaria de saldos. El dinero se destina a gastos de funcionamiento y proyectos de inversión.

A 31 de Diciembre de 2015 se cuenta con 5 cuentas de ahorro y 2 cuentas corrientes, necesarias para el manejo de los fondos destinados a gastos de funcionamiento e inversión en cumplimiento de su objeto social.

NOTA 2. INVERSIONES

La institución a 31 de Diciembre de 2015 no posee inversiones. Durante la vigencia 2015 se realizaron las siguientes transacciones en la cuenta de inversiones representadas en:

- CDT : Se redimió en el mes de diciembre de 2015.
- Aportes por valor de \$29 millones en la Cooperativa Codesur, constituida por entidades de salud del departamento para la comercialización de medicamentos e insumos hospitalarios la cual en el último trimestre de 2014 entra en proceso de



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño
Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409
www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

liquidación. Se realizó ajuste por efectos de depuración según acta de comité de sostenibilidad contable

- Acciones de E.P.S. Cóndor S.A por valor de \$577 millones adquiridas en el año 2004, la cual se encontraba provisionada al 100% por cuanto la empresa se encuentra en liquidación. Se realizó ajuste por efectos de depuración según acta de comité de sostenibilidad contable

NOTA 3. DEUDORES

Los deudores netos de la institución al cierre de la vigencia, ascienden a \$67.523 millones distribuidos de acuerdo a los siguientes rubros:

SERVICIOS DE SALUD: En aplicación de la resolución 421 de 2011 de la Contaduría General de la Nación, la cual modifica el Catalogo General de Cuentas, del Manual de Procedimientos del régimen de Contabilidad Pública, el rubro de deudores se disminuye por los giros directos los cuales se reflejan con naturaleza crédito.

Los deudores por prestación de servicios de salud, clasificado de acuerdo al Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública, en el año 2015 presenta un saldo total de \$92.128 millones, menos \$1.453 millones de giros directos Régimen subsidiado, para un saldo neto de \$90.675 millones con el siguiente comportamiento:



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Commutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 POR REGIMEN

Valores en miles de pesos

NOMBRE	SALDO	%
FACTURACION SIN RADICAR		
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS - EPS	5.784.224	33
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS -EPS	6.854.219	39
ATENCION ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT	1.471.422	8
ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	2.077.791	12
SERVICIOS DE SALUD - ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL	450.406	3
SERVICIOS DE SALUD - PARTICULARES	323.366	2
SERVICIOS DE SALUD- IPS PRIVADAS	67.500	0
OTROS	456.067	3
TOTAL FACTURACION SIN RADICAR	17.484.995	19
FACTURACION RADICADA		
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS-EPS	37.246.223	50
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS-EPS	16.659.033	22
ATENCION ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT	8.081.257	11
SERVICIOS DE SALUD ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL	3.502.516	5
ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	5.298.636	7
OTROS	3.855.302	5
TOTAL FACTURACION RADICADA	74.642.967	81
TOTAL DEUDORES	92.127.963	100
GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA REGIMEN SUBSIDIADO (CR)	(1.452.733)	(2)
TOTAL DEUDORES NETO	90.675.230	

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, del total de los deudores, el 81% corresponde a facturación despachada a las diferentes entidades deudoras para cobro y un 19% corresponde a facturación que se encuentra en proceso de revisión para despacho, correspondiendo principalmente a la facturación del mes de Diciembre que se despacha en el mes de enero de la siguiente vigencia. Es necesario mencionar que el 83% de las cuentas por cobrar por prestación de servicios está concentrado en los regímenes subsidiado, obligatorio y Soat.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

El total de deudores por prestación de servicios de salud a los diferentes regímenes, se encuentra constituido por edades así:

CARTERA POR EDADES CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
(Valores en miles de pesos)		
RANGO	SALDO	%
0-30	8.994.591	10
31-60	10.459.784	11
61-90	10.070.397	11
91-180	20.218.982	22
181-360	14.436.751	16
>360	27.947.458	30
TOTAL	92.127.963	100

DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO: Corresponde a las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días y cuyo cobro es incierto. Por efectos de saneamiento y depuración de cartera para esta vigencia se realiza ajuste por resolución del comité de sostenibilidad contable quedando esta cuenta con saldo cero (0)

OTROS DEUDORES: Por valor de \$567 millones correspondientes a:

- Embargos aplicados a cuentas corrientes por procesos judiciales (\$22 millones) que se encuentran en proceso de recuperación por parte del área jurídica.
- Valores faltantes de fondos que se encuentran en proceso de responsabilidad a funcionarios según numeral 3,10 Carta Circular 72 de diciembre de 2006 emitida por de la Contaduría General de la Nación (\$46 millones).
- Cuentas por cobrar por servicios diferentes al objeto social como prestamos de medicamentos efectuados a otras entidades hospitalarias, cambio devolución de mercancías a proveedores y servicio de incineración (\$499 millones).



CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño
Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409
www.hosdenar.gov.co *mail: hjudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

PROVISION PARA DEUDORES: Se realiza por el Método General de provisión correspondiente al 5% para la cartera con vencimiento entre 91 y 180 días, el 10% para cartera con vencimiento entre 181 y 360 días y el 15% para la cartera con vencimiento mayor a 360 días. Desde el año 2011, se está realizando una provisión adicional para cubrir la totalidad de la cartera con vencimiento mayor a 360 días. La provisión total asciende a la suma de \$25.834 esta cuenta se ve afectada por el ajuste por saneamiento de las deudas de difícil cobro las cuales se encontraban provisionadas.

NOTA 4. INVENTARIOS

Al cierre de la vigencia, los inventarios tienen un saldo de \$3.013, afectado por una provisión para protección de inventarios de \$158 millones. Se mantiene un inventario controlado y con una rotación aceptable. Los inventarios se controlan mediante el sistema permanente de inventarios y el método de promedio ponderado.

Con corte a 31 de Diciembre de 2015, se realizó inventario físico de las existencias en los diferentes almacenes, presentándose faltantes por valor de \$ 787 mil y sobrantes por valor de \$ 7 millones, los cuales fueron registrados en su totalidad de acuerdo a procedimiento establecido.

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La empresa registra su propiedad planta y equipo de acuerdo a normatividad vigente, siguiendo la metodología del Régimen de Contabilidad Pública, la depreciación se calcula por el método de línea recta y se controla a través del módulo de activos fijos del aplicativo Dinámica Gerencial y mediante procesos manuales.

Al cierre de la vigencia, la Propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$71.406 millones, afectado por una depreciación de \$25.976 millones y una provisión para protección de propiedad planta y equipo de \$1.768 millones. Las Propiedades, planta y Equipo se encuentran distribuidas en los siguientes rubros:



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Valores en miles de pesos

NOMBRE	SALDO	%
EDIFICACIONES	44.154.163	45
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	22.702.900	23
TERRENOS	9.962.423	10
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	6.037.500	6
CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.428.973	3
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	5.144.175	5
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.583.788	3
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.766.256	2
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	1.213.521	1
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.165.045	1
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	991.170	1
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	99.149.914	
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	25.975.909	26
PROVISIONES PARA PROTECCION DE PPYE (CR)	1.767.798	2
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NETO	71.406.207	

En cumplimiento de su objeto social, el Hospital Universitario Departamental de Nariño E.S.E. cuenta con inversiones importantes en infraestructura y dotación de equipos con tecnología de punta que brindan seguridad al paciente y mejora el diagnóstico para la prestación de los servicios de salud. Actualmente se encuentra en funcionamiento el acelerador lineal para el tratamiento de cáncer con una inversión de \$8.900 millones.

Durante el año 2015, se continúa con el proceso de depuración del rubro de Propiedades Planta y Equipo. Adicionalmente se actualiza el módulo de activos fijos del aplicativo Dinámica gerencial y se inicia el proceso de preparación en miras a la convergencia a normas internacionales según normatividad vigente, en concordancia con el tema en noviembre de 2015 se realizó un contrato para el levantamiento físico y avalúo técnico de la propiedad, planta y equipo.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Commutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

NOTA 6. OTROS ACTIVOS

Los otros activos por valor de \$12.293 millones están representados principalmente por el rubro de valorizaciones (\$11.587 millones) como resultado del registro de valorizaciones de los activos para efectos contables, Intangibles (\$175 millones), Bienes de arte y cultura (\$ 14 millones) Bienes y servicios pagados por anticipado (\$445 millones) y cargos diferidos (\$71 millones) que se amortizan de acuerdo a periodos estimados de consumo.

PASIVO

NOTA 7. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

En el mes de enero de 2015 se cancela la última cuota \$250 millones del crédito Findeter tasa compensada a largo plazo (7años) destinado a inversiones en propiedad planta y equipo.

En el mes de enero de 2014 se adquiere crédito findeter tasa compensada a 7 años, con un periodo de gracia de 2 años por valor de \$5.600 millones y en el mes de Noviembre de 2014 crédito findeter tasa compensada a 7 años, con un periodo de gracia de 2 años por valor de \$2.400 millones para un total de \$ 8.000. Los anteriores recursos han sido la fuente de financiación para la adquisición del acelerador lineal que será utilizado en el tratamiento de enfermos con cáncer. A 31 de diciembre de 2015 el saldo de los créditos es de \$ 8.000 millones. En abril de 2016 se inicia con el pago de la primera cuota (280 millones) correspondientes a amortización de capital del crédito por valor \$ 5.600 millones.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Presenta un saldo al cierre de la vigencia de \$ 15.810 millones discriminado principalmente en los siguientes rubros contables:



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS: Por valor de \$11.770 millones, corresponde a la compra de bienes y servicios, contratistas y acreedores varios necesarios para el funcionamiento de la entidad.

APORTES A FONDOS PENSIONALES, SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD Y ARP: Por valor de \$2.412 millones, para pago en la próxima vigencia.

RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS: Valores que afectan nuestras cuentas por pagar en \$607 millones y corresponden a impuestos descontados a nuestros proveedores para ser cancelados en el mes de Enero de la siguiente vigencia.

AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS: Por valor de \$ 463 millones que corresponde principalmente a Anticipos recibidos para la prestación de servicios de salud.

DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA: Por valor de \$ 558 millones que corresponde a depósitos recibidos para la prestación de servicios de salud.

NOTA 9. OBLIGACIONES LABORALES

Por valor de \$6.740 millones representadas en los rubros de Cesantías Retroactivas (\$1.749 millones) que corresponde a la causación de cesantías consolidadas del personal perteneciente al régimen antiguo de cesantías, que se encuentran vinculados a la institución desde antes de la ley 50 de 1993 y la diferencia (\$4.991 millones) por la causación de obligaciones laborales como son cesantías ley 50, primas, vacaciones, bonificaciones, intereses de cesantías.

NOTA 10. PASIVOS ESTIMADOS

En aplicación del numeral 3 del Capítulo V del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, la empresa cuenta con una provisión para Litigios o Demandas de las contingencias que se encuentran con más del 50% de probabilidad de perdida. Dicha provisión se refleja en el rubro de Pasivos Estimados- Provisión para Contingencias por valor de \$1.169 millones.



CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño
Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409
www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

OTROS PASIVOS

Por valor de \$3.965 millones donde el rubro principal corresponde a recaudos por reclasificar (\$3.941 millones) que corresponden a consignaciones realizadas en las diferentes cuentas bancarias de la institución y de las cuales no se ha identificado el depositante, denominadas consignaciones sin identificar (\$53 millones) y consignaciones identificadas pendientes por determinar las facturas a cancelar o en proceso de descargue denominadas Cartera por Descargar (\$3.888 millones).

Las cuentas de consignaciones sin identificar y cartera por descargar son recaudos efectivos de cartera que generan una sobrestimación de los pasivos y los deudores de la institución por valor de \$3.941 millones.

PATRIMONIO

NOTA 11. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Al finalizar la vigencia, el patrimonio total de la institución asciende a \$128.285 millones representado principalmente por el capital fiscal y por las utilidades de los últimos años.

INGRESOS

Los ingresos totales al cierre de la vigencia ascienden a \$122.402 millones con un incremento del 4.7% con respecto al mismo periodo del año anterior.

Los ingresos totales se encuentran discriminados de acuerdo a los siguientes rubros:

NOTA 12. VENTA DE SERVICIOS: Principal fuente de ingresos de la institución que en el año 2015 fue de \$117.064 millones, que representa el 97% del total de los ingresos.

En el año 2015, las ventas se incrementaron un 9% con respecto al año anterior, incluido en este incremento el aumento en tarifas que fue del 4.6%.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

Discriminado por centros de costo, el comportamiento de los ingresos para esta vigencia se relaciona en el siguiente cuadro, donde el 75% de los ingresos se genera en Hospitalización, Quirófanos, Imagenología, Urgencias y Farmacia:

VENTA DE SERVICIOS POR CENTRO DE COSTOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Valores en miles de pesos

CENTRO DE COSTOS	VALOR	%
HOSPITALIZACION-ESTANCIA GENERAL	21.154.340	18
HOSPITALIZACION - CUIDADOS INTENSIVO	20.186.549	17
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	15.052.542	13
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO -QUIROFANOS	14.674.033	13
URGENCIAS -OBSERVACION	8.724.910	7
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	8.413.956	7
URGENCIA - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	6.855.813	6
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	6.767.377	6
APOYO TERAPEUTICO - REHABILITACION Y TERAPIAS	5.438.434	5
APOYO TERAPEUTICO - BANCO DE SANGRE	2.039.291	2
OTROS	7.756.584	7
TOTAL	117.063.829	

Para el análisis del cuadro anterior se debe tener en cuenta que los ingresos correspondientes a venta de medicamentos no se toman por separado, sino que hacen parte de las ventas de cada centro de costos.

Es importante recordar que la venta de medicamentos y dispositivos médicos, que constituye un 40% de las ventas totales se encuentra distribuida en cada uno de los centros de costos y no se toma como una unidad de negocios independiente a excepción de central de mezclas y ventas a particulares

TRANSFERENCIAS: Por valor de \$1.883 millones correspondientes principalmente a recursos del Ministerio de Salud y Protección Social para proyectos de inversión -



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño
Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409
www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co





**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

Central de Esterilización y recursos de convenios de acompañamientos del HUDN al Hospital del Quindío en el proceso de acreditación

NOTA 13. FINANCIEROS: Por valor de \$506 millones, corresponde a los rendimientos generados por los recursos depositados en cuentas de ahorro de la Institución destinados para el desarrollo de su objeto social e inversión.

NOTA 14. EXTRAORDINARIOS: por valor de \$2.204 millones correspondiente a ingresos por conceptos diferentes al objeto social, representados principalmente por Convenios docente asistencial (\$420 millones), recuperaciones (\$865 millones), Sobrantes (\$691 millones), Descuentos (144 millones) y Otros (\$84)

NOTA 15. AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: Por valor de \$366 millones que corresponde principalmente a efectos de depuración contable (\$68 millones).

OTROS INGRESOS ORDINARIOS: Por valor de \$380 millones. En este rubro es afectado principalmente por conceptos como Arrendamientos (\$253 millones) Donaciones (\$124 millones) y Otros (\$3 millones)

GASTOS

Con un total de \$24.851 millones al cierre de la vigencia, representan los valores generados y causados para cubrir el buen funcionamiento de la institución y cubrir el giro ordinario del objeto social. Los gastos se encuentran discriminados de la siguiente manera:

NOTA 16. GASTOS DE ADMINISTRACION: con un valor para la vigencia de \$14.368 millones correspondiente a valores no recuperables por concepto de salarios y prestaciones sociales del personal administrativo y gastos generales.

NOTA 17. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES: Por un valor de \$5.540 millones para la vigencia, originadas en la aplicación de normas técnico contables como es la provisión para deudores por prestación de servicios de salud (\$3.995 millones), Provisión para contingencias (\$1.002 millones), Depreciación de



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

propiedad, planta y equipo (\$328 millones), Provisión para protección de Propiedad, Planta y Equipo (41 millones), entre otras.

NOTA 18. OTROS GASTOS: Por valor de \$4.943 millones representados principalmente en Glosas (\$1.762 millones), Efectos de depuración contable de deudores (\$1.145 millones) y Sentencias y conciliaciones (\$174 millones).

COSTOS

NOTA 20. COSTO DE VENTA DE SERVICIOS

Representa los valores recuperables incurridos en la prestación de servicios de salud que para esta vigencia ascienden a \$93.464 millones con un incremento del 9% con respecto al año anterior explicado por las siguientes razones:

- Ampliación del portafolio de servicios
- Incremento en el costo de medicamentos y dispositivos médicos
- Incremento en gastos de personal de contrato
- contratación de mano de obra calificada para el fortalecimiento de los servicios existentes y para las nuevas especialidades.

El siguiente cuadro muestra los costos incurridos durante la vigencia 2015, discriminado por centros de costo, el 87% se concentra en las áreas de Hospitalización, Quirófanos, Farmacia, Urgencias e Imagenología, las mismas que generan el 83% del total de los ingresos por prestación de servicios.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - *San Juan de Pasto / Nariño

Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Recursos Financieros – Contabilidad

COSTOS POR CENTRO DE COSTOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Valores en miles de pesos

CENTRO DE COSTOS	VALOR	%
HOSPITALIZACION-ESTANCIA GENERAL	22.142.711	24
HOSPITALIZACION - CUIDADOS INTENSIVOS	12.905.273	14
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	9.680.142	10
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO -QUIROFANOS	9.438.902	10
URGENCIAS -OBSERVACION	7.668.706	8
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	5.732.535	6
URGENCIA - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	5.042.441	5
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	4.453.970	5
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO -SALAS DE PARTO	4.365.545	5
SERVICIOS AMBULATORIOS CONSULTA ESPECIALIZADA	2.471.293	3
APOYO TERAPEUTICO - REHABILITACION Y TERAPIAS	2.405.744	3
APOYO TERAPEUTICO - TERAPIAS ONCOLOGICAS	2.117.739	2
OTROS	2.054.467	2
APOYO TERAPEUTICO - BANCO DE SANGRE	1.576.271	2
HOSPITALIZACION -RECIEN NACIDOS	1.408.491	2
TOTAL	93.464.230	100

NOTA 21. CUENTAS DE ORDEN

Las Cuentas de Orden son aquellas que no afectan ni modifican cuentas de Balance o de Resultados que representan valores Contingentes o nos sirven de Recordatorio o de Controles administrativos entre las cuales tenemos:

DERECHOS CONTINGENTES: Por valor de \$23.757 millones, corresponden a mayores valores facturados en atención a vinculados de vigencias anteriores, los cuales están en proceso de recuperación y/o depuración.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

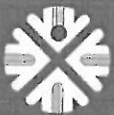
Recursos Financieros – Contabilidad

ACTIVOS RETIRADOS: Por valor de \$2.234 millones, corresponden a la propiedad, planta y equipo totalmente depreciado que se registra para efectos de control.

FACTURACION GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS: Por valor de \$3.154 millones y corresponde a glosas de la vigencia y vigencias anteriores que se encuentran en trámite o en proceso de depuración.

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS: Procesos judiciales en los cuales es parte el Hospital Universitario Departamental de Nariño y se cursan en los diferentes tribunales y juzgados de Nariño que al cierre de la vigencia presentan un saldo de \$31.908 millones con un total de 215 procesos clasificados así: 210 administrativos, 3 laborales, 2 por responsabilidad contractual.

MYRIAM SANTACRUZ MEJIA
Profesional Universitario – Contador
TP No. 46403-T



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño

Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409

www.hosdenar.gov.co *mail: hudn@hosdenar.gov.co

