

**HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

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.

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 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 junio del año 2016.

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 junio de 2016. 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 2016 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 y se está realizando el estudio para adquirir el módulo de costos.

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.

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 2016 un saldo de \$ 391 millones en el rubro 140981 -GIRO DIRECTO POR ABONAR A CARTERA REGIMEN SUBSIDIADO (CR).

Teniendo en cuenta que a partir del 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, en la vigencia 2016 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 en la vigencia 2016 se realizó el cruce de aportes patronales con venta de servicios con el Instituto Departamental de Salud correspondientes al año 2015 \$ 1.656 de los



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



meses de abril a diciembre de 2015 y para el año 2016, \$ 975 millones correspondientes a los meses de enero a abril de 2016I

N5.2. POR RECLASIFICACION DE CUENTAS

Con corte a 31 de Diciembre de 2016, 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 \$3,859 millones y por concepto de consignaciones que no se ha identificado su depositante la suma de \$53 millones.



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 se registran los ajustes necesarios. El dinero se destina a gastos de funcionamiento y proyectos de inversión.

A 31 de Diciembre de 2016 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 2016 no posee inversiones.

NOTA 3. DEUDORES

Los deudores netos de la institución al cierre de la vigencia, ascienden a \$69.926 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 la cuenta 1409, en el



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



año 2016 presenta un saldo total de \$74.476 millones, menos \$ 391 millones de giros directos Régimen subsidiado, para un saldo neto de \$74.085 millones con el siguiente comportamiento:

DEUDORES POR REGIMEN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Valores en miles de pesos

NOMBRE	SALDO	%
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS - EPS	7,120,445	40
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS -EPS	6,021,551	34
ATENCION ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT	1,200,840	7
ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	2,061,386	12
SERVICIOS DE SALUD - ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL	643,429	4
SERVICIOS DE SALUD - PARTICULARES	272,998	2
SERVICIOS DE SALUD- IPS PRIVADAS	37,944	0
OTROS	341,818	2
TOTAL FACTURACION SIN RADICAR	17,700,411	24
FACTURACION RADICADA		
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS-EPS	20,887,938	37
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS-EPS	17,553,303	31
ATENCION ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT	5,490,730	10
SERVICIOS DE SALUD ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL	3,764,330	7
ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	7,592,297	13
OTROS	1,486,578	3
TOTAL FACTURACION RADICADA	56,775,176	76
TOTAL DEUDORES	74,475,587	100
GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA REGIMEN SUBSIDIADO (CR)	(390,827)	
TOTAL DEUDORES NETO	74,084,760	

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, del total de los deudores, el 76% corresponde a facturación despachada a las diferentes entidades deudoras para cobro y un 24% 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 importante destacar que el 81% de las cuentas por cobrar por prestación de servicios está concentrado en los regímenes subsidiado, obligatorio y Soat.



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 2016
(Valores en miles de pesos)

RANGO	2016	%
0-30	10,621,036	14
31-60	11,813,774	16
61-90	9,561,406	13
91-180	13,553,940	18
181-360	15,440,082	21
>360	13,485,349	18
TOTAL	74,475,587	100
GIROS DIRECTOS	390,827	
CARTERA NETA	74,084,760	

DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO:

Corresponde a las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días y cuyo cobro es incierto. En la vigencia 2016 en cumplimiento de la normatividad de la Super Salud y en la aplicación del Reglamento de Cartera del Hospital, se reclasifico a deudas de difícil cobro la totalidad de cartera de las entidades en liquidación de Caprecom y Saludcoop, por un valor de \$ 20.710 millones la cual se encuentra provisionada al 100%.

OTROS DEUDORES: Por valor de \$ 639 millones correspondientes a:

- Embargos aplicados a cuentas corrientes por procesos judiciales (\$6 millones) que corresponde a una cuenta del Instituto Departamental de Nariño que se encuentran en proceso de saneamiento contable.
- 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).

- c) 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 otros deudores, incineración. (\$588 millones).

PROVISION PARA DEUDORES:

En la vigencia 2016 en cumplimiento de la normatividad de la Súpersalud y en la aplicación del Reglamento de Cartera del Hospital, la provisión 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 de deudores asciende a la suma de \$27.406, de los cuales \$ 20.710 corresponde al 100% de la cartera de entidades en liquidación de Caprecom y Saludcoop, que se encuentra registrada en la cuenta de difícil cobro. \$4.696 es la provisión de la cartera del 5%,10% y 15% entre 91 y mayor a 360 días y \$ 2.000 la provisión adicional para cubrir la totalidad de la cartera mayor a 360 días que asciende a \$ 13.486 millones con corte 31 de diciembre de 2016.

NOTA 4. INVENTARIOS

Al cierre de la vigencia, los inventarios tienen un saldo de \$ 4.205 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 2016, se realizó inventario físico de las existencias en los diferentes almacenes, presentándose faltantes y sobrantes, los cuales fueron registrados en su totalidad en el módulo de inventarios de acuerdo a procedimiento establecido. En concordancia con las normas NIIF, se realizó la conciliación entre el módulo de inventario y contabilidad registrando el ajuste en la cuenta de valorización del inventario y como contrapartida en el patrimonio la cuenta de Revalorización del Patrimonio por valor de \$ 1.950 millones.

Al cierre de la vigencia 2016 en la cuenta de Inventario se realizaron los ajustes sugeridos por Revisoría Fiscal y acogidos por la Administración con el siguiente procedimiento:



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



- Se reverso la provisión para protección de inventarios por valor de \$ 62.746 millones afectando la cuenta 4815 Otros Ingresos- Recuperaciones.
- Se reverso el registro inicial de la diferencia de inventario registrado en la cuenta de valorización del inventario por valor de \$ 1.950 millones afectando las cuentas 1999 -Valorizaciones y la cuenta del patrimonio 3240- Superávit por valorización.
- Se realizó el registro de las diferencias del inventario por valor de \$ 1.950 afectando el mayor valor del inventario en la cuenta 1518 y las cuentas del ingreso 4815 Otros ingresos-Recuperaciones por valor de \$ 1.451 millones lo correspondiente a la vigencia anterior y la cuenta 4810 Ingresos Extraordinarios - Recuperaciones en \$ 499 millones lo correspondiente a la vigencia actual 2016

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.

Al cierre de la vigencia, la Propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$106.432 millones, afectado por una depreciación de \$30.566 millones, para un valor neto de PPYE de \$ 75.866

Al cierre de la vigencia 2016 en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo se realizaron los ajustes sugeridos por Revisoría Fiscal y acogidos por la Administración con el siguiente procedimiento:

- Se reverso la provisión para protección de Propiedad planta y equipo por valor de \$ 2.215 millones afectando las cuentas del ingreso 4815 Otros ingresos- Recuperaciones por valor de \$ 1.768 millones lo correspondiente a la vigencia anterior y la cuenta 4810 Ingresos Extraordinarios -Recuperaciones en \$ 447 millones lo correspondiente a la vigencia actual 2016





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



- Se registró en la cuenta 1615 Construcciones en Curso el valor de \$ 5.233 millones correspondiente al valor pendiente de pago del convenio para la construcción de Hemocentro por \$ 3.300 y Central de Esterilización por \$ 1.933 afectando en los mismos valores las Cuentas por Pagar en la cuenta 279090 Otras Provisiones Diversas.

El saldo de la cuenta Propiedad, planta y Equipo se encuentran distribuidos en las siguientes cuentas:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Valores en miles de pesos

NOMBRE	SALDO	%
TERRENOS	9,962,422	9
CONSTRUCCIONES EN CURSO	5,233,524	5
EDIFICACIONES	47,999,032	45
REDES LINEAS Y CABLES	83,080	0.1
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,183,824	3
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	29,786,984	28
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	5,745,688	5
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,712,268	3
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1,455,606	1
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	270,264	0.3
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	106,432,692	100.0
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(30,566,249)	30
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NETO	75,866,443	

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.

Durante el año 2016 con motivo de la convergencia a normas internacionales de acuerdo al nuevo Marco Normativo se realizó el levantamiento físico y avalúo técnico a través de la Lonja de los bienes muebles del Hospital.

Como resultado de este avalúo se realizó en el módulo de activos fijos la actualización del valor de los bienes muebles registrando como valor histórico el valor del avalúo técnico suministrado por la Lonja. En el módulo de contabilidad aplicando el "Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación,



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



TITULO II –Procedimientos Contables relativos a las etapas de Reconocimiento y Revelación de los hechos Financieros, Económicos, Sociales y Ambientales, CAPITULO III.- Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, planta y Equipo”, se registró la diferencia entre el valor del avalúo técnico suministrado por la Lonja y el valor en libros registrado en contabilidad afectando la cuenta 1999 VALORIZACIONES por un valor neto de \$ 8.269 millones.

NOTA 6. OTROS ACTIVOS

Al cierre de la vigencia, la cuenta OTROS ACTIVOS presenta un saldo de \$20.254 millones de acuerdo a los siguientes conceptos:

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.- \$ 50 millones. – Cargos Diferidos.- \$ 113 millones que incluye el valor del inventario de elementos de consumo manejado en almacén correspondiente a materiales y suministros y elementos de aseo, lavandería y cafetería que se amortizan de acuerdo al consumo.

Bienes de Arte y Cultura.- \$ 14 millones, incluye obras de arte y libros de investigación y consulta.

Intangibles.- Al cierre de la vigencia los intangibles presentan un saldo de \$ 1.312 millones afectado por la amortización acumulada de \$ 1.091 para un valor neto de \$ 221 millones, este valor lo componen \$ 76 millones que corresponden a Licencias y \$ 145 millones a Software, corresponden a licencias que no forman parte del activo y que se amortizan mensualmente.

Valorizaciones.- Al cierre de la vigencia la cuenta de valorizaciones presenta un saldo de 19.855 millones. El valor de esta cuenta corresponde al registro de la valorización de los bienes muebles e inmuebles del hospital correspondiente a la diferencia entre el valor del avalúo técnico suministrado por la Lonja y el Valor en Libros registrado en contabilidad, se afecta la cuenta VALORIZACIONES por un valor neto de \$ 8.269 millones en cumplimiento de la aplicación del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación, TITULO II, CAPITULO III.- Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, planta y Equipo”,

El registro de valorizaciones de los activos de acuerdo a avalúo técnico realizado por la lonja se indica en el cuadro siguiente.



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



VALORIZACIONES CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Valores en miles de pesos

NOMBRE	SALDO	%
TERRENOS	9,056,527	46
EDIFICACIONES	1,216,501	6
MAQUINARIA Y EQUIPO	368,319	2
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	8,535,116	43
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	679,070	3
TOTAL VALORIZACIONES	19,855,533	100

PASIVO

NOTA 7. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

Al cierre de la vigencia 2016, el Hospital presenta en la cuenta 23 -OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO, un saldo de Obligaciones Financieras de \$ 7.160 millones correspondiente a los créditos Findeter. Del crédito por valor de \$5.600 en la presente vigencia se amortizo a capital tres cuotas por \$840 millones quedando un saldo de \$ 4.760 millones y el segundo crédito por \$2.400 millones del cual la primera cuota de amortización de capital inicia en el mes de febrero de 2017.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Presenta un saldo al cierre de la vigencia de \$ 14.905.343 con una disminución del 5.72% en relación con el año anterior.

Al cierre de la vigencia 2016 en esta cuenta se realizaron los ajustes sugeridos por Revisoría Fiscal y acogidos por la Administración incrementando el saldo inicial de \$ 14.823.414 en \$ 81.929 millones que corresponde a la causación de los intereses por pagar del mes de octubre a diciembre de 2016 de los créditos Banca Comercial Findeter afectando la cuenta 580135 -Operaciones de Crédito Publico y reconociendo el pasivo por este mismo valor.

Las cuentas por pagar incluyen los siguientes conceptos:





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



ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS: Por valor de \$10.922 millones, corresponde al valor adeudado al corte de la vigencia 2016 por concepto de compra de bienes y servicios, contratistas y acreedores varios necesarios para el funcionamiento de la entidad.

INTERESES POR PAGAR: \$ 82 millones, corresponde al valor por pagar de los intereses de los créditos Banca Comercial Findeter desde octubre a diciembre de 2016. \$ 67 millones de intereses del crédito por \$ 5.600 millones y \$15 millones del crédito por \$ 2.400 millones

ACREEDORES: Por valor de \$ 2.604 millones y corresponde a las obligaciones pendientes por pagar por diferentes conceptos entre los principales los Aportes a Fondos Pensionales, Seguridad Social y ARL y Aportes Parafiscales por valor de \$2.496 millones que quedan pendientes para pago en la próxima vigencia.

RETENCION EN LA FUENTE Y OTROS IMPUESTOS: Valores que afectan nuestras cuentas por pagar en \$ 384 millones y corresponden a descuentos de impuestos a nuestros proveedores que incluye:

Retención en la Fuente \$ 292 millones, Industria y Comercio \$ 11 millones, IVA \$ 2 millones. Impuestos Departamentales como estampillas Pro cultura, Pro desarrollo y Universidad de Nariño \$ 79 millones. Estos descuentos de impuestos tanto Nacionales como Departamentales son consignados a la Dian y al Departamento en el mes de Enero de la siguiente vigencia.

AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS: Por valor de \$ 497 millones que corresponde principalmente a Anticipos recibidos para la prestación de servicios de salud.

DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA: Por valor de \$ 416 millones que corresponde a depósitos recibidos para la prestación de servicios de salud.

NOTA 9. OBLIGACIONES LABORALES

Al cierre de la vigencia 2016 la cuenta Obligaciones Laborales presenta un saldo de \$ 6.457 millones que corresponde a valores que se adeudan por concepto de prestaciones sociales que se cancelan en la próxima vigencia. Incluye la cuenta de Cesantías por \$ 5.111 millones, en esta vigencia se reconoció el valor total de las Cesantías Retroactivas en \$2.911 millones valor para cubrir las 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 Cesantías



Ley 50 (\$2.200 millones). Además se incluyen en este rubro \$ 1.346 millones por la causación de obligaciones laborales pendientes de pago como intereses a las cesantías, primas, vacaciones, bonificaciones y otras que se cancelan en la próxima vigencia.

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 pérdida. Dicha provisión se refleja en el rubro de Pasivos Estimados- Provisión para Contingencias por valor de \$2.116 millones.

OTROS PASIVOS

Por valor de \$3.952 millones donde el rubro principal corresponde a recaudos por reclasificar \$3.913 millones que incluye el valor de \$ 54 millones como Consignaciones sin identificar donde no ha sido posible identificar quien es el depositante, valor que está pendiente por depurar en Saneamiento Contable y \$ 3.859 como Cartera por Descargar que corresponde a consignaciones realizadas en las cuentas bancarias generalmente en los últimos días del mes, de las cuales se identifica el depositante pero está pendiente determinar las facturas a cancelar para realizar el proceso de descargue.

PATRIMONIO

NOTA 11. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Al finalizar la vigencia 2016, el patrimonio total de la institución asciende a \$136.293 millones representado principalmente por el capital fiscal (\$67.290), utilidades acumuladas (\$49.211), pérdida del ejercicio (\$259), superávit por donación (\$196) y el rubro de superávit por valorización (\$19.855) el cual tiene un incremento significativo por la valorización de la propiedad, planta y equipo de acuerdo al avalúo técnico realizado por la lonja. El patrimonio corresponde al 75% del Activo total y se incrementa con las utilidades de cada vigencia.

INGRESOS

Los ingresos totales al cierre de la vigencia 2016 ascienden a \$133.455.647 y se encuentran discriminados de acuerdo a los siguientes conceptos:

NOTA 12. VENTA DE SERVICIOS: La principal fuente de ingresos del Hospital Universitario departamental de Nariño es la facturación por prestación de servicios de salud que para el 2016 fue de \$124.416.762 que corresponde al 93.05% del total de los ingresos.

En el año 2016, las ventas se incrementaron un 6% con respecto al año anterior, incluido en este incremento el aumento en tarifas.

Discriminado por centros de costo, el comportamiento de los ingresos para esta vigencia se relaciona en el siguiente cuadro, donde el 82% 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 2016

Valores en miles de pesos

CENTRO DE COSTOS	VALOR	%
HOSPITALIZACION - ESTANCIA GENERAL	7,368,299	6
HOSPITALIZACION - CUIDADOS INTENSIVO	9,640,627	8
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIROFANOS	1,037,627	1
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	1,690,370	1
URGENCIAS - OBSERVACION	20,338,029	16
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	19,280,702	15
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	1,134,980	1
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIROFANOS	16,673,395	13
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	7,503,094	6
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	17,208,512	14
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	7,483,395	6
OTROS	15,057,732	12
TOTAL	124,416,762	100



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



NOTA 13. TRANSFERENCIAS: Por valor de \$5 millones correspondientes principalmente a recursos de convenio interinstitucional de acompañamiento del HUDN al Hospital del Quindío en el proceso de acreditación.

OTROS INGRESOS

Por valor de \$ 9.033.885 corresponde a ingresos por actividades realizadas diferentes al objeto social de la institución los cuales se registran como otros ingresos en los conceptos que a continuación se describen:

OTROS INGRESOS		
CUENTA	VALOR	CONCEPTO
FINANCIEROS	240.367	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	400.529	ARRENDAMIENTOS, DONACIONES, OTROS
EXTRAORDINARIOS	4.995.746	CONVENIOS DOCENTE ASISTENCIAL, SOBRANTES - RECUPERACIONES, DESCUENTOS.
AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES	3.397.243	EFFECTOS DE DEPURACION
TOTAL	9.033.885	

NOTA 14. INGRESOS FINANCIEROS: Por valor de \$240 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 15. OTROS INGRESOS ORDINARIOS: por valor de \$401 millones correspondiente a ingresos por conceptos diferentes al objeto social, conceptos como Arrendamientos \$ 90 millones, Donaciones \$119 millones y el concepto de Otros Ingresos Ordinarios por valor de \$ 191 millones, se registra en esta cuenta el ingreso por \$ 187 millones correspondiente a saneamiento de aportes patronales y el valor de \$ 4 millones que corresponde a ingresos por ajustes de inventarios, teniendo en





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



cuenta que estos ingresos se presentan en forma esporádica, no son regulares y dentro del catálogo de cuentas no existe un rubro específico para este concepto.

NOTA 16. INGRESOS EXTRAORDINARIOS: Por valor de \$ 4.996 millones, correspondiente a ingresos por conceptos diferentes al objeto social. Al cierre de la vigencia 2016 en esta cuenta se realizaron los ajustes sugeridos por Revisoría Fiscal y acogidos por la Administración incrementando el saldo inicial de \$ 4.116 millones en \$ 880 millones con los siguientes ajustes:

- Registro de las diferencias del inventario afectando el mayor valor del inventario en la cuenta 1518 y la cuenta 4810 Ingresos Extraordinarios -Recuperaciones en \$ 499 millones lo correspondiente a la vigencia actual 2016.
- Se reverso la provisión para protección de Propiedad planta y equipo afectando la cuenta 4810 Ingresos Extraordinarios -Exceso en provisiones en \$ 381 millones lo correspondiente a la vigencia actual 2016

El total de los ingresos extraordinarios que corresponden a conceptos diferentes al objeto social están discriminados en Sobrantes \$727 millones por concepto de ajustes de inventario por devoluciones en pisos y otros, - Recuperaciones \$3.407 millones como se indica en el cuadro siguiente.

OTROS INGRESOS 2016

Valores en miles de pesos

481090 - OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	VALOR
CARNETS Y CONSTANCIAS	8,340
RECICLAJE	17,869
DEVOLUCIONES	1
SERVICIO DE AMBULANCIA	1,675
OTROS INGRESOS	1,579
CONVENIO DOCENTE ASISTENCIAL	688,803
DESCUENTOS POR PRONTO PAGO	142,625
TOTAL EXTRAORDINARIOS	860,892
481008 - RECUPERACIONES	
INCAPACIDADES	264,188
DEVOLUCION PISOS	12,167
CAMBIO DE MERCANCIAS	1,214
EXCESO DE PROVISIONES	3,129,082
OTRAS RECUPERACIONES	855
TOTAL RECUPERACIONES	3,407,506



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



NOTA 17. AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: Por valor de \$ 3.397 millones, al cierre de la vigencia 2016 en esta cuenta se realizaron los ajustes sugeridos por Revisoría Fiscal y acogidos por la Administración incrementando el saldo inicial de \$ 116 millones en \$ 3.281 millones con los siguientes ajustes:

- Registro de la diferencia del mayor valor del inventario por \$ 1.451 millones afectando la cuenta 4815 Otros Ingresos Extraordinarios -Recuperaciones en lo correspondiente a vigencia anterior.
- Se reverso la provisión para protección de Propiedad planta y equipo por \$ 1.768 millones afectando la cuenta 4815 Otros Ingresos Extraordinarios - Recuperaciones en lo correspondiente a vigencia anterior.
- Se reverso la provisión para protección de inventarios por valor de \$ 62 millones afectando la cuenta 4815 Otros Ingresos- Recuperaciones lo correspondiente a vigencia anterior.

GASTOS

Con un total de \$33.248.796 al cierre de la vigencia 2016, representan los valores generados y causados para cubrir el buen funcionamiento de la institución.

Los gastos operacionales por valor de \$ 30.425.535 que representan el 22.75% del total de los costos y gastos tuvieron un incremento del 52.83% en relación con el año anterior y se encuentran discriminados de la siguiente manera:

GASTOS OPERACIONALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Valores en miles de pesos

CONCEPTO	VALOR	%
DE ADMINISTRACION		
SUELDOS Y SALARIOS	12,473,152	73.78
GASTOS GENERALES	3,808,050	22.52
IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS	625,469	3.70
SUBTOTAL	16,906,671	100.00
PROVISION,DEPRECIACION Y AMORTIZACION		
PROVISION PARA DEUDORES	6,447,724	47.69
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	946,516	7.00
PROVISIONES DIVERSAS	5,132,184	37.96
DEPRECIACION	969,061	7.17
AMORTIZACION INTANGIBLES	23,379	0.17
SUBTOTAL	13,518,864	100.00
TOTAL	30,425,535	



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



NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION: Con un valor para la vigencia 2016 de \$16.906.671, representado principalmente en gastos por concepto de sueldos y salarios que representan el 73.78% de los gastos de administración.

Al cierre de la vigencia 2016 en esta cuenta se realizaron los ajustes sugeridos por Revisoría Fiscal y acogidos por la Administración incrementando el saldo inicial de \$ 16.044.626 en \$ 862.045 que corresponde al registro del gasto dejado de causar por concepto de cesantías retroactivas afectando el mayor valor en la cuenta 510124-Cesantías, reconociendo de esta manera el pasivo total por este concepto en \$ 2.911 millones.

Los gastos de administración en relación con la vigencia 2015 muestra un incremento del 17.67% debido principalmente al aumento en los gastos de personal tanto de planta como la contratación de OPS, de igual manera los gastos generales que incluyen entre otros los gastos de vigilancia, mantenimiento, servicios públicos, etc. En relación con los gastos de impuestos y contribuciones cabe resaltar que en esta vigencia hubo un gasto significativo por concepto del pago de una sanción por extemporaneidad a la Dian que ascendió a \$ 233 millones.

NOTA 19. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES: Por valor de \$ 13.518.864 para la vigencia 2016, en relación al periodo anterior tuvieron un incremento del 144.02% y se componen de los siguientes conceptos:

Provisión para Deudores. En la aplicación de normas técnico contables el gasto por provisión para deudores de servicios de salud es de \$6.448 millones, la provisión se realiza por el Método General 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.

Provisión para Contingencias. El gasto en la vigencia 2016 como provisión para Litigios o Demandas de las contingencias que se encuentran con más del 50% de probabilidad de pérdida es de \$ 946 millones.

Provisiones Diversas.

Al cierre de la vigencia 2016 en la cuenta de provisiones se realizaron los ajustes sugeridos por Revisoría Fiscal y acogidos por la Administración con el siguiente procedimiento:

- Registro en el gasto como una provisión global en la cuenta- Provisiones Diversas el valor de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2016 correspondiente a bienes y servicios por valor de \$ 5.132.184 afectando en este mismo valor el pasivo correspondiente.



NOTA 20. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES. Con corte 31 de diciembre de 2016 ascienden a la suma de \$ 2.823.261 millones.

OTROS GASTOS NO OPERACIONALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Valores en miles de pesos

CONCEPTO	VALOR	%
INTERESES	83,206	2.95
COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	6,517	0.23
PERDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS	82,176	2.91
IMPUESTOS ASUMIDOS	18,432	0.65
EXTRAORDINARIOS-SENTENCIAS Y CONCILIACIONES-OTROS	79,752	2.82
GLOSAS VIGENCIAS ANTERIORES	2,472,725	87.58
EFFECTOS DE DEPURACION CONTABLE	80,453	2.85
TOTAL	2,823,261	100

Al cierre de la vigencia 2016 en la cuenta de Intereses se realizaron los ajustes sugeridos por Revisoría Fiscal y acogidos por la Administración por valor de \$ 81.929 millones que corresponde a la causación de los intereses por pagar del mes de octubre a diciembre de 2016 de los créditos Banca Comercial Findeter afectando la cuenta 580135 -Operaciones de Crédito Público y reconociendo el pasivo por este mismo valor.

Perdida en Retiro de Activos incluye Retiro de Activos Fijos (bajas) \$ 65 millones y Glosas vigencia actual \$ 17 millones que corresponde al saldo de glosas que no se distribuyeron en el costo de ventas.

Impuestos Asumidos : Retención en la Fuente y Gravamen a los Movimientos Financieros que se originan en el movimiento de las cuentas bancarias.

Otros Gastos Extraordinarios, se registran en esta cuenta principalmente los Gastos por Sentencias y Conciliaciones Judiciales \$ 79 millones originados en los gastos por concepto del pago de cuotas partes pensionales al Ministerio de Salud y Protección Social y en otros procesos ordenados por el tribunal.

Gastos por Ajustes de Ejercicios Anteriores. \$ 2.553 millones, incluye glosas vigencias anteriores: Gastos por glosas por servicios de salud aceptadas de vigencias

anteriores \$ 2.473 millones y por gastos relacionados con depuración contable de cuentas en saneamiento contable. (\$80 millones) .

COSTOS

NOTA 21. COSTO DE VENTA DE SERVICIOS

Representa los valores recuperables incurridos en la prestación de servicios de salud que para esta vigencia ascienden a \$100.467 millones con un incremento del 7% 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 2016, discriminado por centros de costo, el 84% se concentra en las áreas de Hospitalización, Quirófanos, Farmacia, Urgencias e Imagenología, las mismas que generan el 82% del total de los ingresos por prestación de servicios.

COSTOS POR CENTRO DE COSTOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Valores en miles de pesos

NOMBRE	SALDO	%
HOSPITALIZACION - ESTANCIA GENERAL	22,369,920,452	22
HOSPITALIZACION - CUIDADOS INTENSIVOS	12,648,998,003	13
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIROFANOS	10,388,389,150	10
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	9,699,647,928	10
URGENCIAS - OBSERVACION	9,679,996,787	10
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	5,774,243,468	6
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	4,702,289,435	5
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	4,217,586,218	4
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	2,680,288,255	3
APOYO TERAPEUTICO - REHABILITACION Y TERAPIAS	2,373,346,241	2
HOSPITALIZACION - RECIEN NACIDOS	3,798,214,811	4
APOYO TERAPEUTICO - BANCO DE SANGRE	1,854,252,327	2
OTROS	10,279,439,118	10
TOTAL COSTOS	100,466,612,192	100



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



NOTA 22. 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.

ACTIVOS RETIRADOS: Por valor de \$2.489 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 \$2.422 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.

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