

E.S.E. HOSPITAL SAN LORENZO
MUNICIPIO DE LIBORINA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2017 -2016
(Cifras en Pesos)

	CUENTA	NOTA	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016	VARIACION ABSOLUTA \$
1	ACTIVOS				
	ACTIVO A CORTO PLAZO		1.156.093.165	523.895.310	632.197.854,60
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	369.029.439	96.556.921	272.472.517,98
1105	Caja		0	1.076.057	-1.076.057,00
1110	Depositos en instituciones financieras		369.029.439	95.480.864	273.548.574,98
12	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	20.823.782	20.823.782	0,00
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)		20.823.782	20.823.782	0,00
13	CUENTAS POR COBRAR	3	675.564.830	344.568.137	330.996.692,66
1319	Prestacion de servicios de salud		672.902.326	343.873.343	329.028.982,66
1384	Otras Cuentas por cobrar		2.662.504	694.794	1.967.710,00
14	PRESTAMOS POR COBRAR		2.422.218	2.429.008	-6.790,00
1415	Prestamos concedidos		2.422.218	2.429.008	-6.790,00
15	MATERIALES Y SUMINISTROS	5	20.427.600	15.117.274	5.310.326,23
1514	Materiales y Suministros		20.427.600	15.117.274	5.310.326,23
19	OTROS ACTIVOS	7	67.825.296	44.400.188	23.425.107,73
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		67.825.296	44.188.988	23.636.307,73
1990	Depositos Judiciales		0	211.200	-211.200,00
	ACTIVO A LARGO PLAZO		3.344.092.670	2.675.517.692	668.574.978,00
13	DEUDORES		501.290.819	553.954.844	-52.664.025,00
1385	cobrar de difícil recaudo	3	787.809.168	684.604.516	103.204.652,00
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	4	-286.518.349	-130.649.672	-155.868.677,00
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6	2.842.801.851	2.121.562.848	721.239.003,00
1605	Terrenos		2.380.000.000	866.240.000	1.513.760.000,00
1640	Edificaciones		297.788.000	1.087.896.504	-790.108.504,00
1645	Planta,Ductos y Tuneles		7.500.000	0	7.500.000,00
1655	Maquinaria y Equipo		0	7.500.000	-7.500.000,00
1660	Equipo Médico y Científico		237.417.061	214.644.100	22.772.961,00

1665	Muebles y Equipo de Oficina	75.418.500	75.418.500	0,00
1670	Equipo de Comunicación y Computación	99.180.706	91.990.300	7.190.406,00
1675	Equipo de Transporte y Tracción	254.265.000	254.265.000	0,00
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa	9.164.000	9.164.000	0,00
1685	Depreciación Acumulada	-517.931.416	-485.555.556	-32.375.860,00
TOTAL ACTIVOS		4.500.185.835	3.199.413.002	1.300.772.832,60

	CUENTA		DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016	VARIACION ABSOLUTA \$
2	PASIVOS				
	PASIVO A CORTO PLAZO		732.672.889	484.500.692	248.172.197,00
24	CUENTAS POR PAGAR	8	518.475.670	377.708.028	140.767.642,00
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		211.302.603	109.920.464	101.382.139,00
2407	Recursos a favor de terceros		174.771.724	98.098.657	76.673.067,00
2424	Descuentos de nomina		5.443.639	4.195.605	1.248.034,00
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		5.970.886	795.774	5.175.112,00
2450	Avances y Anticipos Recibidos		0	58.381.283	-58.381.283,00
2490	Otras Cuentas por pagar		120.986.818	106.316.245	14.670.573,00
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	9	214.197.219	106.792.664	107.404.555,00
2511	Beneficios a Empleados a corto plazo		211.230.351	106.792.664	104.437.687,00
2514	Beneficios pos empleo		2.966.868	0	2.966.868,00
	PASIVO A LARGO PLAZO		147.370.629	101.935.041	17,38%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	9	147.370.629	101.935.041	45.435.588,00
2511	Prestaciones Sociales		147.370.629	101.935.041	45.435.588,00
	TOTAL PASIVO		880.043.518	586.435.733	293.607.785,00
3	PATRIMONIO	12			
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		3.620.142.317	2.612.977.269	1.007.165.047,60
3208	Capital Fiscal		1.787.566.816	1.233.692.355	553.874.461,22
3230	Resultados del Ejercicio		269.329.308	-183.961.278	453.290.586,38

3268	Impacto por la Transición al Nuevo Marco Normativo	1.563.246.193	1.563.246.193	
	TOTAL PATRIMONIO	3.620.142.317	2.612.977.269	1.007.165.047,60
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	4.500.185.835	3.199.413.002	1.300.772.832,60
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	
83	DEUDORAS DE CONTROL	425.730.879	416.575.042	
8315	Activos Retirados	148.463.800	279.264.300	
8320	Litigios y Demandas	241.020.000	0	
8333	Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud	36.247.079	137.310.742	
89	DEUDORAS POR CONTRA	-425.730.879	-416.575.042	
8915	Deudoras de Control por Contra	-425.730.879	-416.575.042	
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	
9	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	295.086.800	201.345.126	10
91	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	295.086.800	201.345.126	
9120	Obligaciones Potenciales	295.086.800	201.345.126	
	ACREEDORAS POR CONTRA	-295.086.800	-201.345.126	
99	Responsabilidades Contingentes por Contra	-295.086.800	-201.345.126	
9905	Acreedoras de Control por Contra	-295.086.800	-201.345.126	

E.S.E. HOSPITAL SAN LORENZO
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DICIEMBRE 31 DE 2017 -2016

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CUENTA	NOTAS	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016	VARIACION ABSOLUTA \$
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
4	INGRESOS OPERACIONALES	12	3.966.548.892	2.486.489.098	1.480.059.794,00
43	VENTA DE SERVICIOS		3.966.548.892	2.486.489.098	1.480.059.794,00
4312	Servicios en Salud		3.966.548.892	2.498.398.088	1.468.150.804,00
4395	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios		0	-11.908.990	11.908.990,00
			2.309.927.395	1.422.626.299	887.301.095,77
6	COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN		2.309.927.395	1.422.626.299	887.301.095,77
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		2.309.927.395	1.422.626.299	887.301.095,77
6310	Servicios en Salud	15	2.309.927.395	1.422.626.299	887.301.095,77
			1.656.621.497	1.063.862.799	592.758.698,23
UTILIDAD BRUTA					
5	GASTOS OPERACIONALES	14			
51	ADMINISTRACIÓN		1.097.497.677	1.069.098.805	28.398.872,00
5101	Sueldos y Salarios		244.958.511	261.401.450	-16.442.939,00
5102	Contribuciones Imputadas		26.218.392	3.432.319	22.786.073,00
5103	Contribuciones Efectivas		85.343.364	70.636.081	14.707.283,00
5104	Aportes sobre Nómina		11.420.547	9.693.947	1.726.600,00
5107	Prestaciones Sociales		107.621.386	114.771.935	-7.150.549,00
5108	Gastos de Personal Diversos		442.447.599	406.114.767	36.332.832,00
5111	Generales		173.228.145	199.658.423	-26.430.278,00
5120	Impuestos, Contribuciones tasas		6.259.733	3.389.883	2.869.850,00
			199.797.380	130.156.329	69.641.051,00
53	DETERIORO, PROVISIONES, DEPRECIACIONES				
5302	Provisión para Protección de Inversiones		0	0	0,00
5347	Deterioro de cuentas por cobrar		155.868.677	107.455.676	48.413.001,00
5314	Provisión para Contingencias				0,00
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		43.928.703	22.700.653	21.228.050,00
5345	Amortizaciones		0	0	0,00
			1.297.295.057	1.199.255.134	98.039.923,00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES					
			359.326.440	-135.392.335	494.718.775,23
UTILIDAD OPERACIONAL					
44	SUBVENCIONES	13	283.046.292	37.984.385	245.061.907,00
4430	Subvenciones		283.046.292	37.984.385	245.061.907,00

48 OTROS INGRESOS	250.000.791	272.978.626	-22.977.834,92
4802 Financieros	5.365.358	1.005.550	4.359.808,33
4808 Otros Ingresos Ordinarios	244.635.433	271.973.076	-27.337.643,25
58 OTROS GASTOS	623.044.215	359.531.954	263.512.260,93
5802 Intereses	0	0	
5804 Financieros	8.669.877	3.016.760	5.653.117,31
5890 Gastos Diversos	614.374.338	356.515.194	257.859.143,62
RESULTADO DEL EJERCICIO	269.329.308	-183.961.278	453.290.586,38

E.S.E. HOSPITAL SAN LORENZO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 DE 2017 -2016
(Cifras en Pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2016	2.612.977.269
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2017- 2.016	1.007.165.048
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2017	3.620.142.317

	DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016	TOTAL
	INCREMENTOS	1.787.566.816,00	1.233.692.354,78	1.007.165.047,60
3208	Capital Fiscal	1.787.566.816,00	1.233.692.354,78	553.874.461
3230	Resultados del Ejercicio	269.329.308,00	-183.961.278,38	453.290.586
3268	Impacto Nuevo Marco Normativo	1.563.246.193,00	1.563.246.193,00	0
	DISMINUCIONES:	0,00	0,00	0,00
3208	Capital Fiscal	0,00	0,00	0,00
3230	Resultados del Ejercicio	0,00	0,00	0,00
3240	Superávit por Valorización	0,00	0,00	0,00
3245	Revalorización del Patrimonio	0,00	0,00	0,00
	PARTIDAS SIN VARIACIÓN	1.563.246.193,00	1.563.246.193,00	0,00
3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00	0
3235	Superávit por Donación	0,00	0,00	0
3268	Impacto Nuevo Marco Normativo	1.563.246.193,00	1.563.246.193,00	0
3255	Patrimonio Institucional Incorporado	0,00	0,00	0

E.S.E. HOSPITAL SAN LORENZO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31 DE 2017 -2016
(Cifras en Pesos)

	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	269.329.308	-183.961.278
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO	569.536.285	214.698.447
Ingreso por Operaciones sin Flujo de Efectivo	-244.635.433	-271.973.076,25
Provisiones	155.868.677	107.455.676,00
Depreciaciones	43.928.703	22.700.653
Amortizaciones	-	-
Ingresos Extraordinarios	-	-
Gastos Extraordinarios	614.374.338	356.515.194
Otras Partidas que no Involucran Efectivo (gasto)	-	-
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	838.865.593	30.737.169
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Deudores	1.176.855.649	898.522.981,34
Inventarios	20.427.600	15.117.274
Otros Activos	67.825.296	44.400.188
Cuentas por Pagar	518.475.670	377.708.028
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	361.567.848	208.727.705
EFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS	2.145.152.063	1.544.476.176
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.984.017.656	1.575.213.345
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otros Ingresos Recibidos en Actividades de Inversión	20.823.782	20.823.782
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	20.823.782	20.823.782
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Deuda por Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	-	0
Amortización de Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	-	-
Deuda por Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	-	-
Amortización de Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	-	-
Otros Ingresos Recibidos en Actividades de Financiación	5.365.358	1.005.550
Otros Pagos Originados en Actividades de Financiación	8.669.877	3.016.760
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	14.035.235	4.022.309
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	3.018.876.673	1.600.059.436
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	77.884.607	165.624.015,25
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	369.029.439	96.556.921

**E.S.E HOSPITAL SAN LORENZO
MUNICIPIO DE LIBORINA ANTIOQUIA
DICIEMBRE DE 2017**

REVELACIONES

Naturaleza Jurídica Y Funciones de cometido estatal.

La Empresa Social del Estado Hospital San Lorenzo es una entidad pública de orden Municipal, El órgano superior es la junta directiva, la cual está conformada por cinco integrantes de la siguiente forma:

Dos representantes del estamento político – Administrativo
Dos representante del sector científico – Administrativo
Un representante de la asociación de usuarios

La responsabilidad de la E.S.E. Hospital San Lorenzo está en cabeza de una Gerente nombrada por un periodo de cuatro años a partir de abril 01 de 2016. .

Función Social: La Empresa Social del Estado Hospital San Lorenzo es una entidad de servicios de salud que le corresponde brindar a todos los usuarios una atención integral en salud física como mental, fomentar la promoción de la salud, prevenir enfermedades, asistencia y rehabilitación

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

Políticas y Prácticas Contables: La Empresa, ha preparado los informes financieros con corte a diciembre 31 del 2017 y 2016, de acuerdo con las normas emitidos por la Contaduría General de la Nación.

La E.S.E. utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la constitución de provisiones, así con las relacionadas con el desarrollo de su objeto, tales como amortizaciones y depreciaciones en línea recta individual para la mayoría de sus activos fijos.

Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos y sociales, se aplicaron los principios de devengo de ingresos y gastos.

El proceso contable se realizó mensualmente cerrando el ciclo contable en el software que administra la información contable – Xenco

Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tiene impacto contable.

Las principales limitantes de orden administrativos que modifican los estados financieros son las siguientes:

- El proceso de conciliación de los aportes patronales sin situación de fondos que son girados a los fondos de salud, pensiones, cesantías y ARP. El proceso se ha desarrollado lentamente con la asesoría de la DSSA
- Limitaciones con el software que tiene una versión muy obsoleta en todos los módulos y no se encuentra actualizado con el nuevo marco normativo, por lo tanto hay que hacer la conversión de forma manual en un archivo de Excel

Efectos y cambios significativos en la información contable.

- El saldo de las cuentas de difícil recaudo es muy representativo en los estados financieros de la institución; la recuperación de esta cartera es incierta

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

Constancia y razonabilidad de las cifras.

La razonabilidad de las cifras de los estados financieros se afecta por la falta de conciliación de los aportes patronales.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Desde el reconocimiento inicial, se incluyen en los equivalentes de efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos, éstos son avalados por la Subgerencia Contable y Financiera y la Gerencia Administrativa y aprobados por la Gerencia General.

La moneda es el Peso Colombiano y se concilia mensualmente contra extractos bancarios, a la fecha existe efectivo restringido por valor de \$ 250.000.000 transferidos por la DSSA para la reparación de los techos de la planta física

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	369.029.439	96.556.921	272.472.517,98
1105 Caja	0	1.076.057	-1.076.057,00
1110 Depósitos en instituciones financieras	369.029.439	95.480.864	273.548.574,98

NOTA 2. INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

El Hospital elige aplicar, para el reconocimiento y medición de todos sus activos financieros, representados en inversiones. Y medirá sus inversiones en las siguientes categorías: Inversiones a valor razonable, Inversiones al costo amortizado, Inversiones al costo.

a. Inversiones Clasificadas en la Categoría del Valor Razonable

El valor en libros a diciembre de 2017 es de \$ 20.823.782, su plazo y vencimiento es indefinido, ya que son aportes a COHAN y ESP de Liborina y se actualiza de acuerdo a la certificación entregada por la Cooperativa de Hospitales de Antioquia y la ESP, además, son inversiones que se tienen sin la intención de negociar

	2017	2016	Variación
12 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.823.782	20.823.782	0,00
12 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO 22 (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	20.823.782	20.823.782	0,00

NOTA 3: CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar del Hospital, definidas bajo el Nuevo Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación como los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. En consecuencia incluye:

- Cuentas por cobrar clientes nacionales.
- Cuentas por cobrar a trabajadores.
- Cuentas por cobrar por transferencias.
- Cuentas por cobrar otros deudores.

Cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que el Hospital concede plazos de pago entre 30 a 360 días.

La cartera a diciembre 31 de 2017 menor a 360 días equivale a \$ 672.902.326 y medidas al costo de la transacción, Los deudores mayores a 360 días ascienden a \$ 787.709.168, sobre estos deudores se viene adelantando jornadas de conciliación con la asesoría de la Supersalud, sin embargo, no se firman acuerdos de pago por parte de las EPS, lo cual impide el recaudo de los recursos

	2017	2016	Diferencia
13 CUENTAS POR COBRAR	675.564.830	344.568.137	330.996.692,66
1319 Prestacion de servicios de salud	672.902.326	343.873.343	329.028.982,66
1384 Otras Cuentas por cobrar	2.662.504	694.794	1.967.710,00
			<hr/>
13 DEUDORES	501.290.819	553.954.844	-52.664.025,00
1385 cobrar de difícil recaudo	787.809.168	684.604.516	103.204.652,00
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-286.518.349	-130.649.672	-155.868.677,00
			<hr/>

NOTA 4: DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo con las políticas contables de la ESE, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 360 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original.

Aplica para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee el Hospital.

- a. Cuentas por cobrar Servicios de Salud.
- b. Avances y Anticipos Entregados
- c. Arrendamientos
- d. Préstamos a Empleados
- e. Otros Deudores: Aportes Patronales
- f. Deudas de Difícil Cobro

El Área de Cartera del Hospital evalúa trimestralmente si existen indicios de deterioro en una cuenta por cobrar o un grupo de ellas. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Se considera que existe evidencia objetiva del deterioro de una cuenta por cobrar o un grupo de ellas cuando se presenta alguno de los siguientes eventos:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que esté inicie un proceso de liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en los pagos.
- El Hospital, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias, como plazos especiales de pago o descuentos que superan los establecidos en condiciones normales de negociación;

Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. El Hospital considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta sea superior a **diez (10) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV)**, y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

- Cuentas por cobrar Servicios de salud: supere los 360 días.

El deterioro acumulado a la fecha de análisis es igual a \$ 286.518.349, por Saludcoop, cafosalud, Caprecom, las cuales se encuentran en proceso de liquidación, a la fecha no se ha establecido el valor real y fecha de pago a la ESE

La entidad no tiene cuentas por cobrar pignoradas

NOTA 5: INVENTARIOS

El Hospital reconoce como inventarios, los elementos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos, los cuales son validados por el Área de farmacia:

- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue al Hospital;
- Que el Hospital reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien; y
- Que su valor pueda ser medido con fiabilidad.
- El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

La unidad de medida para la ESE será “cantidades” El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

- El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.
- El valor total en libros de los inventarios a diciembre 31 de 2017 es de \$ 20.427.600, se realizó conteo físico a esta fecha.

		2017	2016	Diferencia
15	MATERIALES Y SUMINISTROS	5 20.427.600	15.117.274	5.310.326,23
1514	Materiales y Suministros	20.427.600	15.117.274	5.310.326,23

NOTA 6: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso.

Aplica para aquellos activos tangibles que el Hospital mantiene para su uso en la prestación de servicios, de salud y/o con propósitos administrativos y espera usar durante un periodo igual o superior a un (1) año

Incluye las siguientes *clases* de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones
- Equipo médico y científico
- Vehículos
- Equipos de cómputo: computadores de mesa, portátiles, servidores, impresoras, scanner, video proyector, red de datos y otros.
- Equipos de telecomunicaciones: teléfonos, antenas, plantas telefónicas y fax.
- Maquinaria y equipo: bomba de agua, planta eléctrica, ascensor y otros.
- Equipos de oficina: muebles, sillas, mesas, divisiones modulares, entre otros.

Los bienes que se llevan directamente al gasto y se controlan mediante un inventario administrativo, son:

- Los bienes cuya utilización esperada no sea superior a un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.

- b. Los bienes cuya utilización esperada supere un año (1), pero no supere 50 UVT.

La propiedad, planta y equipo se midieron al costo, se realizó una actualización en el año 2016 y se registraron en el año 2017 La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2017 y 31 de diciembre el año 2016 es la siguiente:

	2017	2016	Diferencia
16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2.842.801.851	2.121.562.848	721.239.003,00
1605 Terrenos	2.380.000.000	866.240.000	1.513.760.000,00
1640 Edificaciones	297.788.000	1.087.896.504	-790.108.504,00
1645 Planta,Ductos y Tuneles	7.500.000	0	7.500.000,00
1655 Maquinaria y Equipo	0	7.500.000	-7.500.000,00
1660 Equipo Médico y Científico	237.417.061	214.644.100	22.772.961,00
1665 Muebles y Equipo de Oficina	75.418.500	75.418.500	0,00
1670 Equipo de Comunicación y Computación	99.180.706	91.990.300	7.190.406,00
1675 Equipo de Transporte y Tracción	254.265.000	254.265.000	0,00
1680 Equipo de Comedor, Cocina, Despensa	9.164.000	9.164.000	0,00
1685 Depreciación Acumulada	-517.931.416	-485.555.556	-32.375.860,00

El método de Depreciación es el de línea recta La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos, se deprecia en forma individual en archivo de Excel, Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	50
Redes, Líneas y Cables	25
Plantas, Ductos y Túneles	15
Equipo de transporte	10
Maquinaria y equipo	15
Equipo Médico Científico	10
Equipo de Computación y Comunicación	5
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	10
Equipos de Telecomunicación	10

Equipo de Computación	5
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	10

- La Depreciación a la fecha es de \$ 517.931.416 y no existieron cambios en las estimaciones contables.

NOTA 7: OTROS ACTIVOS

Aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la obtención de un bien o servicio, tales como:

- a. Pólizas de seguro, cuyo beneficiario sea la Entidad o los empleados. Aplica también para las pólizas de responsabilidad civil y cumplimiento.
- b. Contratos de mantenimientos o reparaciones que cubran varios periodos y su pago sea anticipado.
- c. Software y licencias.

Se reconoce un gasto pagado por anticipado como activo en el balance general cuando la Entidad, realiza el desembolso del efectivo previo a obtener el derecho de acceso de los bienes y servicios.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros. En este caso es 1 año

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros. Los contratos de mantenimiento o reparación, se miden por el valor cancelado de contado conforme al contrato suscrito con el tercero y los Software y licencias se amortizarán a 3 años

A la fecha el Software y licencias se encuentran totalmente amortizados

NOTA 8: CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la ESE con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal, se incluyen:

- Adquisición de bienes y servicios nacionales: corresponden a las obligaciones contraídas por el Hospital por concepto de la adquisición de

bienes y/o servicios de proveedores nacionales y del exterior, en desarrollo del objeto social del Hospital.

- Otros acreedores: corresponden a las obligaciones adquiridas por el Hospital en cumplimiento de su objeto social, por concepto de:
 - a) Honorarios y servicios.
 - b) Servicios públicos.
 - c) Arrendamientos.
 - d) Viáticos y gastos de viaje.
 - e) Seguros.
 - f) Aporte a fondos de salud, pensión, Riesgos y Parafiscales
 - g) Compras.
 - h) Impuestos, gravámenes y tasas.
 - i) Créditos Judiciales.

	2017	2016	Diferencia
24 CUENTAS POR PAGAR	518.475.670	377.708.028	140.767.642,00
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	211.302.603	109.920.464	101.382.139,00
2407 Recursos a favor de terceros	174.771.724	98.098.657	76.673.067,00
2424 Descuentos de nomina	5.443.639	4.195.605	1.248.034,00
2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	5.970.886	795.774	5.175.112,00
2450 Avances y Anticipos Recibidos	0	58.381.283	-58.381.283,00
2490 Otras Cuentas por pagar	120.986.818	106.316.245	14.670.573,00

Las cuentas por pagar a proveedores se clasifican como deuda interna, el plazo pactado para su pago es de 30 días, sin embargo no se estipula interés alguno en la cancelación de las mismas

La entidad viene pagando sus obligaciones de acuerdo a su flujo de efectivo, recaudo que se ve truncado por la falta de pago de las EPS

Así mismo, la entidad viene cancelando los impuestos derivados de las transacciones a la DIAN, a diciembre 31 solo se debe la retención en la fuente, ya que esta se cancela en el mes de enero de 2018

NOTA 9: BENEFICIOS A EMPLEADOS

El Hospital reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre del Hospital, iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

El Hospital paga todas las prestaciones legales y los siguientes beneficios:

- Prima de servicios
- Prima de vacaciones
- Prima de navidad
- Bonificaciones especial de recreación
- Prima de Navidad

La entidad en este concepto ha tenido dificultades sin embargo se vienen cancelando los salarios y se vienen consignando las cesantías a los diferentes fondos en la fecha estipulada. Los beneficios a empleados corresponden a cesantías retroactivas que la ESE adeuda a los funcionarios que no se encuentran en Ley 50

NOTA 10: PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

PASIVOS CONTINGENTES

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace final es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

La tabla de valoración definida por el Hospital, considera los siguientes criterios

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 50%	La tendencia indica que seguramente se concreta
Posible	Del 25% al 50%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior al 25%	No se presenta en los estados financieros.

La contingencia se origina debido a demandas interpuestas por usuarios del servicio de salud de la empresa que alegaron prácticas indebidas al realizar procedimientos quirúrgicos. Se estima que la probabilidad de que se incurra en una sanción o multa no es superior al 50%

La ESE tiene dos demandas, en la primera actúa como demandante ante el señor Juan Fernando Cortes por valor de \$ 241.020.000 y en la segunda es demandada por Cindy Paola López por valor de \$ 295.086.800

Nº	Demandante	Radicado	Despacho donde se presenta la demanda	Pretensiones de los demandantes	Estado actual del proceso	Cuantía del proceso
1	E.S.E. Hospital San Lorenzo de Liborina. Demandado: Juan Fernando Cortéz Bedoya	2016 - 00163	Juzgado 26 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Contra la E.S.E. Hospital San Lorenzo del Municipio de Liborina Antioquia ante el Tribunal Administrativo de Antioquia se presentó demanda de reparación directa por parte de Pedro Emilio Valencia y Otros, la cual fue radicada con el número 1995 - 0082. El actuar del funcionario Juan Fernando Cortés Bedoya, es gravemente culposo por infracción directa a la Constitución y a la Ley; específicamente al haber omitido la diligencia y cuidado que debía tener al prestar el servicios de salud, ofreciendo una atención y diagnóstico al paciente CARLOS HUMBERTO VALENCIA y ante tal omisión se generó una pérdida de la oportunidad de vida; conllevando a que la entidad Hospitalaria la E.S.E. Hospital San Lorenzo del Municipio de Liborina Antioquia fuera condenada a pagar perjuicios a los demandantes ante tal omisión gravemente culposa del servidor público.	13 de julio de 2016 Se notifica la demanda y su admisión al Ministerio Público Delegado 17 de noviembre de 2016 Informe secretarial. Que en la fecha se registró en el registro nacional de emplazados el edicto emplazatorio del demandado del señor Juan Fernando Cortés Bedoya. En etapa de emplazamiento al demandado 11 de abril de 2017 Nombra curador ad litem 13 de diciembre de 2017: se da traslado de las excepciones propuestas por el curador ad-litem	\$ 241.020.000 RIESGO: NINGUNO, nosotros somos los demandantes
2	Cindy Paola López Arboleda	2016 - 2423	Tribunal Administrativo de Oralidad de Medellín M.P. Martha Cecilia Madrid Roldán	Los demandantes solicitan el pago de perjuicios morales y materiales por la falla en la prestación del servicio médico en la atención en salud brindado a la señora Cindy Paola López Arboleda en el proceso de parto	Etapa de llamamiento en garantía	\$ 295.086.800 RIESGO: MEDIA

NOTA 11: PATRIMONIO

El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 se muestra a continuación:

	2017	2016	Diferencia
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.620.142.317	2.612.977.269	1.007.165.047,60
3208 Capital Fiscal	1.787.566.816	1.233.692.355	553.874.461,22
3230 Resultados del Ejercicio	269.329.308	-183.961.278	453.290.586,38
3268 Impacto por la Transición al Nuevo Marco Normativo	1.563.246.193	1.563.246.193	

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Empresa Pública E.S.E. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2016, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.

- El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.
- El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.
- El valor de las obligaciones condonadas.

NOTA 12: INGRESOS

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la ESE en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Se reconocen el ingreso por venta de salud de urgencias, consulta externa, odontología, laboratorio, farmacia, entre otros

Así mismo, la ESE no posee un sistema de costos que le permita identificar los costos por cada servicio prestado

Los otros ingresos se originan por rendimientos financieros y por el margen de contratación de servicios de salud

	2017	2016	
43 VENTA DE SERVICIOS	3.966.548.892	2.486.489.098	1.480.059.794,00
4312 Servicios en Salud	3.966.548.892	2.498.398.088	1.468.150.804,00
4395 Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios	0	-11.908.990	11.908.990,00
48 OTROS INGRESOS	250.000.791	272.978.626	-22.977.834,92
4802 Financieros	5.365.358	1.005.550	4.359.808,33
4808 Otros Ingresos Ordinarios	244.635.433	271.973.076	-27.337.643,25

NOTA 13: SUBVENCIONES

Se reconocerán como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos.

Aplica para todo tipo de subvenciones recibidas por el Hospital,. Las subvenciones recibidas por el Hospital corresponden, entre otros, a los siguientes:

- Préstamos condonables.
- Préstamos obtenidos a una tasa de interés inferior a la tasa de mercado.
- Subvenciones para proyectos de inversión
- Subvenciones para programas de salud
- Subvenciones para Funcionamiento

La ESE, durante la vigencia fiscal 2017 recibió subvenciones de la Secretaria de Salud de Antioquia por valor de \$ 283.046.292 por concepto de estampillas y para proyectos de inversión

	2017	2016	Diferencia
44 SUBVENCIONES	283.046.292	37.984.385	245.061.907,00
4430 Subvenciones	283.046.292	37.984.385	<u>245.061.907,00</u>

NOTA 14: GASTOS

Corresponde a erogaciones que realiza la ESE para su funcionamiento, salarios, contribuciones, gastos generales, Depreciacion, entre otros

	2017	2016	Diferencia
5 GASTOS OPERACIONALES			
51 ADMINISTRACIÓN	1.097.497.677	1.069.098.805	28.398.872,00
5101 Sueldos y Salarios	244.958.511	261.401.450	-16.442.939,00
5102 Contribuciones Imputadas	26.218.392	3.432.319	22.786.073,00
5103 Contribuciones Efectivas	85.343.364	70.636.081	14.707.283,00
5104 Aportes sobre Nómina	11.420.547	9.693.947	1.726.600,00
5107 Prestaciones Sociales	107.621.386	114.771.935	-7.150.549,00
5108 Gastos de Personal Diversos	442.447.599	406.114.767	36.332.832,00
5111 Generales	173.228.145	199.658.423	-26.430.278,00
5120 Impuestos, Contribuciones tasas	6.259.733	3.389.883	2.869.850,00
53 DETERIORO, PROVISIONES, DEPRECIACIONES	199.797.380	130.156.329	69.641.051,00

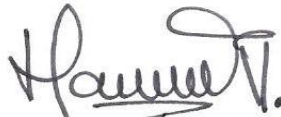
5302	Provisión para Protección de Inversiones	0	0	0,00
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	155.868.677	107.455.676	48.413.001,00
5314	Provisión para Contingencias			0,00
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	43.928.703	22.700.653	21.228.050,00
5345	Amortizaciones	0	0	0,00

NOTA 15: COSTOS

Son los relacionados directamente con la prestación de los servicios de urgencias, consulta externa, laboratorio, promoción y prevención, hospitalización, entre otros.

	2017	2016	Diferencia
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2.309.927.395	1.422.626.299	887.301.095,77
6310 Servicios en Salud	2.309.927.395	1.422.626.299	887.301.095,77

CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA
Gerente



HADER DE JESÚS VALENCIA VÁSQUEZ
Contador Público
T.P. 161409-T