



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE

NIT .900 042 103-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016.

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.

1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD.

La Empresa Social del Estado Hospital Universitario del Caribe, es una entidad pública descentralizada del orden Departamental, adscrita a la Secretaría de Salud Departamental, cuyas funciones son desarrolladas únicamente a través de contratación con terceros o convenios con entidades públicas o privadas, creada mediante Decreto No. 895 del 29 de Diciembre de 2004, para prestar con el carácter de servicio público a cargo del estado, los servicios de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, de alta complejidad en el territorio de influencia de los municipios del Departamento de Bolívar y el Distrito de Cartagena.

NIT. 900.042.103-5. Acorde al Registro Único Tributario la Actividad Económica Principal para este ente es 8610, se dedica a Actividades de hospitales y clínicas, con internación.

Responsabilidades R.U.T

- 06. Ingresos y Patrimonio.
- 07. Retención en la fuente a título de renta.
- 08. Retención de timbre a título nacional.
- 14. Informante de Exógena.
- 16. Obligación facturar por ingresos bienes.
- 42. Obligado a llevar contabilidad.

País: Colombia

Departamento: Bolívar.

Ciudad/Municipio: Cartagena

Dirección: Zaragocilla, Calle 29 No. 50-50

Teléfono: 6697200 Ext 217. Fax 6726017.



2. POLITICA Y PRACTICAS CONTABLES.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, el ente publico esta aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del Plan General de Cuentas de Contabilidad Pública a nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soportes.

La entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, en la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de activos.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, se aplicó la base de causación para la prestación de servicios de salud y de caja para los otros ingresos; y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y compromisos en los gastos.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta aplicado a la vida útil establecida en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación, los activos adquiridos por cuantía inferior a medio SMLV se contabilizan directamente al gastos, los activos cuyo costo oscila entre medio SMLV y 2.5 SMLV se deprecian durante la vigencia fiscal en la cual fue adquirido.

Quiero señalar que dicha depreciación se hizo en forma general por cada grupo de activos, por cuanto el inventario no está individualizado en la contabilidad.

Se hace necesario implementar el módulo de activos fijos para cumplir con las normas técnicas relativas al reconocimiento y valuación de los activos correspondientes a los conceptos de depreciación, agotamiento y amortización (circular externa N° 011 CGN).



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE

NIT .900 042 103-5

Años de vida útil –Manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

Activos Depreciables	Años de vida útil
Edificaciones	50
Redes, Líneas y Cables	25
Maquinaria y Equipo	15
Equipo Médico Científico	10
Muebles, Enseres y Equipos de oficina	10
Equipos de Transporte	10
Equipo de Comedor, cocina y hotelería	10
Equipo de comunicación y computación	5

3. LIMITACIONES QUE AFECTAN EL PROCESO CONTABLE.

- Se presenta dificultad para identificar algunas consignaciones realizadas por pagadores en forma electrónica lo que hace dispendioso el descargue de facturas al registrar el recaudo, afectando el proceso normal de conciliación de cartera.
- La mayoría de pagadores no informan al Hospital el detalle de los pagos, dificultando la identificación de las facturas cancelada, originando eventuales errores en la clasificación de las edades de la cartera.
- La carencia de la dependencia de Tesorería dificulta el proceso de conciliaciones bancarias en razón a que los extractos bancarios no son entregados oportunamente a contabilidad.
- El módulo de activos fijos del sistema de información Integral SIOS mediante el cual se maneja la contabilidad, a pesar de estar creado aún no se ha implementado, por lo cual los registros de los activos fijos no están desagregados en detalle y por ende la depreciación se hace con los valores totales registrados en las respectivas cuentas contables.
- El módulo de inventario no está enlazado con contabilidad y no reporta los consumos de medicamentos e insumos en cada unidad funcional.



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE

NIT .900 042 103-5

- No fue posible conocer el consumo real de medicamentos e insumos médicos y demás materiales por cuanto no hubo reporte de los mismos, conllevando al registro del consumo por diferencia de inventario en libro y el reportado por Almacén.
- El módulo de nómina no está enlazado con contabilidad originando inconsistencias en los saldos.

4. EFECTOS DE CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE.

- Los pasivos estimados se incrementaron por efectos de las provisiones de litigios derivadas de las demandas en contra de la ESE.
- La provisión de cartera disminuye por reconocimiento y pago de facturación de entidades en liquidación.
- Cuentas de Orden Acreedoras: Cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos se incrementó en un monto importante por el registro de la actualización de inventario de pretensiones judiciales interpuestas en contra de la entidad.

B- NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras.

- El sistema de información SIOS, software integral de contabilidad utilizado en la ESE durante la vigencia 2016, presentó fallas en los reportes de los saldos, mostrando cifras erradas que afectan la consistencia y razonabilidad de la información.
- La ESE no cuenta con un sistema de costos tal como lo exige la ley 100 de 1993.
- No se cumplió con la normatividad impartida por la Contaduría General de la Nación en lo referente a realizar avalúos técnicos de bienes muebles e inmuebles cada tres (3) años.



- No se hizo la toma física de inventario al final de la vigencia 2016.

NOTA 1. EFECTIVO (GRUPO 11)

Este grupo representa los recursos disponibles para el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal.

El saldo al último día del año ascendió a la suma de Un mil seiscientos cincuenta y nueve millones doscientos nueve mil setecientos cincuenta y un peso moneda corriente (**\$ 1.659.209.751**), discriminado de la siguiente manera

Caja	\$3.966.100
Bancos y Corporaciones, sistema de cuenta corriente	\$194.045.487
Bancos y Corporaciones, sistema cuenta de ahorro	\$1.461.198.164

Del saldo en caja por valor de \$ 3.966.100, el valor de \$ 1.289.800 corresponde a recaudos de los días 30 y 31 de Diciembre de 2016, los cuales fueron consignados el 02 de enero de 2017, esta cuenta será objeto de revisión para efectos de saneamiento contable ya que se han evidenciado inconsistencias en la cifras.

El sistema contable registró Tres (3) cuentas corrientes y Dieciséis (16) cuentas de ahorro, de las cuales solo a 31 Diciembre del 2016, se obtuvo información (extractos bancarios) de las relacionadas a continuación así:

BANCO	Tipo	Saldo
Banco de Occidente N° 830-093-80-3	Corriente	\$ 85.912.767.81
Helm Bank	Corriente	\$ 104.662.634
Banco de Occidente N° 830-903-14-2	Ahorro	\$ 58.488.565
Helm Bank 501-10278-8	Ahorro	\$1.058.558.791,34
GNB Sudameris N° 405505004391	Ahorro	\$ 54.587.547, 34
GNB Sudameris N° 405505004557	Ahorro	\$726.993.71
GNB Sudameris N°	Ahorro	\$6.501.111.64



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE

NIT .900 042 103-5

405505004763		
GNB Fideicomiso N° 90550927380	Ahorro	\$4.755.607.13
Banco de Occidente Fiduciaria N° 256934506	Ahorro	\$72.521.891.52

De las cuentas bancarias no relacionadas anteriormente, no existió información, ni extractos bancarios durante el 2016.

NOTA 2- DEUDORES (GRUPO 14)

Se clasifican en este grupo las cuentas que representan derechos ciertos a favor de la ESE Hospital Universitario del Caribe, originados en el desarrollo de su función. El saldo de la cuenta el último día del año 2016 es de Noventa y cinco mil cuarenta y tres millones trescientos treinta y dos mil trescientos treinta y un pesos moneda corriente (\$ 95.043.332.331), se detalla a continuación:

Prestadores de Servicios	\$510.140.535
Servicio de Salud	\$123.125.760.686
Avance y Anticipos entregados	\$873.737.528
Otros Deudores	\$137.600.993
Menos: Provisión para Deudores	\$29.603.907.411

Los saldos más representativos corresponden a Comfamiliar Cartagena, Alcaldía Mayor de Cartagena, Caprecom Subsidiado E.P.S, Coosalud, Asociación Mutual Barrios Unidos Quibdó, Caja de compensación familiar de Cordoba Comfacor y Secretaria de salud Departamental de Bolívar.

Comfamiliar Cartagena	\$24.067.526.225
Alcaldía Mayor de Cartagena	\$14.527.737.629
Caprecom Subsidiado E.P.S	\$13.037.175.199
Coosalud	\$8.278.720.451
Asociación Mutual Barrios Unidos Quibdó	\$6.115.430.669
Caja de compensación familiar de Cordoba Comfacor	\$5.936.680.736
Secretaria de salud Departamental de Bolivar	\$5.886.161.311



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE

NIT .900 042 103-5

NOTA 3 - PROVISION DE CARTERA (GRUPO 14).

Los saldos registrados en la provisión de Cartera es producto de la aplicación del Método General así:

Edades	% Provisión
Hasta 180 días	5%
De 181 hasta 360 días	10%
Más de 360 días	15%
Empresas Liquidadas	100%

NOTA 4 - INVENTARIOS (GRUPO 15).

El saldo de los inventarios en libros se detalla así:

Materiales para la prestación de servicios	\$2.474.127.661
--	-----------------

No se realizó toma física de los inventarios con corte a 31 de Diciembre de 2016.

NOTA 5 - PROPIEDAD-PLANTA Y EQUIPOS (GRUPO 16).

Los registros de los activos fijos no están desagregados en detalle como lo exige la Contaduría General de la Nación. Están registrados por grupos de cuentas.

Bienes Muebles en bodega	\$119,537,320.00
Plantas, ductos y túneles	\$260,816,813.00
Equipo médico y científico	\$6,795,666,827.85
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$4,876,030,904.76
Equipos de comunicación y computación	\$1,004,011,388.00
Equipos de transporte, tracción y elevación	\$353,743,000.00
Depreciación acumulada (CR)	-
	\$4,096,979,027.00



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE

NIT .900 042 103-5

NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR Y RETENCION EN LA FUENTE (GRUPO 24).

Se clasifican en este grupo las cuentas que representan obligaciones de la ESE Hospital Universitario del Caribe, originados en el desarrollo de su función. El saldo de la cuenta el último día del año 2016, se detalla a continuación:

Proveedores nacionales \$ 69.814.563.863.
Acreeedores \$ 9.389.753.126

Los saldos más representativos corresponden a los siguientes proveedores:

Luz Helena Barrios Mendoza	\$9.563.371.146
Consorcio Gestión UCI	\$8.556.012.220
Konekta Temporal Ltda.	\$7.811.161.236
Unión Temporal OIC del Caribe	\$6.719.688.137
Distribuciones Vía Medical	\$4.737.920.365
Distribuciones Costa Norte	\$4.551.265.639
Promedical del Caribe	\$4.075.559.647
Corporación Alianza	\$2.873.366.930
Distribuciones Medica Farmacéuticas	\$2.481.206.503
Cardiólogos Integrados de la Costa	\$2.018.754.482

El saldo de la cuenta Retenciones en la Fuente es de \$ 4.159.233.638, de los cuales \$ 2.635.439.000 se encuentran en el trámite para pago con recursos del programa de PSFF, correspondiente a la vigencia 2008 periodos (4,5,6,7 y 8) y la vigencia 2010 periodos (1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 y 11).

Se realizó provisión por concepto de obligaciones fiscales- ineficacias de las declaraciones en la fuente presentadas sin pago total, por valor de \$ 1.460.299.000, correspondientes a los periodos año 2010 / 12, 2012/01, 2014/12, 2015/08 y 2015/10.



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE

NIT .900 042 103-5

NOTA 7 - OBLIGACIONES LABORALES (GRUPO 25).

El saldo de esta cuenta representa las prestaciones sociales adeudas el ultimo día del año de acuerdo a los normas legales vigentes a los funcionarios, vinculados a la planta de personal. Así:

Nomina por pagar	\$ 78.731.010
Cesantías	\$ 129.369.897
Intereses de Cesantías	\$ 15.109.469
Vacaciones	\$ 25.424.715
Prima de Vacaciones	\$ 26.279.720
Prima de Servicio	\$ 29.414.264
Prima de Navidad	\$ 43.481.082
Bonificaciones	\$ 9.527.367

Estos saldos fueron conciliados con área de talento humano con corte a 31 de Diciembre de 2016.

NOTA 8- PATRIMONIO.

Este rubro pasó de \$12.126.757.574 en el año 2015 a \$8.321.879.174 en el año 2016, en razón a la perdida por valor de \$ 3.804.878.400.

NOTA 9- OTROS INGRESOS (48).

Representan los ingresos obtenidos por diferentes conceptos tales como rendimientos financieros, extraordinarios y otros ingresos.

Financieros	\$ 7.577.362
Extraordinarios	\$ 4.600.092
Ingresos Ajustes Ejercicios Anteriores	\$ 382.340.874



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE

NIT .900 042 103-5

NOTA 10- OTROS GASTOS

Corresponde a las erogaciones efectuadas por concepto de gastos bancarios, otros gastos ordinarios, extraordinarios.

Intereses	\$ 28.627.159
Comisiones	\$ 126.942.212
Financieros	\$ 4.136.724
Otros gastos ordinarios	\$ 864.424.583
Extraordinarios	\$ 1.798.683.162
Ajuste de Ejercicios Anteriores (cr)	\$ - 2.026.534.021

FERNANDO TRILLO FIGUEROA.
Agente Especial Interventor
Hospital Universitario del Caribe.

PAOLA VERGARA DIAZ
Contador
T.P. 111385-T