

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD

NIT 890.807.591-5

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DE LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

NOTA 1

NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL.

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD es una asociación de participación mixta, de carácter público, de interés colectivo, sin fines de lucro, de las que regula el Artículo sexto del Decreto 130 de 1979. En consecuencia esta Asociación es una entidad descentralizada, indirecta o de segundo grado, perteneciente al orden municipal.

Respecto del objeto social, SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD, centra su atención en el grupo de actividades de atención de la salud humana y de asistencia social, específicamente relaciona dos actividades en su registro único tributario.

8610 – Actividades de Hospitales y Clínicas con Internación

8691 – Actividades de Apoyo Diagnostico

Régimen Tributario de Servicios Especiales de Salud: Dentro de las responsabilidades, calidades y atributos fiscales es una entidad del Régimen común del impuesto a las ventas, clasificada como un no contribuyente del impuesto a la renta y prestadora de servicios excluidos del impuesto de Industria y Comercio.

De la Inspección Vigilancia y Control: Esta corresponde al Ministerio de Salud y Protección Social quien define políticas y dicta normas generales; A La Superintendencia Nacional de Salud como organismo que inspecciona vigila y controla el sector, y a la Dirección territorial de salud de caldas como ente rector del sistema de Seguridad Social en Salud del Departamento.

NOTA 2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las siguientes son las principales políticas contables aplicadas a la entidad.

PERÍODO CONTABLE - Servicios Especiales de Salud tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados básicos contables de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS - Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, se clasifican en no corrientes.

UNIDAD MONETARIA - La unidad monetaria utilizada para las cuentas del balance general, las cuentas del estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, es el peso Colombiano.

CAUSACIÓN – Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos sociales y ambientales se aplica el principio de causación

MATERIALIDAD– La información revelada en los estados, informes y reportes contables contiene aspectos que se ajustan significativamente a la verdad y por tanto las decisiones tomadas en materia financiera se pueden calificar como confiables.

EFFECTIVO - Se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata y disponible para el desarrollo del objeto social. Igualmente se considera como equivalentes de efectivo las inversiones con un plazo máximo de 90 días.

INVERSIONES - Las inversiones se registran al costo; en las cuentas de ahorro su valor se incrementa con los intereses abonados en cuenta. No existe provisión para protección de inversiones por la naturaleza de las mismas y debido a que su seguridad no lo amerita

DEUDORES - Agrupa las cuentas que representan derechos ciertos a favor de la empresa, originados en el desarrollo de su función comercial y de otras actividades que generan derechos, así como la financiación de los mismos.

La provisión para deudores se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad. Periódicamente se carga a la provisión los valores calculados como incobrables.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO - Se registra como gastos pagados por anticipado el valor correspondiente a las primas de seguros que cubren periodos futuros y que son amortizadas durante la vigencia de las mismas.

INVENTARIOS - Los inventarios se contabilizan al costo y están conformados por inventarios de Medicamentos e insumos médicos y elementos de consumo como son

papelería y elementos de aseo y cafetería. Al cierre del ejercicio se identifican y se reconocen las contingencias a que haya lugar por pérdida o por cualquier otro evento similar. Los materiales y otros elementos de consumo, son valorados con base en el método de promedio ponderado.

OPERACIONES DE CRÉDITO Y FINANCIAMIENTO – Comprende las obligaciones contraídas por la entidad provenientes de establecimientos de créditos o de otras instituciones financieras del país.

Las operaciones de deuda están registradas por el monto del desembolso, están reconocidas y calificadas dependiendo de su naturaleza cambiaría, separando los conceptos que integran el servicio de la deuda, entre corto y largo plazo de conformidad con la exigibilidad en el tiempo del correspondiente plan de pagos.

CUENTAS POR PAGAR - Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas con terceros a fin de cumplir con el desarrollo de sus funciones y el cumplimiento de su objeto.

OBLIGACIONES LABORALES - Las obligaciones laborales se consolidan y actualizan cada año al fin del ejercicio con base en disposiciones legales vigentes, la empresa se encuentra regida por derecho privado, cumpliendo así con todas las disposiciones contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo.

OTROS PASIVOS – Se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones originadas por recaudos a favor de terceros, ingresos recibidos por anticipado.

INGRESOS Y EGRESOS: En cumplimiento a lo dispuesto por el decreto 2649 de 1993 el reconocimiento de Ingresos y Egreso se hace bajo el principio de Causación.

CUENTAS DE ORDEN- . Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - Los activos fijos se contabilizan por su costo de adquisición. Aquellas mejoras que incrementan la vida útil del activo, se contabilizan como mayor valor del mismo. Las reparaciones y gastos de mantenimiento se cargan a resultados del ejercicio.

El sistema que se utiliza es el de línea recta con las siguientes tasas:

Equipo de Oficina	10%	10 años
Equipo de Computo	33%	3 años
Equipo Medico	33%	3 años

NOTA 3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE

El proceso contable de la Entidad no se afectó administrativamente ni contablemente, ya que los procedimientos se aplicaron conforme a las decisiones administrativas y las normas contables públicas vigentes.

NOTA 4.1 DISPONIBLE

Representa el máximo grado de liquidez en la empresa y está conformado por las cuentas de Caja General, Caja menor y Bancos así:

CUENTA	SALDO
CAJA GENERAL	\$ 31.561.471
CAJA MENOR	\$ 610.000
BANCOS	\$ 237.356.780
CEUNTAS DE AHORRO	\$ 891.138.706
TOTAL	\$ 1.160.666.957

NOTA 4.2 INVERSIONES

Las inversiones con corte a 31 de Diciembre de 2016 están representadas en Derechos fiduciarios de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO
FIDUCUENTA BANCOLOMBIA	\$ 6.501.042
FONDO PAIS	\$ 2.975.414
TOTAL	\$ 9.476.456

NOTA 4.3 CLIENTES

Conformado por las cuentas por cobrar a clientes, Como EPS, Régimen Subsidiado, población pobre no afiliada, entidades de Medicina Prepagada, y otras entidades, a las cuales se les presta servicios

NOTA 4.3 CLIENTES

Conformado por las cuentas por cobrar a clientes, Como EPS, Régimen Subsidiado, población Conformado por las cuentas por cobrar a clientes, Como EPS, Régimen Subsidiado, población pobre no afiliada

Los Anticipos y Avances; representan los recursos que han sido entregados como anticipos para el desarrollo de órdenes de compra, servicios o contratos.

Los Deudores Varios; agrupan aquellas otras cuentas por cobrar por conceptos como: préstamo de medicamentos y Deudores Particulares.

Deudores de Difícil Recaudo; Reúne el valor que ha sido provisionado a causa de su incobrabilidad, se realiza la provisión de las cuentas con vencimiento mayor a 360 días y de entidades que entraron en proceso de liquidación. Se realiza provisión de las cuentas que presentan riesgo de recuperación.

NOTA 4.4 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Se registra como gastos pagados los valores correspondientes a las primas de seguros que cubren periodos futuros y que son amortizadas durante la vigencia de las mismas.

NOTA 4.4 INVENTARIOS

RUBRO	VALOR
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	\$ 15.160.820
CAFETERIA	\$ 6.508.285
DOTACION PARA TRABAJADORES	\$ 27.651.393
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	\$ 32.551.486
REPUESTOS Y ELEMENTOS PARA MANTENIMIENTO	\$ 29.420.118
INSUMOS MEDICOS	\$ 2.214.455.390
ELEMENTOS DE PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	\$ 32.370.602
TOTAL	\$ 2.358.118.094

NOTA 4- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Sobre la propiedad, planta y equipo no existen pignoraciones, gravámenes, reservas de dominio u otra restricción que limite la propiedad de los mismos.

Todos los activos de la asociación y los de terceros que se encuentran en su poder están debidamente amparados contra todo riesgo con pólizas de seguro vigentes a la fecha.

A Diciembre 31 los activos se discriminan así:

DESCRIPCION	VALOR ACTIVO
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 840.471.949
EQUIPO DE OFICINA	\$ 462.215.062
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	\$ 1.651.929.681
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$ 8.712.705.535
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 26.000.000
DEPRECIACION ACUMULADA	\$-7.075.234.184
TOTAL	\$ 4.618.088.042

NOTA 5.1 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Obligaciones con entidades financieras así:

CONCEPTO	ENTIDAD	VALOR
TARJETAS DE CREDITO	BANCOLOMBIA	\$ 32.864.412
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	LEASING BANCOLOMBIA	\$ 1.237.106.455
CREDITO FINDETER	INFIMANIZALES	\$ 5.812.500.000
CREDITO FINDETER	BANCOLOMBIA	\$ 5.000.000.000
TOTAL		\$ 12.082.470.867

NOTA 5.2 – 5.3 PROVEEDORESOS Y CUENTAS POR PAGAR

Los costos y gastos por pagar a Diciembre 31 2016 Se discriminan de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
PROVEEDORES	\$ 6.604.239.709
GASTOS FINANCIEROS	\$ 18.066.667
HONORARIOS	\$ 1.018.389.985
SERVICIOS	\$ 459.849.709
ARRENDAMIENTOS	\$ 46.051.414
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 185.946
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 275.597.823
OTROS PROVEEDORES	\$ 461.771.697
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	\$ 226.577

RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	\$ 145.508.378
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENID	\$ 4.001.589
RETENCION ESTAMPILLA	\$ 57.107.427
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 937.391.998
ACREEDORES VARIOS	\$ 17.631.944
TOTAL	\$ 10.047.697.388

NOTA 5.4 IMPUESTOS

Este rubro reúne los valores retenidos por SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD en ejercicio de la encomienda fiscal de retener y consignar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales así como a las administradoras de Rentas municipales y departamentales.

CONCEPTO	VALOR
RETENCION ESTAMPILLA	57.107.427
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	145.508.378
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	29.465.254
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	226.577
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENID	4.001.589
TOTAL	236.309.225

NOTA 5.5 OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales se discriminan de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
NOMINA POR PAGAR	53.606.550
CESANTIAS CONSOLIDADAS	1.456.805.654
INTERESES SOBRE CESANTIAS	180.600.397
VACACIONES CONSOLIDADAS	914.439.009
TOTAL	2.605.451.610

NOTA 5.7 OTROS PASIVOS

Conformados por el rubro de Provisión para Reposición y Mantenimiento de Equipos, correspondiente al 1.5% del valor de los ingresos, dando así cumplimiento a la cláusula sexta del convenio interadministrativo celebrado con el Hospital de Caldas-ESE.

Y el rubro de Anticipos y Avances recibidos que representa los valores recibidos como adelanto para el pago de tratamientos médicos, (Copagos – Cuotas moderadoras)

CONCEPTO	VALOR
PARA REPOSICION DE EQUIPOS	621.515.891
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	114.352.465
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	53.984.550
TOTAL	789.852.906

NOTA 5.8 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Este rubro reúne los valores correspondientes a provisiones hechas a fin de cubrir eventuales responsabilidades por concepto de demandas médicas que pudrieren resultar en cabeza de SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD.

NOTA 6 PATRIMONIO

Dentro del patrimonio que conforma a SES se tiene que los aportes están discriminados de la siguiente forma:

ENTIDAD	NIT	PORCENTAJE	VALOR DEL APORTE
FUNDACION PARA EL DESARROLLO DE LA SALUD	890805055	50%	\$ 2.000.100.000
MUNICIPIO DE MANIZALES	890801053	50%	\$ 2.000.100.000