

CORPORACIÓN HOSPITAL INFANTIL CONCEJO DE MEDELLÍN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

Nota 1: Ente Económico.

La Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín, es una Entidad de Derecho Privado Sin Ánimo de Lucro, constituida el 15 de Abril del 2013, con Personería Jurídica emitida por la Secretaria Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia con la Resolución N. 067909 de fecha 24 de Mayo del 2013. La entidad inició operaciones prestando servicios de salud el 01 Agosto del 2013.

La Corporación nace como persona jurídica con los aportes de los corporados, Municipio de Medellín, Hospital General de Medellín y E.S.E. Metrosalud como consta en los estatutos de creación.

El objeto de la Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín es la prestación de servicios de salud en todos los niveles de complejidad, así mismo la administración, coordinación, organización fomento, desarrollo, difusión y operación del Hospital Infantil Concejo de Medellín.

La Entidad posee su sede principal en la ciudad de Medellín (Antioquia – Colombia), en la Calle 72 A 48 A 70, en las instalaciones del Hospital Infantil Concejo de Medellín.

Para efectos tributarios, es una Entidad no contribuyente de renta, obligada a presentar Declaración de Ingresos y Patrimonio, y no responsable del Impuesto al Valor Agregado.

Con respecto al Impuesto de Industria y Comercio, todos los ingresos se consideran excluidos de dicho impuesto, por tratarse de una entidad hospitalaria perteneciente al subsector privado del sector salud, según Ley 14 de 1983 y la Ley 100 de 1993 como Institución Prestadora de Servicios de Salud.

La Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín reporta información a la Contaduría General de la Nación mediante el sistema CHIP con código 923272644, pertenece al grupo 2 entidades que no cotizan en el mercado ni captan dinero del público según Resolución 414 para efectos de información bajo NIIF.

Nota 2: Fecha de corte de Estados Financieros.

La Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín presenta Estados Financieros a la Asamblea General por períodos fiscales de un año; de igual manera cuando la Junta Directiva y Órganos de Evaluación y Control lo requieran. Estos Estados Financieros corresponden al ejercicio del 01 de enero al 31 diciembre de 2017, los cuales se presentan comparativos con corte al 31 de diciembre de 2016.

Nota 3: Principales políticas y prácticas contables.

Las políticas contables que sigue la Corporación están de acuerdo con el Marco de Principios establecido en la Resolución 414 de 2014, es decir, la NIIF para entidades del Grupo 2 sector público, a la cual pertenece la Corporación, lo que requiere que la Administración efectúe algunas estimaciones y utilice supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas individuales de los Estados Financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere realizar en los mismos.

Los Estados Financieros de la Corporación han sido preparados y presentados según el plan de cuentas y normas de la Contaduría General de la Nación.

Conforme lo establece en el artículo 2 de la Ley 42 de 1993 la Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín es sujeto de control fiscal por los órganos competentes para ejercer esta función. En nuestro caso por disposición del artículo 272 de la Constitución Política, esta función la ejercerá la Contraloría General de Medellín.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas,

3.1 Sistema Contable

La Corporación utiliza el sistema contable de causación, según el cual los ingresos, costos y gastos se registran cuando se originan, independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

3.2 Inversiones

Las inversiones son contabilizadas al costo de adquisición, el cual es comparado al cierre del ejercicio con el valor intrínseco o de mercado, determinando las valorizaciones o provisiones cuando su valor de realización es inferior al costo neto.

3.3 Inventarios

El valor de los inventarios corresponde a las existencias al 31 de diciembre, valorizados al costo promedio ponderado y controlados con el sistema de Inventarios Permanente.

3.4 Deudores

Representan los derechos que la entidad tiene por reclamar en dinero o en otros bienes y servicios, originados en la prestación de servicios clínicos y médicos del desarrollo normal de su objeto social.

3.5 Propiedades, Planta y Equipo

Contabilizada al costo de adquisición, los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten la vida útil de los respectivos activos se cargan a los resultados del año en que se incurren.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta.

La depreciación se aplica según las vidas útiles aprobadas en la política definida para propiedad planta y equipo.

3.6 Gastos pagados por Anticipado

En el rubro de gastos pagados por anticipado se incluye:
Primas por seguros que ha contratado la entidad, mantenimiento de equipos, entre otros.

Los Gastos pagados por Anticipado se amortizan durante el tiempo que se considere se obtendrá el beneficio en la operación.

3.7 Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son consolidadas y ajustadas al cierre del ejercicio con base en lo dispuesto por las normas laborales vigentes. Los empleados están cubiertos con el régimen de seguridad social en Salud, Pensiones y Riesgos Profesionales. La Corporación realiza los respectivos aportes a través de la Planilla Integrada, incluyendo los aportes parafiscales al Sena, ICBF y Caja de Compensación Familiar.

3.8 Impuestos, Gravámenes y Tasas

La Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín por ser una Entidad sin Ánimo de Lucro dedicada a la prestación de servicios de Salud, aprobada por el Ministerio de Salud, vigilada a través de la Superintendencia Nacional de Salud, está catalogada como No Contribuyente de Renta, según el Art 23 del Estatuto Tributario, exenta del pago de Impuesto de Renta.

3.9 Deterioro de cartera.

El deterioro de cartera se revisa cada tres meses y dependiendo de la antigüedad de las facturas se aplica un porcentaje de deterioro, según la política aprobada para tal fin.

3.10 Efectivo y equivalentes de efectivo

Para efectos del estado de flujos de fondos se consideran efectivo y equivalentes, los saldos de caja y bancos. Para la preparación del estado de flujo de efectivo se utiliza el método indirecto.

3.11 Cuentas de orden

Corresponden principalmente a activos en arrendamiento operativo o comodato y a las glosas de cartera.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Revelan información necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones que sean materiales por su saldo y /o variaciones presentadas, permiten obtener elementos sobre el tratamiento contable, así como las particularidades de la información revelada.

Nota 4: Disponible.

El saldo incluye las partidas disponibles en efectivo, cuenta corriente y cuenta de ahorro en bancos, certificados de depósito de ahorro a corto plazo, para ser utilizadas en forma inmediata con fines generales o específicos. Las cuentas corriente y de ahorros, fueron debidamente conciliadas. El saldo está representado de la siguiente manera

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Caja	6.771	3.281
Cuenta Corriente	37.987	59.548
Cuentas de Ahorros	1.030.626	988.981
CDT a Corto Plazo	504.399	506.500
Efectivo de Uso Restringido	0	311
Total	1.579.783	1.558.621

Se tiene una cuenta de ahorros en el banco BBVA desde que se inició la Corporación, donde se maneja la mayor parte del disponible por concepto de recaudos y donaciones, esto le ha permitido a la entidad obtener ingresos por rendimientos financieros concepto intereses generados en la cuenta, como un ingreso adicional en su buena gestión del flujo de efectivo.

Existe una cuenta corriente que se tiene en Bancolombia donde se mantiene un saldo mínimo, en esta cuenta se ingresan algunos pagos de pacientes que hacen transferencia directa, en algunas ocasiones se utiliza para hacer pagos a proveedores.

El dinero en caja corresponde a ingresos en efectivo de los últimos días del mes de diciembre, recaudados por ventanilla.

A diciembre 31 de 2017, no había ningún tipo de demanda o embargo sobre las cuentas y/o depósitos bancarios. Se cierra con un disponible muy similar al año anterior dadas las circunstancias de recaudo que actualmente se tiene con las diferentes entidades a las que se les prestan los servicios de salud.

El CDT a corto plazo fue colocado a un plazo de 90 días con fecha del 02 de noviembre de 2017 y vencimiento del 02 de febrero de 2018, con una tasa del 5.6% EA, abierto en el Banco BBVA, entidad donde se tienen los recursos de la Corporación. Los rendimientos fueron calculados y reconocidos como un mayor valor del título valor a diciembre 31 lo cual representó una partida de ingreso para la Corporación. Igual tratamiento se aplicó a los títulos valor del año 2016.

Para el cierre del año 2017 no existe partida por Efectivo de uso restringido dado que durante este año no se hicieron convenios interadministrativos con la Secretaría de Salud y el Municipio de Medellín.

Nota 5: Inversiones

La Corporación Hospital Infantil cuenta con una inversión a largo plazo así:

Inversiones	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Inversión en Entidades Cooperativas	13.441	13.441
Total Inversiones	13.441	13.441

La inversión a largo plazo se tiene en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN por aportes como asociado a esta entidad.

A inicios del año 2017 se solicitó el retiro de la Corporación como asociados a COHAN, pues no hay beneficios que justifiquen la continuidad pero no se ha obtenido una respuesta de parte de la Cooperativa.

Nota 6: Deudores Clientes (Servicios de Salud).

Comprende cuentas por cobrar a clientes (E.P.S, I.P.S, Compañías Aseguradoras, EPS Subsidiado)

DEUDORES CLIENTES	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
E.P.S. Contributivo	2.918.076	2.217.292
E. P. S. Subsidiado	6.206.514	6.190.423
Aseguradoras SOAT	99.643	77.596
Particulares - Naturales	171.687	97.624
Vinculados	872.097	1.056.797
Particulares - Jurídicas	1.577	1.577
Cuotas de Recuperación	162.507	146.742
Aseguradoras	36.620	31.277
Reclamaciones Fosyga - Ecat	22.017	0
Entidades Régimen Especial	40.742	35.038
Total Deudores Clientes	10.531.480	9.854.366
Deterioro Total de Cartera	-793.633	-785.835

Del total de los deudores clientes se tiene una cartera radicada a 31 de diciembre de 2017 por \$9.489 millones de esta cartera, existen 3.556 millones con vencimiento a más de 360 días, al cierre del periodo se ha aplicado un deterioro de 793 millones.

CARTERA RADICADA	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
E.P.S. Contributivo	2.757.266	2.003.254
E. P. S. Subsidiado	5.785.661	5.720.964
Aseguradoras	34.695	29.821
Entidades Régimen Especial	35.462	32.481

Aseguradoras SOAT	35.235	35.398
Vinculados	833.246	930.456
Reclamaciones Fosyga - Ecat	6.769	0
TOTAL CARTERA RADICADA	9.488.334	8.752.374

De la cartera radicada se tiene registrada una cartera como difícil recaudo así:

CUENTAS POR COBRAR	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Coomeva Eps	212.182	15.906
Nueva Eps	10.739	6.953
Saludcoop	0	7.904
Caprecom	0	50.282
Saludvida	3.306	3.900
DSSA	101.616	158.502
Fosyga	633	3.372
Total	328.476	246.819

De estos clientes se tiene demanda jurídica contra Coomeva y DSSA.

Se cancelan saldos no recuperables de Saludcoop y Caprecom, entidades en liquidación y de las cuales se tiene certeza que montos será recuperables, estos saldos se cruzaron contra deterioro de cartera así:

Saludcoop \$20.424.583
Caprecom \$119.765.929

Cada tres meses se aplica el deterioro de cartera según las políticas contables aprobadas con los porcentajes fijados para tal fin. Al aplicar el deterioro se compara con el saldo en libros, si es menor al registrado en libros se procede a reconocer un menor valor de deterioro.

Para aplicar el deterioro la entidad ha fijado dentro de sus políticas un plazo normal de 120 días con una holgura adicional de 30 días.

La estimación del deterioro se aplica cuando se evidencia el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Para la medición del deterioro la Corporación adopta una política de deterioro individual de cartera por tercero y por vencimientos. Para el efecto se utiliza como factor de descuento la tasa de interés promedio ofertada por los bancos con los cuales la Corporación tiene relación comercial para créditos de libre inversión.

El incremento de la cartera radicada para el año 2017 está concentrado en el régimen contributivo con la mayor variación del total.

Al cierre del periodo se continúa con dos procesos jurídicos de cobro de cartera con las entidades:

- Coomeva
- DSSA.

Al 31 de diciembre el registro de pacientes activos dentro de los deudores clientes es:

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Pacientes activos	109.581	195.046

Nota 7: Anticipos y Otras Cuentas por Cobrar.

La cifra más relevante corresponde a incapacidades por cobrar con \$57.480. se están radicando oportunamente el total de las incapacidades lo que ha generado una buena circularización en los pagos de las mismas.

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Otras Cuentas por Cobrar	77.947	97.387
Cuentas por Cobrar a Empleados	10.197	44
Total	88.144	97.431

Nota 8: Inventarios.

Este rubro del balance, al 31 de diciembre, presenta la siguiente composición:

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Medicamentos	104.908	167.692

Material Médico Quirúrgico	174.122	210.737
Total Inventarios	279.030	378.429
Deterioro de Inventarios	-7.925	-11.404

Los inventarios se llevan por el sistema de inventario permanente y el cálculo del costo es el promedio ponderado.

La Corporación mide cada 6 meses sus inventarios al menor valor entre el costo y el valor de reposición.

Si el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponde al deterioro del mismo.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro, dejen de existir, se revertirá el valor del mismo y se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

Nota 9: Propiedad, Planta y Equipo.

Corresponde al costo de los bienes que posee la Corporación, con la intención de emplearlos en forma permanente en el desarrollo de sus operaciones. Los activos fijos de la Entidad no se encuentran pignorados ni hipotecados.

Todos los bienes registrados en este rubro se encuentran libres de gravamen y amparados contra todo riesgo mediante póliza multirisgo.

Durante el año 2017 no hubo compras significativas en activos, dado que el presupuesto no dio para hacer inversión por lo ajustado que quedó para su ejecución.

Adicionalmente no se contó con convenios interadministrativos entre la Secretaría de Salud y el Municipio de Medellín para proyectos de inversión.

Al 31 de diciembre las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada asociada a éstos, comprendían:

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Maquinaria y Equipos	75.569	75.569
Equipo de Oficina	193.372	178.423
Equipo de Cómputo y Comunicación	490.145	465.168

Equipo Médico	3.110.130	3.111.490
Depreciación Acumulada	(930.042)	(606.342)
Total Propiedad Planta y Equipo	2.939.174	3.224.308

Existe una dotación general de la Corporación tanto hospitalaria como administrativa que fue recibida en arrendamiento en conjunto con el edificio, de la E.S.E. METROSALUD, los cuales se encuentran registrados en las cuentas de orden, adicionalmente el área de activos fijos tiene control tanto del inventario propio como del inventario de Metrosalud.

La depreciación se aplica según la política establecida para este proceso por el método de línea recta según las vidas útiles de cada grupo de activos en su análisis inicial así:

Maquinaria y Equipo	Según Ficha técnica y expectativas de uso
Herramientas y Accesorios	5 años
Equipo Biomédico	Según Ficha técnica y expectativas de uso
Carro de Paro Pediátrico	15 años
Cilindros	15 años
Equipo de Protección Radiológico	15 años
Carros Metálicos y Plásticos	15 años
Equipo Instrumental	15 años
Camillas, cama cunas y Sillas de ruedas	10 años
Infantometro	10 años
Sillas Sanitario	10 años
Estantería, Estibas, Archivadores, gabinetes	15 años
Divanes, Sillas, Tándems y Mesas	10 años
Descansa pies	10 años
Caja Fuerte	10 años
Equipo Comunicación y Cómputo	5 años
Accesorios de Comunicación y Cómputo	3 años

Nota 10: Intangibles.

Este rubro del balance, al 31 de diciembre, presenta la siguiente composición:

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
-------------	----------------------	----------------------

Intangibles	661.168	665.212
Amortización Intangibles	(143.145)	(77.064)
Total Intangibles	518.023	588.148

La cuenta de intangibles está conformada por la adquisición de licencias de software como parte de la implementación de la plataforma administrativa, financiera contable, sistema de gestión documental, plataforma intranet. Las licencias y software tienen proyección de amortización a 10 años.

Los intangibles conformados básicamente por licencias y software fueron adquiridos en el año 2015 y según políticas contables su amortización se proyectó a 10 años, es decir hasta el año 2025 inclusive.

Los gastos generados por amortización de intangibles durante el año 2017 ascendieron a 66 millones de pesos.

Nota 11: Gastos pagados por anticipado.

Este rubro comprende pagos anticipados, representados básicamente en las pólizas de seguros de (Responsabilidad Civil, Directores), licencias por un año para funcionamiento de cuentas de correo institucional y licencia para protección de datos (sistemas)

En esta cuenta también se incluyen otros beneficios a empleados lo cual consiste en un banco de horas a favor la Corporación, el cual se genera cuando hay baja ocupación de pacientes, descansa parte del personal asistencial para luego ser aprovechados en el momento que lo requiera la institución.

Gastos Pagados por Anticipado	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Seguros	22.951	14.023
Bienes y Servicios	11.452	2.462
Otros Servicios pagados por Anticipado	0	2.246
Otros Beneficios a los Empleados	8.397	19.358
Total	42.800	38.089

Nota 12: Proveedores y Cuentas por pagar:

En este rubro se registra los préstamos que la Corporación adeuda a otras entidades por dispositivos y medicamentos solicitados para cubrir alguna urgencia de la institución. El proceso normal es que inmediatamente se tienen los productos, se procede a hacer el respectivo pago.

Préstamos	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Otros Préstamos	1	2.329

Se presenta en esta cuenta lo adeudado por la Corporación a los proveedores de bienes y servicios y Cuentas por pagar del pasivo corriente.

Proveedores	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Proveedores de Bienes y Servicios	1.312.448	2.360.370

Para la cancelación de los compromisos adquiridos con proveedores la Corporación ha cumplido lo mismo que con el pago oportuno a sus empleados en salarios y prestaciones sociales, el recaudo fue satisfactorio para el año aunque quedó por debajo con respecto al presupuesto de ingresos para el año pues existe el inconveniente en el sector salud que los recaudos son demorados, además no alcanzan a cubrir las proyecciones presupuestales.

Al cierre del periodo se tiene obligaciones con proveedores y acreedores a más de 360 así:

Pasivo no Corriente	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Proveedores	660.198	3.074
Prestación de Servicios	1.947.758	929.347
Total No Corriente	2.607.956	932.421

Los pasivos no corrientes (proveedores) corresponden a cuentas por pagar a Metrosalud por servicios de laboratorio que no han sido conciliadas con la entidad para poder incluirlos dentro de las programaciones de pagos de la Corporación.

Prestaciones de servicios corresponde a cuentas por pagar de más de 360 días por arrendamiento de edificio y dotación, ya que el flujo de efectivo no ha permitido poner al

día esta obligación. A diciembre 31 se ha venido haciendo abonos periódicos a Metrosalud por valor de \$ 26 millones mensuales, mientras los recursos permitan hacer giros adecuados a la deuda, se continúa buscando otras alternativas desde la gerencia y la Junta Directiva que puedan liberar al Hospital de ese costo fijo mensual el cual tiene un alto impacto dentro los estados financieros y el flujo de efectivo.

A diciembre 31 de 2017 no existen obligaciones financieras adquiridas.

CONCEPTO	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Recaudos por Identificar	78.726	11.291

Los recaudos por identificar corresponden a abonos realizados a nombre de la Corporación pero que no se han identificado los ordenadores del pago. Se están adelantado gestiones con los bancos en aras de poder identificar la procedencia de estos recaudos.

Los acreedores corrientes se detallan a continuación:

CONCEPTO	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Arrendamientos	0	1.221.510
Descuentos de Nómina	34.193	138.353
Servicios y Honorarios	0	566.639
Retención en la Fuente	15.460	13.790
Impuestos, Contribuciones y Tasas	0	3.793
Impuesto al Valor Agregado IVA	495	91
*Avances y Anticipos Recibidos	0	124.933
Servicios Públicos	0	46.002
Otras Cuentas Por Pagar	2.633.986	1.536
TOTAL	2.684.134	2.116.647

Dentro de la normativa en materia de cuentas y subcuentas publicada por la Contaduría General de la Nación, esta entidad agrupó varios rubros dentro de la cuenta "Otras Cuentas por Pagar" con sus respectivas cuentas auxiliares, motivo por el cual se ve un incremento alto con respecto al año anterior, lo mismo se puede evidenciar en la cuenta

de arrendamientos, servicios generales, servicios públicos que figuran sin saldo. Así mismo algunas cuentas de aportes sobre nómina fueron reclasificadas a la cuenta Beneficios a Empleados

*Avances y anticipos recibidos se reclasifica a la cuenta “Otros Pasivos” en el año 2017

El detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

Otras Cuentas por Pagar	2017 Diciembre
Deducciones Pago a Terceros (Nómina)	4.067
Embargos Judiciales	6.766
Aportes Al ICBF y SENA	19.383
Honorarios	33.327
Servicios	559.819
Arrendamiento Operativo	2.010.624
Total Otras Cuentas por Pagar	2.633.986

En general la prestación de servicios por pagar se ha incrementado basada en mayor dificultad de la entidad en el recaudo oportuno de su cartera, siendo las cuentas por pagar a Metrosalud por arrendamiento las que han tenido al alto porcentaje en el saldo final.

De continuar con la causación del arrendamiento operativo para el año 2018 se prevé unos costos y gastos por este rubro de 1.980 millones con un incremento del 4.09% IPC año 2017 para los meses de agosto a diciembre de 2018.

Nota 13: Beneficios a Empleados

Las obligaciones laborales, a 31 de diciembre comprenden:

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Nómina por Pagar	44.605	3.445
Banco de Horas	13.534	0
Cesantías	318.047	280.267
Intereses a las Cesantías	36.990	32.229

Vacaciones	123.544	106.765
Aportes a Riesgos Laborales	7.582	6.955
Aportes a Fondo de Pensiones (Empleador)	47.669	0
Aportes Seguridad Social Salud (Empleador)	33.578	0
Aportes Caja de Compensación Familiar	15.501	0
Total Obligaciones Laborales	641.050	429.661

Se incluyen en este concepto los pasivos a favor de los empleados y que se originan en virtud de la relación laboral existente. Los intereses se cancelan en el mes de enero de 2018 y las cesantías son consignadas a los respectivos fondos con fecha máxima del 14 febrero de 2018.

Las prestaciones sociales por cesantías corresponden a 30 días de salario por cada año laborado en la institución y proporcionalmente según la cantidad de días vinculado a la Corporación durante el año, las cesantías anualmente son consignadas a los diferentes fondos según donde los empleados hayan registrado para tal fin y en los casos que la ley lo permite son entregadas a los empleados previo lleno de los requisitos para tal fin.

En todo caso estas obligaciones deben ser transferidas a los diferentes fondos con un plazo máximo hasta el 14 de febrero del año siguiente.

Los intereses por cesantías corresponden al 12% anual sobre las cesantías consolidadas al 31 de diciembre.

Estos intereses son cancelados a los empleados a más tardar el 31 de enero del año siguiente.

Las vacaciones corresponden a 15 días de descanso remunerados por año laborado, al 31 de diciembre se consolidan dentro del pasivo beneficios a empleados y se van cancelando según vayan cumpliendo el derecho a este beneficio cada empleado.

Dentro del rubro de nómina por pagar se registra el banco de horas a favor de los empleados. Son horas laboradas mayormente por personal asistencial que el empleado tiene a favor para disfrutar del descanso en días de menor número de pacientes.

Dentro del año 2017 también se reclasificaron algunas cuentas por pagar de seguridad social a la cuenta beneficios de empleados, como son los aportes por pensiones y salud por parte del empleador, riesgos laborales y caja de compensación.

Las prestaciones sociales están debidamente conciliadas con el área de Gestión Humana (nómina).

Nota 14: Otros Pasivos.

Se presenta en esta cuenta los siguientes pasivos:

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Anticipos recibidos de pacientes	202.840	0
Otros Pasivos Diferidos	0	311
Total Otras Obligaciones	202.840	311

Los ingresos por anticipado corresponden a pagos de pacientes para ser aplicados a servicios de salud recibidos o para cubrir cuotas moderadoras en los servicios y en algunos casos son saldos a favor de los pacientes. Se está adelantado un análisis por parte de cartera para poder aplicar los saldos a que de lugar con cuentas por cobrar particulares y copagos.

Otros pasivos diferidos corresponde a la cuenta por subvenciones en los convenios realizados con Secretaría de Salud – Municipio de Medellín que para el año 2017 cerró con saldo cero dado que no se suscribieron convenios interadministrativos.

Litigios y Demandas:

A diciembre 31 de 2017 la Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín ha tenido notificados los siguientes procesos (litigios y/o demandas), los cuales a la fecha se surtieron audiencias prejudiciales, están en curso,

Se realizó Conciliación Extrajudicial como requisito de procedibilidad, con decisión de "sin ánimo conciliatorio" sin embargo dicha solicitud a la fecha no se ha notificado a la CHICM como una posible demanda

1. CASO: Convocantes. Caso menor medicamento dipirona. María Isabel Carvajal

- Daniela Álvarez González, identificada con cédula de ciudadanía número 1.035.429.522
- Ferney Carvajal Vanegas, identificado con cédula de ciudadanía número 1.020.422.126

Términos bajo condición de incertidumbre. Sin embargo se reporta la pretensión económica (cuantía pretendida) la cual se encuentra bajo los criterios de estimación de altas Cortes en la siguiente estimación.

Pretensión: Pretenden los padres del niño Samuel de Dios Pérez Pérez **indemnización de perjuicios (varios) en cuantía total de 600 SMLMV.**

2. CASO: Convocantes.

- Gina Patricia Pérez Sotelo, identificada con cédula de ciudadanía número 22.868.627
- Luis Simón Pérez Mora identificado con cédula de ciudadanía número 92.559.444

Se realizó Conciliación Extrajudicial como requisito de procedibilidad, con decisión de "sin ánimo conciliatorio" sin embargo dicha solicitud a la fecha no se ha notificado a la CHICM como una posible demanda

Términos bajo condición de incertidumbre, sin embargo se reporta la pretensión económica la cual se encuentra bajo los criterios de estimación del Consejo de Estado en la siguiente estimación.

Pretensión: Pretenden los padres del niño Samuel de Dios Pérez Pérez **indemnización de perjuicios morales en cuantía de doscientos (200) SMLMV.**

3. Tenemos (2 procesos de recuperación de cartera)

3.1. 2014-20-Cartera ejecutivo a la SSSA por valor de \$ 291.281.227 Este valor corresponde a una demanda por cobro de cartera a la SSSA presentada ante la jurisdicción civil por parte de la Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín. Aún en proceso

3.2. Cobro cartera Arrigui. Contra Coomeva \$ 1.126.507.491 Este valor corresponde a dos demandas interpuestas por parte de la Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín por cobro de cartera ante la jurisdicción

Puede variar cuantías puesto que se van incluyendo facturaciones con mora

4. Procesos penales

4.1. Caso Diana Catalina Salazar Jiménez. Proceso penal. Con conciliación pago total de \$9.110412. Se encuentra pago inicial de 5 millones cancelado y primera cuota del mes de diciembre por \$171.000 continua en cuotas hasta cancelar el total
A la fecha va cumplida en cuotas

4.2. Caso Paula Patiño Pérez. Caso penal. Con sentencia y demanda de incidente de reparación integral ante la jurisdicción penal por valor de \$5.679.834 con pagos a cuotas mensuales de \$ 94.664
A la fecha va cumplida en cuotas

5. Acciones de tutela

Se interpusieron un total de 89 acciones de tutela en contra de la Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín para el año 2017, ninguna de ellas contenían pretensiones económicas, toda vez que las mismas buscaban amparar derechos fundamentales, derecho fundamental, la salud. Entre otros

6. PROCESO DISCIPLINARIO Nro.85867 427 1 de 2015 JOSE DAVID VELEZ VELASQUEZ Y MARIO ALBERTO ZAPATA VANEGAS y Sandra Inés Cano Valencia. No es precisa aún la pretensión económica. Casos en trámite con reporte a la aseguradora JLT. Con apoderado.

Información suministrada desde el Área Jurídica

Nota 15: Patrimonio.

Los saldos del patrimonio al 31 de diciembre, se detallan de la siguiente manera:

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Aportes de Corporados	15.000.000	15.000.000
Déficit de Ejercicios Anteriores	-4.902.656	-4.048.755
Resultado del Ejercicio	-1.357.733	-853.890
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	-747.972	-747.972
Total del Patrimonio	7.991.639	9.349.383

La participación de los Corporados en el patrimonio:

Municipio de Medellín	66.66%
Hospital General de Medellín	16.67%
ESE Metrosalud	16.67%

Se puede observar que el resultado del ejercicio es negativo con incremento en la pérdida para el cierre del periodo 2017. La participación de los costos y gastos fijos se da independiente de la ocupación de los servicios, lo cual influye negativamente en el resultado.

Tal es el caso de vigilancia, servicios de aseo, servicios públicos entre otros.

El costo por arrendamiento de edificio y dotación merece una referencia aparte dado su alto impacto en los costos y gastos durante cada vigencia fiscal.

Durante el año 2017 se causó en costos y gastos por arrendamiento edificio y equipos un valor de 1.862 millones de pesos, de no existir estos costos, la entidad estaría con excedentes en sus estados financieros.

Nota 16: Ingresos, Costos y Gastos.

Los ingresos y los egresos (costos y gastos) son reconocidos y registrados atendiendo los principios de causación y asociación. Se discriminan así:

Ingresos	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Servicio de Urgencias	2.776.499	2.779.516
Consulta Externa	340.767	331.133
Hospitalización Estancia General	6.051.636	5.722.269
Hospitalización Cuidados Intensivos	1.479.715	782.148
Hospitalización Cuidados Especiales	575.980	597.139
Quirófanos	1.093.447	865.472
Apoyo Diagnóstico - Laboratorio	919.105	857.579
Apoyo Diagnóstico - Imagenología	407.478	433.559
Farmacia e Insumos Hospitalarios	2.865.819	3.153.835
Devoluciones	-485.775	-157.362
Total	16.024.671	15.365.288

Dentro de los Ingresos por servicios de salud se incluyen los ingresos estimados de pacientes activos a 31 de diciembre, los cuales fueron debidamente causados en el periodo. Dichos Ingresos ascendieron a \$109.581

Así mismo los Costos de ventas de servicios ascendieron a \$14.613.585 por actividades de salud, en que se incurrió por cada Unidad Estratégica de Negocio tal y como se detalla a continuación.

Costos	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
---------------	------------------------------	------------------------------

Urgencias	3.273.096	3.090.072
Consulta Externa	231.847	249.709
Hospitalización	4.871.761	4.712.914
Hospitalización Cuidados Intensivos	798.686	605.339
Hospitalización Cuidados Especiales	1.264.624	1.309.567
Quirófanos	1.111.267	922.429
Apoyo Diagnóstico - Laboratorio	597.840	847.046
Apoyo Diagnóstico - Imagenología	604.909	568.295
Apoyo Terapéutico - Farmacia	435.780	374.209
Servicios Conexos - Ambulancias	9.990	8.658
Servicios Conexos – Otros Servicios	1.413.785	1.391.924
TOTAL	14.613.585	14.079.562

Los gastos ascendieron a \$3.022.410 los cuales se generaron en mayor porcentaje por gastos de nómina administrativa y gastos generales (arrendamiento, servicios públicos, vigilancia, servicio de aseo entre otros) como apoyo en todo el proceso de funcionamiento de la Corporación. El deterioro de cartera tuvo una disminución debido a que la cartera mayor a 360 días presenta un menor valor con respecto al año anterior.

Gastos	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Sueldos y Salarios	1.244.736	1.121.423
Contribuciones Imputadas	4.311	6.114
Contribuciones Efectivas	327.154	293.069
Aportes sobre la Nómina	64.609	58.100
Prestaciones Sociales	298.029	263.749
Gastos de Personal - Diversos	33.451	17.702
Gastos Generales	700.594	854.071
Impuestos contribuciones y tasas	8.800	11.316
Deterioro de Cartera	147.982	215.470
Deterioro de Inventarios	0	26.031
Depreciaciones	126.665	124.473

Amortizaciones	66.079	66.076
Total Gastos	3.022.410	3.057.594

Los gastos generales tuvieron una disminución del 18% con respecto al año anterior, desde la dirección administrativa y financiera se ha tenido como premisa la contención del gasto a lo estrictamente necesario por contar con un presupuesto muy ajustado y un flujo de efectivo que no permite ampliar dichos gastos.

Nota 17: Otros ingresos y Otros Gastos.

Otros Ingresos	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Subvenciones por Donaciones	75.487	181.635
Subvenciones por Recursos Transferidos	311	490.935
Rendimientos Financieros	46.009	128.027
Otros Ingresos Financieros	2.414	11.505
Fotocopias	2.302	993
Arrendamiento Operativo	4.370	0
Recuperaciones	62.389	24.112
Aprovechamientos y otros	74.590	82.924
Indemnizaciones	7.570	0
Recuperación Deterioro Inventarios	3.478	0
Total Otros Ingresos	278.920	920.131

Dentro de otros ingresos son importantes las subvenciones por donaciones realizadas por la Fundación Éxito por 56 millones como apoyo en la atención alimentaria a acompañantes de pacientes de bajos recursos.

En aprovechamientos es importante tener en cuenta que por sobrantes de inventarios se registraron en el año 23 millones de pesos (22.856)

Otros Gastos	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31

Comisiones y Gastos Bancarios	2.338	2.152
Pérdida en Baja de Activos	3.130	0
Otros Gastos Diversos	19.861	0
Total Otros Gastos	25.329	2.152

En otros gastos, en los faltantes de inventario hay un incremento alto que está soportado en acta de inventario físico, el cual es básicamente en errores de códigos, como se puede ver en aprovechamientos sobrantes de inventarios. Adicionalmente el área responsable hizo un análisis detallado donde pudo evidenciar otros errores que fueron debidamente corregidos en el sistema en el mes de enero 2018

Pérdida en baja de activos corresponde a activos que fueron detectados no se encuentran en físico en el Hospital y algunos dados de baja por inservibles.

Nota 18: Variaciones Significativas en el Estado de Actividades

GASTOS OPERACIONALES: Las variaciones significativas son:

- De Administración: Los gastos por salarios:** Los gastos por salarios se mantuvieron con muy poca variación en el año 2017 con respecto al año 2016, básicamente la variación se debe al incremento salarial para el año 2017. Se ha mantenido muy estable la planta de personal administrativo donde algunos cargos vacantes fueron cubiertos durante el año.
- De Administración: Los gastos generales disminuyeron en \$153.477:** Durante el año 2017 se ha impactado positivamente este rubro haciendo contención de gastos en diferentes partidas como servicios públicos, papelería, aseo para un porcentaje del 18% de disminución.

INGRESOS: Las variaciones significativas son:

- Ingresos Operacionales: Los ingresos operacionales se incrementaron en \$659.383:** El año 2017 se mantienen todos los servicios habilitados. El incremento, aunque es muy moderado tiene que ver con la rotación de pacientes.
- Otros Ingresos: Los ingresos no operacionales disminuyeron por varios factores:**
Los ingresos por donaciones fueron inferiores en \$106.148 donde fueron muy importantes las donaciones realizadas por Fundación Éxito como apoyo para la alimentación de los acompañantes de pacientes de bajos recursos.

En el año 2017 no se tuvo ingresos de subvenciones por transferencia de recursos en convenios interadministrativos con la Secretaría de salud y el Municipio de Medellín para inversiones, teniendo que ver en la disminución de estas partidas.

En otros ingresos ordinarios se tiene un incremento dado por varias circunstancias, se están facturando las fotocopias, venta de inhalocámaras y a partir de septiembre se tienen otros ingresos por arrendamiento del espacio de la cafetería.

Adicionalmente existen ingresos por recuperaciones de servicios públicos a Salamanca y Prolab.

Nota 19: Cuentas de Orden

DEUDORAS: Comprende los derechos contingentes relacionados con la facturación glosada a 31 de Diciembre.

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Facturación Glosada	1.122.336	1.263.232
Total Cuentas de Orden Deudoras	1.122.336	1.263.232

Para el cierre del periodo 2017 se tiene consolidado el total de las glosas de la institución.

ACREEDORAS: Corresponde a responsabilidades contingentes por concepto de bienes recibidos en calidad de arrendamiento y su saldo a diciembre 31 es:

Descripción	2017 Diciembre 31	2016 Diciembre 31
Bienes Recibidos de Terceros - Edificio	32.853.240	32.853.240
Dotación Hospitalaria y Administrativa	4.913.532	4.913.532
Total Cuentas de Orden Acreedoras	37.766.772	37.766.772

Nota 20: Sistema de Información Administrativo- Financiero

La Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín posee la plataforma financiero-contable adquirida durante el año 2015 con la empresa Xenco S.A. el cual salió en productivo el 3 de agosto de 2015.

A diciembre 31 de 2017, se tiene la totalidad de los módulos en operación, a los cuales se les está dando soporte constante según necesidad de adecuación y ajuste en cada área.

Nota 21: Eventos posteriores.

A la fecha de cierre de los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre del año 2017, no se tiene conocimiento de reglamentaciones, disposiciones legales o algún otro evento que afecte los estados financieros correspondientes al periodo o los datos consignados en los mismos.

Reportes y entes de control

- La Corporación utiliza sistema de presupuesto público con toda la normatividad que lo rige, teniendo en cuenta el principio de anualidad (vigencia 01 de enero a 31 de diciembre). Basados en los lineamientos de la Contraloría General de Medellín, el COMFIS y la Contaduría General de la Nación.
- La Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín reporta información contable y financiera trimestralmente a la Contaduría General de la Nación desde el año 2015 donde hizo el primer reporte con corte a junio 30, adicionalmente les reporta ejecución presupuestal en cada trimestre.
- La Corporación reporta información financiera con corte trimestral a Supersalud según lineamientos de la circular 16 de 2016. La entidad reporta archivo FT004 Pasivos por tercero.

Para el reporte de cierre de año fiscal adicionalmente se reporta un archivo con la dirección URL de la página donde son publicados los estados financieros.

- Se reporta información de contratación y presupuesto en la página de gestión transparente de la Contraloría General de Medellín, adicionalmente se hace cargue de la información financiera con corte a diciembre 31 de cada año antes del 15 de febrero del siguiente año.

Fin de las Notas a los Estados Contables y Financieros de la Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín

Diciembre 31 de 2017

Nicolas. A. Gonzalez P.

NICOLÁS ALFREDO GONZALEZ PULGARÍN
Contador M.P. 141247-T