



E.S.E HOSPITAL LOCAL
DE PUERTO LIBERTADOR " DIVINO NIÑO "
NIT: 812003382-8
Camino a la Excelencia



E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO LIBERTADOR ANTES ESE CAMU DIVINO NIÑO

NOTAS Y REVELACIONES - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2017

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE 2017 - CON SALVEDAD

NOTAS DE CARACTER GENERAL

N1 NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL COMETIDO ESTATAL

- NATURALEZA JURIDICA

La entidad fue creada mediante acuerdo del Concejo Municipal de fecha 24 de Noviembre de 1996. Es una Empresa Social del Estado, con autonomía administrativa y presupuestal, prestadora de servicios de salud del primer nivel de atención con domicilio en el municipio de Puerto Libertador en el departamento de Córdoba.

- FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL

Tiene como objeto, la prestación de servicios de salud entendidos como un servicio público a cargo del estado y como parte integrante del sistema de seguridad social en salud.

En consecuencia, en desarrollo de este objeto adelantara acciones y servicios de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud, los cuales deberá dirigir prioritariamente a la población pobre y vulnerable, independiente de si está afiliado o no al régimen subsidiado de seguridad social, entre otros tenemos:

- a. Contribuir al desarrollo social del país mejorando la calidad de vida y reduciendo la morbilidad, mortalidad, la incapacidad, el dolor y la angustia evitables en la población usuaria, en la medida en que esto esté a su alcance.
- b. Producir servicios de salud eficientes y efectivos que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expide para tal propósito.
- c. Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la empresa, de acuerdo con su desarrollo pueda ofrecer.
- d. Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la empresa.
- e. Ofrecer a las entidades promotoras de salud y demás personas naturales o jurídicas que los demande, servicios y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.
- f. satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.
- g. Garantizar los mecanismos de participación comunitaria y ciudadana establecidas por la

Ley y los reglamentos.

- h. Prestar los servicios de salud que satisfaga de manera óptima las necesidades y expectativas de la población en relación con la promoción.
- i. Contribuir a la satisfacción de las necesidades esenciales y secundarias.

- POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

- APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL P.G.C.P

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el ente público está aplicando el marco conceptual del PGCP.

La finalidad con la que La E.S.E CAMU DIVINO NIÑO emite los Estados Financieros y los informes complementarios se orienta a que tanto los Entes de Control, los terceros presentados, tengan una clara comprensión de la situación financiera La E.S.E y que pueda observar la situación, actividad y los flujos del ente público, enmarcado dentro de los postulados, principios, objetivos, características, requisitos y normas técnicas que se requieran y exigen para el cumplimiento de éste propósito.

El manejo contable de La E.S.E CAMU DIVINO NIÑO E. S. E., se encamina hacia el mejoramiento de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información contable, cumplimiento con todas las disposiciones que en tal sentido expida la Contaduría General de la Nación.

La E.S.E CAMU DIVINO NIÑO E.S.E., para el proceso para el proceso de identificación y registro, preparación y revelación de sus estados Contables, está aplicando el Marco Conceptual de Contabilidad Pública, igualmente se adopta la Resolución 743 de 2013, emitida por la Contaduría General de la Nación.

Como política y práctica contable para la preparación de sus estados financieros, La E.S.E CAMU DIVINO NIÑO E.S.E., aplica lo establecido en el marco de la Ley 298 de 1996 por la cual se crea la Contaduría General de la Nación y la Resolución 743 de 2013 emanada de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el nuevo Plan General de Contabilidad Pública, realiza el proceso de identificación, registro, análisis, preparación y revelación de sus estados contables, aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas al documento fuente. En el mismo sentido, se da aplicación al marco normativo y procedimental establecido por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

La Entidad realiza la evaluación de Activos, Pasivos, Patrimonio, Gastos e Ingresos aplicando criterios en torno a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las normas técnicas contables que regulan estos procesos así como la constitución de provisiones y las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tal como las depreciaciones Y amortizaciones de los activos.

En el marco de los principios de contabilidad pública el reconocimiento del proceso de afectación cuantitativa real y potencial de los hechos económicos, financieros y sociales de La E.S.E CAMU DIVINO NIÑO E.S.E., se aplica sobre la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Provisiones

Por efecto de provisiones para cuentas de difícil cobro, protección de propiedad planta y equipo y las relativas a los pasivos estimados - Litigios y Demandas; la Entidad NO ha constituido provisiones para cada uno de estos conceptos, ocasionando esto que sea afectado el patrimonio disminuyendo considerablemente y el incremento de los pasivos igualmente afectan los resultados del ejercicio en los cargos realizados en la vigencia 2017.

Depreciación, Amortización y Cargos Diferidos

Como resultado de la aplicación de las normas vigentes de depreciación de las propiedades planta y equipo, amortizaciones y provisiones se registraron en cuentas de gastos.

- APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS

Como política y práctica contable para la preparación de sus estados financieros, La E.S.E CAMU DIVINO NIÑO, en el marco de la Ley 298 de 1996 por la cual se crea la Contaduría General de la Nación y la Resolución 743 de 2013 emanada de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el nuevo Plan General de Contabilidad Pública, realiza el proceso de identificación, registro, análisis, preparación y revelación de sus estados contables, aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas al documento fuente.

- APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

La Entidad realiza la evaluación de activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos aplicando criterios entorno a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las normas técnicas contables que regulan estos procesos así como la constitución de provisiones y las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tal como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos.

En cuanto a los Activos Fijos que fueron objeto de re expresión hasta el 31 de diciembre de 2015, para la vigencia 2016, se realizaron procedimientos para actualización financiera, reclasificando los saldos registrados en las cuentas de ajuste por inflación, en cumplimiento de la circular externa 056 de 2004, los Activos Fijos se encuentran valorados individualmente y la depreciación se realiza de manera individual.

En el marco de los principios de contabilidad pública el reconocimiento del proceso de afectación cuantitativa real y potencial de los hechos económicos, financieros y sociales de La E.S.E CAMU DIVINO NIÑO, se aplica sobre la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

- REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTO SOPORTES

La entidad aplica la normatividad, en cuanto a la utilización y custodia de los libros de contabilidad. En el mismo sentido, se da aplicación al marco normativo y procedimental establecido por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

- PROCESOS Y RESULTADOS DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE

La entidad incluyo en sus registros los números de identificación de los diferentes entes en su información contable.

- LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS OPERATIVAS O ADMINISTRATIVAS EN EL PROCESO CONTABLE

- LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO

La mayor limitación sigue siendo el bajo flujo de recursos, que aunque mejoró con respecto al año inmediatamente anterior, se requiere mejorarlos para hacer las inversiones tecnológicas necesarias para lograr la excelencia.

- LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE

La entidad sigue con la implementación del nuevo software integrado por lo que la mayoría de los procesos contables se realizan de forma manual y su conciliación con las diferentes áreas no se hace en forma sistematizada.

Persisten retraso en la entrega de la información económica y financiera para Revisión esto ocurre por las Direcciones y/o Áreas operativas que no suministran la información para ser analizada por parte del área de contabilidad oportunamente.

- EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

- POR APLICACION DE NORMAS CONTABLES

No existen partidas relevantes por procesos de liquidación, fusión y escisión

- POR RECLASIFICACION DE CUENTAS

No existen partidas relevantes por procesos de liquidación, fusión y escisión

- POR CORRECCION DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES

No existen Partidas que afectan el ejercicio en vigencias anteriores.

- POR DEPURACION DE CIFRAS, CONCILIACION DE SALDOS O AJUSTES

(Cifras en miles de pesos)

Se constató que durante la vigencia de 2017 se adelantaron, las conciliaciones con los diferentes fondos a los que se les ha realizado transferencia por medio del sistema general de participaciones a los diferentes fondos de administración de Cesantías, Salud, Pensión y Riesgos Profesionales.

- POR EFECTO DE SANEAMIENTOS CONTABLE

Se verifico que La entidad ha realizado conciliaciones de sus cifras con diferentes entidades y ha realizado los cruces de saldos los cuales han sido reportados en el anexo de operaciones reciprocas para las conciliación con entidades del estado y actas de Conciliación de cifras con otras entidades en especial con las empresas a las que le facturamos servicios de salud.

- POR ADQUISICION O VENTA DE BIENES

Por concepto de baja y remates no se ha afectado en este valor el resultado del ejercicio de la vigencia.

- POR PROCESOS DE LIQUIDACION, FUSION Y ESCISION

No existen partidas relevantes por procesos de liquidación, fusión y escisión

POLITICA INTEGRADA MANUAL RES 414 DE 2014

Bases para la presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros individuales se elaboran con base en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho marco hace parte integrante del régimen de contabilidad pública expedido por la contaduría general de la nación, que es el organismo de la regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre 2017 y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para el periodo contable que termine el 31 diciembre 2017

CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES DE LA RES 414 DE 2014

El marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de las transacciones, operaciones y hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructura se presentan en los estados financieros con propósito general así

4,1- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: Este rubro está conformado por los saldos en efectivo en cajas y saldos en cuentas bancarias que a la fecha corte, diciembre 31 de 2017

Entidad bancaria	Número de Cuenta Corriente No	Saldo Contable
BANCO DE BOGOTA	43640543-5	391.734
BANCO DE BOGOTA	43640999-9	34.934
BANCO BOGOTÁ	436-04422-6	26.323.641
BANCOLOMBIA	966826933-31	13.686.042
TOTAL CUENTAS CORRIENTES		40.436.351

N, 2 -CUENTAS POR COBRAR

Cuenta 1319 SERVICIOS DE SALUD, constituye el valor de los derechos a favor del **E.S.E HOSPITAL** originados en la prestación de los servicios de salud facturados a empresas promotoras de salud, administradoras de los regímenes contributivo y subsidiado, IPS públicas y privadas, empresas sociales del estado, municipios, departamentos, empresas privadas, de medicina prepagada, aseguradoras y particulares en general, entre otros.

- Las cuentas de servicios de salud (cifras en pesos)

RÉGIMEN CONTRIBUTIVO

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada	Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar
...EPS003-Cafesalud EPS	0	0	0	909.850	2.187.314	3.097.164	0
...EPS002-Salud Total SA EPS	0	0	0	2.261.974	1.976.800	4.238.774	0
...PLiq-Saludcoop EPS	0	0	0	0	44.336.738	44.336.738	0
...EPS033-Salud Vida EPS SA	0	0	1.710.865	2.164.448	883.750	4.759.063	0
...EPS005-Sanitas EPS	0	0	610.280	0	791.390	1.401.670	0
...EPS037-Nueva EPS SA	0	0	0	42.050.816	29.202.590	71.253.406	0
...MovilidadRC-CCFC15-COMFACOR EPS - CCF de Córdoba	0	0	0	3.808.568	748.900	4.557.468	120.057.019
...MovilidadRC-ESSC02-Empresa Mutual para el Desarrollo Integral de la Salud ESS "EMDISALUD ESS"	0	0	3.524.205	6.391.481	1.222.388	11.138.074	0
...MovilidadRC-ESSC24-COOSALUD EPS S.A.	0	256.285	0	0	0	256.285	0
...EPS016-Cooemeva EPS SA	0	0	0	120.243.264	14.399.827	134.643.091	0
...EPS044-MEDIMAS EPS SAS	0	0	2.009.666	0	0	2.009.666	0
...EPS del régimen	0	0	0	0	0	0	0



contributivo en liquidación							
SUBTOTAL CONTRIBUTIVO	0	256.285	7.855.016	177.830.401	95.749.697	281.691.399	120.057.019

RÉGIMEN SUBSIDIADO

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada
...PLiq-EPS CAPRECOM -Caja de Previsión Social de Comunicaciones	0	0	0	0	99.011.855	99.011.855
...CCF015-COMFACOR EPS - CCF de Córdoba	0	15.247.605	64.622.365	0	378.567.032	458.437.002
...ESS133-Cooperativa de Salud Comunitaria "COMPARTA"	0	0	8.946.154	0	9.227.500	18.173.654
...ESS024-COOSALUD EPS S.A.	23.854.242	0	55.042.885	17.492.116	9.498.744	105.887.987
...EPSIO2-Asociación de Cabildos Indígenas Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba - Sucre "Manexca"	0	0	0	401.250	2.562.450	2.963.700
...EPSS33-Salud Vida EPS	15.975.404	19.441.622	61.658.983	0	319.885.697	416.961.706
...MovilidadRS-EPSM33-Salud Vida EPS SA	0	0	4.412.282	6.416.778	8.496.450	19.325.510
...ESS002-Empresa Mutual para el Desarrollo Integral de la Salud ESS "EMDISALUD ESS"	56.803.338	244.793.995	12.992.611	243.760.604	215.991.351	774.341.899
...MovilidadRS-EPSS37-Nueva EPS SA	0	0	2.024.592	5.282.241	1.167.300	8.474.133
...MovilidadRS-EPSS44-MEDIMAS EPS SAS	0	0	235.224	0	0	235.224
...MovilidadRS-EPSS16-Cooemeva EPS SA	0	0	0	0	1.930.869	1.930.869
...ESS062-Asociación Mutual La Esperanza "Asmet Salud"	0	0	1.340.208	0	0	1.340.208
...MovilidadRS-EPSM03-Cafesalud EPS	0	0	0	270.887	11.110.448	11.381.335
...EPS-ARS del régimen subsidiado en liquidación	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL SUBSIDIADO	96.632.984	279.483.222	211.275.304	273.623.876	1.057.449.696	1.918.465.082

SOAT ECAT

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada



...Seguros Bolívar S.A.	0	0	2.307.700	1.197.500	0	3.505.200
...AXA Colpatría Seguros S.A.	0	0	112.390	7.420.918	0	7.533.308
...La Previsora S.A. Compañía de Seguros	0	0	3.135.229	22.930.530	0	26.065.759
...QBE Seguros S.A.	0	0	4.628.971	35.648.814	0	40.277.785
...Seguros del Estado S.A.	0	0	14.241.213	24.082.940	0	38.324.153
...Allianz Seguros S.A..	0	0	0	0	346.450	346.450
...Compañía Mundial de Seguros S.A.	0	0	0	7.834.279	23.809.667	31.643.946
...Liberty Seguros S.A.	0	0	1.385.940	3.399.615	0	4.785.555
...Seguros Generales Suramericana S.A.	0	0	0	8.236.011	28.269.550	36.505.561
...Mapfre Seguros Generales de Colombia S.A.	0	0	2.122.600	4.223.300	0	6.345.900
...ADRES - Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	0	0	0	0	0	0
...Aseguradora Solidaria de Colombia Ltda. Entidad Cooperativa	0	0	351.378	0	0	351.378
...Aseguradoras en liquidación	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL SOAT-ECAT	0	0	28.285.421	114.973.907	52.425.667	195.684.995

OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada
Dirección General de Sanidad Militar	0	0	18.047.274	0	0	18.047.274
Dirección Sanidad Policía Nacional	0	0	6.911.856	0	0	6.911.856
Particulares	0	5.920.780	11.265.251	12.560.080	34.735.000	64.481.111
SUBTOTAL OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	0	5.920.780	36.224.381	12.560.080	34.735.000	89.440.241

TOTAL DE CARTERA

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada
TOTAL	96.632.984	285.660.287	283.640.122	578.988.264	1.240.360.060	2.485.281.717

4,3 -INVENTARIOS

Los inventarios contabilizados en la ESE, son los que se esperan consumir en la prestación de servicio de salud y se registran al menor valor entre el costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones de uso, neto de descuentos.

El sistema de inventario utilizado por la ESE, es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismo y se reconoce como gastos del periodo a 31 de diciembre de uso, no existe indicios de baja de inventarios

4,4– PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La entidad ha realizado las depreciaciones de su propiedad planta y equipo atendiendo los lineamientos estipulados en el Plan General de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.

Sin embargo la entidad no ha realizado una depuración de su activo fijo, así como un peritaje del valor actual del mismo.

CONCEPTO VIDA UTIL (AÑOS)

Edificaciones 20 Maquinaria y Equipo 15 Plantas y Ductos 15 Equipo Médico y Científico 10 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina 10 Equipo de Comunicación y Accesorios 10 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación 10 Equipo de Comedor, cocina y Despensa 10 Equipos de Computación y Accesorios 05

Saldos detallados a nivel de subcuenta (En Miles de Pesos):

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1605	TERRERNOS	80.000
1640	EDIFICACIONES	1.972.705
1660	EDQUIPO MED Y CIENTIFICO	197.842
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFIC	514.267
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTO	81.345
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIO Y ELEVAC	457.210
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA	1.330

4,5- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la ese hospital local de puerto libertador, registran las obligaciones adquiridas con tercero, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a 31 dic 2017 las cuentas por pagar se clasificaron al costo las cuales se miden por el valor de la transacción.

-Desagregación de las cuentas por pagar.

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación individual al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente

Código	Cuenta	3.812.415.678
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS PUBLICOS	2.083.349.237
2436	RETENCION EN LA FUENTE	106.798.000
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.622.268.441

EL plazo promedio de pagos a los proveedores es de 48 días a 31 de diciembre no existen proveedores con plazos vencidos.

4,6 -BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la ESE como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12

meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del 2017 es la siguiente:

2511	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.557.288.728
------	----------------------------------	---------------

GRUPO 3 – PATRIMONIO . Por su condición de entidad descentralizada del orden municipal, el patrimonio de la E.S.E CAMU DIVINO NIÑO, lo conforman todos los bienes y recursos que actualmente sea de su propiedad.

GRUPO 4 – INGRESOS Al 31 de diciembre el saldo de los ingresos por prestación de servicios de salud corresponde a:

43 VENTA DE SERVICIOS	5.596.713.880
4311 ADMINISTRACION DEL S.S.S.S	5.596.713.880


GRUPO 5 – GASTOS Al 31 de diciembre el saldo de los gastos por administración corresponde a:

51 DE ADMINISTRACION	2.155.245.211
5101 SUELDOS Y SALARIOS	713.585
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	241.133
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	30.474
5108 GASTO DE PERSONAL DIVERSOS	281.891
5111 GENERALES	873.563

GRUPO 6 – COSTOS

6 COSTO DE VENTAS	2.976.853.255
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2.976.853.255

A 31 de diciembre de 2017, se obtuvo un resultado positivo del ejercicio en \$ 464.600.814 millones debido a que los ingresos a la venta de servicios fueron lo suficiente para cubrir los gastos y costos para la prestación de los servicios de la situación financiera de la empresa social del ESTADO E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO LIBERTADOR



Yojana Patricia Hernández Pérez
Contadora Publica
YOJANA PATRICIA HERNANDEZ
TP. 173411-T