

## **ESE CAMU DEL PRADO DE CERETE – CORDOBA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Anexo a la información Financiera, Económica y social a 31 de diciembre de 2015

### **NOTA 1 - DATOS GENERALES DEL ENTE ECONOMICO.**

#### **NATURALEZA Y OBJETIVOS**

LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CAMU DEL PRADO DE CERETE, es una entidad descentralizada del orden Municipal, habilitada con el N° 231620038101 del 11 de Julio del 2006 de la Secretaria de Desarrollo de Córdoba, autorizada para la prestación de los servicios de salud de baja complejidad tales como: Hospitalario, General Adulto, Pediatría, Obstetricia, consulta externa, Enfermería, Medicina General, Odontología, Promoción y Prevención. Vacunación, atención preventiva, salud oral, Higiene Oral dotada, de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa. El objeto de la empresa es la prestación de servicios de salud de primer nivel de atención en salud y desarrollara acciones de fomento y prevención de la enfermedad, tratamiento y rehabilitación de la comunidad.

#### **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS VALORES EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS**

La moneda legal de curso forzoso en el país es la unidad monetaria para valorar las operaciones económicas presupuestales, financieras y patrimoniales de los entes públicos, en una expresión que permita su agregación los entes públicos que posean activos y pasivos en moneda extranjera, deberán reemplazarlos en moneda legal del curso forzoso y con base en el tipo de cambio vigente, en la fecha de presentación de los estados contables o al cierre del ejercicio. Para sus registros contables y la preparación de sus Estados Financieros.

#### **NOTA 2 – PERIODO REPORTADO**

EL periodo correspondiente a la información contenida en los Estados Financieros Básicos : Balance General, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio, Estado de Cambios en la Situación Financiera y Estado de Flujos de Efectivo, está comprendido del 1 ° de enero hasta el 31 de diciembre de 2015.

#### **NOTA 3 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

- **Normas Básicas de Contabilidad**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, La E.S.E. CAMU del Prado de Cereté, está aplicando el marco conceptual de La Contabilidad Pública y el catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Pública. Así mismo, se tiene en cuenta las demás normas expedidas por la Contaduría General de la Nación en materia de procedimientos para el adecuado registro de las operaciones.

En materia de los libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

## **PROCESO DE INTERVENCION FORZOSA ADMINISTRATIVA**

Por resolución 1438 del 10 de Octubre de 2008, la Superintendencia Nacional de Salud, sometió a la ESE CAMU DEL PRADO DE CERETE, a un proceso de intervención forzosa administrativa, por un período de dos (2) meses, prorrogable según las normas vigentes. La medida contempló la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios de la Empresa Social, en procura de garantizar la adecuada prestación del Servicio de Salud, ante las serias dificultades administrativas y financieras por las que atravesaba la entidad y que repercutían negativamente en la prestación del servicio asistencial. El 25 de Octubre del 2013 esta medida fue levantada y la E.S.E. fue entregada al ente Territorial.

## **SISTEMA DE INFORMACION**

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, se opera con el software integral Espiral y Salud AL Día Plus, en la modalidad de Arriendo, el cual fue desarrollado por la empresa EQUISOFT de la ciudad de Montería, con los módulos administrativos CONTABILIDAD, PRESUPUESTO, NOMINA, Y CARTERA, para la prestación de servicios en los Centros de Salud de Santa Teresa, Urgencias(prado) y Rabo largo se habilitaron los módulos de facturación, asignación de citas, promoción y prevención, Urgencias, Hospitalización, historias clínicas, 4505 y en una sede alterna el módulo de Callcenter para las citas telefónicas y próximamente en la página Web de la empresa el módulo de citas Web para los usuarios.

El sistema de información SALUD AL DIA PLUS, se encuentra en un 85% de implementación general, ya que hace falta, configuración y parametrización de paquetes x PyP, para que cargue automáticamente esas actividades y no se dejen de reportar. Se ha invertido en Adquisición e implementación de nuevos equipos de cómputo, (computadores de escritorio, Portátiles, e impresoras multifuncionales), para el desarrollo de las nuevas normas técnicas de Triage y envío de anexos técnicos (3047), en urgencias y en la parte de Call center, además la compra de un Servidor HP Proliant V3, como soporte al sistema de información de la E.S.E. CAMU DEL PRADO.

## **ACTIVOS.**

- **Deudores**

Esta cartera se registra una vez se emita la factura al cliente de acuerdo a los servicios prestados en el periodo, se ajusta de acuerdo a las glosas presentadas por los clientes por inconsistencias en las mismas, siempre y cuando la glosa no pueda ser corregida.

- **Inventarios**

Los inventarios de materiales y suministros se contabilizan al costo, bajo el sistema de inventarios permanentes.

- **Propiedades, Planta y Equipo**

Lo integran los bienes tangibles de propiedad de la E.S.E CAMU del Prado de Cereté, que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la producción de otros bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal y que no están destinados para la venta. El costo histórico de la propiedad, planta y equipo está constituido por el costo de adquisición o construcción, más todas las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización o de cumplir con el objetivo para el cual fue adquirido. Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se cargan a gastos, a medida que se causan.

- **Depreciación Acumulada.**

La Depreciación se calcula mensualmente por el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimada de los activos, aunque algunos bienes se desconoce el costo histórico, costo de adquisición. Y esta Depreciación se realiza manualmente ya que el SOFTWARE no tiene este modulo.

<b>Nombre Activo</b>	<b>Años de Vida Útil</b>
Edificaciones	50
Maquinaria y Equipo	15

Equipo Médico y Científico	10
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10
Equipos de Comunicación y Computación	5
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	10

## **PASIVOS.**

Los pasivos son reconocidos en el momento de su legalización, esto es a partir de la presentación de los soportes y documentos que acrediten su legalidad, tales como factura original, contratos, etc.

### **• Reconocimiento De Ingresos, Costos y Gastos.**

Los ingresos, costos y gastos, se llevan a resultados por el sistema de causación.

## **REVELACIONES SOBRE RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS**

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICOS.**

#### **NOTA 4 - DISPONIBLE.**

Este rubro está conformado por los saldos en efectivo en cajas y saldos en cuentas bancarias que a la fecha corte, diciembre 31 de 2015 y 2014 son los siguientes:

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor 2015</b>	<b>Valor 2014</b>
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>282,981,272</b>	<b>425,364,972</b>
1105	CAJA	54,000	101,600
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	282,927,272	425,263,372

Saldo del 2015 compuestos por recursos FONSAET en la Cuenta del Banco de Occidente la suma de \$138.910.369,00 el cual se aplica para el pago de Pasivos o Inversiones de la E.S.E.

## NOTA 5 - DEUDORES

Al 31 de Diciembre por los años 2015 y 2014 la cuenta de deudores comprende los siguientes saldos:

### CORRIENTE

<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>974,580,774</b>	<b>1,536,444,480</b>
1409	SERVICIOS DE SALUD	934,580,774	1,456,444,480
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	40,000,000	80,000,000

Comprende las cuentas por cobrar de los Recobros y Glosas no conciliadas con las EPSs, las cuales fueron descontadas directamente por ellas, sin llegar a un acuerdo con la E.S.E. este monto ha disminuido en cuantía comparado con la vigencia del 2014 debido a que se están realizando auditorias de cuentas medicas a todas las facturas emitidas.

### NO CORRIENTE

<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>2,095,234,340</b>	<b>1,693,701,548</b>
1409	SERVICIOS DE SALUD	2,954,079,837	2,552,547,045
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	- 858,845,497	- 858,845,497

En este ítem se refleja la cartera mayor a 360 días que adeudan las distintas EPSs, y la provisión para estos deudores.-

## NOTA 6 - INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 existencia esta para la prestación de los servicios de primer nivel de atención a los usuarios de la E.S.E. Compuestos por medicamentos, Material Medico Quirúrgico, laboratorio ectera, es el siguiente:

<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>27,292,342</b>	<b>7,831,327</b>
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	27,292,342	7,831,327

## NOTA 7 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo estaban representadas al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 como sigue:

<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,299,743,422</b>	<b>1,275,507,768</b>
1605	TERRENOS	78,320,000	78,320,000
1640	EDIFICACIONES	936,592,034	936,592,034
1650	REDES LINEAS Y CABLES	41,853,955	41,853,955
1655	MAQUINARIA Y EQUIPOS	19,836,000	19,836,000
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	400,120,612	400,120,612
1665	MUEBLES,ENSERES Y EQ.OFICINA	171,480,641	165,706,742
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	140,799,845	123,004,279
1675	EQUIPO TRANSP.TRACC.ELEVACION	275,490,000	275,490,000
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA,DESPENSA Y HOTELERIA	1,947,023	1,947,024
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-	-
		766,696,688	767,362,878

Estos aumentaron comparados con respecto a la vigencia del 2014 debido a las nuevas adquisiciones que se hicieron en la vigencia del 2015 en muebles y enseres de Equipos de Oficinas, Equipos de Computación.-

#### **NOTA 8 – OTROS ACTIVOS -GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

El siguiente es un detalle de Otros activos, neto, a 31 de diciembre 2015 y 2014 y pagos anticipado correspondiente a los giros realizados por el ministerio de Salud y el saldo de la Valorización que se le hizo a los Muebles e inmuebles de propiedad de la E.S.E.:

<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,182,487,225</b>	<b>1,090,174,647</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	86,737,092	177,289
1910	CARGOS DIFERIDOS	12,502,094	6,749,319
1999	VALORIZACION	1,083,248,039	1,083,248,039

## NOTAS AL PASIVO

### NOTA 9 – PASIVOS CORRIENTES:

Corresponde a los pasivos dejados de cancelar durante la vigencia del 2015 los cuales comparados con la vigencia del 2014 estos aumentaron en un 75% debido a que el flujo de caja ha disminuido debido a los descuentos por recobros y glosas dejados de girar sin conciliar:

<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1,057,842,860</b>	<b>833,042,636</b>
2401	ADQUISIC. DE BIENES Y SERVIC. NACIONALES	460,657,900	225,159,985
2425	ACREEDORES	541,165,472	540,206,628
2436	RETENCION EN LAFUENTE E IMPTO. DE TIMBRE	56,019,488	67,676,023
<b>25</b>	<b>OBLIG. LABORABLES Y DE SEG. SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>63,095,502</b>	<b>16,896,025</b>
2505	SALARIOS Y PRESTAC. SOCIALES	63,095,502	16,896,025
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,120,938,362</b>	<b>849,938,661</b>

### NOTA 9 – PASIVOS NO CORRIENTES:

<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,593,563,016</b>	<b>2,723,878,537</b>
2401	ADQUISIC. DE BIENES Y SERVIC. NACIONALES	199,037,639	117,256,225
2425	ACREEDORES	330,306,145	329,505,733
2460	CREDITOS JUDICIALES	2,064,219,232	2,277,116,579
<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>276,297,865</b>	<b>276,297,865</b>
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	276,297,865	276,297,865
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,869,860,881</b>	<b>3,000,176,402</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,990,799,243</b>	<b>3,850,115,063</b>

Corresponde a pasivos de vigencias anteriores, y que en su gran mayoría son pasivos que corresponden a créditos Judiciales, los cuales fueron generados por contratos de transacciones donde se les reconocieron prestaciones Sociales con

unos intereses altos a personal vinculado por contrato de prestación de servicios, los cuales demandaron a la E.S.E.

## NOTAS 10 - AL PATRIMONIO

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,871,520,132</b>	<b>2,178,909,679</b>
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>1,871,520,132</b>	<b>2,178,909,679</b>
3208	CAPITAL FISCAL	1,095,661,638	800,682,404
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 307,389,545	294,979,236
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	1,083,248,039	1,083,248,039

Corresponde al capital fiscal de la institución al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 1.871.520. encontrándose la institución en un Estado de Equilibrio Patrimonial ya que sus activos son suficientes para cubrir con el total de sus deudas, y contando con un capital de trabajo para la E.S.E.

El Patrimonio a diciembre 31 del 2015 comparado con la vigencia del 2014, este disminuyo debido a la perdida de el ejercicio de la vigencia en la suma de \$\$307.389.545.-

## NOTAS 11 - A LOS INGRESOS

**INGRESOS.-** Para la vigencia en cuestión los ingresos Operacionales alcanzaron el monto de \$11.453 millones Siendo la venta de servicios el rubro más representativo, recaudándose de esta facturación un porcentaje considerable con respecto a otros años. Es importante resaltar la dificultad que tiene la entidad para el recaudo de los servicios facturados viéndose afectado en ocasiones la prestación del servicio. Durante esta Vigencia se recibieron \$628.000 millones de recursos del FONSAET para cancelar pasivos de acuerdo al plan Financiero Presentado y Viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Publico.

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor 2015</b>	<b>Valor 2014</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>12,088,098,344</b>	<b>12,283,918,166</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>11,453,161,517</b>	<b>11,404,166,357</b>
4312	SERVICIOS DE SALUD	11,514,920,232	11,404,166,357
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	61,758,715	-
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>628,000,000</b>	<b>70,000,000</b>

4428	PARA PROYECTOS SALUD	628,000,000	70,000,000
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>6,936,827</b>	<b>809,751,809</b>
4805	Financieros	6,786,827	12,718,074
4810	Extraordinarios	150,000	279,266
4815	Ajustes Ejercicios Anteriores	-	796,754,469

## NOTAS 11 – A LOS GASTOS.-

El total de los gastos de Enero a Diciembre 31 de 2015, fue de \$7.086 Millones, con la vigencia del año inmediatamente anterior crecieron en un 14%, en donde los gastos de administración aumentaron en \$292.070 millones comparados con la vigencia del año inmediatamente anterior. Los gastos de operación hacinden a la suma de \$573 millones. Se hicieron provisiones para contingencia de los procesos que cursan en contra de la E.S.E.Como consecuencia se está mejorando la calidad del servicio estableciendo los estándares de calidad.

<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>7,086,043,523</b>	<b>6,164,014,226</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>4,664,132,977</b>	<b>4,372,062,519</b>
5101	Sueldos y Salarios	3,187,291,139	2,770,900,641
5102	Contribuciones Imputadas	-	53,417,900
5103	Contribuciones Efectivas	60,865,131	110,567,906
5104	Aportes sobre la Nomina	10,618,200	39,818,216
5111	Generales	1,404,388,782	1,396,350,300
5120	Impuestos,Contribuciones y Tasas por Pagar	969,725	1,007,556
<b>52</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>573,473,040</b>	<b>-</b>
5202	Sueldos y Salarios	445,994,125	-
5204	Contribuciones Efectivas	106,636,515	-
5207	Aportes sobre la Nomina	20,842,400	-

<b>53</b>	<b>PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>		<b>1,641,017,517</b>	<b>1,684,818,505</b>
5314	Provisión para Contingencias		1,640,037,317	1,684,818,505
5330	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos		980,200	-
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>207,419,989</b>	<b>107,133,202</b>
5802	Comisiones y Otros Gastos Bancarios		-	5,236,867
5805	Financieros		11,526,686	1,731,783
5808	Otros Gastos ordinarios		195,844,970	97,204,074
5810	Otros Gastos Extraordinarios		48,333	9,137
5815	Ajustes de Ejercicios Anteriores		-	2,951,341

#### **NOTAS 11 - COSTOS.-**

Los costos de Ventas y de Operación ascienden a \$5.309 Millones, los cuales han tenido una disminución considerable de \$515 millones debido al buen manejo de los medicamentos y materiales médico quirúrgico para la prestación de los servicios,

<b>6</b>	<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>		<b>5,309,444,366</b>	<b>5,824,924,704</b>
<b>62</b>	<b>COSTOS DE VENTAS DE BIENES</b>		<b>271,503,950</b>	<b>121,407,469</b>
6210	Bienes Comercializados		271,503,950	121,407,469
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>5,037,940,416</b>	<b>5,703,517,235</b>
6310	Servicios de Salud		5,037,940,416	5,703,517,235
	<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>- 307,389,545</b>	<b>294,979,236</b>

A 31 de Diciembre de 2015, se obtuvo un resultado negativo del ejercicio en - \$307.millones debido a que los ingresos o la venta de servicios no fue lo suficiente para cubrir los gastos y costos para la prestación de los servicios de la situación financiera de la Empresa Social del Estado CAMU PRADO..-

El estado de resultados, por acto reflejo de el mejoramiento de la venta de servicios, desaceleró la recuperación del patrimonio del trimestre enero/Diciembre 2015, generándose una perdida por efectos monetarios que debe seguir mejorando en el trimestre venidero de la vigencia por la generación de los

recursos de la contratación, la nivelación e incluso reducción de los gastos por las carencias ya superadas, la realización efectiva de los mandamientos de pago ya obtenidos en los procesos judiciales contra las EPS deudoras y los ajustes en las contingencias judiciales.

El nivel de gastos monetarios en materia de contratación, adicional a las variables de costos de orden legal sobre el cubrimiento de prestaciones sociales, parafiscales y obligaciones fiscales, obedecen en parte a circunstancias de normalización de aspectos de la prestación del servicio, en cuanto a oportunidad, cumplimiento de metas contractuales y el sistema obligatorio de garantía de la calidad.-

**HENRY CASTRO SIERRA**  
Contador E.S.E. CAMU PRADO  
T.P. N°106427-T