



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

**ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA
IPSI CLINICA WAYUU**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2017

Nota 1: NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL.

NI La Asociación de Cabildos y/o Autoridades Tradicionales de la Guajira, es una entidad de derecho público, de carácter especial, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, bajo los términos establecidos en el decreto 1088 de 1993 y el artículo 35 de la ley 962 de 2000. Dentro de su objeto cumple la función de prestación de servicios de salud de primer y segundo nivel dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable, se halla sometida al control y vigilancia de la Superintendencia Nacional de salud, tiene 4 sedes distribuidas en los municipios de Maicao, Uribe, Albania y Riohacha

Nota 2 Los presentes estados financieros se elaboraron con base al 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 integral del régimen de contabilidad pública expedido por la contaduría general de la nación, que es el órgano de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales y los estados de cambio en el patrimonio para los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016.



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

N2.1. Criterio de Materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo al criterio de materialidad, se ha omitido aquella información que no requiere de detalle ya que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera originados durante los periodos contables presentados.

N2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera, estados de resultado integral y estado de cambio en el patrimonio con corte al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016.

N2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, también representa las inversiones recuperables en un periodo máximo de 6 meses, que son fácilmente convertible en efectivo y están sujetas a cambios poco significativos en su valor.

N2.4. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Al final de cada periodo la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y de ser así se reconoce como una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros, las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

N2.5. Inventarios

El costo del activo corresponde al costo de adquisición que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en su condición de uso, el sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es el promedio ponderado. Los vencimientos de los inventarios implicaran el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del periodo.



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

N2.6. Propiedad planta y equipo

Las propiedades plantas y equipo se registran a su costo menos la depreciación acumulada y el deterioro acumulado. El costo de activo incluye los desembolso directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedad planta y equipo que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse se reconocen como mayor valor del activo y el mantenimiento y las reposiciones de la propiedad que se le hagan a la propiedad planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de la propiedad planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada por línea recta durante la vida útil estimada de los activos. Las vidas útiles de los activos oscilan en los siguientes rangos

<i>Elemento</i>	<i>Vida útil</i>
Edificaciones	20-60 años
Equipo médico y científico	5-15 años
Equipo de transporte	10-16 años
Equipos de comunicación y computación	4-9 años
Muebles y enseres y equipos de oficina	5-10 años

Se reconocen pérdidas por deterioro si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedad planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso discontinuado. La pérdida o ganancia originada en la baja de un elemento de propiedad planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

N2.7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

determinable. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

N2.8. Beneficio a los empleados

Corresponde las obligaciones adquiridas por la empresa 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 a al cierre del periodo. Estos valores se miden por el valor que se espera pagar después de deducir cualquier pago o anticipo si lo hubiera.

N2.9. Ingresos, costos y gastos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan en la entidad y puedan medirse con fiabilidad como:

Ingresos por las actividades de prestación de servicios, se reconocen en el momento que el servicio es prestado y se mide por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo, y los gastos se reconocen en la medida que se hayan incurrido en ellos.

NOTA 3: Efectivo y equivalentes al efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre 2016 es la siguiente:

	31-12-2017	31-12-2016
Caja principal	0	53.800
Caja menor	5.000.000	5.999.995
Cuentas corrientes	3.282.979	50.640.269

Dirección Carrera 15 N° 19-55 teléfonos 7250109 - 7263939 - fax 7255132
Correo electrónico Asocabildos839@hotmail.com



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

Cuentas de ahorro	5.814.451	5.745.975
Cdt	173.959.912	173.959.912
Totales	188.057.342	236.399.951

El valor señalado en caja menor corresponde a la caja menor de ambulancia que no fue cerrada al final del ejercicio contable ya que se necesitaba el recurso para cubrir eventuales gastos. la cuenta de ahorro es una cuenta que se abrió para depositar el dinero de la reserva estatutaria, cdt son inversiones a 6 meses con recursos de la reserva estatutaria para general rendimientos para esta misma.

NOTA 4: Cuentas por cobrar facturación sin radicar

La desagregación de las cuentas por cobrar sin radicar presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre del 2016 es la siguiente:

Facturación sin radicar	31-12-2017	31-12-2016
Plan obligatorio de salud	354.909.620	319.603.954
Plan subsidiado de salud	729.718.486	2.110.303.392
Ips privadas	10.008.000	13.688.110
Compañías aseguradoras	0	116.200
Ips publicas	310.200	2.264.050
Régimen especial	500.270	752.190
Subsidio a la oferta	37.967.450	18.649.112
Riesgos profesionales	3.723.300	335.610
Compañía de seguros	108.498.101	32.066.988
Salud publica	0	25.353.410
Nuevo fosyga	45.806.823	8.152.980
Totales	1.291.442.250	2.531.285.996

La anterior desagregación refleja toda la facturación que quedo pendiente por radicar ante las entidades a las que se les presta los servicios de salud, siendo el mas significativo la eps Anas wayuu con un valor de \$572.197.527 para el año 2017 y 1.958.510.305 para el año 2016.



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

NOTA 5: Cuentas por cobrar facturación radicada

La desagregación de las cuentas por cobrar facturación radicada presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre del 2016 es la siguiente:

Facturación sin radicar	31-12-2017	31-12-2016
Plan obligatorio de salud	1.134.796.490	313.440.292
Plan subsidiado de salud	4.506.184.855	1.873.009.882
Ips privadas	108.899.123	123.125.262
Compañías aseguradoras	657.000	623.498
Medicina prepagada	71.660	175.978
Ips publicas	31.553.500	13.808.212
Régimen especial	1.798.140	6.307.210
Subsidio a la oferta	193.904.831	507.590.100
Riesgos profesionales	7.567.213	1.134.585
Compañía de seguros	118.096.939	101.473.823
Salud publica	0	64.904.726
Nuevo fosyga	178.260	102.514.908
Otras cxc servicios de salud	0	1.300.903
Totales	6.103.708.011	2.531.285.996

Este es el total de facturación radicada menor a 360 días para los cierres contables del 2017 y 2016 siendo Anas wayuu el mayor cliente con quien se tiene contratación capitada y por eventos, la deuda que tiene con la ips por concepto de facturación radicada menor a 360 días está por valor de \$4.675.6491.175

De acuerdo con las políticas contables de la empresa las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 360 días será reclasificada a deudas de difícil recaudo en caso contrario se mantienen en su clasificación original. A continuación, se detalla el valor en mora y su deterioro

	31-12-2017	31-12-2016
--	------------	------------



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

Deudas de difícil recaudo	3.593878.643	1.485.975.238
Deterioro de cuentas por cobrar	1.923.576.742	778.140.722

Según políticas contables el deterioro se calcula anual mente con una tasa del 33%, los clientes con más deudas de difícil recaudo son:

- SaludCoop: \$573.717.163
- Coomeva: \$370.140.276
- Salud vida \$290.881.943
- Dirección departamental de la guajira \$601.590.711
- Sociedad médica clínica Riohacha: 378.161.085
- Caprecom: 368.901.793

Alguna de estas cuentas ya se encuentran en procesos jurídicos, para ver si se puede recuperar la totalidad o una parte de ellas.

Los gastos para el 2017 y 2016 por Deterioro de cartera fueron de \$1.134.263.807 y 486.649.288 respectivamente.

NOTA 6 Otras cuentas por cobrar

En este rubro se encuentra el valor de \$50.183.731 formado por los valores que le deben a la ips por conceptos de incapacidades y licencias que son canceladas a los funcionarios para luego cobrárselas a las eps de dichos funcionarios también esta el valor de 234.000 que corresponde aun mayor valor pagado a un proveedor todos estos valores no pasan los 360 días.

NOTA 7 inventario

La desagregación de los inventarios presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

	31-12-2017	31-12-2016
Medicamentos	101.499.486	129.568.682
Materiales medico Quirúrgicos	192.577.897	166.576.388

Dirección Carrera 15 N° 19-55 teléfonos 7250109 - 7263939 - fax 7255132
Correo electrónico Asocabildos839@hotmail.com



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

Materiales de laboratorio	69.943.473	79.009.484
Materiales Odontológicos	15.230.483	18.567.389
Otros materiales y suministros	61.494.652	55.293.413
Totales	440.745.991	449.015.356

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Se realizó un inventario físico al final de año.

Existe una cuenta deterioro contabilizado por valor de \$18.962.567 para el 31 de diciembre del 2017 y \$19.686.097 para el 31 de diciembre del 2016 por posibles faltantes, bajas o imperfectos del inventario.

NOTA 8 Avances y anticipos entregados

En esta cuenta se encuentra registrado el valor de \$385.862.202 tanto para el 2017 como para el 2016 este valor es un anticipo que se le realizó a la empresa validar Ltda, donde el proveedor se compromete a suministrar unos equipos para la central de mezclas, pero aún no se ha podido dar fin a la negociación por estar en espera de una documentación que permitan la habilitación de la central de mezclas. Se espera que para el 2018 ya se legalice este anticipo.

NOTA 9 Propiedad planta y equipo:

La desagregación de la propiedad planta y equipo presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

31-12-2017	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Saldo a 31 de diciembre 2016
Terrenos	622.822.000	0	0	622.822.000
Construcciones en curso	634.912.122	0	0	634.912.122
Edificaciones	10.495.691.489	2.015.125.602	209.913.830	8.270.652.057
Plantas y subestación	392.933.552	195.929.939	7.858.671	189.144.942
Redes líneas y cables	529.636.229	307.562.655	10.592.725	211.480.849
Maquinaria y Equipo	17.972.900	4.984.241	359.458	12.629.201

Dirección Carrera 15 N° 19-55 teléfonos 7250109 - 7263939 - fax 7255132
Correo electrónico Asocabildos839@hotmail.com



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

Equipo médico y científico	3.108.483.515	2.825.253.374	62.169.671	221.060.470
Mueb y ens y equipo oficina	862.017.235	417.514.674	17.240.344	427.262.217
Equipos de comunicación y computación	645.742.483	628.766.107	12.914.850	4.061.526
Equipo de transporte	534.418.191	523.729.827	10.688.364	0
Equipo de comedor	7.261.600	3.933.345	145.232	3.183.023
	17.851.891.316	6.922.799.764	331.883.145	10.597.208.407

31-12-2016	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Saldo a 31 de Diciembre 2016
Terrenos	623.457.930	0	0	622.822.000
Construcciones en curso	0	0	0	0
Edificaciones	10.467.590.659	1.494.606.545	169.305.991	8.270.652.057
Plantas y subestación	392.933.552	156.636.587	7.858.671	189.144.942
Redes líneas y cables	529.636.229	254.599.035	10.592.725	211.480.849
Maquinaria y Equipo	11.942.900	3.689.453	238.858	12.629.201
Equipo médico y científico	2.949.713.040	2.219.301.724	58.994.261	221.060.470
Mueb y ens y equipo oficina	751.953.614	336.186.708	15.039.072	427.262.217
Equipos de comunicación y computación	608.242.383	504.141.385	12.164.848	4.061.526
Equipo de transporte	534.418.191	454.338.237	10.688.364	0
Equipo de comedor	7.261.600	3.207.189	0	3.183.023
	16.877.150.098	5.426.706.863	284.882.790	11.165.560.445

La propiedad planta y equipo no está depurada en su totalidad hay muchos bienes muebles por dar de baja, pero se está en espera del inventario físico para luego calcular su valor comercial actual y así poder hacer la depuración. Por el momento se ha creado una cuenta deterioro del 2% sobre el costo para cubrir eventuales dadas de baja.



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

La distribución por depreciación y deterioro se divide en gastos administrativos y costos de prestación del servicio y para diciembre 31 del 2017 y 31 de diciembre del 2016 quedaron de la siguiente manera:

31-12-2017	Gasto	Costo	total
Depreciacion y deterioro	116.457.355	1.426.635.546	1.543.092.901

31-12-2016	Gasto	Costo	total
Depreciacion y deterioro	84.588.925	1.257.870.535	1.342.459.460

NOTA 10 Cuentas por pagar

El valor de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017 es de \$4.535.894.767, y a 31 de diciembre del 2016 es de \$3.756.538.432 distribuido de la siguiente manera:

Bienes y servicios	31-12-2017	31-12-2016
Bienes	268.610.328	299.595.317
Servicios	349.668.446	439.002.593
Medicamentos	741.301.774	922.241.226
	1.359.580.548	1.660.839.136

Descuentos de nomina	31-12-2017	31-12-2016
Fondo de pensión	15.081.851	14.874.740
Salud	15.551.836	15.380.657
Libranzas	39.722.964	45.029.631
Cooperativa	0	4.012.111
	70.356.651	79.297.139



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

Beneficio a los empleados	31-12-2017	31-12-2016
Fondo de pensión	45.245.553	44.624.221
Salud	33.047.653	32.683.896
Arl	8.748.708	8.780.248
Cajas de compensación	14.438.335	14.270.555
Nomina por pagar	309.843.522	309.630.178
Prestaciones sociales	596.764.106	663.560.290
Otros salarios	87.255.122	98.237.714
	1.095.342.999	1.171.787.102

	31-12-2017	31-12-2016
Sobregiros	0	19.386.719
Retención en la fuente	70.752.912	71.133.588

Otras cuentas por pagar	31-12-2017	31-12-2016
Servicios publico	204.369	44.085.852
Arrendamiento	81.080.288	102.907.388
Viáticos	0	1.338.235
Seguros	4.602.022	9.954.020
Apoyo institucional	7.660.487	8.432.703
Icbf y sena	18.047.952	17.838.236
Honorarios	323.341.381	431.724.735
Servicios	36.352.547	83.365.682
Otros acreedores	73.581.282	49.525.570
	544.870.329	749.172.421

	31-12-2017	31-12-2016
Recursos a favor de terceros	1.394.991.328	19.386.719



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

Las cuentas por pagar no exceden los 360, solo el valor de \$ 21.370.254 que corresponde a vacaciones es mayor a 360 días ya que funcionarios de la institución están pendientes por salir a disfrutar vacaciones.

Se evidencia que el valor de las obligaciones a diciembre 31 del 2017 bajo considerable mente con relación al 31 de diciembre del 2016, pero aun siguen siendo elevadas las obligaciones y la razón es que para cancelarla depende del recaudo que se obtiene de la cartera, pero esto es casi imposible que las eps paguen.

En recursos a favor de tercero están incluidas cuotas moderadoras y copagos de la eps anas wayuu que aún no han sido descontadas y recaudos sin soportes por lo que no se han podido darles de baja en la cartera.

NOTA 11 Capital fiscal

La desagregación del capital fiscal presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

Capital fiscal	31-12-2017	31-12-2016
Aportes en efectivo	98.154.459	98.154.459
Donaciones	3.550.860.514	3.550.860.514
Ajuste de inventario físico	32.546.467	32.546.467
Utilidades invertidas en propiedad planta y equipo	11.250.649.849	10.624.433.724
	14.932.211.289	14.305.995.164

NOTA 12 Reserva estatutaria El valor de la reserva estatutaria \$201.725.753 para el 31 de diciembre del 2017 y \$191.577.669 del 31 de diciembre del 2016 se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Dirección Carrera 15 N° 19-55 teléfonos 7250109 - 7263939 - fax 7255132
Correo electrónico Asocabildos839@hotmail.com



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

Reserva estatutaria	31-12-2017	31-12-2016
Inversión cdt	173.959.912	173.959.912
Cuenta de ahorro	5.814.451	5.745.975
Rendimientos del cdt por trasladar	21.951.390	11.871.782
	201.725.752	191.577.669

Los rendimientos del cdt están pendientes por ser trasladados a la cuenta de la reserva ya que hacen parte de la reserva.

NOTA 13 Resultado de ejercicios anteriores

	31-12-2017	31-12-2016
Ejercicios anteriores	741.584.452	672.004.882

Este valor es el 10% de la utilidad del año 2013,2014,2015,2016, que serán reclasificadas a la cuenta de la reserva una vez sean consignadas.

NOTA 14: Estado de resultado

Los ingresos operacionales fueron a 31 de diciembre del 2017 por valor de \$23.711.867.803 y de \$21.796.898.898 el 31 de diciembre 2016, se brindaron servicios de salud capitados por valor de \$10.652.410.675 y eventos por valor de \$13.059.457.128.

- Los ingresos no operacionales son:

	31-12-2017	31-12-2016
Sobrantes	104	4.083
Recuperaciones	51.584.586	61.524.664
Aprovechamiento	108.828.902	45.475.728
	160.413.591	107.004.475



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

En la cuenta de recuperaciones se encuentran los descuentos y rebajas que realizan los proveedores, también se encuentran los dineros recuperables del gasto de nomina de funcionarios que no vienen a laborar sin justa causa, o por licencias no remuneradas que ya han sido llevadas al gasto.

En la cuenta de aprovechamientos se encuentran todos los recursos que se aprovecha o se recuperan en cuanto a medicamentos y materiales.

NOTA 15 Costos

Los costos para el año 2017 fueron de \$18.196.442.254 y para el 2016 \$17.513.210.201 presentando, un aumento con relación al año 2016. Estos costos incluyen beneficios a empleados, arrendamientos operativos, comunicación y transporte Honorarios y servicios entre otros.

NOTA 16 Gastos

Los gastos operacionales para el año 2017 fueron de \$4.002.600.927 y para el 2016 \$3.436.451.315 teniendo un aumento con relación al año 2016 entre los gastos mas representativos se encuentran: beneficios a empleados, honorarios y servicios, gastos por depreciación y deterioro, comunicación y transporte, elementos de aseo, útiles de oficina; mantenimiento entre otras.

- Los gastos no operacionales están distribuidos de la siguiente manera:

	31-12-2017	31-12-2016
Intereses	6.098.654	6.554.400
Gastos bancarios	22.835.716	33.054.626
Glosas	1.347.164.837	209.337.136
Conciliaciones laborales	0	9.500.000
otros	8000	0



IPSI ASOCIACION DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES
TRADICIONALES DE LA GUAJIRA

NIT: 839 000 145 - 3

	1.376.107.207	258.446.162
--	---------------	-------------

Los intereses corresponden al pago de la seguridad social cancelada después de fecha por lo tanto se pagaron intereses moratorios

Gastos bancarios que son todos aquellos gastos en los que se incurrieron en las operaciones propias de la entidad

Glosas corresponden a servicios glosados en contratación capitada y por eventos de los años 2017, 2016 y 2015.

ELSA PEREZ ARRIETA

**Contadora
T.P.153042-T**