

ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES
DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

Anaa wanawaa wamuin wapushuwa'a, shiya ake' ireka wain

¡Salud Integral y Humanizada. Nuestro Compromiso!

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2018

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. Con domicilio en el municipio de Maicao Guajira en la carrera 15 No 19-55 y con sedes en Riohacha calle 11ª No 10-105, Uribia carrera 9 No 10A-97 y Albania Carrera 2 No 03-18 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, El órgano máximo es la Asamblea general de socios.

Nota 2 Los presentes estados financieros se elaboraron con base al marco técnico normativo sustentado en el anexo de la resolución 414 del 8 de septiembre del 2014, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, teniendo en cuenta que asocabildos ipsi cumple con las siguientes características:

- No capta o administra ahorros del público
- No cotiza en el mercado de valores
- Se encuentra clasificada por el comité interinstitucional de finanzas públicas de estar sujetas al ámbito de aplicación de la resolución 414.

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 reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de asocabildos ipsi agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos. Los elementos que miden la situación financiera son el activo, el pasivo y el patrimonio. En los estados de resultados integral, los



ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

Anaa wanawaa wamuin wapushuwa`a, shiya ake`treka wain

¡Salud Integral y Humanizada, Nuestro Compromiso!

30/01/2019

elementos son los ingresos, costos y gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la Empresa; y la partida tenga un valor que pueda ser medido con fiabilidad. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera los estados de resultados integrales, estados de cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional de presentación de la entidad.

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.

N2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez y disponibilidad inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro,

N2.2. 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 a través de efectivos equivalentes al efectivo y otros instrumentos financieros.

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, para ser consumidos o comercializados en la prestación del servicio, 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.



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.

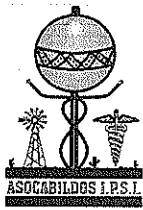
La depreciación de la propiedad planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada por línea recta durante la vida útil estimada de los activos. Las vidas útiles de los activos oscilan en los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

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



ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

Anaa wanawaa wamuin wapushuwa`a, shiya ake`ireka wain
¡Salud Integral y Humanizada, Nuestro Compromiso!

2020-01-17

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:

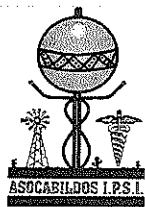
Ingresos por las actividades de prestación de servicios, se reconocen en el momento que el servicio es prestado y se mide por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

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 presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 es la siguiente:

	31-12-2018	31-12-2017
Caja principal	267.300	0
Caja menor	2.897.591	5.000.000
Cuentas corrientes	991.313.851	3.282.979
Cuentas de ahorro	731.279.219	5.814.451
Cdt	0	173.959.912
Totales	1.725.757.961	188.057.342



ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

Anaa wanawaa wamain wapushuwa`a, shiya ake`ireka wain

¡Salud Integral y Humanizada, Nuestro Compromiso!

El saldo de la caja principal son cuotas moderadoras y copagos que se recaudaron al finalizar el año, por este motivo quedaron pendientes por consignar.

Asocabildos ipsi cuenta con 6 cajas menores que se utilizan para cubrir gastos de menor cuantía, hay una caja menor en cada sede y una caja menor para gastos de ambulancia. El valor de \$2.897.591 corresponde a la caja menor de ambulancia, esta caja quedo abierta para cubrir los gastos en que las ambulancias incurrieran los últimos días del año.

En las cuentas corrientes se encuentra el dinero que proviene del giro ordinario del negocio, en la cuenta de ahorro está depositado el dinero de la reserva estatutaria. Con relación al año 2017 se observa un incremento en la cuenta de ahorro, porque en el 2018 se depositó en esta cuenta el dinero que pertenece a reservas de años anteriores, también se depositó a esta cuenta el valor que estaba invertido en cdt y los rendimientos obtenidos ya que también hacen parte de la reserva estatutaria.

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 2018 y 31 de diciembre del 2017 es la siguiente:

Facturación sin radicar	31-12-2018	31-12-2017
Plan obligatorio de salud	531.818.730	354.909.620
Plan subsidiado de salud	1.174.366.922	729.718.486
Ips privadas	28.655.910	10.008.000
Medicina prepagada	4.915.850	0
Ips publicas	374.100	310.200
Régimen especial	1.097.660	500.270
Subsidio a la oferta	42.436.276	37.967.450
Riesgos profesionales	865.350	3.723.300
Compañía de seguros	72.246.382	108.498.101
Nuevo fosalga	147.587.567	45.806.823
Totales	2.004.364.747	1.291.442.250

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 las más significativas la eps Anas wayuu con un valor de \$1.123.482.715, Cajacopi \$224.281.491, unión temporal nuevo fosalga \$147.587.567. El 80% de la facturación por radicar es la del mes diciembre, el otro 20% esta representado en facturas de meses anteriores que han sido devueltas para ser refacturadas nuevamente; Las cuentas por cobrar sin radicar con relación a diciembre del 2017 aumentaron el 55.2%. debido a la mayor utilización de los servicios de la ipsi.



ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES
DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

Anaa wanawaa wamain wapushuwa`a, shiya ake`iraka wain

¡Salud Integral y Humanizada. Nuestro Compromiso!

11/05/2018

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
- Cafesalud: \$452.376.191
- Coomeva: \$259.946.955
- Salud vida \$369.984.782
- Dirección departamental de la guajira \$842.807.812
- Sociedad médica clínica Riohacha: 444.865.350
- Caprecom: 156.499.549

En deudas de difícil cobro se encuentran valores por licencias e incapacidades que son canceladas a los funcionarios y las eps no han querido responder.

NOTA 6 Otras cuentas por cobrar

En este rubro se encuentra el valor de \$102.868.066 formado por los valores que le adeudan a la ips por conceptos de incapacidades y licencias que son canceladas a los funcionarios para luego cobrárselas a las eps de dichos funcionarios. Entre ellas se encuentran: nueva eps, salud vida, sanitas Etc.

NOTA 7 inventario

La desagregación de los inventarios presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	31-12-2018	31-12-2017
Medicamentos	143.542.074	101.499.486
Materiales medico Quirúrgicos	184.005.892	192.577.897
Materiales de laboratorio y odontológicos	83.505.822	85.173.956
Elementos de aseo	16.882.387	18.585.323
Otros materiales y suministros	27.236.792	42.909.329
Totales	455.172.967	440.745.991



ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES
DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

Anaa wanawaa wamuin wafushuwa`a, shiya ake`ircha wain

¡Salud Integral y Humanizada, Nuestro Compromiso!

31/12/2017

Mueb y ens y equipo oficina	920.546.508	507.348.132	18.410.930	394.787.446
Equipos de comunicación y computación	749.741.474	680.173.321	14.994.829	54.573.324
Equipo de transporte	534.418.191	534.418.191	10.688.364	0
Equipo de comedor	7.261.600	4.659.501	145.232	2.456.867
	18.088.725.323	8.003.942.880	349.318.066	9.803.571.908

31-12-2018	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Saldo a 31 de diciembre 2017
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
Equipo médico y científico	3.108.483.515	2.825.253.374	62.169.671	221.060.470
Mueb y en 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

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 pérdidas.

La distribución por depreciación se divide en gastos administrativos y costos de prestación del servicio

NOTA 11 Cuentas por pagar

El valor de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2018 es de \$2.672.294.114, y a 31 de diciembre del 2017 es de \$4.535.894.767, disminuyendo un 41.2% con relación al año anterior.



ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

*Anaa wanawaa wamain wafushuwa`a, shiya ake`ircha wain
¡Salud Integral y Humanizada, Nuestro Compromiso!*

Dentro de las cuentas por pagar hay una obligación con una entidad bancaria que corresponde a una tarjeta de crédito de uso corporativo con la cual se adquirieron aires acondicionado

Bienes y servicios: son los valores que les adeudamos a las empresas que nos suministran bienes de consumo y de servicio son pasivos que no pasan de los 180 días, entre los saldos más representativos tenemos:

- Distribuciones Rommy \$166.019.214
- Suministros y dotaciones \$35.535.555
- Serfar \$27.421.935
- Laos Seguridad \$35.445.702

Descuentos de nómina: son todos los descuentos aplicados a los empleados, entre estos tenemos:

Libranzas, embargos, salud, y pensiones correspondientes al mes de diciembre 2018.

Beneficio a los Empleados: Se reconoce como beneficios a los empleados las contraprestaciones que la entidad paga a sus empleados a cambio de sus servicios como sueldos y salarios, prestaciones sociales, seguridad social, arl y Cajas de compensación estos valores corresponden al mes de diciembre 2018.

Retención en la fuente: son los valores retenidos en el mes de diciembre que están pendientes de su cancelación ante la Dian la cual es al mes siguiente.

Otras cuentas por pagar: corresponde a los gastos diversos que no aplican en los anteriores como arrendamientos, cuota de aprendiz, honorarios y servicios, de estos valores solo se adeuda de uno a dos meses.

En recursos a favor de tercero se encuentran cuotas moderadoras que se le van aplicando a los afiliados de la eps anas wayuu y aún no han sido descontadas en la facturación capitada del régimen contributivo, hasta el momento hay un valor de \$8.180.046 que corresponde a cuotas moderadoras del año 2018, y existe un valor de \$206.005.939 que son consignaciones sin soportes por lo que no se han podido legalizar en la cartera, están allí en espera de que envíen los soportes.

NOTA 12 Capital fiscal

La desagregación del capital fiscal presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:



ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES
DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

Aana wanawaa wamuin wapushuwa`a, shiya ake`irika wain

¡Salud Integral y Humanizada, Nuestro Compromiso!

SECRETARÍA DE SALUD

Capital fiscal	31-12-2018	31-12-2017
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	10.820.711.330	11.250.649.849
	14.502.272.770	14.932.211.289

El capital fiscal tuvo una disminución con relación al año anterior ya que se reclasifico un recurso que era propio de la reserva estatutaria, y de la reserva creada para las comunidades de la asociación y no pertenecía al capital fiscal.

NOTA 13 Reserva estatutaria El valor de la reserva estatutaria \$731.279.219 para el 31 de diciembre 2018 y \$201.725.753 del 31 de diciembre del 2017 se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Reserva estatutaria	31-12-2018	31-12-2017
Inversión cdt	0	173.959.912
Cuenta de ahorro	731.279.219	5.814.451
Rendimientos del cdt por trasladar	0	21.951.390
	731.279.219	201.725.753

La reserva estatutaria aumento ya que se consignó a la cuenta de la reserva recursos de la misma de años anteriores que no se habían podido consignar por falta de liquidez, aún falta por trasladar y consignar a esta misma cuenta el valor de \$250.000.000 dicho valor se encuentra reconocido en la cuenta de ejercicios anteriores.

NOTA 14 Resultado de ejercicios anteriores

	31-12-2018	31-12-2017
Ejercicios anteriores	945.859.202	741.584.452

Este valor se encuentra representado por el valor de \$250.000.000 que pertenecen a la reserva estatutaria que están pendientes por trasladar a la cuenta de la reserva y el valor de \$695.859.201 formado por la reserva que se creo para la asociación desde el año 2013 que también está pendiente por trasladar.



ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

Anaa wanawaa wamuin wafushuwa`a, shiya ake`ireka wain

¡Salud Integral y Humanizada, Nuestro Compromiso!

2018/02/01

NOTA 15: Resultado de ejercicio

El resultado del ejercicio del año 2018 fue de \$3.416.602.187 un aumento significativo con el del año 2017 cuando este fue de \$297.131.007, debido al incremento en la contratación capitada y por eventos y la reducción de costos, cabe señalar que las utilidades se encuentran reflejado en la cartera, a medida que se obtenga su recaudo se invertirá en infraestructura o compra de equipo según estipula la norma.

NOTA 16: Estado de resultado integral

Los ingresos operacionales corresponden a las ventas de servicio de acuerdo con su objeto social, a 31 de diciembre del 2018 las ventas fueron de \$28.165.529.994 y de \$23.711.867.803 el 31 de diciembre del 2017, hubo un aumento del 18.7% aproximadamente con relación al año anterior; los servicios que se venden son en su mayoría de baja complejidad, los ingresos más representativos están en los servicios de quirófano, hospitalización, promoción y prevención y medicamentos.

Las devoluciones descuentos y rebajas corresponden a ventas de servicio de años anteriores que han sido devueltas por diferentes razones entre ellas que no se facturó al cliente que era ect., también hay descuentos que se le otorgan a los clientes particulares.

Los ingresos no operacionales son:

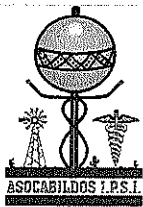
	31-12-2018	31-12-2017
Sobrantes	2.901	104
Recuperaciones	114.615.437	51.584.586
Aprovechamiento	220.293.690	108.828.902
	334.912.028	160.413.591

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, insumos y materiales.

NOTA 17 Costos

Representa toda la acumulación anual de los costos directos e indirectos en los que incurre la entidad para la prestación de los servicios de salud, el costo representa el 71% de los ingresos; los costos para diciembre 2018 fueron de \$20.158.005.492 y para diciembre del 2017 \$18.196.442.254 presentando, un aumento con relación al año 2017 Estos costos incluyen beneficios a empleados, arrendamientos operativos, comunicación y transporte Honorarios y servicios, compra de medicamentos e insumos entre otros.



ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI

NIT 839.000.145-3

Aanaa wanawaa wamuin wapushuwa`a, shiya ake`ircha wain

¡Salud Integral y Humanizada, Nuestro Compromiso!

14/06/2019

NOTA 18 Gastos

Son todos los gastos en los que se incurren para el desarrollo del objeto social en forma indirecta como actividades de dirección, planeación y apoyo para el buen desarrollo de las actividades administrativas de la empresa. Los gastos operacionales para diciembre del 2018 fueron de \$4.261.693.414 y para diciembre del 2017 \$4.002.600.927, 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:

	31-12-2018	31-12-2017
Intereses	1.348.058	6.098.652
Gastos bancarios	23.556.270	22.835.718
Glosas	639.143.601	1.347.172.837
Impuestos asumidos	93.000	0
	664.140.929	1.376.107.207

Los intereses corresponden a gastos por el uso de la tarjeta de crédito y un pago extemporáneo a la dirección de impuestos y aduanas nacional

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 2018,

Impuestos asumidos son retenciones que la entidad tuvo que asumir ya que al momento de hacer la transacción económica al proveedor no se le practicó la retención.

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Ciudadano: 0800 770 0000 - Bogotá, D.C.
Unidad Operativa Nacional al: 01 6000 0000

ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA – ASOCABILDOS IPSI
ELSA PEREZ A.
CONTADORA

ELSA PEREZ ARRIETA
Contadora
TP-153042-T