

## **RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por los años terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Valores expresados en miles de pesos)**

Las presentes revelaciones se refieren al estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados del 31 de diciembre de 2017 y 2016.

### **1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**

**Red de Salud del Centro E.S.E.** (en adelante “la Entidad”), es una Entidad de Servicios del Estado, constituida mediante el acuerdo No. 106 de 2003; se descentraliza la prestación de servicios de salud del primer nivel de atención del Municipio de Santiago de Cali, mediante la creación de las Entidades Sociales del Estado del Municipio de Santiago de Cali. “ Artículo 3º.

En el desarrollo de su objeto, **Red de Salud del Centro E.S.E.** se encuentra vigilada por la Contraloría General de la República, Contraloría Municipal, Superintendencia Nacional de Salud, Ministerio de protección social y la Contaduría General de la Nación; siendo su estructura orgánica piramidal bajo los siguientes órganos de decisión y administración: Junta Directiva y Gerencia General.

La dirección de su domicilio principal es Carrera 12E N° 50-18 B/Villacolombia en la ciudad de Santiago de Cali, departamento del Valle del Cauca, Colombia.

El objeto de la Entidad es la prestación de servicios de salud, como un servicio público de seguridad social en salud a cargo del Municipio de Santiago de Cali, que contribuye al mejoramiento del estado de salud de la población fortaleciendo los hábitos de vida saludable, los factores protectores de salud y la prevención de enfermedades, mediante la prestación de servicios de promoción de la salud, vigilancia epidemiológica, protección específica y detección precoz conforme a las políticas de la salud pública del Municipio Santiago de Cali.

### **2. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros y sus correspondientes notas fueron aprobados por la Junta Directiva de la Entidad, según consta en el Acta No 237-2018 de la reunión efectuada el día 13 de Febrero de 2018; para ser presentados a la Junta Directiva para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

### **3. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros de **Red de Salud del Centro E.S.E.**, han sido preparados con base en lo establecido en el Marco Normativo, definido por la Contaduría General de la Nación –CGN para las Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en cumplimiento de la Resolución 414 de 2014, la cual indica el marco normativo que debe aplicar la Entidad.

Dicho Marco Normativo incorpora material desarrollado por la Fundación IFRS. En este se reproducen y adaptan extractos de las Normas Internacionales de Información Financiera, publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con autorización de dicha Fundación.

### **4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables aplicadas de manera uniforme, para preparar los estados financieros de la Entidad Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se detallan a continuación:

#### **4.1 BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La preparación de los presentes estados financieros conforme al Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014, emitida por la GCN, requiere el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Entidad.

##### **4.1.1 Principio de causación**

Los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo, también conocido como principio de causación. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro equivalente de efectivo); así mismo se reconocen y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Los estados financieros elaborados sobre el principio de causación informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

#### **4.1.2 Negocio en marcha**

Los estados financieros de **Red de Salud del Centro E.S.E.**, se preparan bajo el supuesto de su continuidad en el futuro previsible. En este sentido, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la Entidad siga funcionando.

### **5. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **5.1 Moneda**

La Entidad utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros.

#### **5.2 Período cubierto por los estados financieros**

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera Al 31 de diciembre de 2017 - 2016, los estados de resultados integrales, los flujos de efectivo y los estados de cambio en el patrimonio por los ejercicios terminados Al 31 de diciembre de 2017 – 2016 y 01 de Enero 2016.

#### **5.3 Revelación plena**

La Entidad informa de manera completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo.

La Entidad informa en forma clara, neutral y de fácil consulta toda la información adicional que contribuya a una adecuada interpretación y evaluación de la situación financiera y económica, los cambios que ésta presente, el resultado operacional de sus actividades, los cambios en el patrimonio, y su capacidad de generar flujos futuros de efectivo y que permita a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de planes, programas y proyectos.

Para satisfacer el principio de revelación plena, se presentan estados financieros de propósito general, revelaciones a los estados financieros, información complementaria y dictámenes emitidos por personas legalmente habilitadas que hubieren examinado la información según normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

No realiza compensaciones de saldos de las partidas de activos y pasivos del Estado de Situación Financiera, ni de los gastos, costos e ingresos del estado de resultados, salvo que tales compensaciones estén previstas explícitamente en la ley o desarrolladas, de manera expresa, en el Marco Normativo base de preparación de éstos estados financieros.

#### **5.4 Importancia relativa o materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, la Entidad evaluara la materialidad de las partidas en relación al contexto de la situación que se esté tratando.

#### **5.5 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo aquellas con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Las transacciones se reconocen al valor nominal o costo de transacción, medido en la moneda funcional. Los saldos de moneda extranjera se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

## 5.6 Cuentas por cobrar

La Entidad reconocerá como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

De acuerdo con las operaciones que realiza La Entidad, sus cuentas por cobrar corresponden en lo fundamentas a los siguientes conceptos:

- Cuentas por cobrar por la prestación de servicios de salud.
- Cuentas por cobrar por concepto de transferencias.
- Cuentas por cobrar por concepto de bienes entregados en administración.

Las condiciones de las cuentas por cobrar generadas por los anteriores conceptos corresponden a las generales del negocio y del sector; por lo tanto son clasificadas como instrumentos financieros al costo, los cuales se miden por el valor de la transacción. La Red de Salud del Centro E.S.E. no posee cuentas por cobrar medidas al costo amortizado.

Periódicamente la Entidad evaluará al final de cada trimestre el deterioro de estas cuentas por cobrar, mediante la aplicación de la Tasa de Descuento de la DTF + 5 puntos porcentuales. La cartera que sea mayor a 360 días se reclasificará a cuentas de difícil cobro el efecto financiero de dicho deterioro es que el monto adeudado no podrá ser recuperado. El deterioro se registra con cargo a resultados del período.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por el mismo previamente reconocidas en el resultado.

## 5.7 Inventarios

Corresponde a los bienes corporales que se adquieren con el fin de ser consumidos en el proceso de la prestación de servicios de salud.

Los inventarios se reconocerán por todos los costos necesarios para la adquisición del mismo y para dar la condición y ubicación actual, los costos que hayan sido

asumidos en moneda extranjera, se causarán con la tasa de cambio del día de en el que cumpla los criterios de reconocimiento y no tendrán cambios por variaciones posteriores. La variación del pasivo en moneda extranjera por ajuste a la tasa de cierre afectará el monto de la obligación y se reconocerán en el resultado del periodo.

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo.

Posteriormente, los inventarios se miden al costo. Según el modelo de negocio se manejan inventarios que serán consumidos en la prestación del servicio de salud tales como medicamentos, material médico quirúrgico, materiales odontológicos, y de laboratorio, la rotación de estos inventarios es muy alta y se lleva un control estricto de fechas de vencimiento, para el caso de medicamentos que estén cercanos a su fecha de vencimiento existe un acuerdo con el proveedor para su reemplazo, motivo por el cual no se hace necesario la medición al valor de reposición del inventario debido a que no existen ningún indicio de deterioro.

Si llegase a adquirirse otro tipo de inventario diferente a medicamentos e insumos médicos, se calculará el valor del deterioro del mismo según las siguientes indicaciones:

El área de inventarios en compañía de representantes de la Administración evaluará periódicamente el deterioro de los inventarios, el cual puede originarse por la obsolescencia técnica, tecnológica o comercial; por la disminución del valor de mercado; o por daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio. El efecto financiero de dicho deterioro es que el monto invertido en los inventarios no podrá ser recuperado a través del consumo de los mismos. El deterioro de los inventarios se registra con cargo a resultados del período.

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor de reposición, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

## **5.8 Propiedades, planta y equipo**

La Entidad reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles que:

- Posea para su uso en el desarrollo de su objeto social, su actividad económica, la prestación de servicios o con propósitos administrativos,
- Generarán beneficios económicos futuros,

- Sean bienes muebles que generen ingresos producto de su arrendamiento
- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad y
- Se caractericen por no estar disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable.

Para todos los activos fijos no existirá restricción con relación al monto a registrar, es decir que todos los activos fijos se registran como tal en el momento de la adquisición.

Los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas por la administración de la Red de Salud del Centro E.S.E. Los descuentos o rebajas del precio se reconocerán como menor valor de las propiedades, planta y equipo y afectará la base de depreciación.

Los costos por desmantelamiento capitalizarán como mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurra la Entidad para tal fin.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedad, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. Las unidades de reemplazo no se deprecian, excepto cuando están listos para el uso que se le va a dar.

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

<b>Tipo de activo</b>	<b>Método de depreciación</b>	<b>Vida útil (Años)</b>	<b>Patrón de consumo de los beneficios económicos futuros</b>
-----------------------	-------------------------------	-------------------------	---

Tipo de activo	Método de depreciación	Vida útil (Años)	Patrón de consumo de los beneficios económicos futuros
Construcciones y edificaciones	Línea recta	50	Vida útil
Redes, líneas y cables	Línea recta	25	Vida útil
Maquinaria y equipo	Línea recta	15	Vida útil
Equipo médico y científico	Línea recta	10	Vida útil
Muebles y enseres	Línea recta	10	Vida útil
Equipo de oficina	Línea recta	10	Vida útil
Equipo de computación	Línea recta	5	Vida útil
Equipo de transporte	Línea recta	10	Vida útil

La Entidad estima que el valor residual de sus activos fijos es cero (0).

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado son indicadores de que la vida útil ha cambiado desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. El cambio en el método de depreciación o la vida útil se contabilizará como un cambio de estimación contable.

## 5.9 Arrendamientos

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma de dinero, o una serie de pagos.

La Entidad clasificará el arrendamiento, al inicio del mismo, en arrendamiento financiero o arrendamiento operativo.

La clasificación del arrendamiento dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la de la forma legal del contrato.

En un arrendamiento financiero se transfieren al arrendatario los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, los demás son arrendamientos operativos.

La Red de Salud del Centro posee activos adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento operativo; que corresponde con unidades de cómputo utilizadas en el

desarrollo de actividades administrativas y de un bien inmueble donde se dispuso la Unidad de Información y comunicación “SICO”.

La Entidad reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo los pagos por seguros y mantenimiento) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

### **5.10 Activos intangibles**

Se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada (para el caso de intangibles con vida útil finita) y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo y los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición. Cuando un intangible se haya adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios, se medirá a su valor razonable.

Cuando se genere un intangible internamente, se tratará como gasto del periodo en el que se incurra, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo.

La Entidad evaluará la vida útil de los activos intangibles. La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la Entidad espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo.

Posteriormente, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y menos las pérdidas por deterioro.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Entidad. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios.

La cuota de amortización se reconoce como un gasto, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible. Se considera para los activos intangibles un valor residual de cero (0), siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo.

<b>Tipo de activo</b>	<b>Método de amortización</b>	<b>Vida útil</b>
Seguros y fianzas	Línea recta	Según su vigencia
Licencias	Línea recta	Según su vigencia
Software	Línea recta	Según su vigencia

### **5.11 Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la Entidad pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por pagar y como un gasto. No obstante, los costos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto.

### **5.12 Préstamos por pagar**

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la Entidad para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo

financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Los préstamos por pagar se medirán inicialmente a su valor razonable, es decir, al valor de la transacción neto de los costos en que se haya incurrido en la misma.

Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen por ejemplo, comisiones, honorarios, tasas establecidas por organismos reguladores y mercados de valores, así como impuestos y otros gastos relacionados con la obtención de la deuda.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, de la misma manera que las cuentas por pagar clasificadas en esta categoría como se explica en el numeral anterior.

### **5.13 Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, las prestaciones sociales legales, prestaciones extralegales debidamente consolidadas cada fin de año, sueldos, salarios, incentivos y beneficios no monetarios.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la Entidad consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a los empleados de Red de Salud del Centro E.S.E., son de corto y largo plazo por concepto de cesantías.

## 5.14 Provisiones

Una provisión es un pasivo a cargo de la Entidad, que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La Entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, donde se ha creado una expectativa válida ante terceros de que se cumplirá con el compromiso o responsabilidad.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se registrarán así:

- Como un pasivo en el Estado de situación financiera
- El valor de la provisión como un gasto.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Para el caso de Red de Salud del Centro E.S.E., se reconocerá como provisión cuando la probabilidad de que exista salida de beneficios económicos futuros, es decir pago a un tercero, teniendo en cuenta el informe emitido por el área jurídica.

En caso de que la Entidad tenga la seguridad de recibir un reintegro parcial o total de la provisión, se reconocerá así:

- El derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar.
- Como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción.
- El reembolso en tal caso, se tratará como un activo separado.
- El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión.

- El reembolso por cobrar se presentará en el estado de situación financiera como un activo y no se compensará con la provisión.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

### **5.15 Activos y pasivos contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Entidad.

La Entidad no reconocerá ningún activo contingente en los estados financieros, por prudencia, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la Entidad, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos mediante las revelaciones. Es Política Contable de la Entidad revisar continuamente la situación de los activos contingentes, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En el caso de que la entrada de beneficios económicos pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar. Si la entrada de beneficios económicos se ha convertido en probable, se informará en las revelaciones sobre el correspondiente activo contingente.

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir, o si no llegan a ocurrir, uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la Entidad.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los Estados Financieros.

Se revelan únicamente cuando la obligación es posible y se registra contablemente cuando la obligación es probable, de acuerdo al siguiente cuadro así:

Incertidumbre sobre la salida de flujos	Clasificación		Tratamiento	
	Pasivo	Activo	Pasivo	Activo
Remoto	Pasivo contingente	Activo contingente	No se registra, podría revelarse	No se registra, podría revelarse
Posible	Provisión	Activo contingente	Se registra y revela	No se registra pero se revela
Probable	Pasivo	Activo	Se registra y revela	Se registra y revela

Los pasivos contingentes:

- Se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.
- En caso de que la salida de recursos sea probable, y que se obtenga una medición fiable de la obligación se procederá al reconocimiento del pasivo en los Estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.
- Cuando la Entidad sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

### 5.16 Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la Entidad para cumplir las funciones de cometido estatal.

### 5.17 Ingresos de actividades ordinarias

Red de Salud del Centro E.S.E. reconoce los ingresos en el período en que se presta el servicio, de acuerdo a los términos de las diferentes negociaciones pactadas en

los contratos. Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por prestación de servicios, neto de impuestos y contribuciones.

La Entidad reconoce ingresos en sus estados financieros cuando:

- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la Entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- Los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos de Red de Salud del Centro E.S.E. corresponden en su mayoría a prestación de servicios de salud de primer nivel. Adicionalmente, un pequeño porcentaje de los ingresos corresponde a subvenciones otorgadas por el municipio de Santiago de Cali o la Secretaría de Salud Municipal. La Entidad no percibe ingresos provenientes del uso de sus activos por parte de terceros. En atención a esto, los tipos de contratos suscritos por la Entidad en el desarrollo de su objeto social pactados de acuerdo a la negociación con sus clientes son:

- Contrato de pago por capitación.
- Contrato por eventos.
- Contrato por paquete integral de servicios.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre La Entidad, y el cliente.

Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Entidad pueda otorgar.

Cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

### **5.18 Costos y gastos**

Los gastos de la Entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

Se reconocerá el costo de ventas, en el momento que se realice efectivamente una venta o se preste el servicio, por su valor razonable.

Se reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

## **6. POLÍTICAS Y NORMAS APLICADAS A LA TRANSICIÓN**

### **6.1 Explicación de la Transición a la NIIF de acuerdo al nuevo marco normativo**

#### **6.1.1 Asuntos relevantes sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2017**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 serán los primeros estados financieros anuales preparados de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo, definido por la Contaduría General de la Nación –CGN para las Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en cumplimiento de la Resolución 414 de 2014.

La Red de Salud del Centro aplicó el Instructivo 002 de 2014, expedido por la CGN para la transición de sus estados financieros al nuevo Marco Normativo, preparando su balance de apertura al 1 de enero de 2016.

Al 31 de diciembre de 2015, la Entidad aplica como política contable para la preparación de sus estados contables, la Ley 298 de 1996 y las Resoluciones 354 del 2007, 355 del 2007, 356 del 2007 y la 357 del 2008, expedidas por la CGN, aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y su correspondiente Catálogo General de Cuentas.

Las siguientes conciliaciones presentan una cuantificación de los efectos de la transición al nuevo marco normativo de la Resolución 414 de 2014, en el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, preparado al 1 de enero de 2016:

**6.1.2 Conciliación del patrimonio en la fecha del Estado de Situación  
 Financiera de Apertura – ESFA al nuevo marco normativo (1-ene-2016)**

	Ref.	RCP	Ajustes de transición	Reclasificaciones	NMN
<b>Activo</b>					
Activo corriente		10.531.073	- 5.080	0	10.525.993
Activo no corriente		29.070.967	-1.722.764	0	27.348.203
<b>Total activo</b>	(a)	<b>39.602.040</b>	<b>-1.727.844</b>	<b>0</b>	<b>37.874.196</b>
<b>Pasivo</b>					
Pasivo corriente		2.069.108	0	0	2.069.108
Pasivo no corriente		5.645.018	0	0	5.645.018
<b>Total pasivo</b>	(b)	<b>7.714.126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.714.126</b>
<b>Patrimonio</b>	(c)	<b>31.887.914</b>	<b>1.727.844</b>	<b>0</b>	<b>30.160.070</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>39.602.040</b>	<b>-1.727.844</b>	<b>0</b>	<b>37.874.196</b>

(a) Conciliación activos:

	1-ene-2016
<b>Activo bajo RCP:</b>	<b>39.602.040</b>
<b>Más:</b>	10.796.850
<b>Menos:</b>	12.524.694
<b>Activo bajo NMN:</b>	<b>37.874.196</b>

(b) Conciliación pasivos:

	1-ene-2016
<b>Pasivo bajo RCP:</b>	<b>7.714.125</b>
<b>Más:</b>	0

	1-ene-2016
<b>Menos:</b>	0
<b>Pasivo bajo NMN:</b>	<b>7.714.125</b>

(c) Conciliación patrimonio:

	1-ene-2016
<b>Patrimonio bajo RCP:</b>	<b>31.887.915</b>
<b>Más:</b>	13.151.302
<b>Menos:</b>	14.879.146
<b>Patrimonio bajo NMN:</b>	<b>30.160.071</b>

**6.1.3 Conciliación del patrimonio en la fecha del último periodo aplicando el RCP (31 de diciembre de 2016):**

	Re f.	RCP	Ajustes de transición	Reclasificac iones	Nuevo Marco
<b>Activo</b>					
Activo corriente		13.723.754	-40.078	0	13.683.676
Activo no corriente		31.142.062	-2.392.249	0	28.749.813
<b>Total activo</b>	(a)	<b>44.865.816</b>	<b>-2.432.327</b>	<b>0</b>	<b>42.433.489</b>
<b>Pasivo</b>					
Pasivo corriente		2.660.564	0	0	2.660.564
Pasivo no corriente		5.073.936	0	0	5.073.936
<b>Total pasivo</b>	(b)	<b>7.734.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.734.500</b>
<b>Patrimonio</b>	(c)	<b>37.131.316</b>	<b>-2.432.327</b>	<b>0</b>	<b>34.698.989</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>44.865.816</b>	<b>-2.432.327</b>	<b>0</b>	<b>42.433.489</b>

(a) Conciliación activos:

**31-dic-2016**

	<b>31-dic-2016</b>
<b>Activo bajo RCP</b>	<b>44.865.816</b>
<b>Más:</b>	<b>0</b>
<b>Menos:</b>	<b>2.432.327</b>
<b>Activo bajo NMN:</b>	<b>42.433.489</b>

(b) Conciliación pasivos:

	<b>31-dic-2016</b>
<b>Pasivo bajo RCP:</b>	<b>7.734.500</b>
<b>Más:</b>	<b>0</b>
<b>Menos:</b>	<b>0</b>
<b>Pasivo bajo NMN:</b>	<b>7.734.500</b>

(c) Conciliación patrimonio:

	<b>31-dic-2016</b>
<b>Patrimonio bajo RCP:</b>	<b>37.131.316</b>
<b>Más:</b>	<b>0</b>
<b>Menos:</b>	<b>2.432.327</b>
<b>Patrimonio bajo NMN:</b>	<b>34.698.989</b>

**6.1.4 Conciliación entre el resultado según el RCP y el Nuevo Marco Normativo:**

	<b>31-dic-2016</b>
<b>Resultado bajo RCP:</b>	<b>4.833.010</b>
<b>Más:</b>	<b>0</b>
<b>Menos:</b>	<b>294.093</b>

31-dic-2016

<b>Resultado bajo NMN:</b>	<b>4.538.917</b>
----------------------------	------------------

## 7. INFORMACIÓN A REVELAR DE PARTES RELACIONADAS

Personal clave de la Administración:

Son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Entidad, directa o indirectamente, incluyendo cualquier Director o Administrador (sea o no ejecutivo) de la Entidad.

A continuación se detallan las partes relacionadas:

Persona o Entidad	Relación	Observación
Miyerlandi Torres Agredo	Personal clave de la gerencia	Gerente
Nhorma Patricia Vargas Henao	Personal clave de la gerencia	Subgerente de promoción y prevención
Jorge Enrique Tamayo Naranjo	Personal clave de la gerencia	Subgerente administrativo y financiero
Jhon Faber Ramírez García	Personal clave de la gerencia	Subgerente científico
Marcela Calderón Gutiérrez	Personal clave de la gerencia	Asesor Jurídico
Gloria Elena Riascos Riascos	Personal clave de la gerencia	Asesora de control interno
José Luis Bahamon Ramírez	Personal clave de la gerencia	Asesor de planeación y calidad

A continuación se relacionan las compensaciones recibidas por el personal clave de la Administración:

<b>Descripción</b>	<b>31-dic-2017</b>	<b>31-dic-2016</b>	<b>01-ene-2016</b>
Salarios y prestaciones	551.877.215	589.923.845	699.786.443
<b>Total</b>	<b>551.877.215</b>	<b>589.923.845</b>	<b>699.786.443</b>

Las transacciones realizadas con las partes relacionadas de la Entidad son las siguientes:

<b>Detalle</b>	<b>31-dic-2017</b>	<b>31-dic-2016</b>	<b>01-ene-2016</b>
Préstamos por cobrar	0	0	0
Beneficios a los Empleados	122.416.264	124.778.515	101.843.036
Gastos	551.877.215	589.923.845	699.786.443
<b>Total</b>	<b>674.293.479</b>	<b>714.702.360</b>	<b>801.629.479</b>

## 8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 y Enero 2016 el efectivo y equivalente de efectivo está compuesto por:

<b>Detalle</b>	<b>31-dic-2017</b>	<b>31-dic-2016</b>	<b>01-ene-2016</b>
<b><u>Efectivo:</u></b>			
Caja principal	11.874	5.323	5.432
Bancos nacionales - cuentas corrientes	337.043	298.585	140.667
Bancos nacionales - cuentas ahorros	10.776.873	8.051.782	7.196.812
<b>Total efectivo:</b>	<b>11.125.790</b>	<b>8.355.690</b>	<b>7.342.911</b>
<b><u>Equivalentes de efectivo:</u></b>			
Derechos fiduciarios	0	0	0
<b>Total equivalentes de efectivo:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>11.125.790</b>	<b>8.355.690</b>	<b>7.342.911</b>

## 9. RECURSOS RESTRINGIDOS

La totalidad de los recursos de la Entidad tienen el carácter de propios, siendo administrados de conformidad con las políticas fijadas por la Junta Directiva, y bajo los principios de austeridad, racionalidad y proporcionalidad.

## 10. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar – Corto Plazo:

Descripción	31-dic-2017	31-dic-2016	01-ene-2016
Prestación de servicios de Salud	3.364.844	3.401.030	1.628.856
Recursos entregados en administración	0	1.260.894	1.031.917
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	- 120.366	-128.002	-181.914
<b>Total Corto Plazo:</b>	<b>3.244.478</b>	<b>4.533.922</b>	<b>2.478.859</b>

Cuentas por cobrar – Largo Plazo:

Descripción	31-dic-2017	31-dic-2016	01-ene-2016
Subvenciones por cobrar	0	542.531	498.365
Cuentas por cobrar difícil recaudo	2.131.080	3.009.444	2.676.576
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	- 2.131.080	-3.009.444	-2.676.576
<b>Total largo plazo</b>	<b>0</b>	<b>542.531</b>	<b>498.365</b>
<b>Total Cuentas por Cobrar:</b>	<b>3.244.478</b>	<b>5.076.453</b>	<b>2.977.224</b>

Los plazos de pago normales según el sector son a 90 días.

Los saldos de las cuentas por cobrar se valoran de acuerdo con su valor original; es decir, el valor acordado entre la Red de Salud del Centro E.S.E. y su cliente (Costo).

La Red de Salud del Centro E.S.E. no posee cuentas por cobrar medidas al costo amortizado

En la entidad se evaluó el deterioro de la cartera mediante la aplicación de la tasa DTF (5.21%) + 5 puntos porcentuales. La cartera que sea mayor a 360 días se reclasificará a cuentas de difícil cobro el efecto financiero de dicho deterioro es que el monto adeudado no podrá ser recuperado

El siguiente es el detalle por edades de las cuentas por cobrar Al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

Descripción Año 2017	Corriente	Cartera vencida			Total cartera
		30 a 90 días	91 a 360 días	+ de 360 días	
Prestación de servicios de Salud	950.864	571.711	1.842.268	0	3.364.843
Cuentas por cobrar difícil recaudo	0	0	0	2.131.080	2.131.080
<b>Total cuentas por cobrar:</b>	<b>950.864</b>	<b>571.711</b>	<b>1.842.268</b>	<b>2.131.080</b>	<b>5.495.923</b>
<b>%</b>	<b>17.30%</b>	<b>10.40%</b>	<b>33.52%</b>	<b>38.77%</b>	
Descripción Año 2016	Corriente	Cartera vencida			Total cartera
		30 a 90 días	91 a 360 días	+ de 360 días	
Prestación de servicios de Salud	1.331.666	601.174	1.464.198	0	3.397.038
Cuentas por cobrar difícil recaudo	0	0	0	3.009.444	3.009.444
Subvenciones por cobrar	231.573	70.869	244.080	0	546.522
<b>Total cuentas por cobrar:</b>	<b>1.563.239</b>	<b>672.043</b>	<b>1.708.278</b>	<b>3.009.444</b>	<b>6.953.004</b>
<b>%</b>	<b>22.48%</b>	<b>9.66%</b>	<b>24.57%</b>	<b>43.28%</b>	

Ninguna de las cuentas por cobrar ha sido pignorada como garantía pos pasivos y pasivos contingentes.

## 11. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 y Enero 2016, no existen préstamos por cobrar de corto o largo plazo a nombre de la entidad

## 12. INVENTARIOS

Los inventarios se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-17	31-dic-16	01-ene-16
<b>Materiales y suministros</b>			
Medicamentos	30.994	21.989	33.566
Materiales médico - quirúrgicos	138.335	137.079	69.553
Materiales reactivos y de laboratorio	18.368	0	6.318
Materiales Odontológicos	54.064	46.147	45.425
Materiales para Imagenología	685	1.471	1.936
Víveres y rancho	32	11	0
Otros Materiales	190.718	44.836	49.060
<b>Total</b>	<b>433.196</b>	<b>251.533</b>	<b>205.858</b>

Los inventarios de la Entidad se medirán siempre al costo.

Según el modelo de negocio se manejan inventarios que serán consumidos en la prestación del servicio de salud tales como medicamentos, material médico quirúrgico, materiales odontológicos, y de laboratorio, la rotación de estos inventarios es muy alta y se lleva un control estricto de fechas de vencimiento, para el caso de medicamentos que estén cercanos a su fecha de vencimiento existe un acuerdo con el proveedor para su reemplazo, motivo por el cual no se hace necesario la medición al valor de reposición del inventario debido a que no existen ningún indicio de deterioro.

La política contable de la Entidad es utilizar la fórmula de costo promedio ponderado para todos los inventarios. La Entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

Dado que la Entidad hace parte del sector salud y el tipo de inventario que se tiene corresponde principalmente a medicamentos e insumos médicos, en caso de existir un inventario que tenga cercana su fecha de vencimiento será reemplazado por el proveedor o de lo contrario deberá darse de baja al mismo, en ese sentido es remota la posibilidad de tener inventario deteriorado.

### 13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 y Enero de 2016, el saldo de la cuenta está compuesto por:

Descripción	31-dic-17		31-dic-16		01-ene-16	
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo	Depreciación Acumulada	Costo	Depreciación Acumulada
Terrenos	5.417.902	0	5.417.902	0	5.417.902	0
Construcciones en curso	0	0	853.257	0	0	0
Edificaciones	15.638.801	695.654	14.468.095	467.546	14.468.095	245.359
Redes, líneas y cables	0	0	0	0	93.477	26.783
Maquinaria y Equipo	751.186	232.104	700.852	177.990	242.009	138.394
Equipo Médico y Científico	6.255.409	2.384.521	4.962.008	1.789.289	4.422.367	1.577.581
Muebles - enseres y equipo de oficina	3.523.437	1.646.261	3.258.828	1.280.212	3.483.722	1.138.745
Equipo de cómputo y comunicación	1.512.035	934.305	1.554.147	683.599	1.320.862	633.047
Flota y equipo de transporte	3.793.525	1.993.334	3.199.498	1.567.032	2.556.508	1.238.488
<b>Total:</b>	<b>36.892.295</b>	<b>7.886.179</b>	<b>34.414.587</b>	<b>5.965.668</b>	<b>32.004.942</b>	<b>4.998.397</b>

RED DE SALUD DEL CENTRO E. S. E.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2017 – 2016 Y ENERO 2016  
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

	Terrenos	Edificaciones	Redes, líneas y cables	Maquinaria y Equipo	Equipo médico y científico	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo de transporte
<b>01-ene-16</b>	<b>5.417.902</b>	<b>14.468.095</b>	<b>93.477</b>	<b>242.009</b>	<b>4.422.367</b>	<b>3.483.722</b>	<b>1.320.862</b>	<b>2.556.508</b>
Adquisiciones	0	0	0	0	539.641	0	233.285	642.990
Traslado	0	0	0	458.843	0	0	0	0
Disposiciones	0	0	-93.477	0	0	-224.894	0	0
<b>31-dic-16</b>	<b>5.417.902</b>	<b>14.468.095</b>	<b>0</b>	<b>700.852</b>	<b>4.962.008</b>	<b>3.258.828</b>	<b>1.554.147</b>	<b>3.199.498</b>
Adquisiciones	0	0	0	50.334	1.293.401	264.609	-42.112	594.027
Adiciones/Mejoras	0	1.170.706	0	0	0	0	0	0
<b>31-dic-17</b>	<b>5.417.902</b>	<b>15.638.801</b>	<b>0</b>	<b>751.186</b>	<b>6.255.409</b>	<b>3.523.437</b>	<b>1.512.035</b>	<b>3.793.525</b>

El siguiente es el movimiento de la depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados:

	Edificaciones	Redes, líneas y cables	Maquinaria y Equipo	Equipo médico y científico	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo de transporte
<b>01-ene-16</b>	<b>245.359</b>	<b>26.783</b>	<b>138.394</b>	<b>1.577.581</b>	<b>1.138.745</b>	<b>633.047</b>	<b>1.238.488</b>
Adiciones	222.187	0	39.596	211.708	153.622	50.552	328.544
Traslado	0	0	0	0	0	0	0
<b>31-dic-16</b>	<b>467.546</b>	<b>26.783</b>	<b>177.990</b>	<b>1.789.289</b>	<b>1.292.367</b>	<b>683.599</b>	<b>1.567.032</b>
Adiciones	228.108	0	54.114	595.232	353.894	250.706	426.302
Traslado	0	-26783	0	0	0	0	0
<b>31-dic-17</b>	<b>695.654</b>	<b>0</b>	<b>232.104</b>	<b>2.384.521</b>	<b>1.646.261</b>	<b>934.305</b>	<b>1.993.334</b>

Las propiedades, planta y equipo, relacionadas anteriormente, son de plena propiedad y control de Red de Salud del Centro E.S.E. No existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantía de obligaciones; que limiten su realización o negociabilidad. Para la vigencia 2018 se realizara nuevamente la depuración de activos de menor cuantía, con el fin de reflejar los activos más sólidos de la entidad.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta. Las vidas útiles utilizadas para el cálculo de la depreciación son:

Tipo de activo	Vida útil
Construcciones y edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	5
Equipo de transporte	10

#### 14. OTROS ACTIVOS

Los otros activos se componen de la siguiente manera:

Descripción	31-dic-2017	31-dic-2016	01-ene-2016
Pólizas	87.083	78.988	74.612
<b>Total bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>87.083</b>	<b>78.988</b>	<b>74612</b>

La cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado, refleja las pólizas, adquiridas por la ESE Centro, en cuenta a la protección de los activos, responsabilidad médica, responsabilidad de Junta Directiva y Soat de Ambulancias

Descripción	31-dic-2017	31-dic-2016	01-ene-2016
Recursos entregados en administración	1.469.716	0	0
<b>Total bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>1.469.716</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Este rubro corresponde a las cesantías de funcionarios vinculados a la Red, según Ley 715 de 2001 patronales sin situación de fondos, valores estipulados mediante contratos suscritos con la secretaria de Salud Pública Municipal y los cuales reposan en el Fondo de Porvenir Pensiones y Cesantías, donde se consigna la alícuota correspondiente. En la vigencia 2016 y Enero 2016 se revelaban en la cuenta contable 1330 denominada Recursos entregados en administración.

## ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles se componen de la siguiente manera:

Descripción	31-dic-2017	31-dic-2016	01-ene-2016
Licencias	518.835	518.835	518.835
Software	13.050	13.050	13.300
Amortización acumulada	-354.796	-309.979	-265.089
<b>Total</b>	<b>177.089</b>	<b>221.906</b>	<b>267.046</b>

Las vidas útiles utilizadas para el cálculo de las amortizaciones son:

nombre	fecha_adquisicion	Valor de adquisición	Fin amortización según	Años de Vida útil total	Fecha esperada de vida útil
Licencia Office 2007 Home	03/09/2010	3.900.000	3/09/2013	7,3	03/12/2017
Licencia Office 2010 Home	15/04/2013	3.900.000	15/04/2016	6,7	15/12/2019
Licencia Office 2010 Profesional	15/04/2013	1.500.000	15/04/2016	6,7	15/12/2019
Licencia Office 2010 hogar y pym	15/04/2013	3.750.000	15/04/2016	6,7	15/12/2019
Licencia ERP Rfast8	15/12/2009	518.834.673	15/12/2014	12,0	15/12/2021

Los activos intangibles relacionadas a anteriormente, junto con su correspondiente amortización acumulada, son de plena propiedad y control de la Entidad. No existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantía de obligaciones; que limiten su realización o negociabilidad.

## 15. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 y Enero de 2016, el saldo de la cuenta está compuesto por:

Descripción	31-dic-17	31-dic-16	01-ene-16
Adquisición de Bienes y servicios	0	417.251	0
Recursos a Favor de Terceros *	440.276	322.675	463.816
Descuentos de Nomina	25.991	26.887	0
Servicios y Honorarios	0	140.824	0
Retenciones	153.205	154.928	131.647
Impuestos, contribuciones y tasas	0	42.607	44.613
<b>Total cuentas por pagar:</b>	<b>619.472</b>	<b>1.105.172</b>	<b>640.076</b>

\* En este rubro se reflejan los Ingresos por identificar los cuales corresponden a consignaciones sin información de la factura a cancelar por parte de las entidades. La partida más significativa corresponde a la suma de \$ 250.000.000 que realizó el Municipio de Santiago de Cali el día 21 de Diciembre de 2017, el excedente que se evidencia en esta cuenta se debe al ingreso a favor de terceros por concepto de Estampillas.

Las cuentas por pagar anteriormente relacionadas, corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

## 16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 y Enero de 2016, el saldo de la cuenta está compuesto por:

Descripción	31-dic-17	31-dic-16	01-ene-16
Cesantías consolidadas	1.118.948	1.002.634	914.773
Intereses a las cesantías	21.887	20.843	18.028
Vacaciones consolidadas	118.854	122.344	123.763
Prima de vacaciones	84.896	87.388	88.402
Prima de servicios	73.698	70.022	63.533
Prima de navidad	0	2.495	0
Bonificaciones de recreación	67.628	68.900	64.360
<b>Subtotal obligaciones laborales a corto plazo</b>	<b>1.485.911</b>	<b>1.374.626</b>	<b>1.272.859</b>
Cesantías consolidadas	192.438	180.766	156.172
<b>Subtotal obligaciones laborales a largo plazo</b>	<b>192.438</b>	<b>180.766</b>	<b>156.172</b>
<b>Total beneficios a los empleados:</b>	<b>1.485.911</b>	<b>1.374.626</b>	<b>1.272.859</b>

## 17. PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 y Enero 2017 el saldo de la cuenta está compuesto por:

<b>Descripción</b>	<b>31-dic-2017</b>	<b>31-dic-2016</b>	<b>01-ene-2016</b>
Litigios y demandas	5.073.936	5.073.936	5.645.018
Provisiones diversas	0	0	63.279
<b>Total</b>	<b>5.073.936</b>	<b>5.073.936</b>	<b>5.708.297</b>

La suma que se refleja en Enero de 2016 en el ítem de provisiones diversas corresponde a la provisión realizada por acuerdo de pago por concepto de servicios públicos con Emcali

A continuación se informa sobre las demandas en contra de la Entidad, que de acuerdo con el concepto de los Asesores Jurídicos de la Entidad, representan una contingencia eventual de desprendimiento de beneficios económicos futuros:

**RED DE SALUD DEL CENTRO E. S. E.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>No.</b>	<b>IDENTIFICACION DEL PROCESO</b>	<b>DEMANDANTE</b>	<b>VALOR DEL PROCESO</b>	<b>CUANTIFICACION PROVISION</b>	<b>PROBABILIDAD</b>
1	2009-00205	ANDERSON RODRIGUEZ Y OTROS	661.045.000	330.522.500	<b>POSIBLE</b>
2	2010-00623	MARIA MERCEDES RAYO OSPINA	1.004.226.275	502.113.138	<b>POSIBLE</b>
3	2010-00361	ASCENETH ESCOBAR	824.979.780	412.489.890	<b>POSIBLE</b>
4	2012-00199	LEOPOLDINA CAICEDO	257.740.000	128.870.000	<b>POSIBLE</b>
5	2013-00403	ADRIANA MARIA MANZANO ORTIZ	471.600.000	235.800.000	<b>POSIBLE</b>
6	2014-00300-00	CARLOS A MONTOYA GOMEZ Y OTROS	2.334.660.000	1.167.330.000	<b>POSIBLE</b>
7	2014-00490-00	LUIS ALBERTO CASTAÑEDA RODRIGUEZ Y OTROS	515.480.000	257.740.000	<b>POSIBLE</b>
8	2014-00278-00	ARBEY ACOSTA DAZA Y OTROS	1.452.922.080	726.461.040	<b>POSIBLE</b>
9	2013-00014	MARLY CAROLINA RIVERA	161.036.550	161.036.550	<b>PROBABLE</b>
10	2013-00247	XIOMARA TORO ALVARADO	20.442.307	20.442.307	<b>PROBABLE</b>
11	2013-00381	GIOMAR OBREGON QUIÑONEZ	1.102.150.000	1.102.150.000	<b>PROBABLE</b>
12	2014-00199	DIGNA MARGOTH FAJARDO MONTEZUMA	28.979.372	28.979.372	<b>PROBABLE</b>
13	2013-000285	VTB GROUP LTDA	776.776.312	0	<b>REMOTA</b>
14	2015-00075-00	JHON JAIRO ALVARES ABRIL	523.409.560	0	<b>REMOTA</b>
15	2015-00207-00	DIANA SHIRLEY SALAZAR GUERRERO	38.455.488	0	<b>REMOTA</b>
16	2016-00024-00	SANDRA PATRICIA MALTES BURITICA	640.000.000	0	<b>REMOTA</b>
17	2015-00374-00	MARIA MARLENY CAMPO MONTOYA	1.250.000.000	0	<b>REMOTA</b>
18	2015-00397	ANGIE TATIANA CALLE NUÑEZ	1.200.000.000	0	<b>REMOTA</b>
19	2016-01420	MARIELA TORRES DE VASQUEZ Y	650.000.000	0	<b>REMOTA</b>
20	2016-00661	MARIA ESPERANZA REYES TAMAYO	1.200.000.000	0	<b>REMOTA</b>
22	-001-2017-0125-00	LUDIBIA QUINTERO GUITIERREZ Y	1.048.365.273	0	<b>REMOTA</b>
<b>Totales reflejado en cuentas de orden</b>			<b>16.162.267.997</b>	<b>5.073.934.797</b>	<b>Total Provision</b>

## 18. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 y Enero 2016, el saldo de la cuenta está compuesto por:

### PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El patrimonio institucional se compone de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-17	31-dic-16	01-ene-16
Capital fiscal	1.766.045	1.766.045	1.766.045
Resultados del ejercicio	3.472.723	4.538.917	4.421.900
Resultados de ejercicios anteriores	19.781.641	15.242.725	10.820.824
Impactos por la transición al nuevo marco normativo	13.151.302	13.151.302	13.151.302
<b>Total</b>	<b>38.171.711</b>	<b>34.698.989</b>	<b>30.160.071</b>

## 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de la cuenta está compuesto por:

Detalle	31-dic-17	31-dic-16
<b>Venta de servicios</b>	<b>43.635.527</b>	<b>38.047.397</b>
Servicios de Salud	43.637.191	38.049.146
Devoluciones, rebajas y descuentos	-1.664	-1.749
<b>Transferencias</b>	<b>2.007.020</b>	<b>3.637.433</b>
Transferencias nacionales	0	3.637.433
Subvenciones	2.007.020	0
<b>Otros Ingresos</b>	<b>12.504.965</b>	<b>9.647.009</b>
Financieros	606.650	0
Financieros	0	488.347
Otros ingresos ordinarios	11.898.315	7.505.043
Extraordinarios	0	217.258
Ajuste de ejercicios anteriores	0	1.436.361
<b>Total ingresos</b>	<b>58.147.512</b>	<b>51.331.839</b>

Los ingresos operacionales de la Entidad están constituidos por la venta de servicios en razón a su objeto social. La principal fuente de ingresos se origina en la prestación de servicios de salud de primer nivel.

- (a) La variación en la venta de servicios de salud se debe a incremento en los siguientes servicios:  
 15.05% en la unidad de urgencias  
 23.51% en Consulta externos y servicios ambulatorios  
 4.69 % en Salud oral  
 9.57% en Promoción y prevención.  
 13.94 en Hospitalización  
 27.08 en Apoyo diagnostico  
 18.75 en servicio de ambulancias.
- (b) La partida de ingresos por transferencia corresponden a los recursos que el municipio y el Ministerio giran a la ESE, con destinación específica para compra de equipos biomédicos, tecnologías limpias, historias clínicas y adquisición de ambulancias, todo lo anterior para el mejoramiento en la calidad de los servicios prestados en la entidad.

## 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de la cuenta está compuesto por:

Detalle	31-dic-17	31-dic-16
Sueldos y Salarios	692.864	1.343.660
Contribuciones imputadas	41	58
Contribuciones efectivas	169.158	198.819
Aportes sobre la nomina	31.923	38.162
Prestaciones sociales	273.456	0
Gastos de personal diversos	4.570	0
Generales	3.187.616	3.235.637
Impuestos, contribuciones y tasas	13.286	10.646
<b>Total gastos</b>	<b>4.372.914</b>	<b>4.826.982</b>

La variación en el rubro de sueldos y salarios se debe a que para la vigencia 2017 de acuerdo a la resolución 466 de 2016 se realizó modificación del catálogo general de cuentas en donde se realizó descripción más detallada de la cuenta de sueldos y salarios y nace con ello los rubros de prestaciones sociales y gastos de personal diversos y se reclasificación partidas a gastos generales.

## 21. GASTOS DE DETERIORO AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Detalle	31-dic-17	31-dic-16
Deterioro de cuentas por cobrar	0	418.276
Provisión protección inventarios	0	1.368

Provisión de contingencias	0	99.471
Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	1.659.545
Deterior de cuentas por cobrar	676.780	35.002
Deterior de inventarios	5.308	0
Deterioro de propiedades, planta y equipo	1.910.560	0
Deterior de activos intangibles	44.818	45.141
<b>Total gastos</b>	<b>2.637.466</b>	<b>2.258.803</b>

La diferencia más significativa se da con ocasión de la política de cartera, mediante la aplicación de la Tasa de Descuento de la DTF + 5 puntos porcentuales que para el cierre del ejercicio tuvo un resultado de 5.21% + 5 puntos fue igual a 10.47% EA. La cartera que tuvo un comportamiento mayor a 360 días se reclasifico a cuentas de difícil cobro y el efecto financiero de dicho deterioro es que el monto adeudado no podrá ser recuperado y será deterioro en un 100%

## 22. COSTO DE VENTAS

Descripción	31-dic-17	31-dic-16
Urgencias – Consulta y procedimientos	2.969.097	2.866.415
Servicios ambulatorios- Consulta externa y procedimientos	8.397.147	9.098.189
Servicios ambulatorios-Consulta especializada	852.440	457.950
Servicios ambulatorios - Salud oral	1.830.902	1.603.014
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	5.287.856	4.657.878
Hospitalización –Estancia General	294.853	310.332
Quirófanos	15.336	5.308
Sala de partos	576.034	502.749
Apoyo diagnóstico - Laboratorio	2.209.797	1.960.745
Apoyo diagnóstico - Imagenología	312.429	274.462
Apoyo diagnóstico - otras unidades	550.620	32.343
Apoyo terapéutico- Rehabilitación	1.482.500	1.491.692
Servicios conexos de salud – Servicios de ambulancias	5.470.703	4.067.264
Servicios conexos de salud- otros servicios	1.362.064	357.954
<b>Total</b>	<b>31.611.778</b>	<b>27.686.295</b>

Las variaciones de las diferentes unidades funcionales son propias del incremento salarial y pago de la retroactividad variación que equivale a un 6.85%.

Además en las unidades funcionales de odontología se incrementó el costo por insumos no reusables (limas) y por consumo de guantes y amalgamas, en promoción y prevención por la compra de insumos de vacunación Salida del Almacén 3101 y 3119 por valor de \$188,585,000 y \$117,360,000; en el caso de laboratorio y de las otras unidades de apoyo diagnóstico el incremento se debe a las compras para el laboratorio referencia para realización de exámenes de VPH e incremento en consumo de exámenes de laboratorio que se ve reflejado en la venta de servicios con un incremento del 27.08%

Los incrementos en gastos generales que van desde un 2% hasta un 7% obedecen a que se efectuó en la agremiación en Agosto del año 2016 reconocimiento adicional de la contratación en un 8% y que se ve reflejado como costo adicional para los primeros 8 meses del año 2017 comparativamente con la vigencia anterior y que equivalen a \$ 600.000.000 aproximadamente. Además para la presente vigencia se inicia aplicando el plan de mejoramiento de Estampillas descontando los porcentajes que van desde un 1% al 3.5% dependiendo del monto de la contratación con la Agremiación, costo que hasta el corte de 31 de Agosto asciende a una suma de \$ 126.722.000.

En consulta especializada se refleja un incremento significativo debido a que en la vigencia 2016 no se tenía un contrato por este subproceso por ello se cargaba el costo del personal en consulta externa (subproceso que refleja un incremento solo del 3.71%) y en la vigencia 2017 se establece contrato para especialistas que contemplan las especialidades de Ginecobstetricia, Pediatra, Medico Familiar e Internista, cabe resaltar que la Ginecobstetra Bejarano Plaza Dorian quien inicia el 11 de Noviembre de 2016, y 1 Pediatra y Medico familiar que inicia labores en el mes de Agosto de 2017 y el Dr Orrego – Médico Internista quien ingreso en Junio de 2016 y el Dr Urresta que en el año 2016 tenía un valor hora de \$ 60.000 y en el 2017 paso a \$ 80.000 hora.

En esta unidad también se puede apreciar costos adicionales de los siguientes profesionales:

Diego Betancourt G \$ 8.431.440 quien no estaba en los primeros ocho meses del año anterior

Arias Escobar Martha Inés \$ 15.278.550 quien no estaba en los primeros ocho meses del año anterior

Miranda Gloria Esperanza \$ 4.131.000 incremento en la presentación de facturas por prestación de servicios como pediatra.

La variación del año 2016 vs 2017 en la unidad funcional de hospitalización corresponde a que en la vigencia 2016 no se reportaba para esta unidad los costos por personal, ya que todos eran cargados al sub- proceso de urgencias y partos.

Entre las partidas más representativas de manera comparativa 2017 vs 2016 pool de ambulancias + sico, se encuentran las siguientes:

			2.017	2.016	
MATERIALES Y SUMINISTROS		TERCERO	406.031.237	138.677.894	267.353.343
COMBUSTIBLE ACEITES Y LUBRICANTES	805013891	SUPERAUTOCENTRO MOBIL EL LIDO S.A.S.	234.890.502	171.682.014	63.208.488
APOYO LOGISTICO - ACTIVIDADES	900942859	SALUVI S.A.S	272.000.000	0	272.000.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	900993356	M.G. GROUP S.A.S.	55.287.035	0	55.287.035
COMUNICACION Y TRANSPORTE	830053994	PATRIMONIO AUTONOMO FC - AVANTEL	33.764.974	22.221.502	11.543.472
REMUNERACION SERVICIOS	900522923	ASOCIACION GREMIAL ESPECIALIZADA DEOCCI	2.723.821.673	1.955.311.998	768.509.675
COMUNICACION Y TRANSPORTE	900942859	SALUVI S.A.S	63.699.298	24.212.912	39.486.386
ALQUILER DE EQUIPOS	900595446	INVER RETOS S.A.S.	27.083.811,00	8.797.865,00	18.285.946
CAPACITACION	900816436	RESPUESTA A EMERGENCIAS Y DESASTRES S	7.140.000,00	0	7.140.000
		TOTAL DIFERENCIAS REPRESENTATIVAS	3.823.718.530	2.320.904.185	1.502.814.345

### 23. CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de la cuenta está compuesto por:

Descripción	31-dic-17	31-dic-16	01-ene-16
Activos totalmente depreciados	1.424.497	1.238.242	1.566.246
Facturación glosada por venta de servicios	814	847	1197
Otras cuentas deudoras de control	1.562.781	0	0
<b>Total</b>	<b>2.988.092</b>	<b>1.239.089</b>	<b>1.567.443</b>

### 24. CUENTAS ACREEDORAS POR CONTRA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de la cuenta está compuesto por:

Descripción	31-dic-17	31-dic-16	01-ene-16
Responsabilidades contingentes por contra	16.162.268	15.113.903	10.054.991
<b>Total</b>	<b>16.162.268</b>	<b>15.113.903</b>	<b>15.113.903</b>

## 25. INDICADORES FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los principales indicadores financieros de la Entidad son:

Descripción	31-dic-2017	31-dic-2016	01-ene-2016
<b><u>Liquidez:</u></b>			
Razón corriente	7.03	5.30	5.24
Prueba ácida	6.83	5.20	5.13
Capital de trabajo	12.698.081	10.661.347	8.114.693
<b><u>Eficacia y rentabilidad:</u></b>			
Margen bruto de utilidad	17.53%	14.55%	11.28%
Rentabilidad sobre activos	7.63%	10.70%	11.68%
<b><u>Endeudamiento:</u></b>			
Endeudamiento	16%	18%	20%
Autonomía	5.18	4.49	3.99



**MARIA GERMANIA PRIETO MEDINA**

**Contador Público.**

**TP. 130791-T**