



**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**  
Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS


Los suscritos, **SERGIO MAURICIO ZUÑIGA RAMIREZ** y **DAGO HERNAN BELTRAN PUNTES** Representante Legal y Contador Público titulado, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y lo estipulado en las Resoluciones N° 414 de 2014, Resolución N° 139 de 2015, Resolución N° 663 de 2015, Resolución N° 466 de 2016 y Instructivo 002 de 2014 respectivamente de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MUNICIPAL MANUEL CASTOR TOVAR E.S.E.**


### CERTIFICAN:

Que los saldos de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MUNICIPAL MANUEL CASTOR TOVAR E.S.E.** con corte a 31 de diciembre de 2017, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el sistema de información "DGH" Dinámica Gerencial Hospitalaria y esta se elaboro conforme a la normatividad señalada en el Regimen de Contabilidad Publica.

Que en los Estados Contables Basicos de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MUNICIPAL MANUEL CASTOR TOVAR E.S.E.** con corte a 31 de Diciembre de 2017, revelan el valor total de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, registrados en el libro mayor emitido por el sistema de información "DGH" Dinámica Gerencial Hospitalaria.

Que la información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MUNICIPAL MANUEL CASTOR TOVAR E.S.E.** correspondiente al periodo contable del año 2017, se valido y transmitio por el CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACION PUBLICA-CHIP.

  
**SERGIO MAURICIO ZUÑIGA RAMIREZ**  
C.C. 7.715.887 de Neiva Huila  
Representante legal

  
**DAGO HERNAN BELTRAN PUNTES**  
Contador Público  
T.P. No. 97249 – T.J.C.C.

Proyecto: Jhenifer Andrea Hoyos Ocampo 




**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MUNICIPAL MANUEL CASTRO TOVAR**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
 Periodos Contables Terminados el 31/12/2017 y 31/12/2016  
 (Cifras en Pesos Colombianos)

	01/01/2017 a 31/12/2017	01/01/2016 a 31/12/2016	VARIACION 2017- 2016	%
Ingresos por Prestacion de Servicios	12.331.950.360,55	10.255.305.422,97	2.076.644.937,58	20,25
Costo por Prestacion de Servicios	(8.273.439.542,94)	(7.348.918.704,28)	924.520.838,66	12,58
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>4.058.510.817,61</b>	<b>2.906.386.718,69</b>	<b>1.152.124.098,92</b>	<b>39,64</b>
Gastos de Administracion y Operación	(5.443.978.262,77)	(4.742.023.191,70)	701.955.071,07	14,80
Gastos de Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Gastos Operacionales	(591.317.903,75)	(946.545.104,65)	-355.227.200,90	-37,53
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>(1.976.785.348,91)</b>	<b>(2.782.181.577,66)</b>	<b>805.396.228,75</b>	<b>-28,95</b>
Ingresos Financieros	26.783.850,68	22.649.686,53	4.134.164,15	18,25
Gastos Financieros	(10.636.915,22)	(3.919.255,40)	6.717.659,82	171,40
Otros Ingresos y Gastos No Operacionales	1.854.721.445,91	2.686.482.559,81	-831.761.113,90	-30,96
<b>Resultado del Periodo Antes de Impuestos</b>	<b>(105.916.967,54)</b>	<b>(76.968.586,72)</b>	<b>28.948.380,82</b>	<b>37,61</b>
Gastos por Impuestos a las Ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado del Periodo</b>	<b>(105.916.967,54)</b>	<b>(76.968.586,72)</b>	<b>28.948.380,82</b>	<b>37,61</b>
Ganancias en Inversiones de Administracion de Liquidez a valor Razonable con Cambios en el otro Resultado Integral.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total otro resultado integral que se reclasificara a resultado en periodos posteriores.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultado Integral del Periodo</b>	<b>(105.916.967,54)</b>	<b>(76.968.586,72)</b>	<b>28.948.380,82</b>	<b>37,61</b>

WOLAGO SUPERMALLA

  
 SERGIO MAURICIO ZUNIGA RAMIREZ  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 DAGO HERNAN BELTRAN PUNTES  
 CONTADOR  
 T.P 97248 - T

  
 NELSY ORTEGA CALDERON  
 REVISOR FISCAL  
 T.P 80237 - T


**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MUNICIPAL MANUEL CASTRO TOVAR**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
 Periodos Contables Terminados el 31/12/2017 y 31/12/2016  
 (Cifras en Pesos Colombianos)

	31/12/2017	31/12/2016	VARIACION 2017 - 2016	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	584.341.908,18	794.153.041,12	-209.811.134,96	-26,42
Cuentas por cobrar	1.160.154.711,39	902.393.951,32	257.760.760,07	28,56
Inventarios	359.367.458,47	368.929.403,10	-7.561.946,63	-2,06
Bienes y servicios pagados por anticipado	48.790.123,19	38.168.472,13	10.621.651,06	27,83
Otros Activos Corrientes	-	-	0,00	0
<b>Total activos corrientes</b>	<b>2.152.654.197,21</b>	<b>2.101.644.867,67</b>	<b>51.009.329,54</b>	<b>2,43</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por cobrar	311.964.178,72	-	311.964.178,72	100,00
Propiedades, planta y equipo	8.955.129.341,03	9.318.249.490,03	-363.120.149,00	-3,90
Propiedades de inversión	8.476.455.000,00	8.478.455.000,00	-2.000,00	0,00
Otros activos no corrientes	-	3.000.000,00	-3.000.000,00	-100,00
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>17.743.548.519,75</b>	<b>17.797.704.490,03</b>	<b>-54.155.970,28</b>	<b>-0,30</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>19.896.202.716,96</b>	<b>19.899.349.357,70</b>	<b>-3.146.640,74</b>	<b>-0,02</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por pagar	63.750.447,00	100.646.478,20	-36.896.031,20	-36,64
Beneficios a los empleados	234.330.140,00	81.183.367,00	153.146.773,00	188,64
Provisiones	100.000.000,00	268.000.000,00	-168.000.000,00	-62,69
Otros Pasivos	0,00	-	0,00	0,00
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>418.080.587,00</b>	<b>449.829.845,20</b>	<b>-31.749.258,20</b>	<b>-7,06</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>418.080.587,00</b>	<b>449.829.845,20</b>	<b>-31.749.258,20</b>	<b>-7,06</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital fiscal	21.016.493.643,88	21.093.462.230,60	-76.968.586,72	-0,36
Resultados de ejercicios anteriores	(1.432.454.540,35)	(1.966.974.131,38)	534.519.590,03	27,18
Resultados del ejercicio	(105.916.967,54)	(76.968.586,72)	-28.948.380,82	-37,61
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>19.478.122.129,99</b>	<b>19.449.519.512,50</b>	<b>28.602.617,49</b>	<b>0,15</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>19.896.202.716,96</b>	<b>19.899.349.357,70</b>	<b>-3.146.640,74</b>	<b>-0,02</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>				
FACTURACION GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	399.680.788,00	287.331.231,00	112.349.557,00	39,10
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>(399.680.788,00)</b>	<b>(287.331.231,00)</b>	<b>112.349.557,00</b>	<b>39,10</b>
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(399.680.788,00)	(287.331.231,00)	112.349.557,00	39,10
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CI	(3.231.269.748,00)	(3.231.269.748,00)	0,00	0,00
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>3.231.269.748,00</b>	<b>3.231.269.748,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	3.231.269.748,00	3.231.269.748,00	0,00	0,00

VIGILADO SUPERSALUD

  
 SERGIO MAURICIO ZÚNIGA RAMÍREZ  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 DAGO HERNÁN BELTRÁN PUNTES  
 CONTADOR  
 T.P. 97249 - T

  
 NELSY ORTEGA CALDERÓN  
 REVISOR FISCAL  
 T.P. 80237 - T


Proyecto: Jhanifer Andrea Hoyos campo


**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MUNICIPAL MANUEL CASTRO TOVAR**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
 Periodos Contables Terminados el 31/12/2017 y 31/12/2016  
 (cifras en pesos colombianos)


Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2016	19.449.519.512,50
Variaciones patrimoniales durante el periodo	28.602.617,46
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2017	<u>19.478.122.129,96</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	(Año Actual) 2.017	(Año Anterior) 2.016	
<b>INCREMENTOS:</b>			134.519.585,00
Capital fiscal	0,00	0,00	
Resultados de ejercicios anteriores	-1.432.454.546,38	-1.666.974.131,38	
Resultados del ejercicio	0,00	0,00	
<b>DISMINUCIONES:</b>			-105.916.967,54
Capital fiscal	21.016.493.643,88	21.093.462.230,60	
Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	
Resultados del ejercicio	-105.916.967,54	-76.968.586,72	
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>			0,00
<b>TOTAL VARIACIONES</b>			<b>28.602.617,46</b>

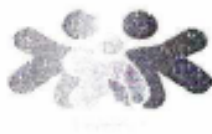
VIGILADO SLPERSALUD

  
 SERGIO MAURICIO ZUÑIGA RAMIEZ  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 DAGO HERNAN BELTRAN PUENTES  
 CONTADOR  
 T.P. 97249 - T

  
 NELSY ORTEGA CALDERON  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 80237 - T

Proyecto: Jheniffer Andrea Hoyos ocampo



**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresados en Pesos Colombianos)

ENTIDAD	E.S.E. MUNICIPAL MANUEL CASTRO TOVAR		
NIT:	813.005.295		
REPRESENTANTE LEGAL:	SERGIO MAURICIO ZUÑIGA RAMIREZ		
FECHA DE CORTE	DICIEMBRE DE 2017		
DIRECCION	CARRERA 14 A Nro.9a -65		
DEPARTAMENTO	HUILA	CIUDAD	PITALITO



CONTABILIDAD





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

## 1. NOTAS DE CARACTER GENERAL

### **N1 NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA COMETIDO ESTATAL.**

La Empresa Social del Estado Municipal Manuel Castro Tovar del Municipio de Pitalito, es un establecimiento público de orden Municipal, creado como E.S.E mediante decreto 017 del 19 de AGOSTO de 1999, dotado de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y presupuestal, sometida al régimen previsto en el Capítulo III artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 de 1993, el decreto 1298 de 1994 y demás normas reglamentarias y complementarias

Su objetivo principal es la prestación de servicios de salud de Primer Nivel de Complejidad, conforme a los principios de calidad, Eficiencia, participación social, prevención, continuidad, Autocontrol, Protección integral, Universalidad, transparencia, unidad, respeto por la dignidad humana y equidad. La E.S.E presta los servicios correspondientes al Plan Obligatorio de Salud POS y los demás servicios incluidos en los planes de beneficio del Sistema General de la Seguridad Social, de acuerdo con su capacidad de resolución.

La misión de la Empresa Social del Estado Municipal Manuel Castro Tovar es la de prestar servicios de salud de baja complejidad con énfasis en la promoción de la salud y prevención de la enfermedad, con personal idóneo, calificado y comprometido; con tecnología apropiada y procesos que garanticen la rentabilidad social y financiera.

Para dar cumplimiento de su misión institucional y el alcance de su visión, a través de sus propósitos corporativos, la E.S.E municipal Manuel Castro Tovar, se compromete a orientar todos sus esfuerzos hacia el mejoramiento continuo de todos sus procesos, funciones y actividades y en todos los niveles de la institución, con el fin de alcanzar los más altos niveles de calidad, reflejados en la atención eficaz de las necesidades y requerimientos de la comunidad con un servicios oportunos, amable, humano y digno; lo cual se logra mediante la participación de un equipo de personal idóneo, motivado y comprometido con los objetivos de calidad y con la creencias, los principios y valores de la organización.

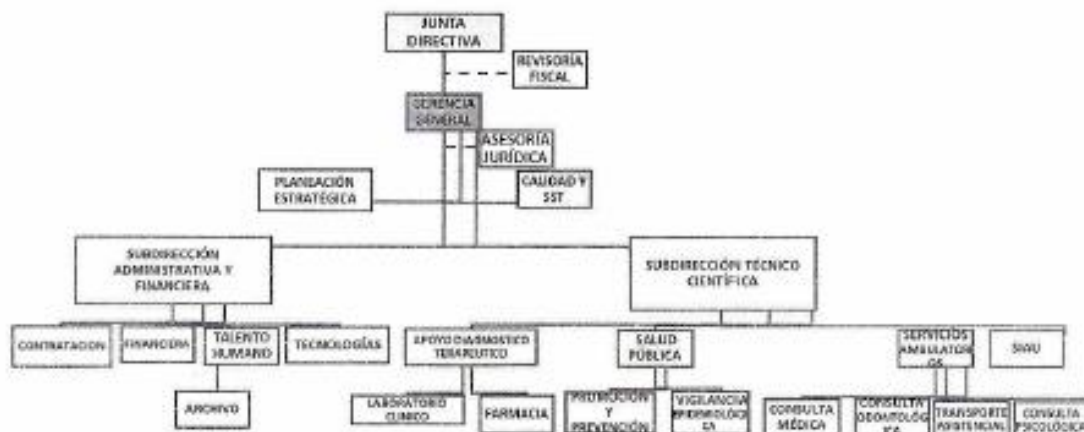


CONTABILIDAD





## 1 ESTRUCTURA ORGANICA



De acuerdo con esta estructura, para los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017 la entidad reporto cada una de las actividades desarrolladas en los siguientes departamentos:

DEPARTAMENTO	AREA	CARGOS
PLANEACION ESTRATEGICA	PLANEACION	ASESOR DE PLANEACION - PROFESIONAL DE APOYO PLANEACION Y GERENCIA
	SECRETARIA GENERAL	PROFESIONAL DE APOYO EN AREA DE GERENCIA - APOYO TECNICO EN AREA DE GERENCIA - AUXILIAR EN AREA DE GERENCIA - APOYO PARA DIGITALIZAR DOCUMENTACION
	COMUNICACIONES	JEFE DE AREA COMUNICACIONES - PROFESIONAL DE APOYO COMUNICACIONES - AUXILIAR PARA EL DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA
CALIDAD	SISTEMA OBLIGATORIO DE GARANTIA DE LA CALIDAD SOGEC	ASESOR CALIDAD
	HABILITACION	ASESOR HABILITACION
	ISO 9001	ASESOR ISO 9001 - PROFESIONAL: SEGUIMIENTO, MEDICION Y CONTROL DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION
	CONTROL INTERNO	ASESOR CONTROL INTERNO
	AUDITORIA CUENTAS E HISTORIAS CLINICAS	AUDITOR CUENTAS E HISTORIAS CLINICAS
	SEGURIDAD DEL PACIENTE	PROFESIONAL DESARROLLO PROGRAMA SEGURIDAD DEL PACIENTE
	TECNOLOGIA	PROFESIONAL DESARROLLO PROGRAMA TECNOLOGIA
	HUMANIZACION DE LA ATENCION	PROFESIONAL DESARROLLO PROGRAMA HUMANIZACION DE LA ATENCION
	SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO SST	JEFE PROGRAMA SST Y AGRHS - APOYO TECNICO PROGRAMA SST Y AGRHS



CONTABILIDAD





# E.S.E. MUNICIPAL MANUEL CASTRO TOVAR

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA		
	SUB-ADMINISTRATIVA	SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO - APOYO TECNICO EN AREA DE SUB-ADMINISTRATIVA - AUXILIAR EN AREA DE SUB-ADMINISTRATIVA
CONTRATACION	CONTRATACION	LIDER AREA DE CONTRATACION - ASESOR AREA DE CONTRATACION - PROFESIONAL DE APOYO AREA DE CONTRATACION - AUXILIAR AREA DE CONTRATACION
FINANCIERA	CARTERA	LIDER AREA CARTERA - PROFESIONAL DE APOYO AREA DE CARTERA - AUXILIAR AREA DE CARTERA
	COSTOS	PROFESIONAL AREA DE COSTOS - PROFESIONAL DE APOYO AREA DE COSTOS
	CONTABILIDAD	CONTADOR(A) - APOYO TECNICO AREA FINANCIERA
	TESORERIA	TECNICO OPERATIVO AREA TESORERIA
	PRESUPUESTO	PROFESIONAL AREA DE PRESUPUESTO - APOYO TECNICO AREA DE PRESUPUESTO Y TESORERIA
	FACTURACION	LIDER AREA FACTURACION - AUXILIAR FACTURACION - AUXILIAR ADMISIONES - AUXILIAR ATENCION CALL CENTER - AUXILIAR PREAUDITORIA RIPS
	ALMACEN Y ACTIVOS	LIDER ALMACEN Y ACTIVOS FIJOS - APOYO TECNICO AREA ALMACEN E INSUMOS - APOYO TECNICO AREA DE ACTIVOS FIJOS - AUXILIAR AREA DE ACTIVOS FIJOS - CONDUCTOR - AUXILIAR MANTENIMIENTO
TALENTO HUMANO	TALENTO HUMANO	PROFESIONAL AREA DE TALENTO HUMANO
	ARCHIVO	LIDER DE ARCHIVO CENTRAL - AUXILIAR ARCHIVO CENTRAL - LIDER ARCHIVO DE HISTORIAS CLINICAS - AUXILIAR ARCHIVO HISTORIAS CLINICAS - MENSAJERO
TECNOLOGIAS	SISTEMAS	LIDER AREA DE SISTEMAS - PROFESIONAL APOYO AREA DE SISTEMAS - APOYO TECNICO MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL HARDWARE Y SOFTWARE - APOYO TECNICO SEGUIMIENTO DE RIPS

SUBDIRECCION TECNICO-CENTRICA		
	SUB-IDENTIFICA	SUBDIRECTOR TECNICO-CENTRICO - APOYO TECNICO EN AREA DE SUB-CENTRICA - AUXILIAR EN AREA DE SUB-CENTRICA
APOYO DIAGNOSTICO Y TERAPEUTICO	LABORATORIO CLINICO	LIDER PROCESO LABORATORIO CLINICO - BACTERIOLOGO - AUXILIAR LABORATORIO CLINICO
	FARMACIA	LIDER PROCESO FARMACIA - RESIDENTE DE FARMACIA - AUXILIAR DE FARMACIA - APOYO TECNICO-ADMINISTRATIVO AREA DE FARMACIA
SAUD PUBLICA	PROMOCION Y PREVENCIÓN	COORDINADOR PROMOCION Y PREVENCIÓN - AUXILIAR APOYO TECNICO AREA DE P Y P
	ESTADISTICA	INGENIERO DE SISTEMAS AREA DE ESTADISTICA
	APS EXTRAMURAL	LIDER PROGRAMA APS EXTRAMURAL - APOYO PROFESIONAL ENFERMERIA - APOYO PROFESIONAL MEDICO - AUXILIAR ENFERMERIA
	PIC	LIDER PROGRAMA PIC - EQUIPO INTERDISCIPLINARIO
	PIE	LIDER PROGRAMA PI - AUXILIAR ENFERMERIA PI
	AIPI	LIDER PROGRAMA AIPI - AUXILIAR ENFERMERIA AIPI
	IAMI	LIDER PROGRAMA IAMI - APOYO PROFESIONAL PROGRAMA IAMI - PSICOLOGO - AUXILIAR ENFERMERIA IAMI
	SAUD ORAL	LIDER SAUD ORAL - AUXILIAR SAUD ORAL
	SAUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA	LIDER PROGRAMA SSR - AUXILIAR ENFERMERIA SSR
	GEORREFERENCIACION	LIDER GEORREFERENCIACION - AUXILIAR GEORREFERENCIACION - LIDER COMUNITARIO
	VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA	LIDER AREA DE V.E. - AUXILIAR APOYO TECNICO AREA DE V.E.
SERVICIOS AMBULATORIOS	SERVICIOS AMBULATORIOS	LIDER AREA DE SERVICIOS AMBULATORIOS - MEDICO
	CONSULTA ODONTOLÓGICA	ODONTÓLOGO - AUXILIAR CONSULTORIO ODONTOLÓGICO
	TRANSPORTE ASISTENCIAL	MEDICO - AUXILIAR ENFERMERIA
	CONSULTA PSICOLÓGICA	PSICOLOGO
	CONSULTA PRIORITARIA	MEDICO (L) - AUXILIAR ENFERMERIA
	PROCEDIMIENTOS MENORES	AUXILIAR ENFERMERIA
	SAU	SAU

## Órganos de control

- 1 Personería de Pitalito Huila.
- 2 Concejo de Pitalito Huila.
- 3 Contraloría de Dptal del Huila.
- 4 Superintendencia Nacional de Salud.
- 5 Ministerio de Salud y la Protección Social
- 6 Contaduría General de la Nación CGN.



CONTABILIDAD







**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**  
Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

## **N2 POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **N2.1 APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP**

La E.S.E aplica la Doctrina Contable Pública, el Manual de Procedimientos y el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), mediante la Resolución 354 de 2007, toda vez que constituye el referente teórico que define y delimita el ámbito del Sistema Nacional de Contabilidad Pública teniendo como objetivos entre otros servir de base para el proceso metodológico de la regulación, establecimiento de conceptos centrales, guía para evaluar normas vigentes, apoyo a usuarios en la interpretación y aplicación de normas, apoyo en el proceso de construcción de información contable, sirviendo de base para el desarrollo doctrinal.

La E.S.E Manuel Castro Tovar aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, aplicando los criterios y normas de evaluación de Activos y pasivos para el reconocimiento y revelación de hechos, transacciones y operaciones.

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009, en junio de 2013 la Contaduría General de la Nación publicó el documento "Estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público" y el 08 de septiembre de 2014, expidió la Resolución 414 de 2014, y modificada por la resolución 0663 de 2015 mediante la cual se incorpora como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos Económicos aplicable de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

En dicha Resolución se fija el cronograma de aplicación del marco normativo en convergencia a normas internacionales que comprende dos periodos: el de preparación obligatoria, comprendido entre el 8 de septiembre de 2014 y 31 de diciembre de 2014. En este periodo se formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes y estrategias para la implementación obligatoria, teniendo en cuenta que el 1 de enero de 2017 inicia el primer periodo de aplicación.

El primer periodo de aplicación, comprendido entre el 1 de enero de 2017 y 31 de diciembre de 2017, donde el 1 de enero se establecerán los saldos de activos, pasivos y patrimonio, bajo nuevo marco normativo, y se cargarán en los sistemas de información.

Por lo anterior, las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público debe hacer dentro del periodo de preparación todos los esfuerzos necesarios de orden presupuestal, operativo y logísticos en términos de



CONTABILIDAD





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

capacitación al personal, ajustes a plataformas tecnológicas, parametrización de cuentas y transacciones, formulación de políticas contables, ajustes de procedimientos, determinación de puntos críticos en el proceso de convergencia y depuración de la contabilidad, entre otros.

El Régimen de Contabilidad Pública incorpora las modificaciones y/o actualizaciones normativas desarrolladas por la CGN y se constituye en la herramienta principal para el registro y reporte de la información contable básica y su aplicación recae en la E.S.E Municipal Manuel Castro Tovar.

La normatividad contable definida por la Contaduría General de la Nación, señala las estrategias, conceptos y metodologías que hacen viable la funcionalidad del sistema contable público, en el contexto de rendición de cuentas y gestión eficiente de recursos, estructurados de tal manera que, permita la revelación de las operaciones en que incurren los diferentes entes públicos que convergen en su campo de aplicación, de modo que los usuarios sometan los resultados obtenidos en forma de estados de representación a sus propios modelos de decisión, evaluando la gestión, los mecanismos de control y la satisfacción de sus requerimientos.

Por lo anterior, el área de gestión financiera y cada una de los procesos inmersos en ella, aplican las normas técnicas impartidas para la preparación de los estados, informes y reportes contables en el Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento establecido en el título III Procedimientos relativos a los estados, informes y reportes contables, Capítulo II – Procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos del Manual de Procedimientos. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplica la base de la causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja de ingresos y el compromiso en los gastos.

Adicionalmente y en forma complementaria se tiene en cuenta la doctrina emitida por la CGN y se observan los lineamientos e instrucciones emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud y el Ministerio de salud y la Protección social a través de conceptos, circulares, instructivos y procedimientos, en cumplimiento de sus funciones de orientación y regulación normativa en el ámbito de su jurisdicción, aplicable a los Hospitales Públicos.

Para el cierre contable de 2017 se tuvo en cuenta el instructivo No. 003 del 01 de diciembre de 2017, emanado de la CGN, el cual contiene las instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2017-2018 y el reporte de información a la CGN.

Así mismo, en desarrollo de sus funciones, La E.S.E Municipal Manuel Castro Tovar responsable de elaborar los Estados Financieros, tiene en funcionamiento un software por módulos en el cual se realiza la consolidación y validación de la información contable, financiera y presupuestal denominado "Dinamica Gerencial" utilizado por la



CONTABILIDAD





totalidad de las áreas de la entidad, mediante el cual, se realizan verificaciones, entre otras, a la estructura de los formatos, la existencia de la cuenta o subcuenta en el catálogo de cuentas permitido para el sector, la clasificación según su naturaleza o clase, consistencia de los saldos de un periodo a otro y la consistencia de los saldos a nivel horizontal y vertical.

El resultado de la información contable y financiera se refleja en los Estados Financieros de La E.S.E Municipal Manuel Castro Tovar, los cuales son: Balance General Consolidado, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.

Así mismo, para el reporte de la información a la Contaduría General de la Nación, La E.S.E Municipal Manuel Castro Tovar aplica el procedimiento descrito en el título III, capítulo I, relacionado con el diligenciamiento y envío de los reportes contables por medio del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP, por medio del cual, remite los formatos CGN2005 001 Saldos y movimientos, CGN2005 002 Operaciones recíprocas y CGN2016 01 Variaciones Trimestrales Significativas.

## **N2.2 APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

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

En lo referente a los inventarios de bienes muebles e inmuebles de La E.S.E Municipal Manuel Castro Tovar, estos se manejan y registran de acuerdo a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública y del Plan General de Contabilidad Pública numeral 2.9.1.1.

Para los efectos pertinentes se tienen en cuenta la tabla de vida útil para los bienes muebles e inmuebles, descrita en el Capítulo III – Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo, presentada a continuación:

DETALLE	VIDA UTIL
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túneles	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de comunicación	10
Equipo de transporte, tracción y elevación	10
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipo de computación	5





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

Así mismo para la Propiedad, Planta y Equipo el reconocimiento de la depreciación se registra al gasto y el costo de producción, y se realiza por medio del método de reconocido valor técnico, como es el de línea recta, la vida útil de los mismos se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación. La depreciación se reconoce en el gasto la parte que tiene que ver directamente con la administración del servicio de salud y en la cuenta de costos de producción lo pertinente, de acuerdo a la utilización de los activos fijos en las diferentes dependencias misionales de la E.S.E Municipal Manuel Castro Tovar.

Las propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico y se actualizan según lo establecido el Régimen de Contabilidad Pública mediante avalúo técnico, el cual debe considerar entre otros criterios la ubicación, el estado, la capacidad productiva, la situación de mercado, el grado de negociabilidad, la obsolescencia y el deterioro que sufren los bienes. El costo de reposición también podrá determinarse mediante precios de referencia publicados por organismos oficiales o especializados.

Los bienes adquiridos o incorporados por un valor inferior o igual a medio salario mínimo mensual legal vigente, se registran de acuerdo con el tratamiento para los bienes de consumo en la cuenta de Cargos Diferidos y no son objeto de depreciación; en el momento de entrega al servicio se reclasifican al gasto.

Los activos registrados, adquiridos o incorporados de menor cuantía, es decir, cuyo valor de adquisición se encuentre entre medio salario mínimo mensual vigente (SMMLV) y cincuenta unidades de valor tributario (UVT), se deprecian en el mismo año a prorrata por los meses que faltaren para terminar la vigencia.

La pérdida o faltante de bienes se registra de conformidad con el procedimiento para el reconocimiento y revelación de las responsabilidades fiscales, emitido por la Contaduría General de la Nación.

### **Obligaciones Contingentes**

Para la revelación de las Obligaciones Contingentes, se tiene en cuenta la información contenida en el Sistema de Información de Procesos Judiciales-SIPROJ, en la cual se incorporan los distintos procesos en contra de la E.S.E Municipal Manuel Castro Tovar, los que se valoran y actualizan con base en la reglamentación vigente para el manejo de estas obligaciones.

La revelación contable, está acorde con el Manual de Procedimientos expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No. 356 de 5 de septiembre de 2007, capítulo V Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de los Procesos Judiciales, Laudos Arbitrales, Conciliaciones Extrajudiciales y Embargos Decretados y Ejecutados sobre las Cuentas Bancarias, y de acuerdo al concepto sobre reconocimiento de contingencias y obligaciones No. 200710-103527 del 07 de diciembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación, en donde contempla las



CONTABILIDAD





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

instrucciones relativas a la incorporación y asignación del valor de las pretensiones y del contingente judicial, para procesos de tipo: constitucional, Laborales, Civiles y Administrativos de la E.S.E Municipal Manuel Castro Tovar y en general de la dependencia encargada de asumir la representación judicial a nombre de la entidad.

La metodología de valoración de las obligaciones contingentes, es responsabilidad de la Oficina jurídica para el Análisis y Control de Riesgo de la E.S.E Municipal Manuel Castro Tovar; dicha valoración una vez incorporada en SIPROJ, se toma como fuente para los registros contables de provisiones para contingencias y demás cuentas contempladas en el procedimiento, de acuerdo con el estado del proceso reflejado en el reporte contable de dicho aplicativo.

Cuando haya información de procesos judiciales que no esté incorporada en el aplicativo SIPROJ, ésta debe ser registrada siempre y cuando se tengan los soportes idóneos para su reconocimiento; tal situación debe revelarse en los formatos de conciliación establecidos y en notas a los estados Financieros al cierre del ejercicio.

Los procesos tales como tutelas, acciones populares, acciones de grupo y conciliaciones extrajudiciales, cuya cuantía no exista, sea indeterminada, exagerada o no confiable, no generan registro contable y se debe revelar tal situación en notas a los estados financieros al cierre del ejercicio. Así mismo, los procesos concursales se revelan en notas y no son objeto de registro como contingente judicial.

## **N2.3 REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE**

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas, conforme lo establecen en el numeral 351 del Régimen de Contabilidad Pública que reza: "351. Cuando las entidades contables públicas preparen la contabilidad por medios electrónicos, debe preverse que tanto los libros de contabilidad principales como los auxiliares y los estados contables puedan consultarse e imprimirse. La conservación de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad puede efectuarse, a elección del representante legal, en papel o cualquier otro medio técnico, magnético o electrónico, que garantice su reproducción exacta".

## **N2.4 ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA**

El Área de Gestión Financiera está conformado por el Subdirector Administrativo y Financiero, por un contador público titulado quien es el responsable de consolidar todas las actividades operativas de orden contable en el SCHIP; analizar, verificar y ajustar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad, de igual manera hace parte el Profesional de costos, Profesional de Presupuesto, Profesional de cartera, Técnico Financiero, Técnico Operativo y Técnico de Cartera.



CONTABILIDAD





## **N5.1 CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS**

El proceso de contabilidad, en consonancia con el Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001, actualizó el procedimiento de conciliación bancaria, incluyendo actividades para conciliar mensualmente información contable con las demás áreas de la entidad y se introducen nuevos formatos para tal fin. El procedimiento se denomina PROCEDIMIENTO PARA CRUCES DE INFORMACIÓN, CONCILIACIÓN BANCARIA Y AJUSTES con la siguientes actividades: \* Conciliar las Cuentas Bancarias - \* Conciliar con el Almacén -\* Conciliar con el área de Presupuesto -\* Arqueo de Caja Menor -\* Conciliar con el área Jurídica. Estas conciliaciones forman parte de los elementos de control que observa la entidad con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

## **N5.2 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Se efectuaron ajustes de ejercicios anteriores en la cuenta 5815 debido a que para el adecuado corte de gastos al cierre de la vigencia se causó el valor de Las glosas de prestación de servicios en salud de los años 2015 y anteriores.

## **N5.3 OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS**

En las cuentas de orden se evidencia un significativo aumento con relación al valor de las demandas registradas en contra de la entidad, debido a que se ajustaron mediante la aplicación de la metodología de reconocimiento de valor técnico entregada por el Ministerio de Salud y Protección Social.

## **2. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO**

Las Notas de Carácter Específico se refieren a situaciones particulares en el manejo de la información contable, estructuradas de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas y que por su materialidad deben revelarse, muestran información adicional cualitativa y cuantitativa, como valor agregado para interpretar las cifras de los Estados Financieros.

### **Clase 1: Activo**

A diciembre de 2017 el activo presenta un saldo de \$19.896.202.716,96 con una variación negativa de \$ 3.146.640,74 es decir el -0.02%. Se observa un incremento en el rubro de Cuentas por Cobrar. El efectivo, los deudores e inventarios presentaron una disminución con respecto al año anterior. Las variaciones se pueden observar en el siguiente cuadro:



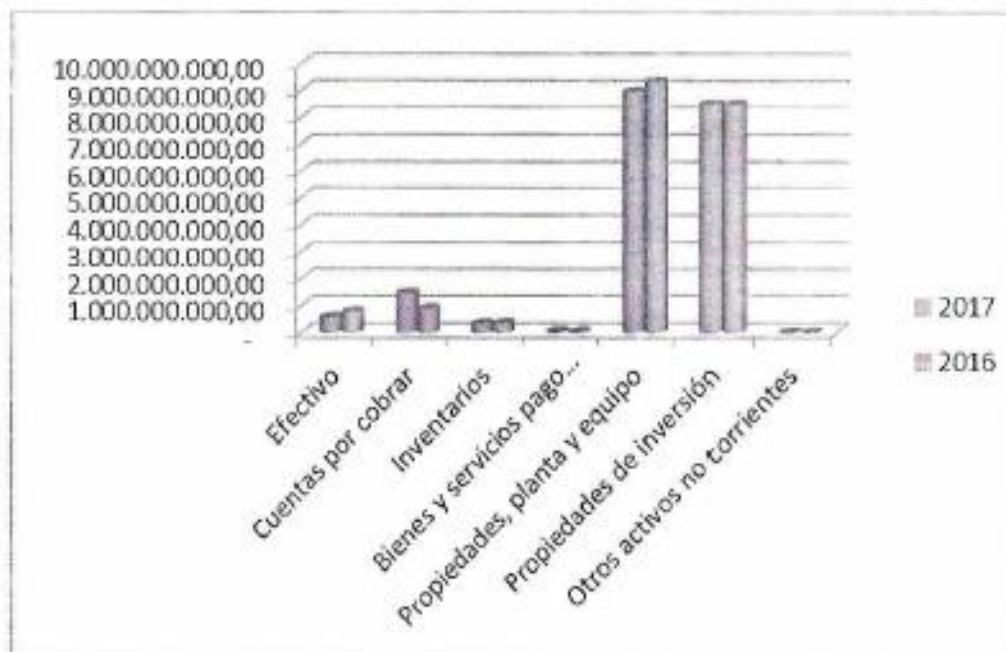


**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

### COMPORTAMIENTO DE LOS ACTIVOS

CONCEPTO	dic-17	dic-16	VARIACION	
			\$	%
Efectivo	584.341.906,16	794.153.041,12	-209.811.134,96	-26,42
Cuentas por cobrar	1.472.118.890,11	902.393.951,32	569.724.938,79	63,13
Inventarios	359.387.456,47	368.929.403,10	-7.561.946,63	-2,06
Bienes y servicios pago Anticipado	48.790.123,19	38.168.472,13	53.649.636,09	140,56
Propiedades, planta y equipo	8.955.129.341,03	9.318.249.490,03	-363.120.149,00	-3,90
Propiedades de inversión	8.478.455.000,00	8.478.455.000,00	0,00	0,00
Otros activos no corrientes	-	3.000.000,00	-3.000.000,00	-100,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>19.896.202.716,96</b>	<b>19.899.349.357,70</b>	<b>(3.146.640,74)</b>	<b>(0,02)</b>



CONTABILIDAD





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

### Grupo 11: Nota 1. Efectivo

El disponible de la entidad está establecido por el saldo en caja y los Depósitos en diferentes instituciones financieras legalmente constituidas en Colombia en cuentas de ahorro y corrientes para el desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.

La E.S.E Municipal Manuel Castro, a 31 de diciembre de 2017 presenta saldo en caja y bancos de \$584.341.906,16 recursos que son de disponibilidad inmediata. Este rubro se compone de las siguientes subcuentas:

#### COMPORTAMIENTO DEL EFECTIVO

CONCEPTO	DICIEMBRE. 2017	DICIEMBRE. 2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
CAJA PRINCIPAL	851.620,00	244.021,00	607.599,00	248,99
CUENTA CORRIENTE	30.650.670,24	118.712.785,94	-88.062.115,70	-74,181
CUENTA DE AHORRO	552.839.615,92	675.196.234,18	-122.356.618,26	-18,122



CONTABILIDAD







**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

## **SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS**

El efectivo de la entidad se encuentra distribuido en una proporción del 0.15% en caja principal, cuenta corriente el 5.24% y del 94.61% en cuentas de ahorro. La caja principal es responsabilidad del Técnico Operativo (Tesorero), y existe una sola caja menor con responsabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera con póliza de manejo N 2234685 de la Aseguradora Solidaria, la cual se encuentra regulada por el decreto 2768 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, creada mediante resolución 002 de 2.017, la cual tiene un monto de \$4.500.000, el valor de cada recibo no podrá exceder el 15% del monto total de la caja menor por valor de \$675.000. Los reembolsos se harán en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto de la caja menor hasta en un 85% y sin importar la parte consumida de cada mes.

### **Depósitos en Instituciones Financieras con Destinación Específica o Uso Restringido.**

Los depósitos en instituciones financieras con destinación específica o uso restringido ascendieron a \$142.147,527,85, que corresponden a recursos creados por la Constitución Política Nacional o por normas especiales, cuyo fin es establecido directamente desde el acto de la creación de tal forma que tienen la doble condición de ser una Ley preexistente para el ingreso y para el gasto. Estos recursos son incorporados en el Presupuesto Anual de la E.S.E. MPAL MANUEL CASTRO TOVAR, tienen como característica especial el de no hacer parte de la Unidad de Caja

### **Grupo 14: Nota 2. Deudores**

La Empresa tiene cuentas por cobrar a favor de la entidad por concepto de, servicios de salud, depósitos entregados en garantía, deuda de difícil recaudo y provisión por deudores, demás derechos causados, a 31 de diciembre de 2017, el saldo de la misma asciende a \$1.160.154.711,39 el cual aumento en \$569.724.938,79 conforman este saldo, los siguientes conceptos:



CONTABILIDAD





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

**COMPORTAMIENTO DE LOS DEUDORES**

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
SERVICIOS DE SALUD	1.160.109.711,39	679.677.168,97	480.432.542,42	70,68540248
OTROS DEUDORES	45.000,00	0,00	45.000,00	100
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	399.680.788,12	287.331.231,00	112.349.557,12	39,10106003
PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-87.716.609,40	-64.614.448,65	-23.102.160,75	35,75386192



La cuenta más representativa en Deudores; son los servicios de salud con \$1.160.109.711,39 y deuda de difícil recaudo con \$ 399.680.788,12

**SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS**

**Cuenta 1409: Servicios de salud**

Representa los deudores de la empresa por el desarrollo de su objeto social, están clasificadas de acuerdo al tipo de servicio y afiliación en cumplimiento de las normas establecidas en la ley 100 y 1122 de 2007, de acuerdo al manual de procedimientos de la contaduría general de la Nación, Los saldos que presenta la cartera por servicios de salud a 31 de diciembre de 2017, es \$1.160.109.711,39 el cual aumento en un 70.68%% y se clasifica así:



CONTABILIDAD





## COMPORTAMIENTO DEUDORES SERVICIOS EN SALUD

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD EPS FACTURA CON RADICA	22.390.174,00	92.709.190,00	-70.319.016,00	-75,85
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS-EPS FACTURACION RADICADA	1.115.265.293,39	532.409.953,97	582.855.339,42	109,47
SERVICIOS DE SALUD IPS PRIVADAS	2.871.740,00	244.800,00	2.626.940,00	1073,10
SERVICIOS DE SALUD ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL	1.455.881,00	2.207.672,00	-751.791,00	-34,05
ATENCION ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT - COMPAÑIA DE SEGUROS	9.786.632,00	8.613.753,00	1.172.879,00	13,62
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.339.991,00	43.491.800,00	-35.151.809,00	-80,82

A 31 de diciembre de 2017 la cartera de prestación de servicio en salud presenta un aumento con el año 2016 por valor de \$480.432.542,42, que representa el 70.68%, en donde el régimen que tiene variación más significativa es el subsidiado con un 109.47%. Esto debido a que en la vigencia 2.017 las ESP CAFESALUD se liquidó dejando las cuentas sujetas al agente liquidador, EPS COMPARTA no han cumplido con los pagos oportunos. De igual manera la Secretaría de Salud Dptal del Huila realizó el pago del esfuerzo propio por parte de la Gobernación del Huila dentro de la vigencia 2017, sin quedar pendiente por recaudo estos conceptos que años atrás incrementaban la cartera.

Del total de los deudores de prestación de servicios en salud el de mayor representación es el régimen subsidiado que representa el 96.13% por valor de \$1.115.265293, 39 De los cuales las EPS más representativas son las siguientes;

- Valores
- 

### Cuenta 1475 – Deudas De Difícil Cobro

Son deudas a favor de la entidad, que por su antigüedad y morosidad se registran en la cuenta deudora principal, representa la reclasificación de la cartera por servicios de salud mayor a un año y que a pesar de las gestiones realizadas se considera de difícil recaudo;





### COMPORTAMIENTO DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
REGIMEN CONTRIBUTIVO	6.799.629,88	3.072.293,00	3.727.336,88	121,32
REGIMEN SUBSIDIADO	382.694.222,93	273.320.701,69	109.373.521,24	40,02
SOAT ECAT	2.802.607,00	2.531.502,00	271.105,00	10,71
TOTAL IPS PUBLICAS	144.300,00	144.300,00	0,00	0,00
IPS PRIVADAS	6.732.618,31	8.104.218,31	-1.371.600,00	-16,92
REGIMEN ESPECIAL	507.410,00	158.216,00	349.194,00	220,71

A 31 de diciembre de 2017 las deudas de difícil cobro de prestación de servicio en salud presentan un aumento con el año 2016 por valor de \$112.349.557,12, que representa el 39,10%, en donde el régimen que tiene variación más significativa es el subsidiado con un 40,02%. Esto debido a que a finales de la vigencia 2017 la EPS CAPRECOM, entro en proceso de liquidación teniendo un impacto importante para la cartera de la entidad, las ESP COMPARTA, tiene pendiente por liquidar los contratos de las vigencias 2014 y 2015. La EPS ASMETSALUD, de igual manera tiene pendiente el pago de la liquidación del contrato de la vigencia 2015.

Del total de las deudas de difícil recaudo por prestación de servicios en salud el de mayor representación es el régimen subsidiado que representa el 95,75% por valor de \$382.694.222,93 De los cuales las EPS más representativas son las siguientes;

- La EPS CAPRECOM por valor de \$ 75.359.619,75 que representa el 19.69%, esta EPS se encuentra en proceso de liquidación desde el mes de octubre de 2015, la entidad ha realizado todos los procesos correspondientes al cobro de esta cartera, el cual termino con al expedición de las resoluciones AL-13550 de 2017, AL-12853 de 2017 y la AL-14340, las cuales están pendientes del respectivo pago.
- La EPS COMPARTA ARS por valor de \$ 195.488.056,23 , que representa el 51.08%
- La EPS CAFE SALUD por valor de \$ 10.302.318,77, que representa el 2.69%
- La EPS ASMETSALUD por valor de \$ 87.015.952,18 que representa el 22.74%..

#### Grupo 15: Nota No. 3 Inventarios

Su saldo representa el valor de las mercancías en existencia. Medicamentos, Materiales Médicos Quirúrgicos, Odontológicos y reactivos y de Laboratorio, adquiridos por la entidad para garantizar la prestación de los servicios de salud. El sistema utilizado en





su manejo es el promedio ponderado y se cotejó su valor con los inventarios físicos realizados con corte a 31 de diciembre de 2017.

### COMPORTAMIENTO DE INVENTARIOS

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
MEDICAMENTOS	156.192.720,64	200.592.472,92	-44.399.752,28	-22,13
MATERIALES MEDICO - QUIRURGICO	14.931.017,32	98.190.759,52	-83.259.742,20	-84,79
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	36.363.788,61	31.733.942,15	4.629.846,46	14,59
MATERIALES ODONTOLOGICOS	48.485.562,86	36.412.228,51	12.073.334,35	33,16

#### Grupo 16: Nota No. 4 Propiedad, Planta y Equipo

Representa los bienes tangibles de propiedad de la empresa, utilizados para la prestación de servicios a 31 de diciembre de 2017, el módulo de activos fijos se encuentra actualizado de acuerdo al inventario físico realizado a 31 de diciembre de 2017.

Los activos que su valor de compra es inferior a medio salario mínimo se registran como activos de control; la depreciación acumulada se contabiliza a través del módulo de activos fijos afectando uno a uno los bienes de la Institución mensualmente por el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil estimada propuesta por la Resolución No. 354 de 2007 expedida por la CGN y según los estándares establecidos en el régimen de contabilidad pública.

Se detalla a continuación la composición de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa:





### COMPORTAMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
TERRENOS	1.458.242.570,00	1.458.242.570,00	0,00	0,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.800.000,00	8.800.000,00	0,00	0,00
EDIFICACIONES	5.921.131.247,03	5.823.233.994,03	97.897.253,00	1,68
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	279.758.091,00	272.975.091,00	6.783.000,00	2,48
MAQUINARIA Y EQUIPO	125.858.152,00	125.906.429,00	-48.277,00	-0,04
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	895.202.974,00	875.900.408,00	19.302.566,00	2,20
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	341.955.822,00	339.355.822,00	2.600.000,00	0,77
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	516.367.634,00	552.721.566,00	-36.353.932,00	-6,58
EQUIPOS DE TRANSPORTES, TRACCION Y	835.121.720,00	659.121.720,00	176.000.000,00	26,70
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	17.331.497,00	17.331.497,00	0,00	0,00
PROPIEDAD DE INVERSION	8.476.455.000,00	8.476.455.000,00	0,00	0,00
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-1.444.640.366,00	-815.339.607,00	-629.300.759,00	77,18

#### Clase 2: Pasivo

Al cierre de la vigencia 2017, este rubro disminuyo en \$418.080.587,00, con relación a la vigencia 2016 se observa una disminución neta de \$31.749.258,20 equivalente al 7.06%, de acuerdo con la siguiente discriminación:

### COMPORTAMIENTO DE LOS PASIVOS

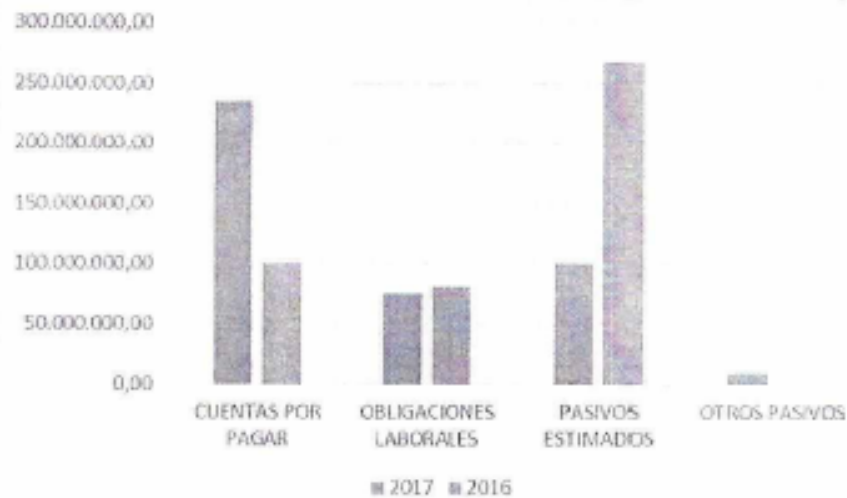
CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
CUENTAS POR PAGAR	234.550.568,00	100.646.478,00	133.904.090,00	133,04
OBLIGACIONES LABORALES	75.072.471,00	81.183.367,00	-6.110.896,00	-7,53
PASIVOS ESTIMADOS	100.000.000,00	268.000.000,00	-168.000.000,00	-62,69
OTROS PASIVOS	8.457.548,00	0,00	8.457.548,00	0,00





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8



Analizando el pasivo se puede evidenciar que el de mayor representación son las cuentas por pagar, por valor de \$234.550.568, equivalente al 56,10% del total del pasivo, seguidamente encontramos los pasivos estimados por valor de \$100.000.000 equivalente al 23,92% las obligaciones laborales por valor de \$ 75.072.471 equivalente al 17,96 % del total del pasivo y por ultimo esta la cuentas por pagar en un menor valor de \$ 8.457.548, equivalente al 2,02% del total del pasivo.

#### **Grupo 24: Nota No. 6 Cuentas por Pagar**

El grupo de Cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal. Las cuentas por pagar se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales.

El total de esta cuenta asciende a \$ 234.550.568, el grupo de cuentas por pagar reflejado en el balance de la Entidad con un porcentaje del 56,10% del total de los Pasivos, registrando una disminución de \$133.904.090 equivalente al 133,04% con respecto al 2016, siendo la remuneración de servicios técnicos la cuenta que presenta el saldo más importantes dentro del grupo.



CONTABILIDAD



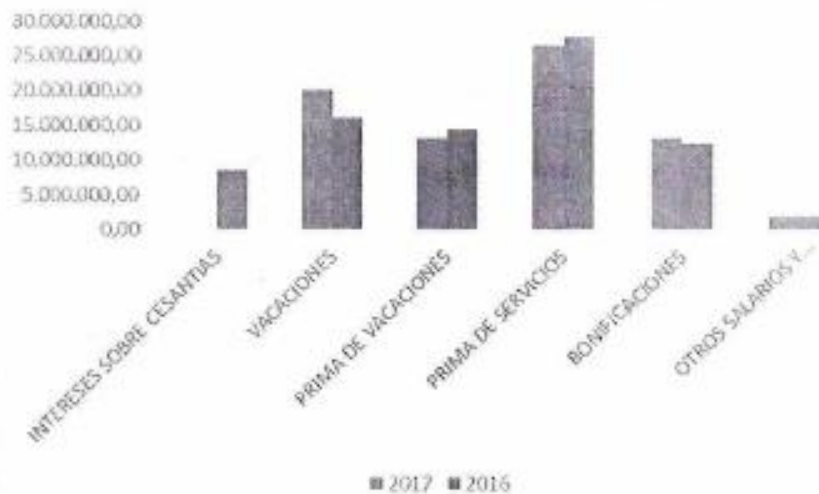


**Grupo 25: Nota No. 7 Obligaciones laborales y de seguridad social integral**

Son las obligaciones de la empresa generadas en la relación Laboral a los Empleados de conformidad con las disposiciones legales como son: Salarios y Prestaciones Sociales. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$ 75.072.471, el cual representa el 17,96% del total de los Pasivos de la entidad. La discriminación y comportamiento de esta cuenta se muestran a continuación:

**COMPORTAMIENTO DE LAS OBLIGACIONES LABORALES**

CONCEPTO	DICIEMBRE. 2017	DICIEMBRE. 2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
INTERESES SOBRE CESANTIAS		8.607.852,00	-8.607.852,00	-100,00
VACACIONES	20.111.338,00	16.048.180,00	4.063.158,00	25,32
PRIMA DE VACACIONES	13.255.941,00	14.391.946,00	-1.136.005,00	-7,89
PRIMA DE SERVICIOS	26.505.983,00	27.721.228,00	-1.215.245,00	-4,38
BONIFICACIONES	13.306.053,00	12.452.910,00	853.143,00	6,85
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.893.156,00	1.961.251,00	-68.095,00	-3,47



**Grupo 27: Nota No. 8 Pasivos Estimados**

El saldo presentado en este rubro es por valor de \$100.000.000,00, corresponde al 23.91% del total de Pasivos de la ESE Mpal Manuel Castro Tovar, con respecto al año 2016 disminuyo en \$128.000.000,00, equivalente al 62.69%, en él se refleja la actualización y valoración del pasivo contingente de los procesos judiciales en contra de







**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**  
Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

la Entidad, efectuada por medio de la aplicación de la metodología de reconocimiento del valor técnico probable, posible y remota

La revelación contable, está acorde con el Manual de Procedimientos expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No. 356 de 5 de septiembre de 2007, capítulo V - Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de los Procesos Judiciales, Laudos Arbitrales, Conciliaciones Extrajudiciales y Embargos Decretados y Ejecutados sobre las Cuentas Bancarias, y de acuerdo al concepto sobre reconocimiento de contingencias y obligaciones No. 200710-103527 de diciembre 07 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, la cual contiene las instrucciones relativas a la incorporación y asignación del valor de las pretensiones y del contingente judicial, para procesos de tipo constitucional: Acciones de Grupo, Populares, laborales, Civiles y Administrativos de la ESE Mpal Manuel Castro Tovar.

La provisión para obligaciones contingentes se registra y ajusta anualmente con base en la información suministrada por el Sistema de Información de Procesos Judiciales SIPROJ, administrado por la oficina jurídica de la ESE Mpal Manuel Castro Tovar, aplicando el procedimiento dispuesto en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación y en el Procedimiento para el registro contable de las Obligaciones Contingentes y Embargos judiciales, efectuada por medio de la aplicación de la metodología de reconocimiento del valor técnico entregada por el Ministerio de Salud y Protección Social.

La metodología de valoración de las obligaciones contingentes, es responsabilidad de la Oficina jurídica de la ESE Mpal Manuel Castro Tovar; realizada dicha valoración se toma como fuente para los registros contables de provisiones para contingencias y demás cuentas contempladas en el procedimiento, de acuerdo con el estado del proceso.

Los procesos tales como tutelas, acciones populares, acciones de grupo y conciliaciones extrajudiciales, cuya cuantía no exista, sea indeterminada, exagerada o no confiable, no generan registro contable y se debe revelar tal situación en notas a los estados contables al cierre del ejercicio.

### **Clase 3: Nota No. 9 Patrimonio**

En esta cuenta se representan los recursos que son asignados a las Entidades Contables Públicas para su creación y desarrollo así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como el Patrimonio Público Incorporado,



CONTABILIDAD





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

superávit por donación, efectos del saneamiento contable, Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y a la prestación de servicios individualizados.

El Patrimonio de la E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar a diciembre 31 de 2017, está compuesto por:

### COMPORTAMIENTO DEL PATRIMONIO

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
CAPITAL FISCAL	21.016.493.643,88	21.093.462.230,60	-76.968.586,72	-0,36
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.432.454.546,38	-1.566.974.131,38	134.519.585,00	-8,58
RESULTADO DEL EJERCICIO	-105.916.967,54	-76.968.586,72	-28.948.380,82	37,61

La disminución en el capital fiscal es resultado de la pérdida en el presente ejercicio.

#### Clase 4: Nota No. 10 Ingresos

El saldo consolidado de los ingresos a diciembre 31 de 2017, es de \$14.213.455.657,14 presentan un incremento referente al año 2016 por valor de \$1.249.017.987,83, equivalente al 9.63% La participación por rubros de esta clase respecto del saldo que refleja al cierre de la vigencia 2017 se encuentra discriminada de la siguiente manera: Ingresos por venta de servicios en salud el 80,51%, Otros Ingresos el 19,49%, como se observa en la siguiente tabla:

### COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	12.331.950.360,55	10.255.305.422,97	2.076.644.937,58	20,25
OTROS INGRESOS	1.881.505.296,59	2.709.132.246,34	-827.626.949,75	-30,55
TOTAL	14.213.455.657,14	12.964.437.669,31	1.249.017.987,83	9,63



CONTABILIDAD





**Grupo 43: Nota No. 11 Venta de servicios**

Representa los Ingresos obtenidos por la E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar originados en la actividad de venta de servicios de salud propios de su objeto social por valor de \$12.331.950.360,55 que se distribuyen por tipo de servicio por centro de costo y por regímenes así:

**TIPO DE SERVICIO POR CENTRO DE COSTO**

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
URGENCIAS - CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS	248.885.624,00	140.158.470,00	108.727.154,00	77,57
SERV. AMBUL- CONSULTA EXT PROCEDIMIENTO	1.421.798.950,00	1.461.796.620,00	-39.997.670,00	-2,74
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	4.913.816.478,00	3.327.248.010,00	1.586.568.468,00	47,68
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCION Y PREVENCIÓN	2.633.903.434,55	2.357.911.435,97	275.991.998,58	11,70
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	960.205,00	4.904.955,00	-3.944.750,00	-80,42
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	1.436.208.310,00	1.261.342.160,00	174.866.150,00	13,86
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	121.675,00	12.000,00	109.675,00	913,96
APOYO TERAPEUTICO- FARMACIA E INSUMOS H	1.172.097.309,00	1.303.348.227,00	-131.250.918,00	-10,07
SERV. CONEXOS SALUD - SERVICIO AMBULANCIA	504.158.375,00	398.583.545,00	105.574.830,00	26,49





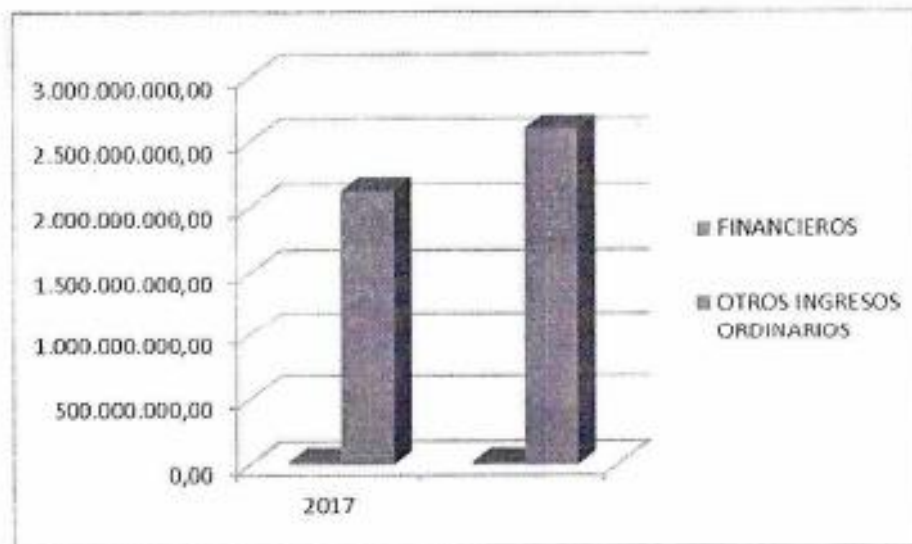
A 31 de diciembre de 2017 la venta de servicios en salud presenta un aumento con el año 2016 por valor de \$ 2.076.644.937,58 que representa el 20,25%, en donde el régimen subsidiado representa la mayor atención a los usuarios por valor de \$ 9.057.582.360,00, representada en 88,32% y el Plan de intervenciones colectivas (antes PAB) por valor de 734.174.428,00, representada en 7,16%.

#### **Grupo 44: Nota No. 12 Otros ingresos**

El grupo de Otros Ingresos con corte a 31 de diciembre de 2017 asciende a \$ 2.482.571.049,90, en comparación con la vigencia 2016 que reporto un valor de \$ 2.506.408.763,87 con una disminución de \$ 23.837.713,97, representado en 0,95%. Los otros ingresos en la E.S.E Mpal Manuel castro Tovar, están compuestos principalmente por: Ingresos Financieros por \$22.649.686,53, representados en 0,91%, otros ingresos ordinarios \$ 2.341.188.568,30, representados en 94,30%, ingresos extraordinarios \$ 113.177.996,07, representados en 4,56%, y por ajustes de ejercicios anteriores \$ 5.554.799,00, representados en 0,22%.

#### **COMPORTAMIENTO OTROS INGRESOS**

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
FINANCIEROS	26.783.850,68	22.649.686,53	4.134.164,15	18,25
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2.132.164.735,25	2.605.521.958,18	-473.357.222,93	-18,17





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**  
Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

## SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

### Cuenta - 4802 Financieros.

El saldo de \$ 26.783.850,68 están originados en rendimientos financieros recibidos por los dineros recibidos por la venta de servicios en salud en las cuentas de ahorro de la E.S.E Mpal Manuel castro Tovar.

### Cuenta - Ingresos Diversos

Corresponden a los valores recibidos por conceptos de margen en la contratación de servicios de salud, Recuperaciones e incapacidades

### Cuenta - Margen en Contratación de los Servicios Salud.

Representa los Ingresos obtenidos por la E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar originados por el mayor valor cobrado frente al facturado de acuerdo a cada uno de los contratos de prestación de servicios en salud bajo la modalidad de capitación, celebrado con las diferentes EPS del Régimen Subsidiado como se relaciona a continuación;

MARGEN EN CONTRATACION SERVICIOS SALUD	VALOR
CAFESALUD EPS	104.929.218,00
COMPARTA ARS	127.217.188,00
MALLAMAS EPS INDIGENA	87.577.827,31
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	894.108.092,24
MEDIMAS	94.479.206,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.308.311.531,55</b>



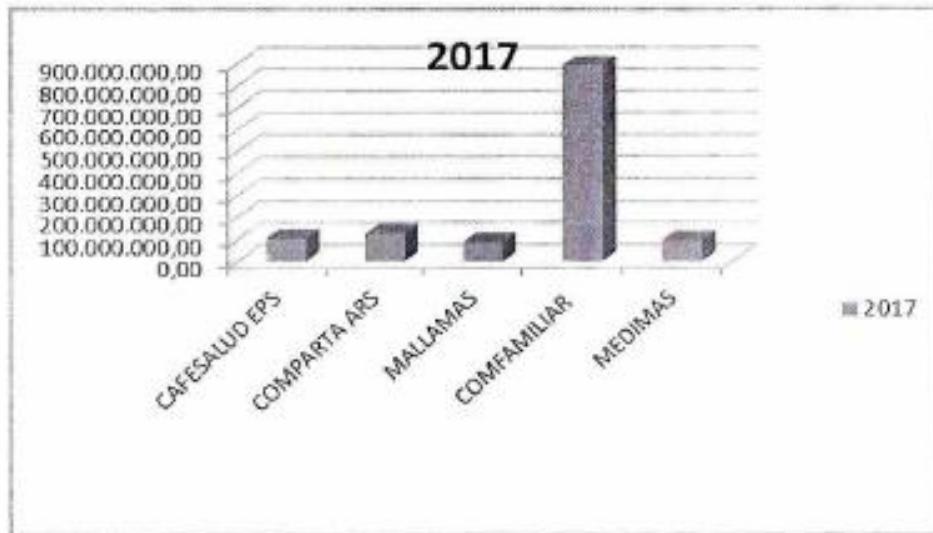
CONTABILIDAD





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8



El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2017 asciende a \$ 1.308.311.531,55, en comparación con la vigencia 201 que reporto un valor de \$ 2.275.477.588,30, con una disminución de \$967.166.056.75equivalente a -42,50%

**Clase 5: Nota No. 13 Gastos**

Los gastos constituyen aquellas erogaciones requeridas para el desarrollo de la actividad ordinaria, de la entidad contable pública E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar, e incluyen aquellas originadas por situaciones de carácter extraordinario.

En la siguiente tabla se observa el comportamiento de los gastos en las dos últimas vigencias por grupos contables:

**COMPORTAMIENTOS DE LOS GASTOS**

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
ADMINISTRACION	5.443.978.262,77	4.742.023.191,70	701.955.071,07	14,80
PROVISION, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.068.649.306,20	946.545.104,65	122.104.201,55	12,90
OTROS GASTOS	525.525.550,83	76.558.653,77	448.966.897,06	586,44
<b>TOTAL</b>	<b>7.038.153.119,80</b>	<b>5.765.126.950,12</b>	<b>1.273.026.169,68</b>	<b>22,08</b>



CONTABILIDAD

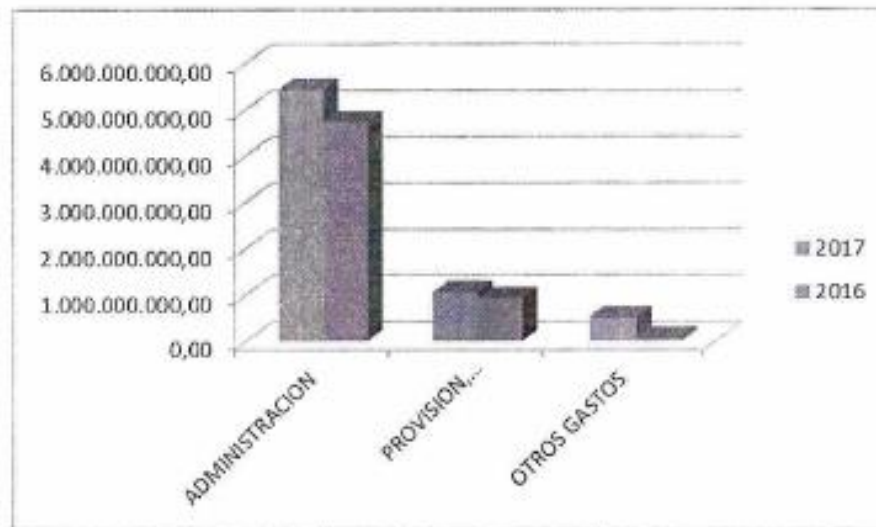




## E.S.E. MUNICIPAL MANUEL CASTRO TOVAR

Calidez y Calidad para Todos

NIT. 813.005.295-8



Al cierre de la vigencia de 2017, los gastos de la E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar, presentaron un incremento que representa una variación positiva porcentual neta del 22,08 % con respecto a diciembre 31 de 2016.

Los gastos de Administración aumentaron en un 14,80% con \$701.955.071,07, seguido de las Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones reflejaron un incremento del 12,90% por \$122.104.201,55, los Otros Gastos presentaron un Aumento del 586,44% por valor de \$ 448.966.897,06

### Grupo 51: Nota No. 14 Gastos de administración

Representa todos los gastos ocasionados durante el desarrollo del objeto social principal de la E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar, los cuales se contabilizan por el sistema de causación. En este concepto se clasifican los gastos de Administración así:

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
SUELDOS Y SALARIOS	3.873.158.551,96	3.498.320.682,00	374.837.869,96	10,71
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	75.815.160,00	71.458.248,00	4.356.912,00	6,10
APORTES SOBRE LA NOMINA	15.774.520,00	14.614.950,00	1.159.570,00	7,93
GENERALES	1.447.452.716,95	1.099.427.407,70	348.025.309,25	31,66
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	31.777.313,86	58.201.904,00	-26.424.590,14	-45,40
<b>TOTAL</b>	<b>5.443.978.262,77</b>	<b>4.742.023.191,70</b>	<b>701.955.071,07</b>	<b>14,80</b>



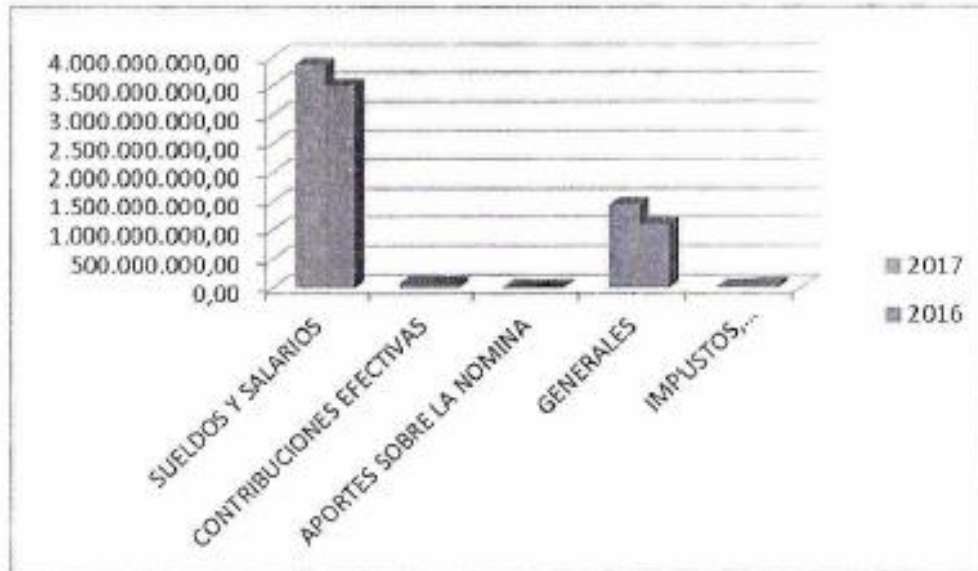
CONTABILIDAD





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8



Los Gastos de Administración a diciembre 31 de 2017, ascienden a \$ 5.443.978.262,77, y representan el 77,35% del total de Gastos la E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar que ascendió a \$1.273.026.169,68 Con respecto al año 2016 presentó un incremento correspondiente a un 22,08%.

**SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS**

**Cuenta - Sueldos y Salarios.**

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
SUELDOS DEL PERSONAL	240.312.047,00	225.952.263,00	14.359.784,00	6,36
GASTOS DE REPRESENTACION	12.266.326,00	11.389.503,00	876.823,00	7,70
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	2.208.958.850,57	1.911.990.192,00	296.968.658,57	15,53
HONORARIOS	1.234.576.925,00	1.199.205.388,00	35.371.537,00	2,95
PRIMA DE VACACIONES	13.073.070,00	11.654.836,00	1.418.234,00	12,17
PRIMA DE NAVIDAD	29.199.172,00	23.155.839,00	6.043.333,00	26,30
VACACIONES	19.696.090,00	16.385.320,00	3.310.770,00	20,21
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	1.733.760,00	1.334.440,00	399.320,00	29,92
AUXILIO DE TRANSPORTE	2.810.132,00	2.628.850,00	181.282,00	6,90
CESANTIAS	39.503.696,00	29.000.279,00	10.503.417,00	36,22
INTERESES A LAS CESANTIAS	3.328.410,00	3.251.095,00	77.315,00	2,38
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL ESTIMULO	26.192.414,00	26.608.682,00	-416.268,00	-1,56
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	3.688.485,39	2.130.595,00	1.557.890,39	73,12
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	8.602.076,00	8.263.408,00	338.668,00	4,10
PRIMA DE SERVICIOS	25.143.834,00	21.974.194,00	3.169.640,00	14,42
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	2.594.149,00	2.418.892,00	175.257,00	7,25
OTROS SUELDOS Y SALARIOS	1.479.115,00	976.906,00	502.209,00	51,41
<b>TOTAL</b>	<b>3.873.158.551,96</b>	<b>3.498.320.682,00</b>	<b>374.837.869,96</b>	<b>10,71</b>



CONTABILIDAD







**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

El saldo consolidado del rubro Sueldos y salarios a Diciembre 31 de 2017 asciende a la suma de \$ 3.873.158.551,96 que representa el 71,15% de los Gastos de Administración, en relación con el año 2016 refleja un incremento de un 10,71 %.

#### **Cuenta - Sueldos del Personal.**

Este rubro presenta un saldo consolidado en la E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar a 31 de diciembre de 2017 de \$ 240.312.047, corresponde a los sueldos y salarios del personal Administrativos, representan el 6,20% de los Gastos de Sueldos y Salarios que sumaron \$ 3.873.158.551, rubro dentro del cual se incluyen conceptos tales como: sueldos del personal, gastos de representación, remuneración servicios técnicos, honorarios, bonificaciones, capacitación, bienestar social, dotaciones y prestaciones sociales.

#### **Cuenta - Remuneración Servicios Técnicos.**

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2017 asciende a \$ 2.208.958.850,57, representan el 57,03% del total de los sueldos y salarios, en comparación con la vigencia 2016 que reporto un valor de \$ 1.911.990.192 con un aumento de \$292.968.658,15 representado en 15,53%. Este rubro en la E.S.E Mpal Manuel castro Tovar, están representados por la contratación de persona naturales y de la agremiación sindical con el fin de prestación de servicios del personal Técnico de las diferentes áreas cómo son; Subdirección Administrativa y Financiera, Subdirección Científica, Gestión Financiera, Contratación, Tecnología de la Información, Facturación, Servicio de Información y Atención al Usuario "SIAU", Auxiliar de Archivo de Historias Clínicas, Auditoria de cuentas médicas, vigilancia y transporte y gerencia.

#### **Cuenta - Honorarios.**

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2017 asciende a \$1.234.576.925, representan el 31,88% del total de los sueldos y salarios, en comparación con la vigencia 2016 que reporto un valor de \$1.199.205.388 con un aumento de \$35.371.537 representado en 2,95%. Este rubro en la E.S.E Mpal Manuel castro Tovar, están representados por la contratación de prestación de servicios del personal Profesional de las diferentes áreas cómo son; Subdirección Administrativa y Financiera, Subdirección Científica, Gestión Financiera, Contratación, Tecnología de la Información, Facturación, Servicio de Información y Atención al Usuario "SIAU", Auditoria de Cuentas Medicas, Gerencia, Planeación y Auditoria de Calidad y Habilitación.

#### **Gastos Generales**

Corresponde a los gastos necesarios en que se incurrió para llevar a cabo el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la E.S.E Mpal Manuel castro Tovar, se discriminan de la siguiente forma:



CONTABILIDAD





## E.S.E. MUNICIPAL MANUEL CASTRO TOVAR

Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	202.466.991,00	75.001.224,00	127.465.767,00	169,95
MATERIALES Y SUMINISTROS	383.501.134,59	345.870.810,58	37.630.324,01	10,88
MANTENIMIENTO	468.879.269,50	284.288.226,22	184.591.043,28	64,93
SERVICIOS PUBLICOS	115.476.045,51	89.273.375,88	26.202.669,63	29,35
ARRENDAMIENTO	18.262.526,00	18.353.773,00	-91.247,00	-0,50
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	12.759.343,00	11.042.035,00	1.717.308,00	15,55
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIP. AFILIC	26.900.807,00	10.404.784,00	16.496.023,00	158,54
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	10.619.183,00	8.132.446,00	2.486.737,00	30,58
SEGUROS GENERALES	122.496.310,35	117.237.219,00	5.259.091,35	4,49
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	46.996.663,00	79.698.284,00	-32.701.621,00	-41,03
SERVICIOS DE ASEO CAFETERIA RESTAURANTE	29.794.444,00	25.469.230,00	4.325.214,00	16,98
ELEMENTOS ASEO LAVANDERIA Y CAFETERIA	9.300.000,00	9.600.000,02	-300.000,02	-3,13
LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS		4.164.600,00	-4.164.600,00	-100,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.447.452.716,95</b>	<b>1.078.536.007,70</b>	<b>368.916.709,25</b>	<b>34,21</b>

El saldo a diciembre 31 de 2017 asciende a \$1.447.452.716,95, presenta un incremento del 34,21% en relación con la vigencia anterior. Los siguientes rubros son los más representativos: Materiales y Suministros \$ 383.501.134,59, que tuvo un aumento del 10,88% equivalente a \$37.630.324,01, Mantenimiento \$ 468.879.269,50 Seguros Generales \$122.496.310, Servicios públicos \$ 115.476.045,51, Vigilancia y Seguridad \$ 202.466.991.

### Nota No. 15 Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones.

En este rubro se refleja un saldo consolidado a 31 de diciembre de 2017, que asciende a \$591.317.903,75, corresponde al 10,86%, del total de los gastos que asciende a \$ 5.443.978.262,77 comparado con el año 2016 disminuyo en \$24.636.707,90 representada en -4%. Bajo este concepto se manejan las provisiones de cartera, inventarios y depreciación de propiedad planta y equipo de la E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar;

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
PROVISION PARA DEUDORES	23.102.160,75	64.614.448,65	-41.512.287,90	-64,25
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0,00	123.000.000,00	-123.000.000,00	-100,00
DEPREC. DE PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	568.215.743,00	384.782.167,00	183.433.576,00	47,67
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	0,00	43.337.996,00	-43.337.996,00	-100,00
<b>TOTAL</b>	<b>591.317.903,75</b>	<b>615.954.611,65</b>	<b>-24.636.707,90</b>	<b>-4,00</b>



CONTABILIDAD





### Nota No. 16 Otros gastos

En este concepto se registran los gastos correspondientes a; comisiones financieras, otros gastos ordinarios, extraordinarios y ajustes de ejercicios. El saldo de este grupo a 31 de diciembre de 2017 \$ 525.525.550,83, representa el 9,65% del total de los gastos, y se distribuyen así;

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
FINANCIEROS	10.636.915,22	3.919.255,40	6.717.659,82	171,40
OTROS GASTOS ORDINARIOS	389.833.267,00	17.346.439,87	372.486.827,13	2147,34
EXTRAORDINARIOS	0,00	20.097,00	-20.097,00	-100,00
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	125.055.368,61	27.592.390,00	97.462.978,61	353,22
<b>TOTAL</b>	<b>525.525.550,83</b>	<b>48.878.182,27</b>	<b>476.647.368,56</b>	<b>975,17</b>

### SITUACIONES PARTICULARES

#### Cuenta - 5805 Financieros.

El saldo total consolidado a diciembre 31 de 2017 asciende a \$ 10.636.915,22 representada en 0.19% del total de los otros gastos, en esta cuenta se refleja las erogaciones por manejo de los diferentes portales web en cada uno de los bancos y la compra de chequeras las cuales han aumentado en \$6.717.659,82, representados en \$171,40%.

#### Cuenta - 580802 Perdida en Retiro de Activos.

A diciembre 31 de 2017 reporta un saldo consolidado por \$389.833.267, reportando un aumento del 2147%, con respecto a la vigencia 2016, refleja los valores correspondientes a los ajustes por depuración ocasionadas por la aceptación de glosas definitivas de las vigencias.

#### Cuenta - 581589 Ajustes de Ejercicios Anteriores de Operación.

El saldo consolidado a diciembre 31 de 2017 de este rubro asciende a \$ 125.055.368,61, reflejándose un aumento del 353,22%, \$ 97.462.978,61, con respecto al año anterior.





**E.S.E. MUNICIPAL  
MANUEL CASTRO TOVAR**


Calidez y Calidad para Todos  
NIT. 813.005.295-8

**Grupo 63: Nota No. 17 Costo de venta de servicios**

Representa los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios de salud y en la venta de medicamentos, materiales médicos, entre otros. En este concepto se incluyen los costos operativos que se han clasificado de conformidad con el Presupuesto de Gastos aprobado por el rubro "Gastos de Operación".

Para el reconocimiento de los costos en la prestación de servicios de Salud, en la E.S.E. Municipal Manuel Castro Tovar se han clasificado por unidades de apoyo como Urgencias, Consulta Externa, Salas de parto, Salud Oral, Laboratorio clínico, Farmacia, Ambulancia, entre otros de conformidad con los lineamientos de la Superintendencia Nacional de Salud el Ministerio de la Protección Social Resolución 444 del 21 de noviembre de 1995.

CONCEPTO	DICIEMBRE.2017	DICIEMBRE.2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	%
URGENCIAS CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS	441.436.875,50	261.928.233,07	179.508.642,43	68,53
SERVICIOS AMBULATORIOS- CONSULTA EXTERNA	868.536.082,06	905.391.001,63	-36.854.919,57	-4,07
SERVICIOS AMBUL-ACTIVIDADES SALUD ORAL	610.859.784,94	608.529.494,06	2.330.290,88	0,38
SERVICIOS AMBUL-ACTIV. PROMOCION PREVENC	4.390.168.330,69	3.929.946.589,20	460.221.741,49	11,71
SERVICIOS AMBULATORIO-OTRAS ACTIV. EXTRAM	2.254.356,00	460.039,74	1.794.316,26	390,04
QUIROFANOS SALA PARTO - SALA DE PARTO	9.912.746,51	3.239.017,61	6.673.728,90	206,04
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	418.053.158,38	352.640.449,47	65.412.708,91	18,55
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	21.625.666,92	222.815,54	21.402.851,38	9605,64
APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA E INSUMOS	1.000.311.723,03	1.016.011.006,93	-15.699.283,90	-1,55
SERV.CONEXOS SALUD-SERVICIO AMBULANCIA	510.280.818,91	383.788.579,98	126.492.238,93	32,96
<b>TOTAL</b>	<b>8.273.439.542,94</b>	<b>7.462.157.227,23</b>	<b>811.282.315,71</b>	<b>10,87</b>

  
SERGIO MAURICIO ZUÑIGA RAMIREZ  
Representante Legal

  
DAGO HERNAN BELTRAN PUEENTES  
Contador Público  
T.P. 97249

  
NELSY ORTEGA CALDERON  
Revisor Fiscal  
T.P. 80237 - T



CONTABILIDAD



