


E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	NOTA	2019	2018	2018	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	REEXPRESADO	
ACTIVO					
ACTIVOS CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	1.931.305.432,99	1.388.721.031,76	1.388.721.031,76	542.584.401,23
CUENTAS POR COBRAR	7	1.023.746.490,50	709.170.503,85	709.170.503,85	314.575.986,65
INVENTARIOS	8	227.370.417,00	374.635.007,46	311.445.582,22	(84.075.165,22)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.182.422.340,49	2.472.526.543,07	2.409.337.117,83	773.085.222,66
ACTIVOS NO CORRIENTES					
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	291.403,61	282.788,64	282.788,64	8.614,97
CUENTAS POR COBRAR	7	581.578.382,40	565.096.835,42	565.096.835,42	16.481.546,98
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	8.798.310.113,46	9.037.416.580,46	9.037.416.580,46	(239.106.467,00)
OTROS ACTIVOS	10	157.867.192,73	231.853.670,73	231.853.670,73	(73.986.478,00)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		9.538.047.092,20	9.834.649.875,25	9.834.649.875,25	(296.602.783,05)
TOTAL ACTIVO		12.720.469.432,69	12.307.176.418,32	12.243.986.993,08	476.482.439,61
PASIVO					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS POR PAGAR	11	132.111.673,00	85.188.481,33	85.188.481,33	46.923.191,67
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	12	65.565.379,00	62.921.020,00	62.921.020,00	2.644.359,00
PROVISIONES	13	300.000.000,00	,00	,00	300.000.000,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		497.677.052,00	148.109.501,33	148.109.501,33	349.567.550,67
PASIVOS NO CORRIENTES					
CUENTAS POR PAGAR	11	,00	,00	,00	,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		,00	,00	,00	,00
TOTAL PASIVO		497.677.052,00	148.109.501,33	148.109.501,33	349.567.550,67
PATRIMONIO					
14					
CAPITAL FISCAL		8.595.755.167,30	8.595.779.001,94	8.595.779.001,94	(23.834,64)
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.532.747.385,83	495.939.584,85	432.750.159,61	3.099.997.226,22
RESULTADOS DEL EJERCICIO		94.257.377,95	391.460.556,32	391.460.556,32	(297.203.178,37)
GANANCIAS O PERDIDAS EN VERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO					
EMPRESAS PUBLICAS		32.449,61	,00	,00	32.449,61
IMPACTO POR LA TRANSICION A NIIF		,00	2.675.887.773,88	2.675.887.773,88	(2.675.887.773,88)
TOTAL PATRIMONIO		12.222.792.380,69	12.159.066.916,99	12.095.877.491,75	126.914.888,94
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12.720.469.432,69	12.307.176.418,32	12.243.986.993,08	476.482.439,61
CUENTAS DE ORDEN					
15					
Otras Cuentas Deudoras de Control		72.344.920,66	72.344.920,66	72.344.920,66	-00
Otros pasivos Contingentes		979.991.215,00	979.991.215,00	979.991.215,00	-00
RESUMEN					
Nombre		Saldo debito	Saldo Credito	Saldo Credito	Saldo Credito
ACTIVO		12.720.469.432,69	12.307.176.418,32	12.243.986.993,08	476.482.439,61
PASIVO		497.677.052,00	148.109.501,33	148.109.501,33	349.567.550,67
PATRIMONIO		12.222.792.380,69	12.159.066.916,99	12.095.877.491,75	126.914.888,94
DIFERENCIA		,00	,00	,00	,00


CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ
GERENTE


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
CONTADOR PÚBLICO
TP/ 52022-T


ESTHER GUARIN VIVAS
REVISOR FISCAL
TP. 18349-T

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

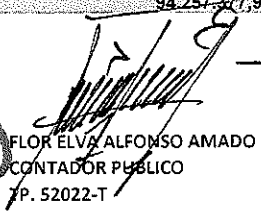
VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

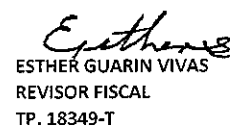
	NOTA	2019	2018	2018	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	REEXPRESADO	
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (MENOS): DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	16	8.649.652.057,50	7.371.029.889,74	7.371.029.889,74	1.278.622.167,76
		0,00	(11.355.781,00)	(11.355.781,00)	11.355.781,00
INGRESOS NETOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		8.649.652.057,50	7.359.674.108,74	7.359.674.108,74	1.289.977.948,76
(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18	(4.676.039.621,61)	(4.043.280.709,37)	(4.043.280.709,37)	(632.758.912,24)
UTILIDAD BRUTA		3.973.612.435,89	3.316.393.399,37	3.316.393.399,37	657.219.036,52
(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	17 17	(3.256.712.401,50) (719.268.584,83)	(2.849.476.075,79) (333.919.803,84)	(2.849.476.075,79) (333.919.803,84)	(407.236.325,71) (385.348.780,99)
UTILIDAD OPERACIONAL		(2.368.550,44)	132.997.519,74	132.997.519,74	(135.366.070,18)
MAS: OTROS INGRESOS (MENOS): OTROS GASTOS	16	96.625.928,39 0,00	258.521.909,11 (58.872,53)	258.521.909,11 (58.872,53)	(161.895.980,72) 58.872,53
RESULTADOS DEL PERIODO		94.257.377,95	391.460.556,32	391.460.556,32	(297.203.178,37)

Resumen:

Nombre	Saldo debito	Saldo Credito	Saldo Credito	Saldo Credito
INGRESOS	8.649.652.057,50	7.359.674.108,74	7.359.674.108,74	1.289.977.948,76
COSTOS	(4.676.039.621,61)	(4.043.280.709,37)	(4.043.280.709,37)	(632.758.912,24)
GASTOS	3.879.355.057,94	2.924.932.843,05	2.924.932.843,05	954.422.214,89
RESULTADO DEL EJERCICIO	94.257.377,95	391.460.556,32	391.460.556,32	297.203.178,37


CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ
 GERENTE


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
 CONTADOR PUBLICO
 P. 52022-T


ESTHER GUARIN VIVAS
 REVISOR FISCAL
 TP. 18349-T

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
 NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Ganancia y/o Pérdidas en Inversiones de Patrimonio	Impactos por transición	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2017	8.595.755.167,30	307.318.012,84	162.946.861,38		2.675.887.773,88	11.741.907.815,20
Apropiación del resultado del periodo 2017		162.946.861,38	(162.946.861,38)			
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	23.834,64					
Incremento por calculo deterioro de cartera		25.674.710,83				
Resultado del periodo 2018			391.460.556,3			
Saldo al 31/12/2018	8.595.779.001,94	495.939.564,85	391.460.556,32		2.675.887.773,88	12.159.066.916,99
Apropiación del resultado del periodo 2018		391.460.556,32	(391.460.556,32)			
Reclasificación impacto por Transición a NIF Instructivo No. 001 para cierre del 2018 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 586 de 2018					(2.675.887.773,88)	
Ganancias y/o Pérdidas en Instrumentos de Patrimonio	(23.834,64)			32.449,61		
Ajuste error en saldo inventarios a diciembre de 2018		(63.189.425,24)				
Incremento por calculo deterioro de cartera		33.148.896,02				
Ajuste por mayor valor registrado en ingreso 2018		(1.000.000,00)				
Ajuste por liquidación de cuenta por pagar a favor de la E.S.E. Salud del Tundama, del Contrato 0118-2018		500.000,00				
Resultado del periodo 2019		0,00	94.257.377,95		0,00	
Saldo a 31 de diciembre 2019	8.595.755.167,30	3.532.747.385,83	94.257.377,95	32.449,61	0,00	12.222.792.380,69

(Firma)
 GERENTE
 MARINA GARCIA FERNANDEZ

(Firma)
 FEDERICO ALFONSO AMADO
 CONTADOR PÚBLICO
 /TP. 52022-T

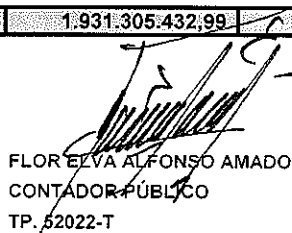
(Firma)
 ESTHER GUARIN VIVAS
 REVISOR FISCAL
 TP. 18349-T

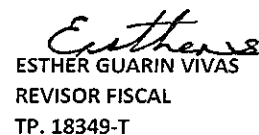
E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	DICIEMBRE	DICIEMBRE	REEXPRESADO	VARIACION
	2019	2018	2018	
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	94.257.377,95	391.460.556,32	391.460.556,32	(297.203.178,37)
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO				
Depreciación	355.477.342,00	348.931.636,00	348.931.636,00	6.545.706,00
Amortización	73.986.478,00	61.491.793,10	61.491.793,10	12.494.684,90
Deterioro de cartera	40.045.590,83	63.861.801,84	63.861.801,84	(23.816.211,01)
Ajuste a Deterioro de cartera por actas de Conciliación Nueva EPS Resolución 589 del 31 de mayo de 2019, Comprobante de Contabilidad 036	(21.932.490,00)	-	-	(21.932.490,00)
Ajuste Excedentes Acumulados por Cartera Resolución 1006 del 30 de agosto de 2019 - Coosalud, Comprobante de Contabilidad 068	(1.000.000,00)	-	-	(1.000.000,00)
Ajuste Deterioro de Cartera Resolución 1006 del 30 de agosto de 2019 - Nueva EPS Glosa Aceptada - Comprobante de Contabilidad 068	(480.000,00)	-	-	(480.000,00)
Ajuste a Excedentes Acumulados por Inventarios en marzo 2019, Comprobante de Contabilidad 014	(63.189.425,24)	-	(63.189.425,24)	0,00
Ajuste a Excedentes Acumulados por acta de liquidación del contrato prestación de servicios a nombre Luis Javier Salamanca Alvarez que no genero pago, Comprobante de Contabilidad 123	500.000,00	-	-	500.000,00
= EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	477.664.873,54	865.745.787,26	802.556.362,02	(324.891.488,48)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS				
Inventario	147.264.590,46	(23.270.642,91)	39.918.782,33	107.345.808,13
Incremento en cuentas por pagar	46.923.191,67	22.167.861,33	22.167.861,33	24.755.330,34
Incremento en Beneficio a Empleados	2.644.359,00	28.738.897,00	28.738.897,00	- 26.094.538,00
Incremento en Cuentas por Cobrar	(315.541.738,44)	(78.865.725,05)	(78.865.725,05)	(236.676.013,39)
Disminución ó Incremento Provisiones	300.000.000,00	-	-	300.000.000,00
Disminución ó Incremento en Otros Pasivos	0,00	(73.978.881,08)	(73.978.881,08)	73.978.881,08
= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	658.955.276,23	740.537.296,55	740.537.296,55	(81.582.020,32)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
(Menos) Incremento en Propiedad Planta y Equipo	(116.370.875,00)	(80.769.428,40)	(80.769.428,40)	(35.601.446,60)
(Menos) Incremento en Otros Activos	0,00	(79.963.500,00)	(79.963.500,00)	79.963.500,00
= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(116.370.875,00)	(160.732.928,40)	(160.732.928,40)	44.362.053,40
Disminución (aumento) neto del efectivo	542.584.401,23	579.804.368,15	579.804.368,15	(37.219.966,92)
Efectivo al comienzo de año	1.388.721.031,76	808.916.663,61	808.916.663,61	579.804.368,15
Efectivo al 31 de diciembre	1.931.305.432,99	1.388.721.031,76	1.388.721.031,76	542.584.401,23


CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ
GERENTE


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
CONTADOR PÚBLICO
TP. 52022-T


ESTHER GUARIN VIVAS
REVISOR FISCAL
TP. 18349-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa Social del Estado, E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA es un órgano estatal creado mediante el Acuerdo No.025 de 1999, que tiene como objetivo prestar servicios de salud de primer nivel de atención, brindados con calidad, eficiencia y oportunidad, a la población pobre y vulnerable del municipio de Duitama. Adscrita a la Secretaria de Salud e integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo 111 artículos 194,1956 Y 197 de la ley 100, y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, cuenta personería jurídica y patrimonio propio y su máxima autoridad es la Junta Directiva.

La E.S.E. Salud del Tundama, presta sus servicios en la sede principal ubicada en la Calle 28 No. 15-120 de la ciudad de Duitama y atención extramural en las veredas de: Santa Helena, Avendaños, Sirata, San Lorenzo, La Florida y Trinidad

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboran con base en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, quien es el organismo de regulación contable para las entidades Públicas Colombianas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integral Individual, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo y Revelaciones por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019.

Los Estados Financieros fueron preparados bajo el MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PUBLICO.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La E.S.E. Salud del Tundama está adscrita a la Secretaria de Salud e integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo 111 artículos 194,1956 Y 197 de la ley 100, y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

administrativa, financiera y presupuestal, cuenta personería jurídica y patrimonio propio y su máxima autoridad es la Junta Directiva.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Negocio en Marcha: la actividad de la empresa se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme al acuerdo No.025 del 11 de octubre de 1999, emanado por el Concejo Municipal de Duitama; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por alguna circunstancia se presentan situaciones de transformación o liquidación de una empresa, se deben observar los criterios establecidos en las normas que se definan para tal efecto.

Devengo: los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Esencia sobre Forma: las transacciones y otros hechos económicos se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

Asociación: el reconocimiento de ingresos está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

Uniformidad: los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad revelará los impactos de dichos cambios de acuerdo con lo establecido en las respectivas normas.

No compensación: no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos Colombianos

Moneda de Presentación de Estados Financieros: Pesos Colombianos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

e

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Al cierre del periodo contable comprendido entre el 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, no se conocen hechos contables ni financieros que obliguen la realización de ajustes.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Materialidad: La entidad se determinó de acuerdo a al total de activos y la aplicación del siguiente ponderado.

Base	Materialidad global	Alcance de ajuste
Activos Total	0.5%	10%

La materialidad global se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.

El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad (cuando se dé solo un error)

La materialidad o importancia relativa para La E.S.E SALUD DEL TUNDAMA, en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base en un componente crítico para La Entidad, como lo son sus activos.

Valor Predictivo: La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse por los usuarios para pronosticar resultados futuros.

Valor Confirmatorio: La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores.

Representación Fiel: Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. La descripción completa es la que incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

3.2. Estimaciones y supuestos

Los elementos de la cuenta propiedades, 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



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en libros como sigue:

- a) A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, o
- b) A su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Se reconocerán como activos de control todos aquellos que su costo inicial sea inferior al salario mínimo legal vigente, es de tener en cuenta que se reconocerá como activos aquellos que son adquiridos en bloque y estos suman un valor relevante para los estados financieros se deben incluir en el proceso de depreciación, sin tener en cuenta la cuantía mínima por activo.

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 otras categorías de la cuenta propiedades, 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 el sistema de depreciación de línea recta, con las siguientes consideraciones

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS	VALOR RESIDUAL
Edificaciones	Entre 35 y 120 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	Entre 3 y 20 años	Entre 0% y 10%
Equipo Médico Científico	Entre 10 y 20 años	Entre 0% y 2%
Vehículos	Entre 5 y 10 años	Entre 0% y 10%
Muebles y Enseres	Entre 10 y 25 años	Entre 0% y 10%
Equipo de Computo	Entre 3 y 5 años	Entre 0% y 2%
Equipo de Comunicación	Entre 3 y 10 años	Entre 0% y 2%

La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA aplica el método de depreciación por línea recta.

Los activos intangibles: son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Los 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.

ee

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible, aplicando el método de amortización por línea recta

ACTIVO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Licencias	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 2%
Software	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 2%
Otros activos intangibles	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 2%

Las licencias de programas informáticos adquiridas son capitalizadas sobre la base de los costos incurridos para adquirir y usar el programa específico. Estos costos son amortizados usando el método de línea recta durante las vidas útiles estimadas.

3.2.1 Deterioro del Valor de los Activos

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo.

El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado.

Para estimar el valor en uso, la empresa preparará las proyecciones de flujos de caja futuros a partir de los presupuestos más recientes disponibles. Estos presupuestos incorporarán las mejores estimaciones de la Gerencia de la empresa sobre los ingresos y costos de las unidades generadoras de efectivo, utilizando las proyecciones, la experiencia del pasado y las expectativas.

Estos flujos de efectivo se descuentan para calcular su valor presente a una tasa que recoge el costo de capital de la empresa. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo utilizadas de forma general entre los analistas financieros.

En el caso de que el valor recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro "Pérdida por deterioro del valor" del estado de resultados.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

3.2.2 Reconocimiento y Medición Inicial

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. Si se cumpliera ello, la empresa estará obligada a realizar una estimación formal del importe recuperable. Excepto por si no se presentase indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor.

Se evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la empresa estimará el importe recuperable del activo.

Al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la empresa deberá considerar, como mínimo, los siguientes extremos:

Fuentes Externas de Información
Fuentes Internas de Información

Durante el periodo, el valor de mercado del activo disminuye significativamente más de lo esperado como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la empresa, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.

El neto se en libros de los activos netos, es mayor que su capitalización bursátil.

Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.

Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la empresa. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes de vender o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo como finita, en lugar de indefinida.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

La empresa puede identificar otros indicios para detectar que el valor del activo puede haberse deteriorado, lo que también le obligaría a determinar el importe recuperable del activo. Entre otros puede considerarse la siguiente información:

- Informes de Áreas de Mantenimiento en los que en forma periódica se señalen el nivel de operatividad u obsolescencia de dichos activos y los efectos de las actividades de mantenimiento para mitigar el efecto natural del desgaste y mantener en operatividad los mismos durante el período.
- Informes de las Áreas de Calidad, acerca de la continuidad del servicio y la medición de éstas en relación a los estándares permitidos por la secretaria de salud, pérdidas técnicas y comerciales.
- Estados Financieros y sus respectivas revelaciones para determinar indicadores financieros de rentabilidad de la inversión por actividad, necesidades de efectivo, gastos de mantenimiento, entre otros a fin de obtener evidencia de probables indicios internos de deterioro.
- Memoria de gestión de cada entidad acerca de las políticas contables que se aplicaron durante el período anterior para la preparación y presentación de estados financieros de dicho período.

Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que, la vida útil restante, el método de depreciación, amortización o el valor residual del activo, necesitan ser revisados y ajustados, incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo considerado.

3.2.3 Provisiones

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación

3.3. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible.

Cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y en la presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

En la medida en que sea practicable, la E.S.E Salud del Tundama, corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

Re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su Re expresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores, sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error, según lo establece la Norma de Presentación de Estados Financieros.

Cuando E.S.E Salud del Tundama, corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo, revelando:

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

La naturaleza del error de periodos anteriores;
el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible);
el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error

En marzo de 2019, se registró el ajuste originado por la diferencia entre el costo del inventario de insumos a corte 31 de diciembre de 2018 y la información reflejada en saldos contables, este ajuste fue autorizado por el Comité de Sostenibilidad, como sigue.

CLASIFICACION	VALOR TOTAL INVENTARIO FISICO	VALOR SALDO CONTABILIDAD A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	DIFERENCIA PARA AJUSTE
Médico Quirúrgico	32.420.165,00	54.319.402,10	(21.899.237,10)
Laboratorio	5.357.318,77	51.103.613,03	(45.746.294,26)
Odontología	49.859.956,00	45.403.850,33	4.456.105,67
TOTAL INVENTARIO	87.637.439,77	150.826.865,46	(63.189.425,69)

Para el ajuste en mención es necesario hacer referencia a lo mencionado en las revelaciones a 31 de diciembre de 2018, específicamente en la nota No.6, en la que se menciona: *“Es importante, tener en cuenta que en el 2016 y 2017, periodo de implementación de las NICSP, se adelantó la implementación del Software Panacea, el que presento inconsistencias en cuanto cantidades, valores de costos y no se realizo toma fisica de inventario que evidenciara su costo.*

Ante la diferencia presentada y la necesidad de ajustar las cifras financieras reflejadas y al no estar contemplado específicamente en el manual de políticas el ajuste a realizar, al no poder identificar con certeza sí el error fue de periodos anteriores y a que periodos corresponde, en Comité se plantea, ajustar el manual de políticas contables y con estas realizar el respectivo ajuste.

Se programa pedir concepto a la Contaduría General de la Nación y auditoria por parte de Control Interno al manual de políticas bajo NIF para hacer los ajustes a que haya lugar para el mes de marzo de 2019 y realizar el ajuste a inventarios dentro del primer trimestre de 2019, con las justificaciones del caso”

Se solicitó el concepto a la Contaduría General de la Nación, el 8 de marzo de 2019, y se recibe respuesta el 18 de marzo de 2019 en la que hace referencia a la normatividad pertinente:


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Marco Normativo anexo a la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, a fin de realizar una representación fiel de la situación actual de la empresa, ello por medio del reconocimiento de todos los hechos económicos que tuvieron realización y de acuerdo a su esencia económica.

Para el caso particular la empresa y considerando que según su información “Ha sido difícil establecer el período contable de esta diferencia para realizar el respectivo registro de ajuste, debido a que en vigencias anteriores no se costó inventarios, además, el software venía presentando inconsistencias de cantidades y costos, como se evidencia en los movimientos de inventarios de medicamentos”, debe tratar los ajustes que va a realizar como corrección de errores de periodos anteriores, de acuerdo al Marco Normativo de la Resolución N° 414 de 2014 y sus modificaciones. Para ello, deberá realizar la corrección en el periodo actual, sea o no material, afectando las partidas de activos, pasivos o patrimonio, que se hayan visto impactadas, contra la cuenta 3225 — RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, ya que de manera explícita el Marco Normativo prohíbe el reconocimiento de este tipo de ajustes contra el resultado del periodo corriente en que se subsana la omisión, para el caso de errores de periodos anteriores.

Adicionalmente, la Entidad deberá determinar la naturaleza del error identificado, ya que, para efectos de presentación, para aquéllos catalogados como materiales deberá reexpresar de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error.

Cordialmente,


MIRYAM MARLENY HINCAPIÉ CASTRILLÓN
Subcontadora de Centralización de la Información

Proyectó: Luz Marina Guerra Escobar
Revisó: Ana Cecilia Rodríguez Casas

Adicionalmente, la Dra. Gloria Nelly Chaparro – Jefe de Control de la Entidad, realizó auditoría a inventarios de insumos, y el resultado de esta fue presentado mediante informe al Comité de Sostenibilidad Contable del pasado 11 de abril de 2019, según acta No.008. La auditoría realizada evidenció que en los periodos de 2015 a 2017, no existe soporte de inventario físico valorizado que sea soporte para que el proceso contable, que, si se encuentra tomas físicas de inventario pero que estas no tienen costo, fuente esencial para cotejar con las cifras reflejadas en contabilidad. Además, los procesos desarrollados por almacén se ejecutaron mediante dos Software DINAMICA Y PANACEA, destacándose que la información no estaba en interface con contabilidad, que la información se registró tanto entradas como salidas en PANACEA, pero el Software mediante el cual se preparó y presentó información financiera es DINAMICA, generando un 100% de error en el proceso, ya que el Software PANACEA, presentó muchas inconsistencias. La recomendación de la auditoría fue el realizar el registro contable disminuyendo los saldos contables de las cuentas de inventario y afectar la cuenta de excedentes acumulados – ejercicios anteriores.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Desde el mismo momento en que contabilidad evidencio la diferencia entre el inventario físico y el valor registrado contablemente, manifestó la necesidad de ajustar la cifra disminuyendo inventarios y afectando excedentes acumulados, también se manifestado que el control de inventarios que se realizó durante la implementación de PANACEA, fue exclusivo para medicamentos por el movimiento de este y porque el software presento inconsistencia en movimientos como en costos y cantidades, mientras que para los inventarios de insumos no se hizo seguimiento.

Por lo anterior y con el concepto de la Contaduría General de la Nación, con el resultado de la auditoria de Control interno, con el Dictamen de revisoría Fiscal y con la aprobación del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, se registra el ajuste mediante el comprobante denominado nota de contabilidad No. 14 del 29 de marzo de 2019, en el software Génesis, corrigiéndose con esto el error presentado, el registro contable realizado es el siguiente:

Código Contable	Nombre Cuenta	Valor Debito	Valor Crédito
15140401	Materiales Médico-Quirúrgicos	0.00	21.899.236.95
15140501	Materiales Reactivos y de Laboratorio	0.00	45.746.294.26
15140601	Materiales Odontológicos	4.456.105.97	0.00
32250101	Utilidades o Excedentes Acumulados	63.189.425.24	0.00
	Sumas Iguales	67.645.531.21	67.645.531.21

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen en el momento en que la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, los recibe o los transfiere y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o del equivalente de este.

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

La E.S.E. Salud del Tundama dentro del efectivo y sus equivalentes de efectivo dispone de caja menor, caja de Facturación, caja general y Bancos

Inversiones

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

Las Inversiones se clasificarán como activo corriente si su vencimiento se encuentra contemplado hasta 360 días, si supera este o se estableció como indefinido se clasificará como activo no corriente, teniéndose como soporte de ello el Bono, el titulo valor o la certificación expedida por la Entidad Emisora.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de los servicios que presta la E.S.E. Salud del Tundama, de las cuales se espera a futuro el ingreso de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas por cobrar se clasificarán al costo o costo amortizado. Cuando se clasifiquen al costo, serán aquellas para las cuales la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, concederá un plazo de 360 días para hacer el respectivo pago, y al costo amortizado aquellas en las que se pacte un plazo superior a 360 días.

La radicación de la facturación se presentará durante los primeros 20 días hábiles de cada mes para su oportuna radicación frente a cada una de las entidades, siendo responsable del proceso quien desempeñe el cargo de Tesorero(a) o haga sus veces.

Se estima que las cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Deterioro de Cuentas por Cobrar

Se debe evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar estén deteriorados. Si tal evidencia existiese, la empresa determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor aplicando el siguiente proceso.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de cuentas por cobrar que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original (de reconocimiento inicial) del activo financiero. El importe en libros del activo se reducirá mediante la cuenta de Estimación de cuentas de cobranza dudosa. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee la E.S.E. Salud del Tundama, con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo de sus cuentas por cobrar. La E.S.E. Salud del Tundama con corte a cada trimestre, marzo, junio, septiembre, diciembre deberá evaluar si existe algún indicio de que las cuentas por cobrar presentan deterioro de valor y proceder a realizar el cálculo del deterioro, que permita establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar en la E.S.E. Salud del Tundama

Propiedad Planta y Equipo



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Los elementos de la cuenta propiedades, 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, menos los descuentos recibidos.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en libros como sigue:

- a) A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, o
- b) A su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Se reconocerán como activos de control todos aquellos que su costo inicial sea inferior al salario mínimo legal vigente, es de tener en cuenta que se reconocerá como activos aquellos que son adquiridos en bloque y estos suman un valor relevante para los estados financieros se deben incluir en el proceso de depreciación, sin tener en cuenta la cuantía mínima por activo.

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 otras categorías de la cuenta propiedades, 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 el sistema de depreciación de línea recta, con las siguientes consideraciones:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS	VALOR RESIDUAL
Edificaciones	Entre 35 y 120 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	Entre 3 y 20 años	Entre 0% y 10%
Equipo Médico Científico	Entre 10 y 20 años	Entre 0% y 2%
Vehículos	Entre 5 y 10 años	Entre 0% y 10%
Muebles y Enseres	Entre 10 y 25 años	Entre 0% y 10%
Equipo de Computo	Entre 3 y 5 años	Entre 0% y 2%
Equipo de Comunicación	Entre 3 y 10 años	Entre 0% y 2%

La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA aplica el método de depreciación por línea recta.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Activos Intangibles

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Los 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, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible, aplicando el método de amortización por línea recta

ACTIVO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Licencias	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 2%
Software	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 2%
Otros activos intangibles	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 2%

Las licencias de programas informáticos adquiridas son capitalizadas sobre la base de los costos incurridos para adquirir y usar el programa específico. Estos costos son amortizados usando el método de línea recta durante las vidas útiles estimadas.

Deterioro de valor de la Propiedad Planta y Equipo

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo.

El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado.

Para estimar el valor en uso, la empresa preparará las proyecciones de flujos de caja futuros a partir de los presupuestos más recientes disponibles. Estos presupuestos incorporarán las mejores estimaciones de la Gerencia de la empresa sobre los ingresos y costos de las unidades generadoras de efectivo, utilizando las proyecciones, la experiencia del pasado y las expectativas.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Estos flujos de efectivo se descuentan para calcular su valor presente a una tasa que recoge el costo de capital de la empresa. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo utilizadas de forma general entre los analistas financieros.

En el caso de que el valor recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro "Pérdida por deterioro del valor" del estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

Reconocimiento y Medición General

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. Si se cumpliera ello, la empresa estará obligada a realizar una estimación formal del importe recuperable. Excepto por si no se presentase indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor.

Se evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la empresa estimará el importe recuperable del activo.

Al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la empresa deberá considerar, como mínimo, los siguientes extremos:

Fuentes Externas de Información

Fuentes Internas de Información

- a. Durante el periodo, el valor de mercado del activo disminuye significativamente más de lo esperado como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b. Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la empresa, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que está ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.
- c. Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.
- d. El neto se en libros de los activos netos, es mayor que su capitalización bursátil.
- e. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- f. Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la empresa. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

operación a la que pertenece el activo, planes de vender o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo como finita, en lugar de indefinida.

- g. Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

La empresa puede identificar otros indicios para detectar que el valor del activo puede haberse deteriorado, lo que también le obligaría a determinar el importe recuperable del activo. Entre otros puede considerarse la siguiente información:

- Informes de Áreas de Mantenimiento en los que en forma periódica se señalen el nivel de operatividad u obsolescencia de dichos activos y los efectos de las actividades de mantenimiento para mitigar el efecto natural del desgaste y mantener en operatividad los mismos durante el período.

- Informes de las Áreas de Calidad, acerca de la continuidad del servicio y la medición de éstas en relación a los estándares permitidos por la secretaria de salud, pérdidas técnicas y comerciales.

- Estados Financieros y sus respectivas revelaciones para determinar indicadores financieros de rentabilidad de la inversión por actividad, necesidades de efectivo, gastos de mantenimiento, entre otros a fin de obtener evidencia de probables indicios internos de deterioro.

- Memoria de gestión de cada entidad acerca de las políticas contables que se aplicaron durante el período anterior para la preparación y presentación de estados financieros de dicho período.

Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que, la vida útil restante, el método de depreciación, amortización o el valor residual del activo, necesitan ser revisados y ajustados, incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo considerado.

Provisiones

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a. La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

c. Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo.

Beneficios a Empleados

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre del ejercicio corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones y bonificaciones. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Clasificación de Saldos en Corriente y No Corriente

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización; como corrientes los que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los que exceden esos vencimientos.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

Ingresos

La empresa reconoce como ingresos en el período en que se presta el servicio a los pacientes, de acuerdo con los términos del contrato.

Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por la prestación de servicios. La empresa reconoce ingresos cuando: el monto puede ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y, se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La empresa basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

En la empresa el ingreso principal se genera por la prestación de servicios de salud ambulatorios de primer nivel, esto implica, normalmente, la ejecución, por parte de la empresa, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo.

Los ingresos extraordinarios serán expuestos como otros ingresos. El efecto neto ganancia por la enajenación de activos no monetarios será expuesto en el estado de resultados. El ingreso por la enajenación de activos será reconocido producida la transferencia del activo.

Costos y Gastos

Para este a continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los costos de servicio, gastos operativos, otros ingresos y otros gastos.

Costo del servicio

El costo del servicio corresponde al costo, que se incurren para la prestación del servicio e incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturo o no el costo incurrido.

Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con el postulado del devengado, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales de relacionan.

Gastos Operacionales



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta. También incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Otros Ingresos y Gastos

Son los ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la empresa. Esta referido a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

Costos financieros

Los costos por intereses por la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos de intereses se registran en resultados (gastos).

Los costos de intereses que se incurren en la financiación del capital de trabajo de la empresa se afectan a los resultados del ejercicio.

Cambios En Las Políticas Contables Y Estimaciones

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

LA E.S.E. Salud del Tundama, reconoce el efecto de un cambio en una estimación contable de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del periodo del cambio:

- a. Sí éste afecta a un solo periodo,
- b. Del periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.
- c. Sí el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio. Cuando la E.S.E Salud del Tundama, adopte un cambio en una estimación contable, revelará:
- d. La naturaleza del cambio;
- e. El valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros y la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros

Corrección De Errores

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible.

Cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y en la presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

En la medida en que sea practicable, la E.S.E Salud del Tundama, corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- a. Re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o
- b. si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su Re expresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores, sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error, según lo establece la Norma de Presentación de Estados Financieros.

Cuando E.S.E Salud del Tundama, corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo, revelando:

- a. La naturaleza del error de periodos anteriores;
- b. el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible);
- c. el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

- d. una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error

Reexpresión De Estados Financieros

La finalidad de la reexpresión de estados financieros consiste en presentar información comparativa como si siempre se hubiera aplicado la misma política contable o como si el error nunca se hubiera cometido, haciendo posible la comparabilidad de las cifras a lo largo del tiempo, sin que sea necesario recomponer los libros de contabilidad desde el periodo más antiguo presentado. Todas las modificaciones a los estados financieros generadas por la aplicación de nuevas políticas contables o la corrección de errores que surjan después de la fecha de autorización y que no correspondan a una modificación de estados financieros ordenada por el máximo órgano de administración.

Otros Ingresos y Gastos

Son los ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la empresa. Esta referido a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

Costos financieros

Los costos por intereses por la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el periodo de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos de intereses se registran en resultados (gastos).

Los costos de intereses que se incurren en la financiación del capital de trabajo de la empresa se afectan a los resultados del ejercicio.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Está representado por todos aquellos valores disponibles en la caja general y los saldos bancarios debidamente conciliados mes a mes, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, la disponibilidad de los dineros no está sujeta a ninguna restricción de tipo legal.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Teniendo en cuenta los saldos y los movimientos de las cuentas bancarias, la Gerencia y Tesorería de la institución, unificaron en dos bancos las cuentas bancarias, como es Banco Popular y Banco Davivienda realizando la cancelación de las cuentas existentes en el Banco

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Caja Social y depositando estos recursos en la cuenta de Davivienda, a su vez y analizando la posibilidad de generar más rendimientos por los montos depositados, se constituye la cuenta en Davivienda denominada Renta Líquida

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.388.721.031,76	1.931.305.432,99	542.584.401,23
1105	CAJA	1.242.797,00	135.098,00	1.107.699,00
110501	CAJA PRINCIPAL	1.242.797,00	135.098,00	1.107.699,00
11050101	CAJA PRINCIPAL	1.242.797,00	135.098,00	1.107.699,00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	297.385.830,57	646.053.432,60	348.667.602,03
111005	CUENTA CORRIENTE	9.569.781,36	3.405.095,69	6.164.685,67
110260010418	BANCO POPULAR Cuenta 220260088976	9.569.781,36	3.405.095,69	6.164.685,67
11100601	CUENTA DE AHORROS	287.816.049,21	642.648.336,91	354.832.287,70
179700004130	BANCO DAVIVIENDA Cuenta 179700004130	66.878.046,46	17.613.920,97	49.264.125,49
179770007724	BANCO DAVIVIENDA Cuenta 179770007724	95.875.057,23	128.682.434,31	32.807.377,08
179770037002	BANCO DAVIVIENDA Cuenta 179770037002	9.535.856,79	57.705.522,13	48.169.665,34
220260088976	bANCO POPULAR Cuenta 220260088976	115.527.088,73	438.646.459,50	323.119.370,77
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.090.092.404,19	1.285.116.902,39	195.024.498,20
11339001	Davivienda Renta Líquida	1.090.092.404,19	1.285.116.902,39	195.024.498,20
0608179700000019	ESE Salud Del Tundama Renta Líquida - BANCO DAVIVIENDA S.A.	1.090.092.404,19	1.285.116.902,39	195.024.498,20

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA a 31 de diciembre de 2019, refleja en sus Estados Financieros una Inversión de \$291.403,61; según certificación emitida por Empoduitama, esta inversión se presenta en estados financieros desde el 4 de abril de 2008, mediante oficio No. ESPD-SAF-0027-2008, de EMPODUITAMA S.A. ESP., se hace entrega formal del Título de Acciones No. 0000004, a favor de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, el cual ampara 001 acción nominativa, bajo el No.262446, con una duración de 50 años y por un valor nominal de \$100.00 y representa un valor de \$100.00 en la conformación del capital social de EMPODUITAMA S.A. ESP.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Se refleja en los Estados Financieros en INVERSIONES y su contrapartida Patrimonio Institucional Incorporado, incluyendo el incremento patrimonial o disminución en medida de la participación de la E.S.E.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	MOVIMIENTOS		2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DEBITO	CREDITO	DICIEMBRE	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	282.788,64	309.863,88	301.248,91	291.403,61	8.614,97
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	282.788,64	309.863,88	301.248,91	291.403,61	8.614,97
122204	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS	282.788,64	13.941,20	296.729,84	-	-282.788,64
12220401	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS	282.788,64	13.941,20	296.729,84	-	-282.788,64
891855578	EMPODUITAMA S.A. E.S.P.	282.788,64	13.941,20	296.729,84	-	-282.788,64
122206	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - SOCIEDADES PUBLICAS	-	295.922,68	4.519,07	291.403,61	291.403,61
12220601	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - SOCIEDADES PUBLICAS	-	295.922,68	4.519,07	291.403,61	291.403,61
891855578	EMPODUITAMA S.A. E.S.P	-	295.922,68	4.519,07	291.403,61	291.403,61

Mediante la resolución 433 del 2019 de la Contaduría General de la Nación, la cuenta 122204, fue eliminada del catálogo de cuenta; razón por la cual el saldo reflejado en esta cuenta se reclasifico a la cuenta 122206.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Representa el valor adeudado por nuestros clientes, Entidades de Régimen Subsidiado, Entidades de Régimen Contributivo y particulares al 31 de diciembre de 2019, valores originados por la prestación de Servicios de la Salud con atención de Primer Nivel, la facturación ha sido radicada periodo a periodo.

Dentro del estado de situación financiera, las cuentas por cobrar a corto plazo, registradas en el activo corriente equivalen a \$1.023.746.490,50 y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$581.578.382,40; este último es afectado por el deterioro de cartera por la suma de \$177.712.846,39 el que se calcula aplicando los TES, a 31 de diciembre de 2019 aplicando el 5.25% para los vencimientos hasta un año, y el 6.41% para mayores a cinco años.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Los saldos de cartera más representativos son:

- Comfaboy Régimen Contributivo \$1.504.270,00, (Servicios prestados entre la vigencia fiscal del 2016 y 2017) y Subsidiado por servicios prestados entre el 2010 y 2015 por valor de \$133.107.313,42 y las vigencias 2016 a 2017 por \$14.037.228, el total adeudado por Comfaboy es de \$148.648.811,42 equivalente al 8.33% del total de la cartera. Se adelanta la gestión pertinente para realizar el proceso jurídico ya que se dispone de un acta mediante la cual se reconoce la deuda, equivalente al 7.79% del total de la cartera.
- Comparta presenta vencimiento mayor a 360 días: por Régimen Contributivo \$47.327.607, por Régimen Subsidiado Cápita \$438.816.792 y evento \$31.636.313, para un total con vencimiento a más de 360 días de \$517.780.712, que sumado a la cartera menor a 360, acumula un total adeudado por régimen contributivo y régimen subsidiado de \$866.551.205, equivalente al 48.605% del total de la cartera.
- Comfamiliar Huila con un saldo adeudado a más de 360 días de \$58.973.764,37 por Régimen Subsidiado y con vencimiento entre 30 y 360 días \$212.880.73, con un total adeudado por Régimen Subsidiado de \$271.854.495.37, En cuanto a Régimen contributivo menor a 360, \$57.443.764 para un total adeudado por Comfamiliar de \$329.298.259,37, equivalente al 18.47% del total de la cartera.
- Nueva EPS con un valor adeudado por régimen subsidiado con vencimiento mayor a 360 días de \$26.841.245, y vencimiento entre 30 y 360 días la suma de \$30.351.194, para un total de \$57.192.439, representando el 3.20% del total de la cartera.
- Municipio de Duitama, con cartera sin vencimiento por valor de \$100.801.235.50 convenio suscrito para Plan de Intervenciones Colectivas, representando el 5.65% del total de la cartera.

Dentro de la vigencia del 2019, Coosalud ha incrementado el saldo de cuentas por cobrar, adeudando al 31 de diciembre la suma de \$16.307.264 por Régimen Contributivo y \$260.983.965 por Régimen Subsidiado. Lo adeudado por Coosalud en total suma \$277.291.229 representa el 15.55% del total de la cartera.

El 27 de diciembre de 2018, en reunión de comité de sostenibilidad se dio a conocer el acta de liquidación de servicios al 2017 suscrita con Comparta, por un saldo a favor de la E.S.E. Salud del Tundama de \$534.701.878, el que se cancelaría en 12 cuotas a partir de febrero de 2019, de las cuales al 31 de diciembre se ha recibido la suma de \$490.143.388, con un saldo por cobrar de \$44.558.490

Mediante el acta No. 009 del Comité de sostenibilidad del 23 de mayo de 2019, se recomendó a Gerencia, autorizar ajuste disminuyendo cartera de la Nueva EPS y afectar el Deterioro por



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

una suma de \$21.932.490, saldo resultante de la conciliación de glosas afectando facturación de vigencias 2017 y 2018, quien mediante resolución No. 589 del 31 de mayo autorizo su registro y este se refleja en la nota de contabilidad No. 36 del 31 de mayo de 2019.

Mediante acta No. 10 del 13 de agosto de 2019, y como resultado de la depuración de cartera del 2015 con Comparta y mediante Resolución No. 1006 del 30 de agosto de 2019, se autorizó ajustar disminuyendo el saldo de cartera en \$480.000.00, siendo la glosa inicial por \$28.275.160 aceptándose únicamente \$480.000; registrándose afectando deterioro de cartera. Adicionalmente y mediante la misma Resolución se autorizó ajustar en cartera un mayor valor registrado en la factura 1796 a nombre de Coosalud por \$1.000.000, afectando excedentes acumulados por tratarse de facturación del 2018.

La cartera al 31 de diciembre 2019 está conformada como sigue:

ENTIDAD	SALDO CARTERA AL 31/12/2019
CONTRIBUTIVO	\$ 242.706.452,00
COMPARTA CONTRIBUTIVO	\$ 167.285.314,00
COMFAMILIAR CONTRIBUTIVO	\$ 57.443.764,00
COMFABOY CONTRIBUTIVO	\$ 1.504.270,00
COOSALUD CONTRIBUTIVO	\$ 16.307.264,00
SALUD VIDA CONTRIBUTIVO	\$ 165.840,00
SUBSIDIADO	\$ 1.439.530.031,79
COMPARTA SUBSIDIADO	\$ 660.032.578,00
COMPARTA EVENTO	\$ 39.233.313,00
COMFAMILIAR	\$ 271.854.495,37
COMFABOY	\$ 147.144.541,42
COOSALUD ARS - PORTABILIDAD	\$ 260.983.965,00
NUEVA EPS	\$ 57.192.439,00
EMDIS PORTABILIDAD	\$ 601.300,00
CAPRESOCA	\$ 693.600,00
CRUZ BLANCA	\$ 376.700,00
CAPITAL SALUD	\$ 132.400,00
ASMET SALUD	\$ 892.900,00
MUTUAL SER E.S.S.	\$ 391.800,00
MUNICIPIO	\$ 100.801.235,50
MUNICIPIO	\$ 100.801.235,50
TOTAL	\$ 1.783.037.719,29

Se presenta los siguientes vencimientos:

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

ENTIDAD	TOTAL							TOTAL
	DE 31 A 60	DE 61 A 90 DIAS	DE 91 A 120 DIAS	DE 121 A 180 DIAS	DE 181 A 360 DIAS	MAYOR DE 360 Y HASTA A 5 AÑOS	MAYOR A 5 AÑOS	
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	-	-	-	-	-	-	-	-
SALUD VIDA						165.840,00		165.840,00
COMPARTA COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	66.531.200,00	6.539.675,00	-	22.271.718,00	24.615.114,00	47.327.607,00		167.285.314,00
COMFAMILIAR HUILA	-	-	-	-	-	1.504.270,00	-	1.504.270,00
COMFAMILIAR HUILA	23.662.368,00	14.292.354,00	2.074.232,00	3.406.597,00	14.008.213,00	-		57.443.764,00
COOSALUD	7.322.049,00	1.934.170,00	-	1.050.485,00	6.000.560,00	-		16.307.264,00
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	97.515.617,00	22.766.199,00	2.074.232,00	26.728.800,00	44.623.887,00	48.997.717,00	-	242.706.452,00
REGIMEN SUBSIDIADO								
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - CAPITADO	63.369.998,00	47.934.406,00	-	68.864.018,00	41.047.364,00	438.816.792,00		660.032.578,00
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - EVENTO	4.070.000,00	231.000,00	-	864.000,00	2.432.000,00	31.636.313,00		39.233.313,00
COMFAMILIAR HUILA	185.071.680,00	-	12.386.225,00	15.304.661,00	118.165,00	58.973.764,37		271.854.495,37
EMDISALUD ESS Empresa Mutua para el Desarrollo Integral PORTABILIDAD	-	-	-	-	-	601.300,00		601.300,00
NUEVA EPS	13.968.953,00	-	11.566.494,00	-	4.815.747,00	26.841.245,00		57.192.439,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	14.037.228,00	133.107.313,42	147.144.541,42
CAPRESOCA	-	33.100,00	-	159.000,00	292.900,00	208.600,00		693.600,00
COOSALUD EVENTO	102.205.604,00	21.801.385,00	26.624.091,00	1.361.325,00	102.920.604,00	6.070.956,00		260.983.965,00
MUTUAL SER E.S.S.	33.100,00	102.500,00	-	256.200,00	-	-		391.800,00
CRUZ BLANCA	-	-	-	376.700,00				376.700,00
CAPITAL SALUD	66.200,00	33.100,00	33.100,00					132.400,00
ASMET SALUD	-	892.900,00						892.900,00
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	368.785.535,00	71.028.391,00	50.609.910,00	87.185.904,00	151.626.780,00	577.186.198,37	133.107.313,42	1.439.530.031,79
OTROS	-							-
MUNICIPIO DE DUITAMA	100.801.235,50	-						100.801.235,50
TOTAL OTROS	100.801.235,50	-						100.801.235,50
TOTAL GENERAL	567.102.387,50	93.794.590,00	52.684.142,00	113.914.704,00	196.250.667,00	626.183.915,37	133.107.313,42	1.783.037.719,29

El total reflejado por un valor de \$1.783.037.710,29 corresponde al valor total a cobrar por servicios facturados, no incluye el deterioro de cartera.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Al comparar las cifras con el año inmediatamente anterior, tenemos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DEBITO	
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.467.495.980,85	1.783.037.719,29	315.541.738,44
131902	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	96.907.908,00	242.706.452,00	145.798.544,00
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	69.193.052,00	167.285.314,00	98.092.262,00
830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	165.840,00	165.840,00	-
891180008	COMFAMILIAR HUILA	26.044.746,00	57.443.764,00	31.399.018,00
891800213	Caja de Compensación Familiar de Boyacá - COMFABOY	1.504.270,00	1.504.270,00	-
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-	16.307.264,00	16.307.264,00
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.280.201.979,79	1.439.530.031,79	159.328.052,00
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	967.802.293,00	699.265.891,00	268.536.402,00
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER ESS	-	391.800,00	391.800,00
811004055	EMDISALUD E.S.E	601.300,00	601.300,00	-
830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	-	376.700,00	376.700,00
891180008	COMFAMILIAR HUILA	58.973.764,37	271.854.495,37	212.880.731,00
891800213	Caja de Compensación Familiar de Boyacá - COMFABOY	147.144.541,42	147.144.541,42	-
891856000	Capresoca E.P.S	1.752.000,00	693.600,00	- 1.058.400,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	48.773.735,00	57.192.439,00	8.418.704,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	55.154.346,00	260.983.965,00	205.829.619,00
900298372	CAPITAL SALUD	-	132.400,00	132.400,00
900935126	ASMET SALUD EPS	-	892.900,00	892.900,00
131920	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	80.386.093,06	90.801.235,50	10.415.142,44
891855138	ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	80.386.093,06	90.801.235,50	10.415.142,44
13199001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	10.000.000,00	10.000.000,00	-
891855138	ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	10.000.000,00	10.000.000,00	-

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Composición

Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento y procesos lentos de liquidación de contratos, se debe provisionar el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Mediante el acta No. 009 del Comité de sostenibilidad del 23 de mayo de 2019, se recomendó a Gerencia, autorizar ajuste disminuyendo cartera de la Nueva EPS y afectar el Deterioro por una suma de \$21.932.490, saldo resultante de la conciliación de glosas afectando facturación de vigencias 2017 y 2018, quien mediante resolución No. 589 del 31 de mayo autorizo su registro y este se refleja en la nota de contabilidad No. 36 del 31 de mayo de 2019.

Mediante acta No. 10 del 13 de agosto de 2019, y como resultado de la depuración de cartera del 2015 con Comparta y mediante Resolución No. 1006 del 30 de agosto de 2019, se autorizó ajustar disminuyendo el saldo de cartera en \$480.000.00, siendo la glosa inicial por \$28.275.160 aceptándose únicamente \$480.000; registrándose afectando deterioro de cartera. Adicionalmente y mediante la misma Resolución se autorizó ajustar en cartera un mayor valor registrado en la factura 1796 a nombre de Coosalud por \$1.000.000, afectando excedentes acumulados por tratarse de facturación del 2018.

A 31 de diciembre de 2019, la ESE SALUD DEL TUNDAMA, para el cálculo del deterioro de cartera toma el total de la cartera adeudada por cada entidad y por cada régimen y aplica el valor del TES reportado por el Banco de la republica al último día de corte trimestral, el que para el cierre del cuarto trimestre de 2019, es reportado por 5.25% para un periodo menor a cinco años y 6.41% para mayores a cinco años, presentando la siguiente apropiación por deterioro de cartera:

ENTIDAD	DETERIORO
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	-
SALUD VIDA	121.837,00
COMPARTA	19.647.741,45
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	1.198.070,00
COMFAMILIAR HUILA	12.507.061,38
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	33.474.709,83
REGIMEN SUBSIDIADO	-
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - CAPITADO	89.521.673,54
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - EVENTO	4.813.408,48
COMFAMILIAR HUILA	12.080.108,43
EMDISALUD ESS Empresa Mutual para el Desarrollo Integral PORTABILIDAD	579.175,00
NUEVA EPS	3.374.465,09
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	25.817.191,63
CAPRESOCA	630.690,00
COOSALUD EVENTO	7.421.424,39
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	144.238.136,56
TOTAL GENERAL	177.712.846,39

A continuación se presenta la variación del deterioro de cartera, respecto del año inmediatamente anterior:

e

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	193.228.641,58	177.712.846,39	- 15.515.795,19
138609	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	193.228.641,58	177.712.846,39	- 15.515.795,19
13860901	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	193.228.641,58	177.712.846,39	- 15.515.795,19
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	148.444.960,58	113.982.823,47	- 34.462.137,11
811004055	EMDISALUD E.S.E	79.175,00	579.175,00	500.000,00
830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	21.837,00	121.837,00	100.000,00
891180008	COMFAMILIAR HUILA	11.194.587,00	24.587.169,81	13.392.582,81
891800213	Caja de Compensación Familiar de Boyacá - COMFABOY	19.572.938,00	27.015.261,63	7.442.323,63
891856000	Capresoca E.P.S	230.690,00	630.690,00	400.000,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	6.422.152,00	3.374.465,09	- 3.047.686,91
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7.262.302,00	7.421.424,39	159.122,39

NOTA 8. INVENTARIOS

Composición

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación o, b) transformarse o consumirse en actividades de producción de prestación de servicios.

Los inventarios comprenden medicamentos, material médico quirúrgico, material odontológico, material para laboratorio, El costo de los inventarios comprende el valor de compra, los derechos de importación y otros impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición, neto de los descuentos y rebajas.

Al 31 de diciembre de 2019, las cifras reflejadas en inventarios, corresponden a:



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
15	INVENTARIOS	374.635.007,46	227.370.417,00	- 147.264.590,46
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	374.635.007,46	227.370.417,00	- 147.264.590,46
151403	MEDICAMENTOS	223.808.142,00	114.145.709,00	- 109.662.433,00
151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	54.319.402,10	56.127.029,00	- 1.807.626,90
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	51.103.613,03	13.452.408,00	- 37.651.205,03
151406	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	45.403.850,33	43.645.271,00	- 1.758.579,33

Para la valorización de los inventarios al 31 de diciembre de 2019, se realizó conteo físico a las existencias en farmacia y en almacén, conteo que fue comparado con las cifras reportadas por el software, ASIS para farmacia y GENESIS para los materiales e insumos. Las cifras reflejadas no presentaron diferencias significativas y no generaron ajuste, toda vez, que desde el momento en que los software permitieron el manejo desde el mismo software, se realizó control permanente y verificación de saldos, realizando los ajustes de codificación e identificación de los elementos.

El inventario físico fue costado a los valores reflejados por el software y este mismo valor se refleja en los saldos contables, dado que la contratación de suministros e insumos se realizó para cubrir toda la vigencia del 2019 y los precios de compra no variaron, unificando con esto los costos en el software.

El Software, costea los inventarios a precio promedio de compra, para futuros inventarios en los que el precio de compra varia, será necesario registrar ajuste en contabilidad por la variación en precio. (Precio Promedio de Compra).

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La propiedad planta y equipo de la E.S.E. Salud del Tundama, está conformado por los bienes muebles e inmuebles que en su conjunto permiten la prestación de los servicios a la comunidad.

Periódicamente se realiza cruce de información entre lo registrado en contabilidad y almacén, verificando los ingresos de activos, la clasificación dada, la vida útil estimada y los respectivos cálculos de depreciación. El último cruce realizado fue a corte 31 de diciembre de 2019, estableciendo que los valores por propiedad planta y equipo son según su clasificación:

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.037.416.580,46	8.798.310.113,46	-239.106.467,00
1605	TERRENOS	1.875.943.286,00	1.875.943.286,00	-
160501	URBANOS	1.875.943.286,00	1.875.943.286,00	-
1640	EDIFICACIONES	7.441.118.374,16	7.441.118.374,16	-
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	77.400.550,00	77.400.550,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	224.892.949,00	239.161.949,00	14.269.000,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	802.375.794,68	802.375.794,68	-
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	280.477.419,00	280.477.419,00	-
166007	EQUIPO MEDICO	251.460.955,00	251.460.955,00	-
166009	EQUIPO ODONTOLOGICO	270.437.420,68	270.437.420,68	-
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	487.714.934,00	507.898.234,00	20.183.300,00
166501	MUEBLES Y ENSERES	487.714.934,00	507.898.234,00	20.183.300,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	780.818.012,40	785.336.037,40	4.518.025,00
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	159.243.078,00	163.761.103,00	4.518.025,00
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	621.574.934,40	621.574.934,40	-
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	517.465.700,00	517.465.700,00	-
167502	TERRESTRE	517.465.700,00	517.465.700,00	-
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3.092.912.469,78	- 3.448.389.811,78	-355.477.342,00
168501	EDIFICACIONES	-1.505.149.157,64	- 1.653.971.537,64	-148.822.380,00
16850101	EDIFICACIONES	-1.505.149.157,64	- 1.653.971.537,64	-148.822.380,00
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	- 129.345.550,00	- 145.651.304,00	- 16.305.754,00
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	- 467.945.495,00	- 518.186.321,00	- 50.240.826,00
16850501	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	- 119.194.630,00	- 132.210.051,00	- 13.015.421,00
16850502	EQUIPO DE LABORATORIO	- 223.730.058,00	- 244.452.913,00	- 20.722.855,00
16850503	EQUIPO ODONTOLOGICO	- 125.020.807,00	- 141.523.357,00	- 16.502.550,00
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 142.481.920,00	- 173.953.156,00	- 31.471.236,00
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	- 543.763.849,00	- 617.482.027,00	- 73.718.178,00
16850701	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	- 79.181.301,00	- 94.621.173,00	- 15.439.872,00
16850702	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	- 464.582.548,00	- 522.860.854,00	- 58.278.306,00
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	- 304.226.498,14	- 339.145.466,14	- 34.918.968,00

La E.S.E. salud del Tundama durante la vigencia del 2019, adquirió propiedad planta y equipo como se relaciona:



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

FECHA	NUMERO INGRESO ACTIVO FIJO	PROVEEDOR	FACTURA	VALOR TOTAL	CLASIFICACION DEL BIEN	CODIGO CONTABLE	OBSERVACIONES
08/04/2019	EA 50	INGENIERIA Y ELECTROMONTAJE A.G. S.A.S	91	9.400.000,00	MAQUINARIA Y EQUIPO	16551101	AIRE ACONDICIONADO MARCA LG MODELO VM242C7 SERIE 8121ACXCR355
08/04/2019	EA 50	INGENIERIA Y ELECTROMONTAJE A.G. S.A.S	91	970.000,00	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	16700101	DVR MODELO DH1-XVR4116HS-S2 SERIE 4H0839CPBQ7591A
02/05/2019	EA 63	DIEGO ALFONSO ACEVEDO ACEVEDO	2	4.869.000,00	MAQUINARIA Y EQUIPO	16551101	BOMBA SUMERGIBLE EXTRACTORA DE AGUA
14/06/2019	EA 132	COMCEL	3096584882	3.349.900,00	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	16700101	REPOSICION CELULAR GERENCIA
26/08/2019	EA 236	PRAKTISCH SAS	40	6.985.300,00	MUEBLES Y ENSERES	16650101	MUEBLES PARA ESTERILIZACION
01/11/2019	EA 330	ZONIA MARGARITA SANCHEZ	316	1.188.000,00	MUEBLES Y ENSERES	16650101	9 SILLAS DE ESCRITORIO CON BRAZOS NEGROS
01/11/2019	EA 330	ZONIA MARGARITA SANCHEZ	316	6.300.000,00	MUEBLES Y ENSERES	16650101	9 ESCRITORIOS CON BASE DE VIDRIO
01/11/2019	EA 330	ZONIA MARGARITA SANCHEZ	316	1.500.000,00	MUEBLES Y ENSERES	16650101	2 LOKER *9
26/11/2019	EA356	CHIE TURISMO VIAJES Y AVENTURAS S.A.S.	3	4.210.000,00	MUEBLES Y ENSERES	16650101	1 TEATRINO ARMABLE 3 PIEZAS PLASTIFICADO, 19 TITERES ESTRATEGIA IAMII
28/11/2019	OP 1756	COMCEL		198.125,00	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	16700101	MAYOR VALOR COMPRA CELULAR CELULAR SMG GXYS10128G973 BL 354618100894295
30/12/2019	EA 417	HERSIC INTERNACIONAL S.A.S.	20149	77.400.550,00	PLANTAS DUCTOS - PANELES	16450101	PANELES SOLARES
TOTAL ACTIVOS				116.370.875,00			

La E.S.E. Salud del Tundama siempre ha estado comprometida con el medio ambiente y esto se evidencia en la inversión realizada en el sistema de paneles solares, por valor de \$77.400.550, el que se encuentra en funcionamiento, y fue producto de convocatoria inversa y dentro de los proponentes que presentaron propuesta para este proyecto, los señores de Hersic Internacional S.A.S, ofrecieron el menor valor pero con la calidad y garantías requeridos para tan importante inversión.

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

cuando están listos para el uso que se le va a dar. La depreciación de las otras categorías de la cuenta propiedades, 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 el sistema de depreciación de línea recta, con las siguientes consideraciones:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS	VALOR RESIDUAL
Edificaciones	Entre 35 y 120 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	Entre 3 y 20 años	Entre 0% y 10%
Equipo Médico Científico	Entre 10 y 20 años	Entre 0% y 2%
Vehículos	Entre 5 y 10 años	Entre 0% y 10%
Muebles y Enseres	Entre 10 y 25 años	Entre 0% y 10%
Equipo de Computo	Entre 3 y 5 años	Entre 0% y 2%
Equipo de Comunicación	Entre 3 y 10 años	Entre 0% y 2%

NOTA 10. OTROS ACTIVOS - ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa las adquisiciones efectuadas por la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, en activos como software asistencial y financiero, junto con licencias antivirus y office, Almera y Sibacom Plus, los que tienen una vida estimada de 3 años. A 31 de diciembre de 2019, se presenta.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
19	OTROS ACTIVOS	231.853.670,73	157.867.192,73	73.986.478,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	665.185.062,00	665.185.062,00	-
197007	LICENCIAS	91.955.572,00	91.955.572,00	-
197008	SOFTWARES	573.229.490,00	573.229.490,00	-
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 433.331.391,27	- 507.317.869,27	73.986.478,00
197507	LICENCIAS	- 6.268.744,00	- 36.920.608,00	30.651.864,00
197508	SOFTWARES	- 427.062.647,27	- 470.397.261,27	43.334.614,00

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

a cada elemento o clase de activo intangible, aplicando el método de amortización por línea recta

ACTIVO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Licencias	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 2%
Software	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 2%
Otros activos intangibles	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 2%

Las licencias de programas informáticos adquiridas son capitalizadas sobre la base de los costos incurridos para adquirir y usar el programa específico. Estos costos son amortizados usando el método de línea recta durante las vidas útiles estimadas.

La variación presentada, corresponde a la amortización únicamente, la Institución durante el 2019, no realizó ninguna adquisición.

Actualmente se dispone de una hoja de trabajo en Excel donde se registra individualmente cada activo y se calcula su depreciación. Con la adquisición del Software Genesis para los procesos contables y financieros, se dispuso de un listado de activos, clasificado por categoría (Muebles y Enseres, Equipo de Laboratorio, Equipo de odontología, equipo médico, equipo de cómputo, equipo de comunicación, maquinaria y equipo, licencias y software), relacionando costo histórico, vida útil estimada, valor depreciación mensual y depreciación acumulada; información que fue suministrada para que el software Genesis alimente la base de datos y a partir del 1 de enero de 2020, la información respecto de activos fijos y depreciaciones se realice por medio del Genesis.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Al 31 de diciembre de 2019, la E.S.E. Salud del Tundama, presenta un total de cuentas por pagar por la suma de \$132.111.673, las que no presentan morosidad, dado que fueron generadas y causadas en el mes de diciembre, se detalla como sigue:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
24	CUENTAS POR PAGAR	85.188.481,33	132.111.673,00	46.923.191,67
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	74.724.293,33	96.840.750,00	22.116.456,67
240101	BIENES Y SERVICIOS	74.724.293,33	96.840.750,00	22.116.456,67
24010101	BIENES Y SERVICIOS	74.724.293,33	96.840.750,00	22.116.456,67
1032434793	FABIO ANDRES ARAQUE ZUTA	2.524.860,00	-	2.524.860,00
23551599	ESTHER GUARIN VIVAS	3.000.000,00	3.000.000,00	-
23944095	ALBA LUZ ESPINEL SARMIENTO	2.320.700,00	-	2.320.700,00
40046374	DERLY MARITZA FIRACATIVE MORALES	-	15.669.000,00	15.669.000,00
7186364	MANUEL EDUARDO CEPEDA HERNANDEZ	4.000.000,00	-	4.000.000,00
74189661	DIEGO ALFONSO ACEVEDO ACEVEDO	-	4.000.000,00	4.000.000,00
74344542	LUIS JAVIER SALAMANCA ALVAREZ	500.000,00	-	500.000,00
804002433	DESCONT SAS ESP	1.607.188,00	-	1.607.188,00
900609063	HERSIC INTERNATIONAL SAS	-	74.171.750,00	74.171.750,00
901215053	CONSORCIO CONARTE	60.771.545,33	-	60.771.545,33
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	10.464.188,00	22.013.543,00	11.549.355,00
240720	RECUADOS POR CLASIFICAR	10.464.188,00	22.013.543,00	11.549.355,00
24072001	CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	10.464.188,00	22.013.543,00	11.549.355,00
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	5.026.704,00	10.661,00	5.016.043,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	-	20.613.432,00	20.613.432,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-	1.389.450,00	1.389.450,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	13.257.380,00	13.257.380,00
249055	SERVICIOS	-	13.257.380,00	13.257.380,00
24905501	SERVICIOS	-	13.257.380,00	13.257.380,00
900101408	ASESORIAS INFORMATICAS Y JURIDICAS LTDA	-	13.257.380,00	13.257.380,00



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

La gerencia emitió la Resolución No. 1684 del 31 de diciembre de 2019, mediante la cual se constituyen las cuentas por pagar de la vigencia.

A 31 de diciembre de 2018, se constituyó compromiso presupuestales, mediante la Resolución 1735, a nombre de Thyssenkrupp Elevadores S.A, por el mantenimiento del ascensor; por un valor de \$10.551.492, para el cierre de la vigencia se suscribió acta de liquidación del contrato generando un pago por valor de \$115.348,50 afectando el gasto del periodo.

En la misma resolución de compromisos se constituyó las cuentas por pagar de la vigencia del 2018, entre las que se listo el contrato suscrito con el Sr. Luis Javier Salamanca Álvarez, (Objeto del contrato: Capacitación de la Resolución No.4505, Resolución 412 y Diagnostico de actividades de promoción y prevención...), por un valor de \$500.000,00. Para el cierre de la vigencia 2019, se suscribió el acta de liquidación de mutuo acuerdo, mediante la cual el contratista desiste del cobro de este y renuncia expresamente a cualquier reclamación, no se efectúa pago del mismo, se ajusta afectando una disminución del pasivo e incrementado excedentes acumulados por corresponder a gastos afectados en la vigencia del 2018.

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Al 31 de diciembre de 2019, se presenta un total de \$65.565.379 en donde se contempla conceptos de vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación y bonificación por servicios prestados, que se liquidan proporcional al tiempo de servicio con corte a 31 de diciembre de 2019.

En los cuadros siguientes, se relaciona el consolidado por cada uno de los conceptos adeudados por beneficios a empleados, y la discriminación por tercero por cada uno de los conceptos adeudados:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	62.921.020,00	65.565.379,00	2.644.359,00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	62.921.020,00	65.565.379,00	2.644.359,00
251104	VACACIONES	29.519.743,00	28.399.067,00	- 1.120.676,00
251105	PRIMA DE VACACIONES	21.058.531,00	20.285.048,00	- 773.483,00
251109	BONIFICACIONES	12.342.746,00	16.881.264,00	4.538.518,00
25110902	BONIFICACION DE RECREACION	2.918.659,00	4.211.183,00	4.211.183,00

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
25110401	VACACIONES	29.519.743,00	28.399.067,00	- 1.120.676,00
1052395956	AURA LORENA AVELLA PAIPA	-	1.063.547,00	1.063.547,00
23550539	CONCEPCION BLANCO BONILLA	340.360,00	1.802.799,00	1.462.439,00
23550643	ROSSY MARY FLECHAS CORREDOR	1.021.080,00	1.255.334,00	234.254,00
23582021	MARIA CONCEPCION AVELLA SANABRIA	340.360,00	1.255.334,00	914.974,00
39789492	CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ	4.705.942,00	1.355.843,00	- 3.350.099,00
40027945	MARIA ESTELLA RODRIGUEZ FERRO	4.206.945,00	2.542.003,00	- 1.664.942,00
40032565	CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ	5.166.321,00	5.890.206,00	723.885,00
46362718	FLOR ELVA ALFONSO AMADO	2.763.606,00	3.099.493,00	335.887,00
46662900	ANA MERCEDES CELY BECERRA	595.630,00	742.739,00	147.109,00
46663421	MARIA LILIA RINCON SARMIENTO	425.450,00	530.030,00	104.580,00
46666484	MARIA AGUSTINA BAEZ DUEÑAS	1.208.278,00	1.509.888,00	301.610,00
46669753	GLORIA NELLY CHAPARRO PINEDA	2.884.677,00	3.237.727,00	353.050,00
46671793	LUZ DARY OCHICA ALVARADO	978.535,00	1.206.515,00	227.980,00
52204461	CLAUDIA MARCELA QUINTANA SEGURA	1.747.988,00	1.990.039,00	242.051,00
74372146	JORGE IGNACIO CABRA COMBARIZA	3.134.571,00	917.570,00	- 2.217.001,00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
25110501	PRIMA DE VACACIONES	21.058.531,00	20.285.048,00	- 773.483,00
1052395956	AURA LORENA AVELLA PAIPA	-	759.676,00	759.676,00
23550539	CONCEPCION BLANCO BONILLA	243.114,00	1.287.713,00	1.044.599,00
23550643	ROSSY MARY FLECHAS CORREDOR	729.343,00	896.667,00	167.324,00
23582021	MARIA CONCEPCION AVELLA SANABRIA	243.114,00	896.667,00	653.553,00
39789492	CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ	3.361.387,00	968.460,00	- 2.392.927,00
40027945	MARIA ESTELLA RODRIGUEZ FERRO	3.004.961,00	1.815.716,00	- 1.189.245,00
40032565	CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ	3.690.229,00	4.207.290,00	517.061,00
46362718	FLOR ELVA ALFONSO AMADO	1.974.005,00	2.213.924,00	239.919,00
46662900	ANA MERCEDES CELY BECERRA	425.450,00	530.528,00	105.078,00
46663421	MARIA LILIA RINCON SARMIENTO	303.893,00	378.593,00	74.700,00
46666484	MARIA AGUSTINA BAEZ DUEÑAS	836.056,00	1.078.491,00	242.435,00
46669753	GLORIA NELLY CHAPARRO PINEDA	2.060.483,00	2.312.662,00	252.179,00
46671793	LUZ DARY OCHICA ALVARADO	698.954,00	861.797,00	162.843,00
52204461	CLAUDIA MARCELA QUINTANA SEGURA	1.248.563,00	1.421.457,00	172.894,00
74372146	JORGE IGNACIO CABRA COMBARIZA	2.238.979,00	655.407,00	- 1.583.572,00

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
251109	BONIFICACIONES	12.342.746,00	16.881.264,00	4.538.518,00
25110901	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	9.424.087,00	12.670.081,00	3.245.994,00
1052395956	AURA LORENA AVELLA PAIPA	-	531.968,00	531.968,00
23550539	CONCEPCION BLANCO BONILLA	508.223,00	538.046,00	29.823,00
23550643	ROSSY MARY FLECHAS CORREDOR	545.244,00	560.914,00	15.670,00
23582021	MARIA CONCEPCION AVELLA SANABRIA	706.772,00	588.991,00	- 117.781,00
39789492	CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ	587.105,00	1.944.357,00	1.357.252,00
40027945	MARIA ESTELLA RODRIGUEZ FERRO	40.313,00	86.982,00	46.669,00
40032565	CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ	-	129.612,00	129.612,00
46362718	FLOR ELVA ALFONSO AMADO	1.142.955,00	1.038.308,00	- 104.647,00
46662900	ANA MERCEDES CELY BECERRA	665.250,00	1.318.776,00	653.526,00
46663421	MARIA LILIA RINCON SARMIENTO	569.859,00	538.046,00	- 31.813,00
46666484	MARIA AGUSTINA BAEZ DUEÑAS	638.529,00	512.645,00	- 125.884,00
46669753	GLORIA NELLY CHAPARRO PINEDA	1.242.537,00	1.318.489,00	75.952,00
46671793	LUZ DARY OCHICA ALVARADO	802.134,00	767.418,00	- 34.716,00
52204461	CLAUDIA MARCELA QUINTANA SEGURA	1.042.161,00	1.951.045,00	908.884,00
74372146	JORGE IGNACIO CABRA COMBARIZA	933.005,00	844.484,00	- 88.521,00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
25110902	BONIFICACION DE RECREACION	2.918.659,00	4.211.183,00	4.211.183,00
1052395956	AURA LORENA AVELLA PAIPA	-	132.377,00	132.377,00
23550539	CONCEPCION BLANCO BONILLA	32.415,00	193.966,00	161.551,00
23550643	ROSSY MARY FLECHAS CORREDOR	97.246,00	162.098,00	64.852,00
23582021	MARIA CONCEPCION AVELLA SANABRIA	32.415,00	94.836,00	62.421,00
39789492	CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ	448.185,00	612.400,00	164.215,00
40027945	MARIA ESTELLA RODRIGUEZ FERRO	400.661,00	345.530,00	- 55.131,00
40032565	CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ	492.031,00	785.950,00	293.919,00
46362718	FLOR ELVA ALFONSO AMADO	263.201,00	387.096,00	123.895,00
46662900	ANA MERCEDES CELY BECERRA	56.727,00	113.739,00	57.012,00
46663421	MARIA LILIA RINCON SARMIENTO	40.519,00	50.479,00	9.960,00
46666484	MARIA AGUSTINA BAEZ DUEÑAS	115.074,00	175.549,00	60.475,00
46669753	GLORIA NELLY CHAPARRO PINEDA	381.985,00	564.558,00	182.573,00
46671793	LUZ DARY OCHICA ALVARADO	93.194,00	71.011,00	- 22.183,00
52204461	CLAUDIA MARCELA QUINTANA SEGURA	166.475,00	284.767,00	118.292,00
74372146	JORGE IGNACIO CABRA COMBARIZA	298.531,00	236.827,00	- 61.704,00

Para el calculo de los beneficios a empleados, se remitió a la hoja de vida evidenciando los últimos periodos de disfrute de vacaciones de todos y cada uno de los funcionarios y se procedió a realizar la liquidación por el tiempo comprendido entre el ultimo periodo reconocido y corte al 31 de diciembre de 2019.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

NOTA 13. PROVISIONES

17.1 Litigios y demandas

Composición

Teniendo en cuenta que se adelantan procesos por restitución de derechos en contra de la E.S.E. Salud del Tundama, instaurados por:

TERCERO	VALOR
MARTHA LEONOR GUTIERREZ RODRIGUEZ	63.000.000,00
OLGA LUCIA TORRES CRUZ	109.776.538,00
IRMA NIÑO SUAREZ	75.431.276,00
MARCOS PALACIOS	242.617.328,00
MIRYAM DEMETRIA CAMARGO MEDINA	36.575.323,00
RUBIELA CABRA COMBARIZA	36.496.861,00
MAGDA PILAR ESTUPIÑAN VELANDIA	173.377.016,00
FANNY PRIETO NIÑO	39.343.718,00
JEHIMY JOBANA ALBARRACIN	114.036.277,00
MONICA MABEL AVILA BARON	89.336.878,00
TOTAL	979.991.215,00

La E.S.E. Salud del Tundama, en procura de disponer de recursos para cubrir las posibles obligaciones generadas en el desarrollo de estos procesos, estableció una provisión por \$300.000.000, cifra que ha sido apropiada en su totalidad tanto en contabilidad como en presupuesto.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	DICIEMBRE	DICIEMBRE	
PROVISIONES	300.000.000,00	-	300.000.000,00
LITIGIOS Y DEMANDAS	300.000.000,00	-	300.000.000,00
LABORALES	300.000.000,00	-	300.000.000,00

Para este, se aplica la norma internacional NICSP 19, PROVISION DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Es importante tener en cuenta que los proceso que se adelantan en contra de la Institución tienen unas pretensiones valoradas por la suma de \$979.991.215, de las cuales se provisiono \$300.000.000, en procura de disponer de recursos para cubrir los resultados de estas pero que esta provisión afecta directamente los resultados del ejercicio, incrementando los gastos del periodo.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

NOTA 14. PATRIMONIO

Composición

Es el valor representativo de los bienes y derechos de la entidad junto con los excedentes financieros tanto de vigencias anteriores como de la presente vigencia, destacándose que para la vigencia de 2019 se generó un excedente de \$94.257.377,95

PATRIMONIO	2019	2018
CAPITAL FISCAL	8.595.755.167,30	8.595.779.001,94
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.532.747.385,83	495.939.584,85
RESULTADOS DEL EJERCICIO	94.257.377,95	391.460.556,32
GANANCIAS O PERDIDAS EN INVERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	32.449,61	0,00
IMPACTO POR LA TRANSICION A NIIF	0,00	2.675.887.773,88

El resultado del ejercicio se presentó por el movimiento de ingresos, costos y gastos del periodo inherentes a la prestación del servicio, y los gastos se incrementaron por la provisión para los procesos jurídicos por valor de \$300.000.000

NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN

En cuentas de orden se presenta:

- Cartera dada de baja en el 2017 con Emdis según acta de comité de sostenibilidad de diciembre de 2017 por \$72.344.920.66
- Se registra el valor de las pretensiones de los procesos jurídicos que se adelantan en contra de la E.S.E, por restitución de derechos como sigue:

99	ACREEDORA POR CONTRA (Db)	979.991.215,00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (Db)	979.991.215,00
990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	979.991.215,00
99050505	Procesos Jurídicos - Prestación de Servicios	979.991.215,00
23549910	MARTHA LEONOR GUTIERREZ RODRIGUEZ	63.000.000,00
23556591	OLGA LUCIA TORRES CRUZ	109.776.538,00
24183067	IRMA NIÑO SUAREZ	75.431.276,00
4208294	MARCOS PALACIOS	242.617.328,00
46451565	MIRYAM DEMETRIA CAMARGO MEDINA	36.575.323,00
46452215	RUBIELA CABRA COMBARIZA	36.496.861,00
46670516	MAGDA PILAR ESTUPIÑAN VELANDIA	173.377.016,00
46673220	FANNY PRIETO NIÑO	39.343.718,00
46673433	JEHIMY JOBANA ALBARRACIN	114.036.277,00
52260160	MONICA MABEL AVILA BARON	89.336.878,00

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

En la vigencia del 2019, se constituyó una provisión por \$300.000.000, con el propósito de cubrir los posibles resultados de los procesos, disponiendo de estos recursos tanto en los estados financieros como en presupuesto.

NOTA 16. INGRESOS

Composición

Se registran bajo el principio de la causación contable, teniendo en cuenta el movimiento de periodo, de tal manera que se refleje en los Estados Financieros razonablemente la situación financiera de la Entidad

En recuperaciones se registra un total de \$20.000.000, por servicios prestados en la vigencia del 2018 a la Gobernación de Boyacá dentro del convenio estrategia IAMI., junto con \$4.946.632,09 por pago realizado por la Fiduciaria entidad quien adelanta la liquidación de Caprecom.

En aprovechamiento se registra el reconocimiento que realiza la comunidad y terceros por los servicios del auditorio.

En otros ingresos diversos se registra principalmente, la devolución de parte de los viáticos reconocidos a funcionarios, como resultado del informe de auditoría de control interno, estos son:

48089007	Devolución Viáticos	4.111.792,00
23550643	ROSSY MARY FLECHAS CORREDOR	64.272,00
39789492	CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ	470.446,00
40032565	CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ	3.171.683,00
46662900	ANA MERCEDES CELY BECERRA	64.272,00
52204461	CLAUDIA MARCELA QUINTANA SEGURA	276.847,00
74372146	JORGE IGNACIO CABRA COMBARIZA	64.272,00

Mensualmente, se realice cruce de información registrada desde presupuesto y tesorería con la información contable y los soportes, tanto de facturación como de recibos de caja, consignaciones bancarias y pagos efectuados.

Se concilia mensualmente las transacciones financieras con los reportes de cartera y los soportes según sea: facturas, actas, consignaciones, notas contables y demás, asegurando que la información reflejada contablemente corresponda a los hechos económicos presentados durante el periodo.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Los ingresos de la vigencia 2019, corresponden a:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
4	INGRESOS	7.618.196.017,85	8.746.277.985,79	1.128.081.967,94
43	VENTA DE SERVICIOS	7.359.674.108,74	8.649.652.057,50	1.289.977.948,76
4312	SERVICIOS DE SALUD	7.371.029.889,74	8.649.652.057,50	1.278.622.167,76
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	4.356.612.987,34	5.495.869.822,00	1.139.256.834,66
431219	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	250.461.978,44	275.976.100,00	25.514.121,56
431220	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	2.293.551.265,00	2.247.710.582,00	- 45.840.683,00
431221	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	443.878.156,96	514.919.168,50	71.041.011,54
431246	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	5.022.200,00	86.927.335,00	81.905.135,00
431262	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	6.503.302,00	28.249.050,00	21.745.748,00
431292	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - INVESTIGACION CIENTIFICA	15.000.000,00	-	- 15.000.000,00
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	- 11.355.781,00	-	11.355.781,00
48	OTROS INGRESOS	258.521.909,11	96.625.928,29	- 161.895.980,82
4802	FINANCIEROS	56.843.988,20	65.328.150,00	8.484.161,80
4808	INGRESOS DIVERSOS	201.677.920,91	31.297.778,29	- 170.380.142,62
480815	FOTOCOPIAS	250.850,00	186.000,00	- 64.850,00
480826	RECUPERACIONES	188.718.618,05	24.946.632,09	- 163.771.985,96
48082601	SERVICIOS DE SALUD VIGENCIAS ANTERIORES	-	24.946.632,09	24.946.632,09
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA	178.738.340,00	-	- 178.738.340,00
891800498	GOBERNACIÓN DE BOYACA	-	20.000.000,00	20.000.000,00
899999026	CAPRECOM EPS	9.980.278,05	4.946.632,09	- 5.033.645,96
480827	APROVECHAMIENTOS	460.900,00	150.001,54	- 310.898,46
480827	INDEMNIZACIONES	4.936.750,00	-	- 4.936.750,00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	7.310.802,86	6.015.144,66	- 1.295.658,20

NOTA 17. GASTOS

Composición

Se registran bajo el principio de la causación contable, teniendo en cuenta el movimiento de periodo, de tal manera que se refleje en los Estados Financieros razonablemente la situación financiera de la Entidad, actúan como soporte de los registros, facturas, actas de supervisores e informes de los mismos, quienes avalan el cumplimiento de lo contratado, se controla que los soportes sean los exigidos dependiendo del contrato y en especial lo que tiene que ver con aportes al sistema de seguridad en salud y parafiscales.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Los gastos del periodo se relacionan:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
5	GASTOS	3.183.454.752,16	3.975.980.986,33	792.526.234,17
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.849.476.075,79	3.256.712.401,50	407.236.325,71
5101	SUELDOS Y SALARIOS	264.664.452,86	274.068.133,00	9.403.680,14
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	70.626.122,00	80.842.407,00	10.216.285,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	15.404.200,00	20.111.000,00	4.706.800,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	103.554.357,00	118.953.214,00	15.398.857,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.131.952.395,00	1.670.957.511,00	539.005.116,00
510801	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	718.605.391,00	1.292.348.264,00	573.742.873,00
510802	HONORARIOS	220.785.649,00	249.021.302,00	28.235.653,00
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	181.017.250,00	115.362.000,00	- 65.655.250,00
510810	VIÁTICOS	11.544.105,00	14.225.945,00	2.681.840,00
5111	GENERALES	1.253.263.208,93	1.089.624.046,50	- 163.639.162,43
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	117.516.756,00	126.270.732,00	8.753.976,00
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	252.183.000,72	192.846.258,29	- 59.336.742,43
511115	MANTENIMIENTO	452.328.990,97	379.922.165,75	- 72.406.825,22
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	75.004.991,00	77.587.325,00	2.582.334,00
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	22.348.200,00	-	- 22.348.200,00
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	11.995.023,15	3.300.000,00	- 8.695.023,15
511121	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.738.245,00	-	- 1.738.245,00
511123	COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	7.819.450,00	-	- 7.819.450,00
511125	SEGUROS GENERALES	72.611.438,00	70.536.663,00	- 2.074.775,00
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	-	7.000.000,00	7.000.000,00
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	31.823.477,00	31.355.457,46	- 468.019,54
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	179.056.672,00	178.521.212,00	- 535.460,00
511155	ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	8.046.938,74	-	- 8.046.938,74
511180	SERVICIOS	20.786.000,00	14.924.980,00	- 5.861.020,00
511190	OTROS GASTOS GENERALES	4.026,35	2.374,00	- 1.652,35
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	10.011.340,00	2.156.090,00	- 7.855.250,00
512002	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	1.094.954,00	985.911,00	- 109.043,00
512035	ESTAMPILLAS	8.278.800,00	-	- 8.278.800,00
512090	OTROS IMPUESTOS Y TASAS	637.586,00	1.170.179,00	532.593,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	333.919.803,84	719.268.584,83	385.348.780,99
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	63.861.801,84	40.045.590,83	- 23.816.211,01
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	223.764.594,00	305.236.516,00	81.471.922,00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	46.293.408,00	73.986.478,00	27.693.070,00
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	-	300.000.000,00	300.000.000,00
58	OTROS GASTOS GENERALES	58.872,53	-	- 58.872,53

Dentro de los gastos de administración y operación; se registra los gastos inherentes a la nómina y aportes a seguridad social, junto con los gastos de personal diversos donde se afecta los gastos por personal técnico y profesional que desempeña actividades administrativas

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

incluido el personal de asignación de citas, quienes prestan sus servicios a través de la empresa denominada Servicios y Asesorías SAS. En estos gastos también se registra lo pertinente a la asesoría jurídica, honorarios por asesoría dentro del proceso de acreditación y la evaluación por ICONTEC. Sumado a estas, estaría los gastos por capacitaciones, mantenimientos, servicios públicos, materiales y suministros, entre otros.

Adicionalmente, durante la vigencia del 2019 se constituyó la provisión para litigios y demandas por valor de \$300.000.000, que incrementó considerablemente los gastos del periodo y consecuentemente afectando los resultados del ejercicio

NOTA 18. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS

Composición

En costos, se incluye todos los conceptos que directamente se encuentran relacionados para la generación de ingresos por la prestación de servicios de salud, como son los profesionales de medicina, odontología, laboratorio y enfermería, los servicios del personal técnico del área de la salud son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2018	2019	VARIACION
		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
6	COSTOS DE VENTAS	4.043.280.709,37	4.676.039.621,61	632.758.912,24
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.043.280.709,37	4.676.039.621,61	632.758.912,24
6310	SERVICIOS DE SALUD	4.043.280.709,37	4.676.039.621,61	632.758.912,24
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1.281.191.929,66	1.393.517.466,42	112.325.536,76
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	721.857.172,15	774.770.536,47	52.913.364,32
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	467.595.245,00	588.379.783,00	120.784.538,00
631019	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRA MURALES	199.377.341,00	287.309.205,00	87.931.864,00
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	472.280.586,84	606.695.267,55	134.414.680,71
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	680.856.296,72	766.234.220,17	85.377.923,45
631062	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	214.122.138,00	259.133.143,00	45.011.005,00
631067	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	6.000.000,00	-	- 6.000.000,00

NOTA 19: FLUJO DE EFECTIVO

Para el Flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2019, es necesario tener en cuenta la el comprobante de contabilidad 36, mediante la cual se registra ajuste al saldo reflejado en cartera a nombre de la Nueva EPS



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

disminuyéndolo en \$21.932.490 y afectando la cuenta de Deterioro, valor resultante de la conciliación de glosas y que fue autorizado mediante la resolución No. 589 del 31 de mayo de 2019, y acta de Comité de Sostenibilidad No. 009.

El ajuste a excedentes acumulados por el costo de los inventarios de insumos de almacén a diciembre de 2018, mediante el comprobante de contabilidad No. 14 del 29 de marzo de 2019, por valor de \$63.189.425.24, Según acta de comité de sostenibilidad.

Mediante acta No. 10 del 13 de agosto de 2019, se autorizó ajustar en cartera un mayor valor registrado en la factura 1796 a nombre de Coosalud por \$1.000.000, afectando excedentes acumulados por tratarse de facturación del 2018. Mediante comprobante de contabilidad No. 068

Ajuste a deterioro de cartera mediante Resolución No. 1006 del 31 de agosto de 2019 a Nueva EPS, por mayor valor facturado en diciembre 2018 fact. 176, registrado mediante comprobante de contabilidad No.68

Mediante comprobante de contabilidad No. 123 – Nota de contabilidad y acta de liquidación del contrato 0118-2018, (Objeto del contrato: Capacitación de la resolución No.4505, Resolución 412 y Diagnostico de actividades de promoción y prevención...), reflejado en cuentas por pagar de vigencia 2018, contrato suscrito con el Sr. Luis Javier Salamanca Álvarez; acta de liquidación de mutuo acuerdo en la que el contratista renuncia expresamente a cualquier reclamación, no se efectúa pago del mismo y el valor del contrato por \$500.000, se ajusta afectando una disminución el pasivo e incrementado excedentes acumulados por corresponder a gastos afectados en la vigencia del 2018.

NOTA 20: INSTITUCION ACREDITADA EN SALUD

En el año 2019, La ESE Salud del Tundama, logro las calificaciones necesarias por grupos de estándares, para obtener el reconocimiento en la categoría de INSTITUCION ACREDITADA EN SALUD, en cumplimiento de lo dispuesto en la reglamentación emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social de Colombia y de acuerdo con los procedimientos definidos por ICONTEC como organismo de Acreditación en Salud de Colombia. El certificado otorgado tiene una duración de 4 años.


La E.S.E Salud del Tundama asume el compromiso de la acreditación, buscando orientar todos sus esfuerzos a mejorar la atención de nuestros usuarios y a la comunidad que así lo requiera, bajo un enfoque humanizado y seguro, viendo esto como una filosofía de servicio que nos permite enriquecer día a día nuestro actuar cotidiano dándonos cuenta de la importancia que este proceso amerita. La E.S.E Salud del Tundama trabaja en fortalecer la atención centrada en el usuario viendo la acreditación como una gran oportunidad para concientizarnos en la importancia de iniciar esta etapa buscando en un esquema de excelencia el fortalecimiento y sensibilización de nuestra labor contribuyendo al desarrollo de nuestro departamento y del país.

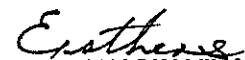
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2

Por otra parte, para garantizar la sostenibilidad de la certificación en acreditación ICONTEC realizará seguimiento de la acreditación con periodicidad establecida en la ruta crítica durante la vigencia de la acreditación es decir, hasta el 10 de diciembre del 2023 así:

- Primer seguimiento: 09 de enero de 2021 entrega de informe, 10 de marzo de 2021 Realización de visita
- Segundo Seguimiento: 11 de abril de 2022 entrega de informe, 10 de junio de 2022 Realización de visita
- Nuevo Ciclo: 11 de julio de 2023 entrega de informe, 09 de septiembre de 2023 Realización de visita.


CLAUDIA MARINA GARCÍA FERNÁNDEZ
Gerente,


FLOR ELVA ALONSO AMADO
Contador
TP. 52022 - T


ESTHER GUARIN VIVAS
Revisor Fiscal
TP. 18349-T