
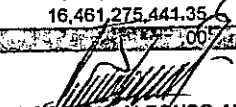
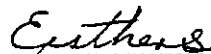


E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826,002,601 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 30 DE JUNIO DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: SuperIntendencia Nacional de Salud		2022	2023	VARIACION	
NOTA		JUNIO	JUNIO	ABSOLUTA	
ACTIVO					
ACTIVOS CORRIENTE					
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3,621,655,035.98	4,330,390,602.65	708,735,566.67
	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	6	914,000,000.00	.00	(914,000,000.00)
	CUENTAS POR COBRAR	7	996,623,944.70	1,131,826,153.40	135,202,208.70
	INVENTARIOS	9	480,891,719.81	490,200,352.71	9,308,632.90
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6,013,170,700.49	5,952,417,108.76	(60,753,591.73)
ACTIVOS NO CORRIENTES					
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	348,763.00	348,763.00	-
	CUENTAS POR COBRAR	7	389,636,262.00	1,129,693,665.86	740,057,403.86
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	12,359,067,929.38	12,174,868,557.85	(184,199,371.53)
	OTROS ACTIVOS	14	106,618,349.40	77,833,238.68	(28,785,110.72)
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		12,855,671,303.78	13,382,744,225.39	527,072,921.61
	TOTAL ACTIVO		18,868,842,004.27	19,335,161,334.15	466,319,329.88
PASIVO					
PASIVOS CORRIENTES					
	CUENTAS POR PAGAR	21	448,584,791.58	685,013,257.80	236,428,466.22
	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	22	140,075,841.00	174,089,447.00	34,013,606.00
	PROVISIONES	23	12,423,000.00	276,218,490.00	263,795,490.00
	OTROS PASIVOS - Anticipo Gobernación Boy.		.00	391,315,488.00	391,315,488.00
	OTROS PASIVOS	24	986,085,940.00	972,714,423.00	(13,371,517.00)
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,587,169,572.58	2,499,351,105.80	912,181,533.22
PASIVOS NO CORRIENTES					
	CUENTAS POR PAGAR	21	15,669,000.00	15,669,000.00	0.00
	PROVISIONES	23	650,620,728.08	358,865,787.00	(291,754,941.08)
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		666,289,728.08	374,534,787.00	(291,754,941.08)
	TOTAL PASIVO		2,253,459,300.66	2,873,885,892.80	620,426,592.14
PATRIMONIO					
	PATRIMONIO	27			
	CAPITAL FISCAL		12,605,539,423.19	12,605,539,423.19	-
	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3,811,532,882.67	3,832,020,920.54	20,488,037.87
	RESULTADOS DEL EJERCICIO		197,961,634.75	23,366,334.62	(174,595,300.13)
	GANANCIAS O PERDIDAS EN VERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS		348,763.00	348,763.00	-
	TOTAL PATRIMONIO		16,615,382,703.61	16,461,275,441.35	(154,107,262.26)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		18,868,842,004.27	19,335,161,334.15	466,319,329.88
CUENTAS DE ORDEN					
	Otras Cuentas Deudoras de Control		125,069,820.11	125,069,820.11	-
	Otros pasivos Contingentes		953,886,076.00	953,886,076.00	-00
RESUMEN					
	Nombre				
	ACTIVO		18,868,842,004.27	19,335,161,334.15	466,319,329.88
	PASIVO		2,253,459,300.66	2,873,885,892.80	620,426,592.14
	PATRIMONIO		16,615,382,703.61	16,461,275,441.35	(154,107,262.26)
	DIFERENCIA		.00	.00	.00


CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
GERENTE


FLORVELVA ALFONSO AMADO
CONTADOR PUBLICO
TR. 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 30 DE JUNIO DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

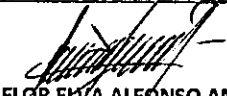
VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud


		2022	2023	VARIACION
	NOTA	JUNIO	JUNIO	ABSOLUTA
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28	4,061,143,564.75	4,329,001,212.36	267,857,647.61
INGRESOS NETOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		4,061,143,564.75	4,329,001,212.36	267,857,647.61
(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30	(2,179,724,492.12)	(2,344,022,488.49)	(164,297,996.37)
UTILIDAD BRUTA		1,881,419,072.63	1,984,978,723.87	103,559,651.24
(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	29	(1,523,205,541.63)	(1,598,562,488.29)	(75,356,946.66)
(MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	(244,866,360.57)	(406,424,962.47)	(161,558,601.90)
UTILIDAD OPERACIONAL		113,347,170.43	(20,008,726.89)	(133,355,897.32)
MAS: OTROS INGRESOS	28	84,614,464.32	78,501,811.51	(6,112,652.81)
(MENOS): OTROS GASTOS		0.00	(35,126,750.00)	(35,126,750.00)
RESULTADOS DEL PERIODO		197,961,634.75	23,366,334.62	(174,595,300.13)

Resumen:

Nombre	Saldo Credito	Saldo Credito	Saldo Credito
INGRESOS	4,145,758,029.07	4,407,503,023.87	261,744,994.80
COSTOS	(2,179,724,492.12)	(2,344,022,488.49)	(164,297,996.37)
GASTOS	(1,768,071,902.20)	(2,040,114,200.76)	(272,042,298.56)
RESULTADO DEL EJERCICIO	197,961,634.75	23,366,334.62	(174,595,300.13)


CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
GERENTE


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
CONTADOR PÚBLICO
TP. 52022-T



ESTHER GUARIN VIVAS
REVISOR FISCAL
TP.18349-T

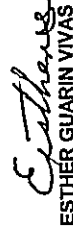
E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
AL 30 DE JUNIO DE 2023
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Ganancia y/o Pérdidas en Inversiones de Patrimonio	Total patrimonio
Saldo a 31 de diciembre 2021	12,605,539,423.19	3,691,782,152.01	119,750,730.66	296,326.00	16,417,368,631.86
Apropiación del resultado del periodo 2021		119,750,730.66	(119,750,730.66)		
Ganancias y/o perdidas en Instrumentos de Patrimonio				52,437.00	
Resultado del periodo 2022		0.00	20,488,037.87		
Saldo a 31 de diciembre 2022	12,605,539,423.19	3,811,532,882.67	20,488,037.87	348,763.00	16,437,909,106.73
Apropiación del resultado del periodo 2022		20,488,037.87	(20,488,037.87)		
Resultado del periodo 2023		0.00	23,366,334.62		
Saldo al 30 de junio de 2023	12,605,539,423.19	3,832,020,920.64	23,366,334.62	348,763.00	16,461,275,441.35


 CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
 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 DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
AL 30 DE JUNIO DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO	197,961,634.75	23,366,334.62	(174,595,300.13)
Depreciación	209,841,354.67	212,009,599.54	2,168,244.87
Amortización	36,998,941.92	14,272,452.84	(22,726,489.08)
Ajuste a cartera Resol.464 del 31 mayo 2022	(3,410,921.00)	(63,748,786.00)	(60,337,865.00)
Incremento en Inversión Empoduitama	52,437.00	0.00	(52,437.00)
Perdida en baja de cuentas por cobrar	-	35,126,750.00	35,126,750.00
Deterioro en Propiedad Planta y Equipo	-	17,443,533.99	17,443,533.99
Deterioro de Cartera	10,021,715.99	58,000,501.00	47,978,785.01
= EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	451,465,163.33	296,470,385.99	(154,994,777.34)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS			
Incremento ó disminución en Inventarios	108,653,241.93	128,993,585.22	20,340,343.29
Incremento ó disminución en cuentas por pagar	383,827,138.07	477,974,534.80	94,147,396.73
Incremento ó disminución en Beneficio a Empleados	71,241,330.00	79,366,356.00	8,125,026.00
Incremento ó disminución en Cuentas por Cobrar	314,927,121.80	401,428,798.20	86,501,676.40
Incremento ó disminución en Otros Pasivos	336,256,460.00	54,939,328.00	(281,317,132.00)
Incremento ó disminución en Provisiones	(35,379,271.92)	133,984,161.00	169,363,432.92
= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,630,991,193.21	1,573,157,149.21	(57,834,034.00)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Menos: Incremento en inversiones de liquidez	98,370,563.00	0.00	(98,370,563.00)
Menos: Incremento en Propiedad Planta y Equipo	(6,854,400.00)	(84,807,600.00)	(77,953,200.00)
Menos: Incremento en Otros Activos	0.00	(15,657,600.00)	(15,657,600.00)
= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	91,516,163.00	(100,465,200.00)	(191,981,363.00)
Disminución (aumento) neto del efectivo	1,722,507,346.21	1,472,691,949.21	(249,815,397.00)
Efectivo al comienzo de año	1,899,147,689.77	2,857,698,653.44	958,550,963.67
Efectivo al 30 de junio	3,621,655,035.98	4,330,390,602.65	708,735,566.67


CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
GERENTE


ESTHER GUARIN VIVAS
REVISOR FISCAL
TP.18349-T


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
CONTADOR PÚBLICO
TP. 52022-T

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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 Secretaría 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, Avendaño, 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 2023 y el 30 de junio de 2023.

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 Secretaría de Salud e integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo 111 artículos 194,195,196 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.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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

La E.S.E. Salud del Tundama, no realiza transacciones en moneda extranjera

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Al cierre del periodo comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 30 de junio de 2023, 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 con el total de activos y la aplicación del siguiente ponderado.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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 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

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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.

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.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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.

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.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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 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.

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.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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 implícito, 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 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.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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 la 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:

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 un re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1 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.

Dentro del efectivo y equivalentes al efectivo se incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras y los sobregiros bancarios. Así mismo, se incluyen las inversiones que se destinan a realizar los pagos de obligaciones a corto plazo y que cumplen las siguientes condiciones: son de gran liquidez, vencen en tres meses o menos contados desde la fecha de su adquisición, son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como préstamos bancarios corrientes. Estas partidas se registran al valor razonable, el cual no difiere significativamente de su costo. No existen restricciones de uso sobre estas partidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

La E.S.E. Salud del Tundama considerara como equivalentes de efectivo los CDT, TES y cupones que estén destinados a cumplir con los pagos de corto plazo y cuyo vencimiento sea igual o menor a tres meses.

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

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

4.2 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 título valor o la certificación expedida por la Entidad Emisora.

Las Inversiones e Instrumentos Derivados, representan el valor de los recursos financieros colocados en: a) instrumentos de patrimonio que tienen valor razonable, que, de acuerdo con el modelo de negocio, no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto; y b) instrumentos de deuda que tienen valor razonable y que, de acuerdo con el modelo de negocio, no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

4.3 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 medirán por el valor de la transacción.

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.

4.4 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.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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 el 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.

4.5 Inventarios

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.

Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. La fórmula de costo corresponde al promedio ponderado.

Para efectos de la medición del stock al cierre del ejercicio, será responsabilidad el líder de ambiente físico con funciones de almacenista o quien haga sus veces, efectuando conteo físico de existencias clasificado según las cuentas contables y valorado a precio promedio, siendo de obligatorio cumplimiento al 31 de diciembre de la vigencia y en periodos aleatorios según se estime por la Dirección, quien mediante informe escrito reportará los saldos al proceso financiero contable.

4.5.1 Fórmulas de Cálculo de Costo

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el costo promedio ponderado y para el costeo de la toma física se realizará por precio última factura La política contable de la empresa es utilizar la fórmula de costo promedio ponderado para todos los inventarios. La empresa utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares, y aplicara costo última factura de compra en los conteos físicos de inventario.

4.5.2 Valor Neto Realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

4.6 Propiedad Planta y Equipo

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%

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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.

4.7 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.

4.8 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.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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.

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.

4.9 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 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 esta opera, 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 restructuración de la operación a la que pertenece el

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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 con 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.

4.10 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;
- 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.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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

4.11 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.

4.12 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.

4.13 Clasificación de Saldos en Corriente y No Corriente

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.

4.14 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

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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.

4.15 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.

4.16 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.

4.17 Gastos Operacionales

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.

4.18 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.

4.19 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.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

4.20 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.

4.21 Corrección De Errores

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.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Los errores de periodos anteriores que sean inmatrimales 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
- d. una justificación de las razones por las cuales no se realizó una re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error

4.22 Re expresión De Estados Financieros

La finalidad de la re expresión 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.

4.23 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.

4.24 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.

v t u r r

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA INSTITUCION

NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Dentro del efectivo y equivalentes al efectivo se incluyen el efectivo en caja general, los saldos de caja menor, los depósitos en entidades financieras y los sobregiros bancarios. Así mismo, se incluyen las inversiones que se destinan a realizar los pagos de obligaciones a corto plazo y que cumplen las siguientes condiciones: son de gran liquidez, vencen en tres meses o menos contados desde la fecha de su adquisición, son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como préstamos bancarios corrientes. Estas partidas se registran al valor razonable, el cual no difiere significativamente de su costo. No existen restricciones de uso sobre estas partidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

La E.S.E. Salud del Tundama considerara como equivalentes de efectivo los CDT, TES y cupones que estén destinados a cumplir con los pagos de corto plazo y cuyo vencimiento sea igual o menor a tres meses.

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.

Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

La E.S.E. Salud del Tundama, registra los movimientos de caja y bancos desde el módulo de tesorería, registros que son verificados en el proceso contable mediante la conciliación mensual.

Al 30 de junio de 2023, presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,621,655,035.98	4,330,390,602.65	708,735,566.67
CAJA	3,531,850.00	2,915,288.00	(616,562.00)
CAJA PRINCIPAL	731,850.00	115,288.00	(616,562.00)
CAJA MENOR	2,800,000.00	2,800,000.00	0.00
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,618,123,185.98	4,327,475,314.65	709,352,128.67
BANCO POPULAR No 11026001041-8	11,829,167.34	16,645,153.52	4,815,986.18
DAVIVIENDA 179770037002	20,589,364.71	68,517,280.66	47,927,915.95
DAVIVIENDA INNOVO 179770007724	279,224,819.59	51,516,662.30	(227,708,157.29)
BANCO POPULAR AHORROS 220260088976	2,024,386,010.19	2,690,516,481.67	666,130,471.48
DAVIVIENDA PIC MUNICIPAL 179700004130	3,421.86	3,425.27	3.41
PIC DEPARTAMENTAL 179770039198	2,569,093.23	2,571,663.44	2,570.21
DAVIVIENDA 179700012950 PIC DEPARTAMENTAL 2021	50,420,725.67	3,597.73	(50,417,127.94)
DAVIVIENDA PIC MUNICIPAL 2021 179700013032	201,237,429.66	14,858.72	(201,222,570.94)
DAVIVIENDA VACUNACION COVID 19 1797700012711	986,585,388.25	1,027,358,394.88	40,773,006.63
DAVIVIENDA CONVENIO 2770 GOBERNACION 179770041921	10,169,000.00	34,696,228.64	24,527,228.64
DAVIVIENDA CONTRATO CSS 20220197 MUNICIPAL PIC 2022 179770042531	31,108,765.48	25,709.22	(31,083,056.26)
DAVIVIENDA CONTRATO 2230 PIC 179700014592	0.00	49,875,145.60	49,875,145.60
DAVIVIENDA CONTRATO UNIDAD MOVIL	0.00	360,000,000.00	360,000,000.00
DAVIVIENDA CONVENIO INTER. 1171-2023 179700015680	0.00	25,730,713.00	25,730,713.00

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

El saldo registrado en la cuenta de ahorros denominada: DAVIVIENDA CONTRATO UNIDAD MOVIL, por \$360.000.000, corresponde al valor del anticipo efectuado por la GOBERNACIÓN DE BOYACA, en aporte a la compra de la Unidad Móvil. El proceso de contratación se encuentra en desarrollo y se estima que a finales del mes de julio sea la entrega del bien.

5.2 Efectivo de uso restringido

Al 30 de junio de 2023, la E.S.E. Salud del Tundama, no tiene efectivo restringido.

5.3 Equivalentes al efectivo

Al 30 de junio de 2023, la E.S.E. Salud del Tundama, no registra.

5.4 Saldos en moneda extranjera.

Al 30 de junio de 2023, la E.S.E. Salud del Tundama, no registra

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

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

La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA a 30 de junio de 2023, refleja en sus Estados Financieros una Inversión de \$348.763; 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.

Se presenta 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.

6.1 Inversiones de administración de Liquidez.

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	914,348,763.00	348,763.00	(914,000,000.00)
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO	914,000,000.00	0.00	(914,000,000.00)
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO (CDT) -	914,000,000.00	0.00	(914,000,000.00)
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	348,763.00	348,763.00	
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	348,763.00	348,763.00	0.00

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

No registra

6.3 Instrumentos derivados y cobertura.

No registra

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

Representa el valor adeudado por nuestros clientes, Entidades de Régimen Subsidiado, Entidades de Régimen Contributivo y particulares al 30 de junio de 2023, valores originados por la prestación de Servicios de la Salud con atención de Primer Nivel.

El total registrado por cuentas por cobrar a 30 de junio de 2023 corresponde a \$2.652.906.511.76 menos el deterioro acumulado de cuentas por cobrar de \$391.386.692,50 para un total a cobrar de \$2.261.519.819,26

Dentro del estado de situación financiera, las cuentas por cobrar a corto plazo, registradas en el activo corriente equivalen a \$1.131.826.153,40 con un vencimiento menor a 360 días y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$1.129.693.665,86 con un vencimiento mayor a 360 días.

La discriminación del valor registrado en cuentas por cobrar al 30 de junio de 2023, se presenta en el cuadro siguiente:

Comparta: el valor adeudado en el que se incluye Subsidiado Capita, Subsidiado evento y Régimen Contributivo por \$756.394.164, el 24 de septiembre de 2021, fue radicado en la plataforma Filezilla, los soportes y archivos requeridos para formar parte del proceso de liquidación, quienes mediante el auto 001 de 2021 emitido por Faruc Urrutia Jalilie, como Agente Liquidador Comparta EPS-S en Liquidación, se informa que la E.S.E. Salud del Tundama, radico la reclamación de manera oportuna. Se hace seguimiento al proceso de liquidación para realizar los trámites que este proceso requiera.

Comfamiliar al 30 de junio de 2023, por Régimen contributivo adeuda la suma de \$59.173.700 y Régimen Subsidiado la suma de \$103.744.307 para un total de \$162.918.007. Una vez se conoció del proceso de liquidación, se adelanta la gestión para reunir la documentación requerida y su posterior radicación, para formar parte del proceso y lograr el cobro pertinente, se dispone de la resolución en la que nos listan como acreedores dentro del proceso de liquidación.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
CUENTAS POR COBRAR	1,386,260,206.70	2,261,519,819.26	875,259,612.56
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,748,524,322.70	2,652,906,511.76	904,382,189.06
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	157,335,532.00	185,690,650.00	28,355,118.00
COMARTA EPS-S	92,943,125.00	92,943,125.00	-
COMFAMILIAR HUILA	54,866,712.00	59,173,700.00	4,306,988.00
NUEVA EPS	1,303,072.00	1,457,336.00	154,264.00
CAJACOPI	1,766,500.00	25,951,706.00	24,185,206.00
SALUDTOTAL	264,990.00	-	(264,990.00)
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6,191,133.00	6,164,783.00	(26,350.00)
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	961,351,890.20	1,420,082,097.36	458,730,207.16
COMPARTAS EPS-S	662,976,039.00	662,976,039.00	-
ASOCIACION MUTUAL SER ESS	475,000.00	475,000.00	-
SANITAS	1.20	233,671,462.00	233,671,460.80
COMFAMILIAR HUILA	57,202,759.00	103,744,307.00	46,541,548.00
COMPENSAR	13,392,150.00	12,502,166.00	(889,984.00)
CAPRESOCA E.P. S	3,133,250.00	4,301,026.00	1,167,776.00
COOMEVA	34,700.00	34,700.00	-
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S. A	142,582,459.00	-	(142,582,459.00)
NUEVA EPS EVENTO	14,958,088.00	294,721,785.00	279,763,697.00
MALLA MAS	302,775.00	302,775.00	-
ECOOPSOS	72,600.00	522,000.00	449,400.00
COMFAORIENTE	36,300.00	-	(36,300.00)
MUTUAL SER	1,365,500.00	3,236,586.00	1,871,086.00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	9,039,088.00	8,541,132.36	(497,955.64)
SALUDTOTAL	18,249,765.00	419,940.00	(17,829,825.00)
CAPITAL SALUD	1,715,200.00	770,100.00	(945,100.00)
ASMET SALUD EPS	963,100.00	1,009,500.00	46,400.00
CAJACOPI CAPITA	32,361,973.00	86,572,306.00	54,210,333.00
CAJACOPI EVENTO	2,491,143.00	6,156,773.00	3,665,630.00
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA SAS	-	124,500.00	124,500.00
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	7,420.00	-	(7,420.00)
BANCO POPULAR S. A	7,420.00	-	(7,420.00)
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	0.50	45,391,733.40	45,391,732.90
GOBERNACION DE BOYACA	-	45,391,733.40	45,391,733.40
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	0.50	-	(0.50)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	629,829,480.00	1,001,742,031.00	371,912,551.00
FONDO NACIONAL DE GESTION DE DESASTRES	629,829,480.00	949,090,543.00	319,261,063.00
OIM ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL	-	52,651,488.00	52,651,488.00
DETERIORO ACUMULADO POR CUENTAS POR COBRAR	-362,264,116.00	391,386,692.50	29,122,576.50
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	362,264,116.00	391,386,692.50	29,122,576.50

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Fondo Nacional de Gestión del Riesgo: La ESE SALUD DEL TUNDAMA ha recibido un total de giro previo por concepto de vacunación COVID 19 en la vigencia 2021 por valor de \$726.165.940 y para la vigencia 2022 un total de \$276.901.440,00 para un valor total de \$1.003.063.380,00 valor que está depositado en la cuenta del banco de Davivienda. A la fecha se ha legalizado giro previo con factura por valor de \$53.976.797,00 quedando pendiente de facturar un valor de \$972.714.383 de los cuales ya se encuentran en cartera

ECOOPSOS: En virtud de la resolución 2023320030002332-6 del 12 de abril 2023. Por la cual ordenan la liquidación como consecuencia de la toma de posesión a la empresa promotora de salud COOPSOS S.A.S de acuerdo al emplazamiento se tenía el plazo de 5 de junio de radicar acreencias. La ESE ALUD DEL TUNDAMA realizo la radicación de manera virtual por valor de \$522.000 con el radicado 001614. De manera oportuna.

En cuanto a los vencimientos de cartera, se relaciona según el siguiente cuadro:

ENTIDAD	TOTAL						TOTAL
	DE31 A 60	DE61 A 90 DIAS	DE91 A 120 DIAS	DE121 A 180 DIAS	DE181 A 360 DIAS	MAYOR DE 360 Y HASTA 5 AÑOS	
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	0	0	0	0	0	0	0
COMPARTA	0	0	0	0	0	92,943,125	92,943,125
NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	0	0	0	0	154,264	1,303,072	1,457,336
COMFAMILIAR HUILA	0	0	0	0	25,524,500	33,649,200	59,173,700
COOSALUD	0	0	0	0	0	6,164,783	6,164,783
CAJACOPI CAPITA	1,856,248	0	60,258	320,146	1,074	0	2,237,726
CAJACOPI evento	326,222	0	255,860	23,091,898	0	40,000	23,713,980
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	2,182,470	0	316,118	23,412,044	25,679,838	134,100,180	185,690,650
REGIMEN SUBSIDIADO							
COMPARTA - Capita	0	0	0	0	0	662,976,039	662,976,039
COMPARTA - Evento	0	0	0	0	0	475,000	475,000
SANTAS	208,529,693	25,141,769	0	0	0	0	233,671,462
COMFAMILIAR HUILA	0	0	0	0	46,541,548	57,202,759	103,744,307
COMPENSAR	11,770,496	0	0	0	0	731,670	12,502,166
COOMEVA	0	0	0	0	0	34,700	34,700
NUEVA EPS	0	330,000	0	107,702,484	121,460,565	49,300,664	278,793,713
NUEVA EPS EVENTO	0	0	0	0	1,697,472	14,230,600	15,928,072
CAPRESOCA	0	78,500	322,776	726,500	0	3,173,250	4,301,026
COOSALUD	395,425	0	0	0	0	8,145,707	8,541,132
MUTUAL SER E.S.S.	544,466	3,000	270,100	185,070	0	2,233,950	3,236,586
SALUDTOTAL EVENTO	0	0	0	0	0	419,940	419,940
CAPITAL SALUD	381,400	202,600	32,100	25,700	0	128,300	770,100
ECOOPSOS	0	0	46,400	0	80,000	395,600	522,000
ASMET SALUD	46,400	0	0	0	0	963,100	1,009,500
CAJACOPI EVENTO	652,444	492,534	2,213,192	1,776,775	220,000	801,828	6,156,773
CAJACOPI CAPITA	21,217,889	3,667,626	3,971,378	7,507,561	40,596,239	9,611,613	86,572,306
MALLAMAS	0	0	0	0	0	302,775	302,775
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA SAS	0	31,700	0	92,800	0	0	124,500
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	243,538,213	29,947,729	6,855,946	118,016,890	210,595,824	811,127,495	1,420,082,097
OTROS							
GOBERNACION - PIC DEPARTAMENTAL	45,391,733	0	0	0	0	0	45,391,733
OIM	52,651,488	0	0	0	0	0	52,651,488
FONDO NACIONAL DE GESTION DE DESASTRES	0	0	0	0	373,237,860	575,852,683	949,090,543
TOTAL OTROS	98,043,221	0	0	0	373,237,860	575,852,683	1,047,133,764
TOTAL GENERAL	343,763,904	29,947,729	7,172,064	141,428,934	609,513,522	1,521,080,358	2,652,906,512

7.3 Deterioro de cuentas por Cobrar

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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.

El Deterioro de cartera a 30 de junio, refleja la suma de \$ 3391.386.692,50 cifra que discriminada como sigue:

ENTIDAD	DETERIORO JUNIO DE 2023
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	0
COMPARTA	16,519,534
NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	269,974
COMFAMILIAR HUILA	8,267,437
COOSALUD	708,662
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	25,765,607
REGIMEN SUBSIDIADO	0
COMPARTA - Cápita	264,573,001
COMPARTA - Evento	281,870
COMFAMILIAR HUILA	21,203,676
COOMEVA	5,991
NUEVA EPS	58,000,501
NUEVA EPS EVENTO	965,250
CAPRESOCA	706,355
COOSALUD	5,619,501
MUTUAL SER E.S.S.	451,109
SALUDTOTAL	3,813,078
CAPITAL SALUD	355,360
ECOOPSOS	37,901
ASMET SALUD	422,197
CAJACOPI CAPITA	9,089,964
MALLAMAS	95,334
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	365,621,086
TOTAL OTROS	0
TOTAL GENERAL	391,386,693

En lo transcurrido del 2023, se ha recaudó \$859.992.643,60 de cartera de vigencia anterior, la que corresponde al 28.15%, del total adeudado de cartera de vigencia anterior, teniendo en cuenta que el saldo de cuentas por cobrar por servicios de salud a 31 de diciembre de 2022 fue de \$3.054.335.309,96.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Es necesario tener en cuenta que el valor adeudado por Comparta en Liquidación de \$756.394.164,00, más; lo adeudado por Comfamiliar Huila en Liquidación de \$162.918.007,00, suman \$919.312.171,00, y que corresponde al 34.65%, del valor total de la cartera. Su recaudo está sujeto al avance del proceso de liquidación de las Entidades.

Al 30 de junio de 2023 y teniendo en cuenta el acta del Comité de sostenibilidad No. 02 y Resolución No. 417 del 30 de junio de 2023, se autorizó ajuste a saldos de cartera de la Nueva EPS, por un valor total disminuyendo cartera en \$81.665.519, de los cuales afectando vigencias anteriores un total de \$63.748.786 y de la presente vigencia \$17.916.733, este registro afecto deterioro de cartera en \$28.622.036 y perdida por baja en cuentas por cobrar en \$35.126.750.

Con el ajuste a cartera y al deterioro en cuentas por cobrar, este ultimo fue necesario ajustar al aplicar el cálculo del mismo según el manual de políticas contables por un valor de \$58.000.501.

Es importante tener en cuenta que según acta de liquidación de PYP de la vigencia 2022 con la NUEVA EPS la ESE SALUD DEL TUNDAMA acepta una glosa por valor de \$ 83.914.873 en el cual se debe realizar el ajuste pertinente. (Está pendiente de realizar el cruce con la nueva EPS a que facturas debe realizar las notas crédito).

NOTA 9. 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.

9.1 Bienes y servicios

Las cifras reflejadas en inventarios corresponden a:

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACIÓN
	JUNIO	JUNIO	
INVENTARIOS	480,891,719.81	490,200,352.71	9,308,632.90
MATERIALES Y SUMINISTROS	480,891,719.81	490,200,352.71	9,308,632.90
MEDICAMENTOS	117,725,294.00	131,292,612.00	13,567,318.00
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	130,743,089.52	215,910,891.41	85,167,801.89
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	49,426,046.80	51,297,131.00	1,871,084.20
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	84,747,102.82	56,441,019.00	(28,306,083.82)
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	98,250,186.67	35,258,699.30	(62,991,487.37)

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

NOTA 10. 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, al 30 de junio de 2023, se presenta:

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACIÓN
	JUNIO	JUNIO	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12,359,067,929.38	12,174,868,557.85	(184,199,371.53)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:	16,728,501,544.89	16,877,207,273.09	148,705,728.20
TERRENOS	2,724,430,984.77	2,724,430,984.77	0.00
EDIFICACIONES	10,656,703,026.28	10,656,703,026.28	0.00
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	77,400,550.00	77,400,550.00	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	272,786,985.00	272,786,985.00	0.00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	810,579,998.64	913,391,811.64	102,811,813.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	591,291,843.80	600,955,430.00	9,663,586.20
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	901,311,736.40	948,078,065.40	46,766,329.00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	693,996,420.00	683,460,420.00	(10,536,000.00)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA:	4,369,433,615.51	4,702,338,715.24	332,905,099.73
EDIFICACIONES	2,043,807,832.61	2,258,386,648.25	214,578,815.64
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	16,268,448.94	22,718,494.78	6,450,045.84
MAQUINARIA Y EQUIPO	221,685,530.58	242,146,358.34	20,460,827.76
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	646,257,598.44	676,182,678.10	29,925,079.66
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	276,336,734.29	287,247,620.68	10,910,886.39
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	722,145,060.21	729,807,916.33	7,662,856.12
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	442,932,410.44	485,848,998.76	42,916,588.32

10.1 Detalle de movimientos de Propiedad Planta y Equipo

Las variaciones que se presentan corresponden a que en la vigencia del 2022, se realizaron compras que incrementarían el valor reflejado en propiedad planta y equipo, como se resume:

EQUIPO DE LABORATORIO	15,070,160.00
EQUIPO ODONTOLOGIA	27,587,770.00
EQUIPO MEDICINA	83,942,719.00
MUEBLES Y ENSERES	46,525,311.00
TOTAL	173,125,960.00

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Adicionalmente, mediante acta del comité de Evaluación y Valoración de Bienes No. 008 del 28 de septiembre de 2022 y Resolución No 1105 del 2 de diciembre de 2022, se autorizó la baja de activos fijos, se realizó el registro afectando las cuentas de depreciación y de propiedad planta y equipo respectivo y la diferencia se registró como deterioro de activos fijos, se resume como sigue:

GRUPO DE ELEMENTOS	Valor Histórico	Valor Depreciado MES	Valor Acumulado	Valor Libros
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO	29,963,771	-	29,963,771	-
TOTAL EQUIPO DE COMUNICACIONES	5,296,100.00	35,941.67	3,664,716.09	1,631,383.91
TOTAL EQUIPO MEDICO	221,523.00	-	221,523.00	-
TOTAL VEHICULOS	10,536,000.00	-	10,536,000.00	-
TOTAL GENERAL	46,017,394.00	-	44,386,010.09	1,631,383.91

Los elementos dados de baja se encuentran depositados en la sede del Barrio Boyacá en espera del proceso de venta del Martillo.

En junio de 2023, se realizó ajuste a activos dados de baja, según Acta de Comité de Sostenibilidad No. 1, Acta de Comité de Baja No. 4 y Resolución 343 del 8 de junio, por los elementos reportados como Hurto en la Sede de Sirata y equipo de laboratorio por un valor total de \$51.251.180,80, afectando propiedad planta y equipo, depreciación acumulada y gasto por deterioro de propiedad planta y equipo en \$17.443.533,99

Al 30 de junio de 2023, el valor en libros de la propiedad planta y equipo, se resume en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
VALOR EL LIBROS	12,359,067,929.38	12,174,868,557.85	(184,199,371.53)
TERRENOS	2,724,430,984.77	2,724,430,984.77	0.00
EDIFICACIONES	8,612,895,193.67	8,398,316,378.03	(214,578,815.64)
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	61,132,101.06	54,682,055.22	(6,450,045.84)
MAQUINARIA Y EQUIPO	51,101,454.42	30,640,626.66	(20,460,827.76)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	164,322,400.20	237,209,133.54	72,886,733.34
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	314,955,109.51	313,707,809.32	(1,247,300.19)
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	179,166,676.19	218,270,149.07	39,103,472.88
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	251,064,009.56	197,611,421.24	(53,452,588.32)

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

NOTA 14. 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, y las licencias de antivirus, los que tienen una vida estimada de 3 años.

14.1 Detalle de saldos

Al 30 de junio de 2023, se presenta el siguiente consolidado:

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
OTROS ACTIVOS	106,618,349.40	77,833,238.68	60,100,310.72
ACTIVOS INTANGIBLES	786,224,862.00	801,882,462.00	15,657,600.00
LICENCIAS	143,196,472.00	143,196,472.00	0.00
SOFTWARES	643,028,390.00	658,685,990.00	15,657,600.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	679,606,512.60	724,049,223.32	44,442,710.72
LICENCIAS	112,118,837.64	126,664,495.05	14,545,657.41
SOFTWARES	567,487,674.96	597,384,728.27	29,897,053.31

En 2022 y mediante contrato 136 contratar el servicio de actualización de 15 licencias de software Sibacón Plus 2022 versión mini portátil 1 licencia versión servidor, en virtud del contrato de prestación de servicios No. CCS 20220197 celebrado entre el municipio de Duitama y la E.S.E. Salud del Tundama PIC Municipal.

En la vigencia 2023, se actualizo los antivirus por Valor de \$15.657.600

14.2 Revelaciones adicionales

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%

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

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.

NOTA 21. 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

NOTA 21.1 Revelaciones generales

NOTA 21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Al 30 de junio de 2023, la E.S.E. Salud del Tundama, presenta un total en cuentas por pagar por la suma de \$700.682.257,80, los que se clasifican a corto plazo un total de \$685.013.257,80 y mayores a 360 días o no corriente la suma de \$15.669.000. El total de las cuentas por pagar se resume en:

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
CUENTAS POR PAGAR	464,253,791.58	700,682,257.80	236,428,466.22
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	174,794,128.96	203,071,734.93	28,277,605.97
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	164,926,561.51	384,661,209.87	219,734,648.36
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9,457,000.00	17,753,000.00	8,296,000.00
SENTENCIAS LABORALES POR PAGAR	35,379,271.92	-	(35,379,271.92)
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	15,669,000.00	15,669,000.00	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	64,027,829.19	79,527,313.00	15,499,483.81

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES: Corresponde a los valores adeudados por la compra de insumos como papelería, elementos de aseo, combustible, medicamentos y equipos. Se detalla por tercero como sigue:

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

BIENES Y SERVICIOS		203,071,735
ADQUISICIÓN DE BIENES		137,421,222
23553519	ELIZABETH DE LAS MERCEDES DIAZ ESLAVA	7,843,018
46671068	AURA ALICIA PEREZ PARRA	882,721
74374873	GUSTAVO SIERRA GOMEZ	420,000
800089897	COMERCIALIZADORA SERLE.COM. SAS	19,386,146
891855859	INVERSIONES Y PROMOCIONES SAS	2,178,153
900536828	MEDIQSALUD S.A.S	17,613,391
900805675	REM EQUIPOS INGENIERIA BIOMEDICA SAS	1,051,460
901048992	JEZA SOLUCION EEMPRESARIALES SAS	59,560,933
901522679	ORGANIZACIÓN THEO INFINITY SAS	28,485,400
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS		65,650,513
46454341	LISBETH ASTRID PEDRAZA GUERRERO	1,500,000
46672145	GLORIA PATRICIA TORRES CHAPARRO	10,129,660
804011987	VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA DINAPOWER LTDA.	14,878,281
900019714	SMRELR ESPLANDOR SAS	14,559,800
901150013	VALDEZ INGENIERIA Y CONSTRUCCION SOCIEDAD	9,630,172
901387835	QUANTYC SAS	14,952,600

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS – Consignaciones por clasificar: Representa el valor de las consignaciones registradas en extracto bancario, de las cuales se identifica el tercero, pero no se tiene identificado el número de la factura a cuál afectar, se adelanta la gestión por parte de tesorería para abonar estos recursos a cartera. Por un total de \$391.315.488

LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES, se registra el valor del Contrato suscrito con DERLY MARITZA FIRACATIVE MORALES, por valor de \$15.669.000, dado que este contrato se inicia proceso de conciliación, debido a que después de la auditoría realizada por Control interno, determino que el producto entregado no cumple con lo establecido en el contrato, razón por la cual es necesario valorar los productos entregados respecto a las condiciones del contrato.

NOTA 22. 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.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

NOTA 22.1. Beneficios a los empleados a corto

Al 30 de junio de 2023, se presenta un total de \$174.089.447, en donde se contempla conceptos de vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación, bonificación por servicios prestados, Que se liquidan proporcional al tiempo de servicio junto con los conceptos de remuneración por servicios técnicos, correspondiente a los valores causados y pendientes de pago por contratos por prestación de servicios misional y de apoyo.

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
CUENTAS POR PAGAR	140,075,841.00	174,089,447.00	34,013,606.00
CESANTÍAS	29,043,278.00	33,672,845.00	4,629,567.00
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	3,485,194.00	3,958,093.00	472,899.00
VACACIONES	34,429,996.00	48,074,375.00	13,644,379.00
PRIMA DE VACACIONES	32,890,871.00	45,487,755.00	12,596,884.00
PRIMA DE NAVIDAD	23,877,265.00	29,333,018.00	5,455,753.00
BONIFICACIONES	10,508,107.00	12,856,361.00	2,348,254.00
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS Y O PROFESIONALES	5,841,130.00	707,000.00	(5,134,130.00)

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Debe reconocerse una provisión sólo cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que la E.S.E. Salud del Tundama tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la E.S.E. Salud del Tundama no debe reconocer la provisión.

Al 30 de junio de 2023, se registra:

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
PROVISIONES	663,043,728.08	635,084,277.00	(27,959,451.08)
LITIGIOS Y DEMANDAS	663,043,728.08	635,084,277.00	(27,959,451.08)

Es necesario que, durante la vigencia del 2023, se realice la apropiación contable hasta registrar el valor total aprobado en presupuesto por \$1.037.034.360, para tal efecto en lo transcurrido del 2023, se ha causado la suma de \$133.984.161 fortaleciendo el saldo con un saldo pendiente de apropiación de \$401.950.083, desde el mes de julio a diciembre de 2023.

NOTA 23.1 Litigios y demandas

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, presenta a junio de 2023 una provisión por \$635.084.277

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Para el cálculo del monto a apropiar, se aplicó la herramienta Ekogui, la que nos indicó que por avance de los procesos se tiene una posibilidad de pérdida del 70%.

Se aplica la norma internacional NICSP 19, PROVISION DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES, se relacionan el estado de los procesos según informe enviado a la Secretaria de Salud de Boyacá en la plataforma SIHO, a corte 30 de junio de 2023, se relaciona:

Se resume en las siguientes pretensiones:

PASIVOS CONTINGENTES		713.937.598
23,549,910	MARTHA LEONOR GUTIERREZ RODRIGUEZ	36,894,861
23,556,591	OLGA LUCIA TORRES CRUZ	109,776,538
24,183,067	IRMA NIÑO SUAREZ	75,431,276
4,208,294	MARCOS PALACIOS	242,617,328
46,452,215	RUBIELA CABRA COMBARIZA	36,496,861
46,670,516	MAGDA PILAR ESTUPIÑAN VELANDIA	173,377,016
46,673,220	FANNY PRIETO NIÑO	39,343,718

Se retiró del balance los valores correspondientes a los procesos de:

46,673,433	JEHIMY JOBANA ALBARRACIN	114,036,277
52,260,160	MONICA MABEL AVILA BARON	89,336,878

Dado que, durante la vigencia del 2022 se realizó los pagos de las sentencias y según se concluyó en Comité de Conciliación no procede ningún reclamo a terceros.

Se presenta el siguiente movimiento:

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
VALOR PROVISION A DICIEMBRE DE 2021		698,423,000.00
Más. Rendimientos CDT		
oct-22 Rendimientos		42,625,594.00
Total apropiación a 2022		741,048,594.00
Más: Ajuste por mayor valor en pago de Senten		91,742,129.00
sep-22 Mónica Mabel Ávila	44,506,124.00	
oct-22 Jehimy Jobana Albarracín Díaz	47,236,005.00	
Más Ajuste por intereses liquidados Sentencia		7,867,206.00
sep-22 Mónica Mabel Ávila	3,413,036.00	
oct-22 Jehimy Jobana Albarracín Díaz	3,855,982.00	
jul-22 Myriam Demetria Camacho	598,188.00	
Menos pago Sentencias		(337,763,573.92)
jul-22 Myriam Demetria Camacho	35,379,271.92	
sep-22 Mónica Mabel Ávila	137,256,038.00	
oct-22 Jehimy Jobana Albarracín Díaz	165,128,264.00	
Menos Menor valor Sentencia		(1,794,239.08)
jul-22 Myriam Demetria Camacho	(1,794,239.08)	
TOTAL PROVISION PARA PROCESOS A DICIEMBRE DE 2022		501,100,116.00
APROPIACION MARZO 2023	44,661,187.00	
APROPIACION JUNIO 2023	89,322,974.00	
TOTAL APROPIACION DEL 2023		133,984,161.00
TOTAL PROVISION PARA PROCESOS A JUNIO DE 2023		635,084,277.00

Al valor registrado en diciembre de 2022 de \$501.100.116 se incrementa en el 2023, en \$133.984.161 y reflejar en Balance un total provisionado de \$635.084.277

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Considerados también como cuentas por pagar de la E.S.E. Salud el Tundama, tales como:

- Adquisición de bienes y servicios.
- Acreedores (servicios públicos, aportes parafiscales, honorarios abogados etc.)
- Impuestos municipales y nacionales.
- Avances y anticipos recibidos.

Refleja los montos consignados en las cuentas bancarias a nombre de la E.S.E. Salud de Tundama y que se encuentran en proceso de legalización, específicamente corresponde a las consignaciones recibidas del Fondo de gestión del Riesgo por vacunación Covid.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

ANTICIPO CONVENIO GOBERNACION DE BOYACA: Por valor de \$360.000.000, por el anticipo para la compra de la Unidad Móvil, en espera de convocatoria. Adicionalmente, el anticipo por \$31.315.488, por anticipo al contrato suscrito por PIC.

ANTICIPO COVID: Por valor de \$972.714.423, consignaciones por vacunación Covid, en espera de validación y radicación de factura.

NOTA 25. CUENTAS DE ORDEN

En cuentas de orden se presenta:

- 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:

PASIVOS CONTINGENTES		713.937.598
23,549,910	MARTHA LEONOR GUTIERREZ RODRIGUEZ	36,894,861
23,556,591	OLGA LUCIA TORRES CRUZ	109,776,538
24,183,067	IRMA NIÑO SUAREZ	75,431,276
4,208,294	MARCOS PALACIOS	242,617,328
46,452,215	RUBIELA CABRA COMBARIZA	36,496,861
46,670,516	MAGDA PILAR ESTUPIÑAN VELANDIA	173,377,016
46,673,220	FANNY PRIETO NIÑO	39,343,718

NOTA 27. 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 a corte 31 de marzo de 2023, se genera un excedente de \$23.366.334,62

DESCRIPCIÓN	2022	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
PATRIMONIO	16,615,382,703.61	16,461,275,441.35	(154,107,262.26)
CAPITAL FISCAL	12,605,539,423.19	12,605,539,423.19	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,811,532,882.67	3,832,020,920.54	20,488,037.87
RESULTADOS DEL EJERCICIO	197,961,634.75	23,366,334.62	(174,595,300.13)
GANANCIAS Y O PERDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE	348,763.00	348,763.00	-

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Se registran bajo el principio de 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.

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.

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
INGRESOS	4,145,758,029.07	4,407,503,023.87	261,744,994.80
VENTA DE SERVICIOS	4,061,143,564.75	4,329,001,212.36	267,857,647.61
OTROS INGRESOS	84,614,464.32	78,501,811.51	(6,112,652.81)
FINANCIEROS	34,604,174.67	32,097,277.11	(2,506,897.56)
RECUPERACIONES Y APROVECHAMIENTOS SERVICIOS DE SALUD VIGENCIAS ANTERIORES - Gobernación de Boyacá	49,221,089.20	45,391,733.40	(3,829,355.80)
FOTOCOPIAS	347,000.00	562,500.00	215,500.00
OTROS INGRESOS DIVERSOS	442,200.45	450,301.00	8,100.55

NOTA 29. 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.

NOTA 29.1. Gastos de administración

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 incluido el personal de asignación de citas, también se registra lo pertinente a la asesoría jurídica, Sumado a estas, estaría los gastos por capacitaciones, mantenimientos, servicios públicos, materiales y suministros, entre otros.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Dentro los gastos que presentaron variaciones, es importante tener en cuenta:

SUELDOS Y CONTRIBUCIONES: la variación corresponde a que el cargo de Asesor de Control Interno, estuvo vacante en los meses de enero y febrero de 2023, adicionalmente a partir del mes de abril se tiene personal vinculado por la planta temporal.

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
GASTOS	1,768,071,902.20	2,004,987,450.76	236,915,548.56
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,523,205,541.63	1,598,562,488.29	75,356,946.66
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	302,008,664.00	341,464,725.00	39,456,061.00
SUELDOS Y SALARIOS	176,249,467.00	198,448,197.00	22,198,730.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	46,299,920.00	51,929,770.00	5,629,850.00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	10,119,500.00	10,776,100.00	656,600.00
PRESTACIONES SOCIALES	69,339,777.00	80,310,658.00	10,970,881.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	752,666,905.90	653,411,109.50	- 99,255,796.40
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	742,390,783.10	643,234,258.50	- 99,156,524.60
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	8,749,236.80	5,950,000.00	- 2,799,236.80
DOTACION	790,000.00	-	- 790,000.00
VIÁTICOS	736,886.00	4,226,851.00	3,489,965.00
GENERALES	468,529,971.73	603,686,653.79	135,156,682.06
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	64,496,880.00	89,515,686.00	25,018,806.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	65,699,173.91	87,650,779.96	21,951,606.05
MANTENIMIENTO	89,275,541.93	157,128,951.90	67,853,409.97
SERVICIOS PÚBLICOS	41,755,645.40	44,107,115.40	2,351,470.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1,218,000.00	-	- 1,218,000.00
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	-	2,000,000.00	2,000,000.00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3,412,700.00	7,548,880.00	4,136,180.00
SEGUROS GENERALES	63,241,901.49	80,700,813.00	17,458,911.51
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11,879,851.00	13,729,070.00	1,849,219.00
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	127,550,278.00	113,189,457.53	(14,360,820.47)
HONORARIOS	-	7,963,400.00	7,963,400.00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	152,500.00	152,500.00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PRO	244,866,360.57	406,424,962.47	161,558,601.90
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR EN PRESTACION DE SERVICIOS	10,021,715.99	58,000,501.00	47,978,785.01
DETERIORO EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	17,443,533.99	17,443,533.99
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	197,845,702.66	182,724,313.64	(15,121,389.02)
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	36,998,941.92	14,272,452.84	(22,726,489.08)
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	-	133,984,161.00	133,984,161.00

MANTENIMIENTO: Se realizó mantenimiento de vehículos; en especial la Dmax OXK049, de jardines, de las redes de oxígeno, de las Bombas de agua de las redes Hidrosanitarias, cerco perimetral de la sede principal, panel de energía solar, repuestos para mantenimiento ascensor, mantenimiento del software Almera, de la red de oxígeno, planta eléctrica, cámaras de seguridad, lavado de tanques de agua.

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Adicionalmente, se renovó el arrendamiento de la página WEB institucional, se elaboraron los planos de ruta sanitaria y se realizó el pago a la Comisión Nacional del Servicio Civil para adelantar el proceso del concurso de los (2) dos cargos en el área misional que se encuentran en provisionalidad existente

NOTA 29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

Se verifica la información registrada en el software frente a lo registrado contablemente, evidenciándose su correspondencia para posteriormente realizar el cálculo de la depreciación y amortización según el caso, presentando los siguientes saldos, junto con lo registrado para la provisión.

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	244,866,360.57	272,440,801.47	27,574,440.90
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR EN PRESTACION DE SERVICIOS	10,021,715.99	58,000,501.00	47,978,785.01
DETERIORO EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	17,443,533.99	17,443,533.99
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	197,845,702.66	182,724,313.64	(15,121,389.02)
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	36,998,941.92	14,272,452.84	(22,726,489.08)
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	-	133,984,161.00	133,984,161.00

En junio de 2023, se realizó ajuste a activos dados de baja, según Acta de Comité de Sostenibilidad No. 1, Acta de Comité de Baja No. 4 y Resolución 343 del 8 de junio, por los elementos reportados como Hurto en la Sede de Sirata y equipo de laboratorio por un valor total de \$51.251.180,80, afectando propiedad planta y equipo, depreciación acumulada y gasto por deterioro de propiedad planta y equipo en \$17.443.533,99

Al 30 de junio de 2023 y teniendo en cuenta el acta del Comité de sostenibilidad No. 02 y Resolución No. 417 del 30 de junio de 2023, se autorizó ajuste a saldos de cartera de la Nueva EPS, por un valor total disminuyendo cartera en \$81.665.519, de los cuales afectando vigencias anteriores un total de \$63.748.786 y de la presente vigencia \$17.916.733, este registro afecto deterioro de cartera en \$28.622.036 y pérdida por baja en cuentas por cobrar en \$35.126.750.

Con el ajuste a cartera y al deterioro en cuentas por cobrar, este último fue necesario ajustar al aplicar el cálculo del mismo según el manual de políticas contables por un valor de \$58.000.501.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Composición

Representa los costos incurridos, necesarios para generar los ingresos del mismo periodo

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2023

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
COSTOS DE VENTAS	2,179,724,492.12	2,344,022,488.49	164,297,996.37
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2,179,724,492.12	2,344,022,488.49	164,297,996.37
SERVICIOS DE SALUD	2,179,724,492.12	2,344,022,488.49	164,297,996.37
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	749,190,829.19	1,006,102,118.07	256,911,288.88
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	282,867,717.08	299,056,961.61	16,189,244.53
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	334,230,665.00	219,723,892.16	(114,506,772.84)
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRA MURALES	74,484,150.00	5,584,775.00	(68,899,375.00)
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	242,448,346.65	276,640,108.65	34,191,762.00
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	404,054,887.20	459,603,359.00	55,548,471.80
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	92,447,897.00	77,311,274.00	(15,136,623.00)

Contablemente se registra a cada centro de costos lo que corresponde a personal de nómina, planta temporal, remuneración por servicios, suministros entre otros, según la labor y actividades realizadas de acuerdo al proceso.



CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
Gerente,



FLOR ELVA ALFONSO AMADO
Contador
TP. 52022 - T



ESTHER GUARÍN VIVAS
REVISOR FISCAL
TP.18349 - T