

**E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA**  
**NIT: 826,002,601 - 2**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	NOTAS	2019 JUNIO	2018 JUNIO	VARIACION
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	2.474.236.250,41	1.786.820.149,66	687.416.100,75
CUENTAS POR COBRAR	5	773.354.750,00	294.186.041,78	479.168.708,22
INVENTARIOS	6	242.815.120,82	278.169.234,52	(35.354.113,70)
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3.490.406.121,23</b>	<b>2.359.175.425,96</b>	<b>1.131.230.695,27</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4	295.922,68	282.788,64	13.134,04
CUENTAS POR COBRAR	5	848.415.327,38	694.308.861,26	154.106.466,12
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	8.879.840.403,46	9.160.974.084,56	(281.133.681,10)
OTROS ACTIVOS	8	193.016.204,73	188.859.090,73	4.157.114,00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>9.921.567.858,25</b>	<b>10.044.424.825,19</b>	<b>(122.856.966,94)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>13.411.973.979,48</b>	<b>12.403.600.251,15</b>	<b>1.008.373.728,33</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
CUENTAS POR PAGAR	9	778.951.772,00	129.432.057,49	649.519.714,51
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	10	107.764.908,00	94.858.107,00	12.906.801,00
PROVISIONES		300.000.000,00	,00	300.000.000,00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.186.716.680,00</b>	<b>224.290.164,49</b>	<b>962.426.515,51</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
CUENTAS POR PAGAR	9	,00	,00	,00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.186.716.680,00</b>	<b>224.290.164,49</b>	<b>962.426.515,51</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO</b> 12				
CAPITAL FISCAL		8.595.792.135,98	8.595.779.001,94	13.134,04
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.533.247.385,83	495.939.584,85	3.037.307.800,98
RESULTADOS DEL EJERCICIO		96.217.777,67	411.703.725,99	(315.485.948,32)
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION		,00	2.675.887.773,88	(2.675.887.773,88)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12.225.257.299,48</b>	<b>12.179.310.086,66</b>	<b>45.947.212,82</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>13.411.973.979,48</b>	<b>12.403.600.251,15</b>	<b>1.008.373.728,33</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b> 15				
Facturación Glosada		-00	35.767.956,00	(35.767.956,00)
Otras Cuentas Deudoras de Control		72.344.920,66	72.344.920,66	-00
Otros pasivos Contingentes		979.991.215,00	1.600.000,00	978.391.215,00
<b>Resumen:</b>				
<b>Nombre</b>		<b>Saldo debito</b>	<b>Saldo Credito</b>	<b>Saldo Credito</b>
ACTIVO		13.411.973.979,48	12.403.600.251,15	1.008.373.728,33
PASIVO		1.186.716.680,00	224.290.164,49	962.426.515,51
PATRIMONIO		12.225.257.299,48	12.179.310.086,66	45.947.212,82
DIFERENCIA		,00	,00	,00

*Claudia Marina Garcia Fernandez*  
**CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ**  
**GERENTE**

*Esther Guarín Vivas*  
**ESTHER GUARIN VIVAS**  
**REVISOR FISCAL**  
**TP. 18349-T**

*Flore Elva Alfonso Amado*  
**FLORE ELVA ALFONSO AMADO**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP. 52022-T**

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA  
 NIT: 826.002.601 - 2  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
 AL 30 DE JUNIO DE 2019  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

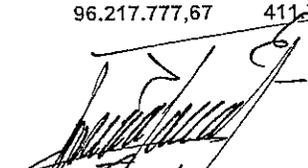
VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

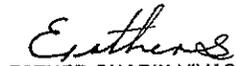
	NOTAS	2019 JUNIO	2018 JUNIO
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13	4.113.376.044,00	3.413.338.085,68
(MENOS): DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		0,00	(976.700,00)
<b>INGRESOS NETOS POR PRESTACION DE SERVICIOS</b>		<b>4.113.376.044,00</b>	<b>3.412.361.385,68</b>
(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(2.191.885.973,79)	(1.879.859.768,82)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>1.921.490.070,21</b>	<b>1.532.501.616,86</b>
(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	14	(1.343.685.531,61)	(1.061.956.005,71)
(MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		(533.132.353,85)	(104.887.340,00)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>44.672.184,75</b>	<b>365.658.271,15</b>
MAS: OTROS INGRESOS		51.545.592,92	46.104.327,37
(MENOS): OTROS GASTOS		0,00	(58.872,53)
<b>RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>96.217.777,67</b>	<b>411.703.725,99</b>

Resumen:

Nombre	Saldo debito	Saldo Crédito
INGRESOS	4.113.376.044,00	3.412.361.385,68
COSTOS	(2.191.885.973,79)	(1.879.859.768,82)
GASTOS	(1.825.272.293)	(1.120.797.891)
RESULTADO DEL EJERCICIO	96.217.777,67	411.703.725,99

  
 CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ  
 GERENTE

  
 FLOR ELVA ALFONSO AMADO  
 CONTADOR PÚBLICO  
 TP. 52022-T

  
 ESTHER GUARIN VIVAS  
 REVISOR FISCAL  
 TP. 18349-T

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA  
 NIT: 826.002.601 - 2  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL  
 AL 30 DE JUNIO DE 2019  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	JUNIO	JUNIO
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	96.217.777,67	411.703.725,99
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO		
Depreciación	176.165.077,00	175.212.429,00
Amortización	38.837.466,00	24.522.873,00
Deterioro de cartera	43.548.653,85	0,00
Ajuste a Deterioro por actas de Conciliación Nueva EPS Resolución 589 del 31 de mayo de 2019	(21.932.490,00)	
Ajuste excedentes acumulados por Inventarios	(63.189.425,24)	0,00
<b>= EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>	<b>269.647.059,28</b>	<b>611.439.027,99</b>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Disminución ó incremento en Inventario	131.819.886,64	73.195.130,03
Disminución ó incremento en cuentas por pagar	693.763.290,67	66.411.437,49
Disminución ó incremento en Beneficio a Empleados	44.843.888,00	60.675.984,00
Disminución ó incremento en Cuentas por Cobrar	(335.970.005,94)	270.768.513,12
Disminución ó incremento en Otros Pasivos y Pasivo Contingente	300.000.000,00	(73.978.881,08)
<b>= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.104.104.118,65</b>	<b>1.008.511.211,55</b>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Menos) Incremento en Propiedad Planta y Equipo	(18.588.900,00)	(30.607.725,50)
(Menos) Incremento en Otros Activos	0,00	0,00
<b>= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(18.588.900,00)</b>	<b>(30.607.725,50)</b>
<b>Disminución (aumento) neto del efectivo</b>	<b>1.085.515.218,65</b>	<b>977.903.486,05</b>
<b>Efectivo al comienzo de año</b>	<b>1.388.721.031,76</b>	<b>808.916.663,61</b>
<b>Efectivo al 30 de junio</b>	<b>2.474.236.250,41</b>	<b>1.786.820.149,66</b>

*Claudia Marina Garcia Fernandez*  
 CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ  
 GERENTE

*Flor Elva Alfonso Amado*  
 FLOR ELVA ALFONSO AMADO  
 CONTADOR  
 TP. 52022-T

*Esther Guarín Vivas*  
 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 2019  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por transición	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2017	8.595.755.167,30	307.318.612,64	162.946.861,38	2.675.887.773,88	11.741.907.815,20
Apropiación del resultado del periodo 2017					
Desvaloración de inversiones de admón. de liquidez	0	162.946.861,38	(162.946.861,38)		
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	23.834,64				
Incremento por cálculo deterioro de cartera		25.674.710,83			
Resultado del periodo 2018		391.460.556,3		0	
Saldo al 31/12/2018	8.595.779.001,94	495.839.584,85	391.460.556,32	2.675.887.773,88	12.159.066.916,99
Apropiación del resultado del periodo 2018		391.460.556,32	(391.460.556,32)		
Reclasificación Impacto por Transición a NIF					
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	13.941,20	2.675.887.773,88		(2.675.887.773,88)	
Ajuste error en saldo inventarios a diciembre de 2018		(63.189.425,24)			
Incremento por cálculo deterioro de cartera		33.148.896,02			
Resultado del periodo 2019		96.217.777,67		0,00	
Saldo al 30 de junio de 2019	8.595.792.943,14	3.533.247.385,83	96.217.777,67	0,00	12.225.258.106,64

*Radiante Ingeniería de S*  
 CLAUDIA MARINA GARRÍN FERNÁNDEZ  
 GERENTE

*Esther*  
 ESTHER GUARÍN VIVAS  
 REVISOR FISCAL  
 TP. 18348-T

*Flora*  
 FLORA ELVA ALONSO AMADO  
 CONTADOR PÚBLICO  
 TP. 62022-T

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2019**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

**NOTA 1: DE CARÁCTER GENERAL**

***INFORMACIÓN GENERAL***

La Empresa Social del Estado, E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA es un órgano estatal creado mediante el Acuerdo No.025 de 1999, que tiene como objetivo prestar servicios de salud de primer nivel de atención, brindados con calidad, eficiencia y oportunidad, a la población pobre y vulnerable del municipio de Duitama, adscrita a la Secretaria de Salud e integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo 11 artículos 194,1956 Y 197 de la ley 100 Y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta personería jurídica y patrimonio propio y su máxima autoridad es la Junta Directiva.

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. Los Estados financieros presentados comprenden los estados de Situación Financiera 30 de junio de 2019.

**NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se detallan las principales políticas contables que la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros, compiladas en el manual de políticas contables aprobadas mediante Resolución No. 1756 del 27 de diciembre de 2016

El Estado de Situación Financiera y sus Revelaciones se presentan bajo el MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PUBLICO, estos son:

**Período Contable:**

Corresponde al tiempo máximo en que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

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

Los presentes estados financieros de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, cubren el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 30 de junio de 2019

### **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

Las características cualitativas de la información financiera son los atributos que esta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. Estas se dividen en características fundamentales y de mejora.

#### **CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES**

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

##### **Relevancia**

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.

##### **Materialidad:**

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad es un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza y/o magnitud de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad.

La norma establece que la aplicación del concepto de materialidad implica que no será necesario cumplir un requerimiento de información específico, de una norma o de una interpretación, si la información correspondiente careciese de importancia relativa.

A continuación, se muestran los conceptos con los que se ha definido la materialidad en La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, y el respectivo modelo implementado por La entidad:

<b>Base</b>	<b>Materialidad global</b>	<b>Alcance de ajuste</b>
<b>Activos Total</b>	<b>0.5%</b>	<b>10%</b>

La materialidad para la entidad se determinó de acuerdo a al total de activos.

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



## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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.

### **Deterioro**

Al final del periodo contable, la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, determinará si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor de acuerdo a la política contable de Deterioro de valor de los activos.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

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

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

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

## **CUENTAS POR COBRAR**

## **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA**

NIT. 826.002.601 - 2

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. Las cuentas por cobrar se clasifican al costo.

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.

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.

### **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.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

### **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:

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. Las unidades de reemplazo no se deprecian, excepto cuando están listos para el uso que se le va a dar. La depreciación de las otras categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando el sistema de depreciación de línea recta, con las siguientes consideraciones:

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

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

### 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

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

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

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

### **DETERIORO 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.

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICION GENERAL**



## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

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

Fuentes Externas de Información

Fuentes Internas de Información

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

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

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

### PROVISIONES

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

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

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

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

### **CUENTAS POR PAGAR**

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

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

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

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

### **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

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

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

### **CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

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

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

### **INGRESOS**

## **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA**

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

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

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

### **COSTOS Y GASTOS**

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

#### **Costo del servicio**

El costo del servicio corresponde al costo, que se incurren para la prestación del servicio e incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturo o no el costo incurrido. Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con el postulado del devengado, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales de relacionan.

#### **Gastos Operacionales**

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

#### **Otros Ingresos y Gastos**



## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

### Costos financieros

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

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

### NOTA 3. CORRECCION DE ERRORES Y REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

Para las existencias en almacén, se realizo toma física en la totalidad de insumos al 31 de diciembre de 2018, se realizó el cruce entre lo reflejado en el software y el conteo físico, los resultados de este se reflejaron en el primer trimestre de 2019, debido a que se presentó la siguiente diferencia:

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

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

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

*Se programa pedir concepto a la Contaduría General de la Nación y auditoria por parte de Control Interno al manual de políticas bajo NIF para hacer los ajustes a que haya lugar para el mes de marzo*



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

*de 2019 y realizar el ajuste a inventarios dentro del primer trimestre de 2019, con las justificaciones del caso”*

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

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

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

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

Cordialmente,

  
MIRYAM MARLENY HINCAPIÉ CASTRILLÓN  
Subcontadora de Centralización de la Información

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

Adicionalmente, la Dra. Gloria Nelly Chaparro – Jefe de Control de la Entidad, realizó auditoría a inventarios de insumos, y el resultado de esta fue presentado mediante informe al Comité de Sostenibilidad Contable del pasado 11 de abril de 2019, según acta No.008. La auditoría realizada evidenció que en los periodos de 2015 a 2017, no existe soporte de inventario físico valorizado que sea soporte para que el proceso contable, que, si se encuentra tomas físicas de inventario pero que estas no tienen costo, fuente esencial para cotejar con las cifras reflejadas en contabilidad. Además, los procesos

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

desarrollados por almacén se ejecutaron mediante dos Software DINAMICA Y PANACEA, destacándose que la información no estaba en interface con contabilidad, que la información se registró tanto entradas como salidas en PANACEA, pero el Software mediante el cual se preparó y presento información financiera es DINAMICA, generando un 100% de error en el proceso, ya que el Software PANACEA, presento muchas inconsistencias. La recomendación de la auditoria fue el realizar el registro contable disminuyendo los saldos contables de las cuentas de inventario y afectar la cuenta de excedentes acumulados – ejercicios anteriores.

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

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

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

### NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

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

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

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

realizando la cancelación de las cuentas existentes en el Banco Caja Social y depositando estos recursos en la cuenta de Davivienda, a su vez y analizando la posibilidad de generar más rendimientos por los montos depositados, se constituye la cuenta en Davivienda denominada Renta Líquida.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.474.236.250,41	1.786.820.149,66	687.416.100,75
CAJA	2.165.800,00	3.041.900,00	- 876.100,00
CAJA PRINCIPAL	165.800,00	241.900,00	- 76.100,00
CAJA MENOR	2.000.000,00	2.800.000,00	- 800.000,00
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	969.471.426,33	1.783.778.249,66	- 814.306.823,33
CUENTA CORRIENTE	5.396.851,36	40.405.852,51	- 35.009.001,15
E.S.E. TUNDAMA CTE - BANCO POPULAR	5.396.851,36	898.579,36	4.498.272,00
BANCAFE CT. 176-06714-8	-	0,88	- 0,88
DAVIVIENDA CONVENIO APS	-	190,10	- 190,10
BANCO CAJA SOCIAL CTA. 3740	-	39.507.082,17	- 39.507.082,17
CUENTA DE AHORRO	964.074.574,97	1.743.372.397,15	- 779.297.822,18
DAVIVIENDA	-	1.348.379.523,74	-1.348.379.523,74
DAVIVIENDA CONVENIO 3343	-	40.051,40	- 40.051,40
BANCO DAVIVIENDA CONV-20150006 - BANCO DAVI	125.204.811,42	37.930.221,26	87.274.590,16
DAVIVIENDA CONVENIO 03443	-	10.020,00	- 10.020,00
Cta Ah E.S.E. Tundama - BANCO DAVIVIENDA S.	98.855.434,35	-	98.855.434,35
E.S.E. TUNDAMA AH - BANCO DAVIVIENDA S.A.	33.043.874,48	113.993.515,66	- 80.949.641,18
E.S.E. TUNDAMA - BANCO POPULAR	706.970.454,72	242.008.912,98	464.961.541,74
BANCO CAJA SOCIAL	-	811.865,95	- 811.865,95
DAVIVIENDA	-	198.286,16	- 198.286,16
OTROS EQUIVALENTES A EFFECTIVO	1.502.599.024,08	-	1.502.599.024,08
E.S.E. TUNDAMA CTE - BANCO POPULAR	1.502.599.024,08	-	1.502.599.024,08

**NOTA 5. INVERSIONES**

La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA a 30 de junio de 2019, refleja en sus Estados Financieros una Inversión de \$295.922,68, según certificación emitida por Empoduitama, esta inversión se presenta en estados financieros desde el 4 de abril de 2008, mediante oficio No. ESPD-SAF-0027-2008, de EMPODUITAMA S.A. ESP., se hace entrega formal del Título de Acciones No. 0000004, a favor de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, el cual ampara 001 acción nominativa, bajo el No.262446, con una duración de 50 años y por un valor nominal de \$100.00 y representa un valor de \$100.00 en la conformación del capital social de EMPODUITAMA S.A. ESP. La que se refleja en los Estados Financieros en INVERSIONES y su contrapartida Patrimonio Institucional Incorporado, incluyendo el incremento patrimonial o disminución en medida de la participación de la E.S.E.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	295.922,68	282.788,64	13.134,04
EMPODUITAMA S.A. E.S.P	295.922,68	282.788,64	13.134,04

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

Esta cuenta se registra en movimiento de cuentas reciprocas, la que es reportada trimestralmente a la Contaduría General de la Nación.

**NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR**

Representa el valor adeudado por nuestros clientes, Entidades de Régimen Subsidiado, Entidades de Régimen Contributivo y particulares al 30 de junio de 2019, valores originados por la prestación de Servicios de la Salud con atención de Primer Nivel, la facturación ha sido radicada periodo a periodo.

Dentro del estado de situación financiera, las cuentas por cobrar a corto plazo, registradas en el activo corriente equivalen a \$773.354.750 y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$848.415.327.38, saldos que incluyen el deterioro de cartera por valor de \$181.695.909.41, el que se calcula aplicando los TES, a 30 de junio de 2019 para un periodo de 5 años,

El saldo de cartera con vencimiento mayor a 360 días corresponde al 41.22% del total de la cartera, los más representativos son:

- Comfaboy Régimen Contributivo \$1.504.270,00 y Subsidiado \$147.144.541.42 para un total de \$148.648.811.42, se adelanta la gestión pertinente para realizar el proceso jurídico ya que se dispone de un acta mediante la cual se reconoce la deuda.
- Comparta por Régimen Contributivo \$21.069.438, por Régimen Subsidiado Cápita \$487.072.090 y evento \$23.662.113, para un total con vencimiento a más de 360 días de \$531.803.641, adicionalmente presente un total de \$738.324.056 por ventas de servicios con vencimiento menor a 360 días, para un total adeudado de \$1.270.127.697,00
- Comfamiliar Huila con un saldo adeudado a más de 360 días de \$58.973.764,37 por Régimen Subsidiado y menor a 360 \$4.591.051 más régimen contributivo menor a 360 por \$60.354.631.00 para un total adeudado de \$123.919.446,37

Dentro de la vigencia del 2019, Coosalud ha incrementado el saldo de cuentas por cobrar, adeudando al 30 de junio la suma de \$129.625.478 de la presente vigencia y mayor a 360 días, \$1.429.939 para un total de \$131.055.417.00

Además, es importante resaltar que del total de la cartera a 30 de junio de 2019 por valor total de **\$1.803.465.986.79**, el valor adeudado por Comparta incluido régimen contributivo y régimen subsidiado corresponde a la suma de **\$1.270.127.697,00** representando el **70.43%**. **Situación que conlleva un alto**



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

**riesgo financiero para la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, ya que la cartera se concentra en un deudor - Comparta**

El 27 de diciembre de 2018, en reunión de comité de sostenibilidad se dio a conocer el acta de liquidación de servicios al 2017 suscrita con Comparta, por un saldo a favor de la E.S.E. Salud del Tundama de \$534.701.878, el que se cancelaría en 12 cuotas a partir de febrero de 2019, de las cuales al 30 de junio se ha recibido la suma de \$222.792.454, con un saldo por cobrar de \$311.909.424

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

La cartera al 30 de junio 2019 está conformada como sigue:

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.803.465.986,79</b>	<b>1.117.861.742,78</b>	<b>685.604.244,01</b>
<b>PLAN OBLIGATORIO DE SALUD</b>	<b>180.858.669,00</b>	<b>66.879.593,00</b>	<b>113.979.076,00</b>
COMPARTA EPS-S	112.832.578,00	26.925.180,00	85.907.398,00
SALUDVIDA S.A.	165.840,00	165.840,00	0,00
COMFAMILIAR HUILA	60.354.631,00	38.284.303,00	22.070.328,00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.001.350,00	-	6.001.350,00
COMFABOY	1.504.270,00	1.504.270,00	0,00
<b>PLAN SUBSIDIADO DE SALUD</b>	<b>1.576.104.224,79</b>	<b>1.050.982.149,78</b>	<b>525.122.075,01</b>
COMPARTA EPS-S	1.157.295.119,00	798.344.581,00	358.950.538,00
ASOCIACION MUTUAL SER ESS	172.900,00	-	172.900,00
EMDISALUD E.S.E	601.300,00	601.300,00	0,00
COMFAMILIAR HUILA	63.564.815,37	77.196.222,36	-13.631.406,99
COMFABOY	147.144.541,42	147.144.541,42	0,00
CAPRESOCA E.P.S	2.044.900,00	1.752.000,00	292.900,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	74.225.232,00	10.694.226,00	63.531.006,00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	131.055.417,00	15.249.279,00	115.806.138,00
<b>ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA</b>	<b>46.503.093,00</b>	<b>-</b>	<b>46.503.093,00</b>
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	46.503.093,00	-	46.503.093,00

Los Vencimientos de cartera se detallan, como sigue:



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

VENCIMIENTOS DE CARTERA POR DEUDOR

FECHA DE CORTE: AL 30 DE JUNIO DE 2019

	TIEMPO DE MORA						TOTAL
	DE 31 A 60	DE 61 A 90 DIAS	DE 91 A 120 DIAS	DE 121 A 180 DIAS	DE 181 A 360 DIAS	MAYOR DE 360	
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	-	-	-	-	-	-	-
SALUD VIDA	-	-	-	-	-	165.840,00	165.840,00
COMPARTA	47.792.584,00	3.428.069,00	1.094.301,00	13.182.092,00	26.258.169,00	21.077.363,00	112.832.578,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	1.504.270,00	1.504.270,00
COMFAMILIAR HUILA	25.647.120,00	11.153.393,00	11.663.640,00	11.890.478,00	-	-	60.354.631,00
COOSALUD	6.001.350,00	-	-	-	-	-	6.001.350,00
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>79.441.054,00</b>	<b>14.581.462,00</b>	<b>12.757.941,00</b>	<b>25.072.570,00</b>	<b>26.258.169,00</b>	<b>22.747.473,00</b>	<b>180.858.659,00</b>
<b>REGIMEN SUBSIDIADO</b>							
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - CAPITADO	32.594.136,00	212.839.182,00	165.497.687,00	-	219.095.636,00	487.064.165,00	1.117.090.806,00
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - EVENTO	2.620.000,00	5.480.000,00	8.000,00	-	8.454.200,00	23.662.119,00	40.204.313,00
COMFAMILIAR HUILA	2.191.876,00	-	-	2.399.175,00	-	58.973.784,37	63.564.815,37
EMDISALUD ESS Empresa Mutua para el Desarrollo Integral PORTABILIDAD	-	-	-	-	-	601.300,00	601.300,00
NUEVA EPS	47.383.987,00	-	-	-	26.841.245,00	-	74.225.232,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	147.144.541,42	147.144.541,42
CAPRESOCA	33.100,00	259.800,00	-	-	-	1.752.000,00	2.044.900,00
COOSALUD EVENTO	69.225.081,00	23.812.490,00	19.896.750,00	10.504.466,00	6.096.691,00	1.429.939,00	131.055.417,00
MUTUAL SER E.S.S.	172.900,00	-	-	-	-	-	172.900,00
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>154.221.080,00</b>	<b>242.371.472,00</b>	<b>185.502.437,00</b>	<b>12.903.641,00</b>	<b>260.477.772,00</b>	<b>720.627.822,79</b>	<b>1.576.104.224,79</b>
<b>OTROS</b>							
MUNICIPIO DE TUNDAMA	46.503.093,00	-	-	-	-	-	46.503.093,00
<b>TOTAL OTROS</b>	<b>46.503.093,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46.503.093,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>280.155.227,00</b>	<b>256.952.934,00</b>	<b>198.260.378,00</b>	<b>37.976.211,00</b>	<b>286.735.941,00</b>	<b>743.375.295,79</b>	<b>1.803.465.986,79</b>

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

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.

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

A 30 de junio de 2019, la ESE SALUD DEL TUNDAMA, aplicando el manual de cartera, respecto al deterioro de esta, realiza el siguiente calculo:

Calculo del deterioro:

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA  
NIT. 826002601-2  
CALCULO DETERIORO DE CARTERA  
AL 30 DE JUNIO DE 2019

Valor Futuro  
Valor Presente neto=

$$\left( 1 + \left( \frac{i}{360} \right)^n \right)$$

VALORES	
6,22%	10 AÑOS
5,31%	5 AÑOS

Valor Presente neto=  $\frac{1.803.465.986,79}{(1 + ((0,0531/360)^{720}))}$

Valor Presente Neto= 1.621.770.077,38

Valor Futuro	Valor Presente Neto	Deterioro cartera de más de un Año
1.803.465.986,79	1.621.770.077,38	181.695.909,41

Individualmente el saldo del Deterioro se presenta como sigue:

DEUDOR	TIEMPO DE MORA TOTAL	DETERIORO
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	-	-
SALUD VIDA	165.840,00	121.837,00
COMPARTA	112.824.653,00	19.110.812,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	1.504.270,00	1.198.070,00
COMFAMILIAR HUILA	60.354.831,00	13.429.373,00
COOSALUD	6.001.350,00	-
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>180.850.744,00</b>	<b>33.860.092,00</b>
<b>REGIMEN SUBSIDIADO</b>	-	-
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - CAPITADO	1.117.098.731,00	95.560.482,56
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - EVENTO	40.204.313,00	5.114.432,00
COMFAMILIAR HUILA	63.564.815,37	10.765.214,00
EMDISALUD ESS Empresa Mutua para el Desarrollo Integral PORTABILIDAD	601.300,00	579.175,00
NUEVA EPS	74.225.232,00	3.448.653,85
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	147.144.541,42	24.374.868,00
CAPRESOCA	2.044.900,00	730.690,00
COOSALUD EVENTO	131.055.417,00	7.262.302,00
MUTUAL SER E.S.S.	172.900,00	-
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>1.576.112.149,79</b>	<b>147.835.817,41</b>
<b>OTROS</b>	-	-
MUNICIPIO DE DUITAMA	46.503.093,00	-
<b>TOTAL OTROS</b>	<b>46.503.093,00</b>	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.803.465.986,79</b>	<b>181.695.909,41</b>



## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

### NOTA 7. INVENTARIOS

Para las existencias en almacén, se realizó toma física en la totalidad de insumos al 31 de diciembre de 2018, se realizó el cruce entre lo reflejado en el software y el conteo físico, los resultados de este se reflejaron en el primer trimestre de 2019, debido a que se presentó la siguiente diferencia:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cordialmente,

  
MIRYAM MARLENY HINCAPIÉ CASTRILLÓN  
Subcontadora de Centralización de la Información

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

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



## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

registro contable disminuyendo los saldos contables de las cuentas de inventario y afectar la cuenta de excedentes acumulados – ejercicios anteriores.

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

Por lo anterior y con el concepto de la Contaduría General de la Nación, con el resultado de la auditoría de Control interno, con el Dictamen de revisoría Fiscal y con la aprobación del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, se registra el ajuste mediante el comprobante denominado nota de contabilidad No 14, en el software Genesis, corrigiéndose con esto el error presentado, a su vez se re expresa la información financiera de los estados comparativos, cumpliendo con la normatividad vigente y reflejar la información financiera razonablemente, el registro contable realizados es:

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

Al 30 de junio de 2019, se presenta los siguientes saldos en inventarios:

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>INVENTARIOS</b>	<b>242.815.120,82</b>	<b>278.169.234,52</b>	<b>- 35.354.113,70</b>
MEDICAMENTOS	113.663.499,00	79.408.490,00	34.255.009,00
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	50.229.330,17	46.530.556,55	3.698.773,62
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	40.336.774,00	112.443.701,73	-72.106.927,73
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	38.585.517,65	39.786.486,24	-1.200.968,59

### NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Periódicamente se realiza cruce de información entre lo registrado en contabilidad y almacén, verificando los ingresos de activos, la clasificación dada y la vida útil estimada, en esta también se

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

verifican los cálculos por depreciación, el último cruce realizado fue a corte 30 de junio de 2019, estableciendo que los valores por propiedad planta y equipo son según su clasificación:

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>12.148.917.950,24</b>	<b>12.080.167.347,84</b>	<b>68.750.602,40</b>
TERRENOS	1.875.943.286,00	1.875.943.286,00	-
EDIFICIOS	7.441.118.374,16	7.441.118.374,16	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	239.161.949,00	224.892.949,00	14.269.000,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	802.375.794,68	795.914.094,68	6.461.700,00
EQUIPO DE LABORATORIO	280.477.419,00	280.477.419,00	-
EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO - MEDICO	251.460.955,00	251.460.955,00	-
EQUIPO ODONTOLÓGICO	270.437.420,68	262.975.720,68	8.461.700,00
MUEBLES Y ENSERES	487.714.934,00	487.714.934,00	-
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	785.137.912,40	737.118.010,00	48.019.902,40
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	163.562.978,00	159.243.078,00	4.319.900,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	621.574.934,40	577.874.932,00	43.700.002,40
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	517.465.700,00	517.465.700,00	-

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>3.269.077.546,78</b>	<b>2.919.193.262,78</b>	<b>349.884.284,00</b>
TERRENOS	-	-	-
EDIFICIOS	1.579.560.347,64	1.430.737.967,64	148.822.380,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	137.326.358,00	121.365.005,00	15.961.353,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	493.364.338,00	442.486.030,00	50.878.308,00
EQUIPO DE LABORATORIO	234.119.935,00	213.547.006,00	20.572.929,00
EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO - MEDICO	125.925.902,00	112.227.015,00	13.698.887,00
EQUIPO ODONTOLÓGICO	133.318.501,00	116.712.009,00	16.606.492,00
MUEBLES Y ENSERES	157.154.514,00	130.196.608,00	26.957.906,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	579.986.007,00	507.640.638,00	72.345.369,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	99.044.807,00	79.926.088,00	19.118.719,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	480.941.200,00	427.714.550,00	53.226.650,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	321.685.982,14	286.767.014,14	34.918.968,00

La E.S.E. Salud del Tundama, tiene dentro de sus políticas la siguiente estimación de vida útil de la propiedad planta y equipo

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%

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

Con lo anterior, al 30 de junio d 2019, el saldo en libros de la propiedad planta y equipo es:

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>8.879.840.403,46</b>	<b>7.285.030.799,06</b>	<b>- 281.133.681,60</b>
TERRENOS	1.875.943.286,00	1.875.943.286,00	-
EDIFICIOS	5.861.558.026,52	6.010.380.406,52	- 148.822.380,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	101.835.591,00	103.527.944,00	- 1.692.353,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	309.011.456,68	353.428.064,68	- 44.416.608,00
EQUIPO DE LABORATORIO	48.337.484,00	66.930.413,00	- 20.572.929,00
EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO - MÉDICO	125.535.053,00	139.233.940,00	- 13.698.887,00
EQUIPO ODONTOLÓGICO	137.118.919,68	147.263.711,68	- 10.144.792,00
MUEBLES Y ENSERES	330.560.420,00	357.518.326,00	- 26.957.906,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	205.151.905,40	229.477.372,00	- 24.325.466,60
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	77.818.877,00	82.328.613,00	- 4.509.736,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	127.333.028,40	147.148.759,00	- 19.815.730,60
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	195.779.717,86	230.698.685,86	- 34.918.968,00

Es importante tener en cuenta que para el cálculo de depreciación, se realiza sobre la información registrada en la hoja de trabajo de activos fijos en excell, en la que se relaciona individualmente los bienes de la institución, clasificadas según el mismo bien, especificando la vida útil estimada y realizando el cálculo mediante el método de línea recta, esto; debido a que el Software financiero no tiene la base de datos de los activos, se proyecta que durante el transcurso del 2019, el soporte del software actualice la base de datos y sea el software que genere estos cálculos.

Durante el primer semestre del 2019, se han realizado las siguientes compras de activos fijos:

EQUIPO	CLASIFICACION	FECHA DE COMPRA	VIDA UTIL	COSTO HISTÓRICO
AIRE ACONDICIONADO	MAQUINARIA Y EQUIPO	08/04/2019	15	\$ 9.400.000
DVR MODELO DHI-XVR4116HS-52 SERIE 4H0839CPBQ7591A	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	08/04/2019	10	\$ 970.000
BOMBA SUMERGIBLE	MAQUINARIA Y EQUIPO	02/05/2019	15	\$ 4.869.000
CELULAR	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	14/06/2019	1	3.349.900,00

En el 2012 se suscribió el Contrato No.197, el que se ha venido prorrogando periódicamente, Contrato de Comodato entre la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA y la ALCADIA MUNICIPAL DE DUITAMA, cuyo objeto es el COMODATO DEL BIEN INMUEBLE SEDE BARRIO BOYACA DE LA E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, los valores de los bienes son:

Bien Inmueble – Edificación	\$282.351.097
Bienes Muebles: -Equipo de presión HI pres motor 24h Siemens:	2.123.276
Equipo de Alarma	1.015.000
Planta Eléctrica 200M Wilson GF40 kn	34.836.760

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

Para un total de \$320.326.133, este valor no se refleja en los estados financieros, ya que por no estar generando ningún tipo de beneficio directo a la E.S.E. Salud del Tundama, no afecta económicamente la situación financiera de la entidad, pero si es importante dejar claro que la titularidad de estos bienes corresponde a la E.S.E. SALUD EL TUNDAMA.- (Comodato del barrio Boyacá)

### NOTA 9. OTROS ACTIVOS

Representa las adquisiciones efectuadas por la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, en activos como software asistencial y financiero, junto con licencias antivirus y office, Almera y Sibacom Plus, los que tienen una vida estimada de 3 años. A 30 de junio de 2019, se presenta.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
OTROS ACTIVOS	665.185.062,00	585.221.562,00	79.963.500,00
ACTIVOS INTANGIBLES	665.185.062,00	585.221.562,00	79.963.500,00
LICENCIAS	91.955.572,00	11.992.072,00	79.963.500,00
SOFTWARES	573.229.490,00	573.229.490,00	-

La variación corresponde a la adquisición del Software Almera y licencia Software Sibacom plus 2017 para captura de información en mini portátiles

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.

La amortización se presenta:

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
AMORTIZACION	472.168.857,27	396.362.471,27	75.806.386,00
ACTIVOS INTANGIBLES	472.168.857,27	396.362.471,27	75.806.386,00
LICENCIAS	21.594.676,00	3.997.356,00	17.597.320,00
SOFTWARES	450.574.181,27	392.365.115,27	58.209.066,00

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

Actualmente se dispone de una hoja de trabajo en Excel donde se registra individualmente cada activo y se calcula su depreciación. Con la adquisición del Software Genesis para los procesos contables y financieros, se dispuso de un listado de activos, clasificado por categoría (Muebles y Enseres, Equipo de Laboratorio, Equipo de odontología, equipo médico, equipo de cómputo, equipo de comunicación, maquinaria y equipo, licencias y software), relacionando costo histórico, vida útil estimada, valor depreciación mensual y depreciación acumulada; información que dentro de los procesos de implementación del software, se espera se actualice la base de datos y este genere los movimientos mensuales de depreciación y adquisiciones del periodo.

En consecuencia, el saldo en libros corresponde a:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
	JUNIO	JUNIO
VALOR EN LIBROS	193.016.204,73	188.859.090,73
ACTIVOS INTANGIBLES	193.016.204,73	188.859.090,73
LICENCIAS	70.360.896,00	7.994.716,00
SOFTWARES	122.655.308,73	180.864.374,73

### NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Representa los valores adeudados por la adquisición de bienes y servicios

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
CUENTAS POR PAGAR	778.951.772,00	129.432.057,49	649.519.714,51
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	388.171.745,00	35.507.221,50	352.664.523,50
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	379.736.980,00	79.793.248,99	299.943.731,01
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	11.043.047,00	4.838.195,00	6.204.852,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	9.293.392,00	-9.293.392,00

Dentro de las políticas contables y específicamente el Pasivo, se dispone que: Se reconocerá un pasivo cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporen beneficios económicos y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad.

Mensualmente, se registra como costos y gastos con su respectiva afectación al Pasivo, todos aquellos conceptos que fueron generados dentro del mismo periodo de causación, de tal manera que se registre en el mismo periodo en que se genere la obligación, así su pago no se efectuó en el mismo periodo, como es



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

el caso de la siguiente relación, costos y gastos causados que, al 30 de junio de 2019, no fueron efectivamente cancelados:

CC/NIT	TERCERO	SIN VENCER	VENCIMIENTO 30 DIAS	VENCIMIENTO A 180 DIAS	VALOR
<b>ADQUISICION DE BIENES O SERVICIOS</b>		<b>360.915.532,00</b>	<b>26.756.213,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>388.171.745,00</b>
1052378435	3 YADIS CAROLINA GODOY TARAZONA	2.548.058,00	-	-	2.548.058,00
1052379468	0 FABIAN ANDRES PINTO BECERRA	2.548.058,00	-	-	2.548.058,00
1052380090	2 ALVARO DANILLO AMAYA SALCEDO	1.300.000,00	-	-	1.300.000,00
1052396291	6 LUIS ORLANDO CEPEDA ZARATE	5.356.126,00	-	-	5.356.126,00
1052397678	7 MARIA ALEJANDRA NEIRA ALVAREZ	1.194.200,00	-	-	1.194.200,00
1052402411	1 MARIA FERNANDA GALLO PESCA	3.749.288,00	-	-	3.749.288,00
1098741256	5 MARIA ESTEFANY CORREDOR SANTOS	2.548.058,00	-	-	2.548.058,00
23430673	5 DIANA ELIZABETH VEGA RODRIGUEZ	3.757.500,00	-	-	3.757.500,00
33367715	3 VIVIANA CRUZ SIAUCHO	2.738.190,00	-	-	2.738.190,00
46457070	5 LEIDY CAROLINA CORREDOR AVELLA	2.548.058,00	-	-	2.548.058,00
46671068	6 AURA ALICIA PEREZ PARRA	726.149,00	-	-	726.149,00
46672937	6 ANA CECILIA MOGOLLON FERNANDEZ	508.134,00	-	-	508.134,00
7162218	9 LEONARDO FABIO CORBA BARRETO	-	1.774.900,00	-	1.774.900,00
74344542	6 LUIS JAVIER SALAMANCA ALVAREZ	-	-	500.000,00	500.000,00
74373216	3 FABIAN RODOLFO BAYONA VASQUEZ	4.185.000,00	-	-	4.185.000,00
800035936	1 COMPANIA DE VIGILANCIA PRIVADA VIGILISTA LTDA	10.462.261,00	-	-	10.462.261,00
800153993	7 CONCEL S.A.	2.738.793,00	-	-	2.738.793,00
826003482	7 GRUPO EMPRESARIAL VINCULAMOS SAS	1.830.000,00	-	-	1.830.000,00
830025281	2 ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT S.A.S	3.296.349,00	-	-	3.296.349,00
830501640	5 QUIK QUALITY IS THE KEY SAS	4.153.900,00	-	-	4.153.900,00
860002400	2 LA PREVISORA SA COMPANIA DE SEGUROS	62.334.113,00	-	-	62.334.113,00
890200463	4 GASEOSAS HIPINTO SAS	276.000,00	266.800,00	-	542.800,00
890312779	7 SERVICIOS Y ASESORIAS SAS	93.737.558,00	-	-	93.737.558,00
891855859	1 INVERSIONES Y PROMOCIONES SAS	2.245.543,00	-	-	2.245.543,00
900019714	9 SMR EL RESPLANDOR SAS	11.061.594,00	-	-	11.061.594,00
900030700	0 MAREES SAS ESP	785.383,00	-	-	785.383,00
900580962	2 SOLINSA G.C S.A.S	67.219.759,00	24.714.513,00	-	91.934.272,00
900805675	1 REM EQUIPOS INGENIERIA BIOMEDICA SAS	54.457.860,00	-	-	54.457.860,00
901053814	4 BIOMETRON SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	12.609.600,00	-	-	12.609.600,00
<b>CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR</b>		<b>379.736.980,00</b>	-	-	<b>379.736.980,00</b>
804002105	0 COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROM	378.336.869,00	-	-	378.336.869,00
891180008	2 CONFAMILIAR HUILA	10.661,00	-	-	10.661,00
900226715	3 COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.389.450,00	-	-	1.389.450,00
800197268	4 DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	8.629.347,00	-	-	8.629.347,00
891855138	1 ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	2.413.700,00	-	-	2.413.700,00
<b>TOTAL</b>					<b>1.158.688.752,00</b>

Adicionalmente se constituyeron compromisos presupuestales a 31 de diciembre de 2018, mediante la Resolución 1735, los que al 30 de junio de 2019, permanecen y se relacionan así:

TERCERO	CONCEPTO	VALOR
THYSSENKRUPP ELEVADORES S.A.	MANTENIMIENTO DEL ASCENSOR	10.551.492,00
<b>TOTAL</b>		<b>19.551.492,00</b>

Respecto al contrato por el mantenimiento del ascensor, se prestó el servicio mensualmente, pero la entidad contratante no radico facturación y no presento seguridad social, razón por la cual el supervisor no presento actas de recibido a satisfacción.

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

**NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>107.764.908,00</b>	<b>94.858.107,00</b>	<b>12.906.801,00</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	107.764.908,00	94.858.107,00	12.906.801,00
CESANTIAS	21.237.672,00	18.041.021,00	3.196.651,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.490.820,00	2.297.934,00	192.886,00
VACACIONES	29.858.036,00	25.013.617,00	4.844.419,00
PRIMA DE VACACIONES	20.915.560,00	22.031.730,00	-1.116.170,00
PRIMA DE NAVIDAD	19.859.570,00	18.424.100,00	1.435.470,00
BONIFICACIONES	13.403.250,00	9.049.705,00	4.353.545,00

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.

**NOTA 12 PROVISIONES – Litigios y Demandas**

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

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

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

Estos desde el inicio del proceso se han informado en cuentas de orden, pero según el avance de estos y para disponer de recursos se debe establecer un pasivo contingente, el que se ha establecido por la suma de \$300.000.000, cifra que ha sido apropiada en su totalidad tanto en contabilidad como en presupuesto.

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

Aplicando la norma internacional NICSP 19, PROVISION DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### NOTA 13 PATRIMONIO

Es el valor representativo de los bienes, activos de la entidad y excedentes financieros tanto de vigencias anteriores como de la presente vigencia, destacándose que para la vigencia de 2019 se generó un excedente de \$ 96.217.777,67.

Dentro del ejercicio del 2019 se presentó un incremento en la cuenta de inversiones – Empoduitama: de \$13.941.20, frente al valor registrado a diciembre de 2018 de \$258.954, la que afecta directamente el Capital Fiscal, esto en el primer trimestre y en el segundo una variación disminuyéndose en 807.16, para reflejar en estados financieros la suma de \$295.922,68

Los excedentes acumulados se disminuyen en \$63.189.425.69 por el ajuste a inventario de insumos, que después de disponer del concepto de la Contaduría General de la Nación, el resultado de la auditoria de Control Interno y el Dictamen de Revisoría Fiscal, siendo esto tratado en comité de sostenibilidad se realizó el respectivo ajuste, en aplicación de la norma y con el objeto de reflejar estados financieros razonables y libres de error.

Para enero de 2019 y según los instructivo No. 001 para cierre del 2018 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 586 de 2018, reclasificando el excedente del ejercicio 2018 por valor de \$391.460.556.32 a excedentes acumulados y de la misma manera el saldo reflejado en la cuenta de Impacto por Transición al Nuevo Marco de Regulación por valor de \$2.675.887.773.88, para reflejar en saldo total al 30 de junio de 2019 de \$3.500.098.489,81.

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>PATRIMONIO</b>	<b>12.225.257.299,48</b>	<b>12.179.310.086,66</b>	<b>45.947.212,82</b>
CAPITAL FISCAL	8.595.792.135,98	8.595.779.001,94	13.134,04
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.533.247.385,83	495.939.584,85	3.037.307.800,98
RESULTADOS DEL EJERCICIO	96.217.777,67	411.703.725,99	-315.485.948,32
IMPACTO POR LA TRANSICION A NIIF	,00	2.675.887.773,88	-2.675.887.773,88

**NOTA 14. INGRESOS**

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,

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
		JUNIO	JUNIO	
4	INGRESOS	4.164.921.636,92	3.458.465.713,05	706.455.923,87
43	SERVICIOS DE SALUD	4.113.376.044,00	3.412.361.385,68	701.014.658,32
4312	SERVICIOS DE SALUD	4.113.376.044,00	3.413.338.085,68	700.037.958,32
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-	976.700,00	976.700,00
4802	FINANCIEROS	30.905.516,38	24.361.978,37	6.543.538,01
4808	INGRESOS DIVERSOS	20.270.001,54	14.340.975,00	5.929.026,54
480815	FOTOCOPIAS	120.000,00	75.650,00	44.350,00
480826	RECUPERACIONES	20.000.000,00	9.298.575,00	10.701.425,00
480827	APROVECHAMIENTOS	150.001,54	30.000,00	120.001,54
480828	INDEMNIZACIONES	-	4.936.750,00	- 4.936.750,00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	370.075,00	7.401.374,00	- 7.031.299,00
48089001	CERTIFICADOS	308.000,00	5.113.911,00	- 4.805.911,00
48089002	AJUSTES POR APROXIMACIÓN	142,00	350,00	- 208,00
48089003	RECONOCIMIENTO EPS INCAPACIDAD LABORAL	61.933,00	687.113,00	- 625.180,00
48089004	PASIVO ASESORIA JURIDICA	-	1.600.000,00	- 1.600.000,00

En recuperaciones se registra un total de \$20.000.000, por servicios prestados en la vigencia del 2018 a la Gobernación de Boyacá dentro del convenio estrategia IAMI.

**NOTA 15. COSTOS Y GASTOS**

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.

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
		JUNIO	JUNIO	
5	GASTOS	1.876.817.885,46	1.166.902.218,24	709.915.667,22
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.343.685.531,61	1.061.956.005,71	281.729.525,90
5101	SUELDOS Y SALARIOS	124.583.385,00	128.025.970,00	- 3.442.585,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	37.636.741,00	31.943.400,00	5.693.341,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	8.828.600,00	6.452.900,00	2.375.700,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	49.302.960,00	45.915.530,00	3.387.430,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	637.336.715,00	388.213.375,00	249.123.340,00
510801	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	494.153.252,00	270.901.189,00	223.252.063,00
510802	HONORARIOS	88.565.088,00	88.843.267,00	- 278.179,00
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	49.621.900,00	23.755.000,00	25.866.900,00
510810	VIÁTICOS	4.996.475,00	4.713.919,00	282.556,00
5111	GENERALES	485.645.620,61	453.386.744,71	32.258.875,90
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	63.135.366,00	58.758.378,00	4.376.988,00
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	43.689.401,67	51.824.091,14	- 8.134.689,47
511115	MANTENIMIENTO	161.856.400,94	161.322.336,64	534.064,30
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	39.223.757,00	36.431.953,00	2.791.804,00
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.300.000,00	2.995.023,15	304.976,85
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	21.500,00	1.609.685,00	- 1.528.185,00
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4.470.798,00	5.779.250,00	- 1.308.452,00
511125	SEGUROS GENERALES	63.239.763,00	37.475.088,00	25.766.675,00
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14.574.699,00	12.890.447,00	1.684.252,00
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	92.073.235,00	82.623.990,50	9.449.244,50
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	-	1.677.662,00	- 1.677.662,00
511190	OTROS GASTOS GENERALES	700,00	840,28	- 140,28
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	351.510,00	8.018.086,00	- 7.666.576,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	533.132.353,85	104.887.340,00	428.245.013,85
5347	DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	43.548.653,85	-	43.548.653,85
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	150.746.234,00	93.878.986,00	56.867.248,00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	38.837.466,00	11.008.354,00	27.829.112,00
5368	PROCESOS LABORALES	300.000.000,00	-	300.000.000,00
58	OTROS GASTOS	-	58.872,53	- 58.872,53
5802	COMISIONES	-	41.864,53	- 41.864,53
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-	17.008,00	- 17.008,00
6	COSTOS DE VENTAS	2.191.885.973,79	1.879.859.768,82	312.026.204,97
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2.191.885.973,79	1.879.859.768,82	312.026.204,97
6310	SERVICIOS DE SALUD	2.191.885.973,79	1.879.859.768,82	312.026.204,97
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	670.341.163,58	648.509.136,00	21.832.027,58
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	409.909.124,15	342.642.027,84	67.267.096,31
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCION Y PREVENCIÓN	284.921.796,00	197.963.770,00	86.958.026,00
631019	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRA MURALES	66.196.270,00	50.909.121,00	15.387.149,00
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	267.899.050,06	222.199.202,26	45.699.847,80
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	350.637.266,00	313.127.903,72	37.509.362,28
631062	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	141.981.304,00	104.608.608,00	37.372.696,00

**NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN**

En cuentas de orden se presenta:

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

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA**

NIT. 826.002.601 - 2

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

Aplicando la norma internacional NICSP 19, PROVISION DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

**NOTA 17. FLUJO DE EFECTIVO**

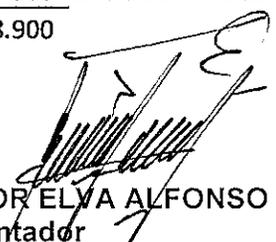
Para la presentación del Flujo de Efectivo, se debe tener en cuenta la diferencia entre el saldo de las cuentas al inicio de la vigencia fiscal 2018 y los saldos reflejados a 30 de junio de 2019.

Para el Flujo de efectivo a 30 de junio de 2019, es necesario tener en cuenta lo registrado en la nota de contabilidad 36, mediante la cual se registra ajuste al saldo reflejado en cartera a nombre de la Nueva EPS disminuyéndolo en \$21.932.490 y afectando la cuenta de Deterioro, valor resultante de la conciliación de glosas y que fue autorizado mediante la resolución No. 589 del 31 de mayo de 2019, y acta de Comité de Sostenibilidad No. 009.

Adicionalmente en el flujo de efectivo se relaciona inversión en activos fijos que corresponde a:

- En Maquinaria y Equipo:		
Aire Acondicionado	9.400.000	Entrada Almacen No. 50
Bomba Sumergible	4.869.000	Entrada Almacen No. 63
- Equipo de Comunicación		
DVR Cámara Centro de Datos	970.000	Entrada Almacen No. 50
Teléfono Celular SMG GXYS10128G973	3.349.900	Entrada Almacen No. 132
<b>TOTAL</b>	<b>18.588.900</b>	

  
**CLAUDIA MARINA GARCÍA FERNÁNDEZ**  
 Gerente,

  
**FLOR ELVA ALFONSO AMADO**  
 Contador  
 TP. 52022 - T

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