

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

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	REVELACIONES	2019	2018	VARIACION
		SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	2.222.528.331,31	1.987.248.521,23	235.279.810,08
CUENTAS POR COBRAR	6	1.167.810.605,50	660.624.942,78	507.185.662,72
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	20.200,00	,00	20.200,00
INVENTARIOS	8	240.549.412,00	322.700.633,16	(82.151.221,16)
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3.630.908.548,81</b>	<b>2.970.574.097,47</b>	<b>660.334.451,34</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5	295.922,68	282.788,64	13.134,04
CUENTAS POR COBRAR	6	549.114.490,89	492.746.416,31	56.368.074,58
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	8.798.152.938,46	9.118.660.916,06	(320.507.977,60)
OTROS ACTIVOS	10	175.705.159,73	183.551.399,73	(7.846.240,00)
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>9.523.268.511,76</b>	<b>9.795.241.520,74</b>	<b>(271.973.008,98)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>13.154.177.060,57</b>	<b>12.765.815.618,21</b>	<b>388.361.442,36</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
CUENTAS POR PAGAR	11	343.555.349,00	343.392.798,81	162.550,19
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	12	150.658.014,00	129.723.009,00	20.935.005,00
PROVISIONES	13	300.000.000,00	,00	300.000.000,00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>794.213.363,00</b>	<b>473.115.807,81</b>	<b>321.097.555,19</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
CUENTAS POR PAGAR		,00	,00	,00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>794.213.363,00</b>	<b>473.115.807,81</b>	<b>321.097.555,19</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL FISCAL	14	8.595.792.135,98	8.595.779.001,94	13.134,04
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.532.247.385,83	495.939.584,85	3.036.307.800,98
RESULTADOS DEL EJERCICIO		231.924.175,76	525.093.449,73	(293.169.273,97)
IMPACTO POR LA TRANSICION A NIIF		,00	2.675.887.773,88	(2.675.887.773,88)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12.359.963.697,57</b>	<b>12.292.699.810,40</b>	<b>67.263.887,17</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>13.154.177.060,57</b>	<b>12.765.815.618,21</b>	<b>388.361.442,36</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>				
Facturación Glosada	17	-00	35.767.956,00	(35.767.956,00)
Otras Cuentas Deudoras de Control		-00	72.344.920,66	(72.344.920,66)
Otros pasivos Contingentes		979.991.215,00	979.991.215,00	,00
<b>RESUMEN</b>				
<b>Nombre</b>				
ACTIVO		13.154.177.060,57	12.765.815.618,21	388.361.442,36
PASIVO		794.213.363,00	473.115.807,81	321.097.555,19
PATRIMONIO		12.359.963.697,57	12.292.699.810,40	67.263.887,17
DIFERENCIA		,00	,00	,00

CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ  
GERENTE

FLOREVA ALFONSO AMADO  
CONTADOR PÚBLICO  
TP 52022 - T

ESTHER GUARIN VIVAS  
REVISOR FISCAL  
TP. 18349-T

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

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	REVELACIONES	2019	2018	VARIACION
		SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15	6.338.736.679,50	5.324.246.629,68	5.324.246.629,68
(MENOS): DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		0,00	(976.700,00)	(976.700,00)
<b>INGRESOS NETOS POR PRESTACION DE SERVICIOS</b>		<b>6.338.736.679,50</b>	<b>5.323.269.929,68</b>	<b>5.323.269.929,68</b>
(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16	(3.358.983.275,86)	(2.934.680.287,62)	(2.934.680.287,62)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>2.979.753.403,64</b>	<b>2.388.589.642,06</b>	<b>2.388.589.642,06</b>
(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	16	(2.188.679.589,48)	(1.712.476.846,95)	(1.712.476.846,95)
(MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16	(636.496.045,34)	(216.334.685,96)	(216.334.685,96)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>154.577.768,82</b>	<b>459.778.109,15</b>	<b>459.778.109,15</b>
MAS: OTROS INGRESOS	15	77.346.406,94	65.374.213,11	65.374.213,11
(MENOS): OTROS GASTOS		0,00	(58.872,53)	(58.872,53)
<b>RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>231.924.175,76</b>	<b>525.093.449,73</b>	<b>525.093.449,73</b>

*Resumen:*

Nombre	Saldo debito	Saldo Credito	Saldo Credito
INGRESOS	6.338.736.679,50	5.323.269.929,68	5.323.269.929,68
COSTOS	(3.358.983.275,86)	(2.934.680.287,62)	(2.934.680.287,62)
GASTOS	2.747.829.227,88	1.863.496.192,33	1.863.496.192,33
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>231.924.175,76</b>	<b>525.093.449,73</b>	<b>525.093.449,73</b>

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

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

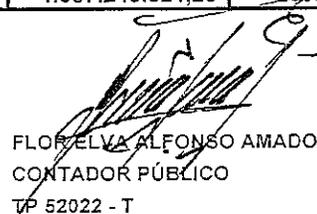
*Esther Guarín Vivas*  
**ESTHER GUARIN VIVAS**  
 REVISOR FISCAL  
 TP. 18349-T

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

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

ACTIVIDADES DE OPERACION	2019	2018	VARIACION
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	231.924.175,76	525.093.449,73	(293.169.273,97)
<b>MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>			
Depreciación	264.837.842,00	262.927.298,00	1.910.544,00
Amortización	56.148.511,00	31.794.064,00	24.354.447,00
Deterioro de cartera	53.378.286,34	25.674.710,83	27.703.575,51
Ajuste a Deterioro de cartera por actas de Conciliación Nueva EPS Resolución 589 del 31 de mayo de 2019	(21.932.490,00)	-	(21.932.490,00)
Ajuste Excedentes Acumulados por Inventarios en marzo de 2019	(63.189.425,24)	-	(63.189.425,24)
Ajuste Excedentes Acumulados por Cartera Resolución 1006 del 30 de agosto de 2019 - Coosalud	(1.000.000,00)	-	(1.000.000,00)
Ajuste Deterioro de Cartera Resolución 1006 del 30 de agosto de 2019 - Nueva EPS Glosa Aceptada	(480.000,00)	-	(480.000,00)
<b>= EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>	<b>519.686.899,86</b>	<b>845.489.522,56</b>	<b>(325.802.622,70)</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>			
Inventario	134.085.595,46	28.663.731,09	105.421.864,37
Incremento en cuentas por pagar	258.366.867,67	280.372.178,81	(22.005.311,14)
Incremento en Beneficio a Empleados	87.736.994,00	95.540.886,00	(7.803.892,00)
Disminución en Cuentas por Cobrar	(440.474.657,44)	80.217.346,24	(520.692.003,68)
Disminución ó Incremento en Otras Cuentas por Cobrar	(20.200,00)	(73.978.881,08)	73.958.681,08
Disminución ó Incremento en Provisiones	300.000.000,00	0,00	300.000.000,00
<b>= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>859.381.499,55</b>	<b>1.256.304.783,62</b>	<b>(396.923.284,07)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
(Menos) Incremento en Propiedad Planta y Equipo	(25.574.200,00)	(76.009.426,00)	50.435.226,00
(Menos) Incremento en Otros Activos	0,00	(1.963.500,00)	1.963.500,00
<b>= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(25.574.200,00)</b>	<b>(77.972.926,00)</b>	<b>52.398.726,00</b>
<b>Disminución (aumento) neto del efectivo</b>	<b>833.807.299,55</b>	<b>1.178.331.857,62</b>	<b>(344.524.558,07)</b>
<b>Efectivo al comienzo de año</b>	<b>1.388.721.031,76</b>	<b>808.916.663,61</b>	<b>579.804.368,15</b>
<b>Efectivo al 30 de septiembre</b>	<b>2.222.528.331,31</b>	<b>1.987.248.521,23</b>	<b>235.279.810,08</b>

  
CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ  
GERENTE

  
FLORENCIA 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 SEPTIEMBRE 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	307.318.012,64	162.946.861,38	2.675.887.773,88	11.741.907.815,20
Apropiación del resultado del periodo 2017		162.946.861,38	(162.946.861,38)		
Desvaloración de inversiones de admón. de liquidez	0				
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	23.834,64				
Incremento por calculo deterioro de cartera		25.674.710,83			
Resultado del periodo 2018		391.460.556,3			
Saldo al 31/12/2018	8.595.779.001,94	495.939.584,85	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		2.675.887.773,88		(2.675.887.773,88)	
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	13.134,04				
Ajuste error en saldo inventarios a diciembre de 2018		(63.189.425,24)			
Incremento por calculo deterioro de cartera		33.148.896,02			
Ajuste por mayor valor registrado en ingreso 2018		(1.000.000,00)			
Resultado del periodo 2019		231.924.175,76		0,00	
Saldo a 30 de Septiembre	8.595.792.135,98	3.532.247.385,83	231.924.175,76	0,00	12.359.963.697,57

*Claudia Marin Garcia Fernandez*  
 CLAUDIA MARIN GARCIA FERNANDEZ  
 GERENTE

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

*Flor Elyw Alfonso Amado*  
 FLOR ELYW ALFONSO AMADO  
 CONTADOR PUBLICO  
 TP. 52022-T

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 111 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 septiembre 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:

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

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

La radicación de la facturación se presentará durante los primeros 20 días hábiles de cada mes para su oportuno trámite 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.

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

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

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

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

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

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

### 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**

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.

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

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.

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:

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

- 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.

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

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

### **CUENTAS POR PAGAR**

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

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

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

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

### **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

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

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

### **CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN 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**

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

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

NIT. 826.002.601 - 2

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**

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**

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

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

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

### **CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES**

Para el 30 de septiembre fue necesario cambiar las políticas aplicadas a Inventarios, dado que dentro de los procesos de auditoria desarrollados y con el propósito de reflejar en los estados financieros la misma cifra presentada en almacén, en comité de sostenibilidad se aprobó registrar el inventario a 30 de septiembre de 2019 costeados a precio última compra y el compromiso de ajustar las políticas contables.

Adicionalmente y en comité de sostenibilidad se modificó la política establecida para el cálculo del deterioro de cartera, aplicando el deterioro al monto total de la cartera y con esto disponer de un mayor cubrimiento.

### **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*

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

*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 auditoría 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:

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 tuvieren 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

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

Adicionalmente, la Dra. Gloria Nelly Chaparro – Jefe de Control de la Entidad, realizo auditoria 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 evidencio 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 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 manifestado que el control de inventarios que se realizó durante la implementación de PANACEA, fue exclusivo para medicamentos por el movimiento de este y porque el software presento inconsistencia en movimientos como en costos y cantidades, mientras que para los inventarios de insumos no se hizo seguimiento.

Por lo anterior y con el concepto de la Contaduría General de la Nación, con el resultado de la auditoria de Control interno, con el Dictamen de revisoría Fiscal y con la aprobación del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, se registra el ajuste mediante el comprobante denominado nota de contabilidad No. 14 del 29 de marzo de 2019, en el software 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

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

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, 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
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>2.222.528.331,31</b>	<b>1.987.248.521,23</b>
<b>CAJA</b>	<b>2.122.450,00</b>	<b>3.029.650,00</b>
Caja Principal	122.450,00	229.650,00
Caja Menor	2.000.000,00	2.800.000,00
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>2.220.405.881,31</b>	<b>1.984.218.871,23</b>
<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>13.668.793,36</b>	<b>5.900.889,36</b>
Banco Popular CTA.110260010418	13.668.793,36	5.900.889,36
<b>CUENTA DE AHORRO</b>	<b>438.703.794,26</b>	<b>1.978.317.981,87</b>
Banco Davivienda Cta. 0607179700028664	-	1.966.670.916,37
Banco Davivienda CONV-20150006 Cta.4130	5.248.507,55	1.779.882,86
Banco Davivienda Cta. 179770007724	130.300.241,64	6.767.283,55
Banco Davivienda Cta. 179770037002	45.509.441,24	2.513.755,30
Banco Popular CTA.220260088976	257.645.603,83	586.143,79
<b>CUENTA DE AHORRO</b>	<b>1.768.033.293,69</b>	<b>-</b>
Banco Davivienda Cta. 0607179700028664	1.768.033.293,69	-

**NOTA 5: INVERSIONES**

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA a 30 de septiembre 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
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	295.922,68	282.788,64	13.134,04
EMPODUITAMA S.A. E.S.P	295.922,68 295.922,68	282.788,64	13.134,04

Esta cuenta se registra en movimiento de cuentas recíprocas, 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 septiembre de 2019, valores originados por la prestación de Servicios de la Salud con atención de Primer Nivel, la facturación ha sido radicada periodo a periodo.

Dentro del estado de situación financiera, las cuentas por cobrar a corto plazo, registradas en el activo corriente equivalen a \$1.167.810.605,50 y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$740.160.032,78; este último es afectado por el deterioro de cartera por la suma de \$190.164.733,64 el que se calcula aplicando los TES, a 30 de septiembre de 2019 para un periodo de 5 años, reflejando en balance la suma de \$549.995.299,15.

Los saldos de cartera más representativos son:

- Comfaboy Régimen Contributivo \$1.504.270,00 y Subsidiado \$147.144.541,42 para un total de \$148.648.811,42 con vencimiento mayor a 360 días; se adelanta la gestión pertinente para realizar el proceso jurídico ya que se dispone de un acta mediante la cual se reconoce la deuda, equivalente al 7.79% del total de la cartera.
- Comparta presenta vencimiento mayor a 360 días: por Régimen Contributivo \$39.520.660, por Régimen Subsidiado Cápita \$438.026.650 y evento \$25.202.113, para un total con vencimiento a más de 360 días de \$502.749.423, que sumado a la cartera menor a 360, acumula un total adeudado por régimen contributivo y régimen subsidiado de \$848.039.363, equivalente al 44.45% del total de la cartera.

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

- Comfamiliar Huila con un saldo adeudado a más de 360 días de \$58.973.764,37 por Régimen Subsidiado y con vencimiento entre 30 y 60 días \$411.781.844 más régimen contributivo menor a 360 por \$91.165.769 para un total adeudado de \$562.039.542,37, equivalente al 29.45% del total de la cartera.
- Nueva EPS con un valor adeudado por régimen subsidiado con vencimiento mayor a 360 días de \$26.841.245, y vencimiento entre 30 y 120 días la suma de \$16.382.241, para un total de 43.223.486, representando el 2.26% del total de la cartera.
- Municipio de Duitama, con cartera no vencida por un total de \$137.304.327,50 por el convenio suscrito para Plan de Intervenciones Colectivas, representando el 7.20% del total de la cartera.

Dentro de la vigencia del 2019, Coosalud ha incrementado el saldo de cuentas por cobrar, adeudando al 30 de septiembre la suma de \$7.051.835 por Régimen Contributivo y \$158.040.833 por Régimen Subsidiado. Dentro de esta se encuentra la suma de \$1.971.049 de régimen Subsidiado con vencimiento mayor a 360 días. Lo adeudado por Coosalud en total representa el 8.65% del total de la cartera.

El 27 de diciembre de 2018, en reunión de comité de sostenibilidad se dio a conocer el acta de liquidación de servicios al 2017 suscrita con Comparta, por un saldo a favor de la E.S.E. Salud del Tundama de \$534.701.878, el que se cancelaría en 12 cuotas a partir de febrero de 2019, de las cuales al 30 de septiembre se ha recibido la suma de \$356.467.921, con un saldo por cobrar de \$178.233.946

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
CUENTAS POR COBRAR	1.907.970.638,29	1.333.056.880,79	574.913.757,50
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD	228.831.123,00	58.949.760,00	169.881.363,00
COMPARTAS EPS-S	128.943.409,00	44.975.498,00	83.967.911,00
SALUDVIDA S.A.	165.840,00	165.840,00	0,00
COMFAMILIAR HUILA	91.165.769,00	12.304.152,00	78.861.617,00
COMFABOY	1.504.270,00	1.504.270,00	0,00
COOSALUD	7.051.835,00	-	7.051.835,00
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD	1.541.835.187,79	1.239.486.137,79	302.349.050,00
COMPARTAS EPS-S	719.095.954,00	930.273.240,00	-211.177.286,00
EMDISALUD E.S.E	-	601.300,00	-601.300,00
ASMET SALUD EPS	892.900,00	-	892.900,00
COMFAMILIAR HUILA	470.873.773,37	64.573.177,37	406.300.596,00
COMFABOY	147.144.541,42	147.144.541,42	0,00
CAPRESOCA E.P.S	660.500,00	1.752.000,00	-1.091.500,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	43.223.486,00	73.697.200,00	-30.473.714,00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	158.040.833,00	21.444.679,00	136.596.154,00
MUTUAL SER ESS	892.100,00	-	892.100,00
EMDIS SALUD	601.300,00	-	601.300,00
CRUZ BLANCA	376.700,00	-	376.700,00
CAPITAL SALUD	33.100,00	-	33.100,00
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	-	100.000,00	-100.000,00
GASEOSAS HIPINTO SAS	-	100.000,00	-100.000,00
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	137.304.327,50	34.520.983,00	102.783.344,50
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	137.304.327,50	34.520.983,00	102.783.344,50

Los Vencimientos de cartera se detallan, como sigue:

VENCIMIENTOS DE CARTERA POR DEUDOR

FECHA DE CORTE: AL 30 DE SEPTIEMBRE 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
COMPARTAS	22.274.554,00	34.604.454,00	9.163.362,00	13.600.053,00	9.780.326,00	39.520.660,00	128.943.409,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	1.504.270,00	1.504.270,00
COMFAMILIAR HUILA	28.975.896,00	13.506.624,00	13.068.432,00	23.732.081,00	11.882.736,00	-	91.165.769,00
COOSALUD	976.960,00	73.525,00	917.915,00	5.083.436,00	-	-	7.051.835,00
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>52.227.410,00</b>	<b>48.184.603,00</b>	<b>23.149.709,00</b>	<b>42.416.569,00</b>	<b>21.663.062,00</b>	<b>41.190.770,00</b>	<b>228.831.123,00</b>
<b>REGIMEN SUBSIDIADO</b>							
COMPARTAS-Cooperativa de Salud Comunitaria - CAPITADO	-	68.864.018,00	32.594.136,00	8.453.228,00	134.465.609,00	438.026.650,00	662.403.641,00
COMPARTAS-Cooperativa de Salud Comunitaria - EVENTO	1.360.000,00	1.264.000,00	786.000,00	1.646.000,00	6.434.200,00	25.202.113,00	36.692.313,00
COMFAMILIAR HUILA	411.781.844,00	-	-	118.165,00	-	58.973.764,37	470.873.773,37
EMDISALUD ESS Empresa Mutua para el Desarrollo Integral PORTABILIDAD	-	-	-	-	-	601.300,00	601.300,00
NUEVA EPS	11.566.494,00	-	4.815.747,00	-	-	26.841.245,00	43.223.486,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	147.144.541,42	147.144.541,42
CAPRESOCA	-	159.000,00	33.100,00	259.600,00	-	208.600,00	660.500,00
COOSALUD EVENTO	26.624.091,00	1.361.325,00	18.438.683,00	74.598.888,00	35.046.797,00	1.971.049,00	158.040.833,00
MUTUAL SER E.S.S.	217.200,00	603.200,00	71.700,00	-	-	-	892.100,00
CRUZ BLANCA	140.150,00	236.550,00	-	-	-	-	376.700,00
CAPITAL SALUD	33.100,00	-	-	-	-	-	33.100,00
ASMET SALUD	892.900,00	-	-	-	-	-	892.900,00
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>462.616.779,00</b>	<b>72.488.093,00</b>	<b>56.739.366,00</b>	<b>86.076.081,00</b>	<b>175.946.606,00</b>	<b>698.969.262,79</b>	<b>1.541.835.187,79</b>
OTROS	-	-	-	-	-	-	-
MUNICIPIO DE DUITAMA	137.304.327,50	-	-	-	-	-	137.304.327,50
<b>TOTAL OTROS</b>	<b>137.304.327,50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>137.304.327,50</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>642.147.616,50</b>	<b>120.672.696,00</b>	<b>79.889.076,00</b>	<b>127.491.650,00</b>	<b>197.609.668,00</b>	<b>740.160.032,79</b>	<b>1.907.970.638,29</b>

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

**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.

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

Para el cálculo del deterioro de cartera, se toma el total de la cartera adeudada por cada entidad y por cada régimen y se aplica el valor del TES reportado por el Banco de la republica al último día de corte trimestral, el que para el cierre del tercer trimestre de 2019, 30 de septiembre es reportado por 5.25% para un periodo de cinco años.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA NIT 826002601-2 CALCULO DETERIORO DE CARTERA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019			
Valor Futuro	Valor Presente neto=		
	$(1 + (\frac{i}{360})^n)$		
	Valor Presente neto=	$\frac{1.916.808.009,29}{(1+(0,0525/360)^{720})}$	
	Valor Presente Neto=	1.725.762.467,39	
Valor Futuro	—	Valor Presente Neto	= Deterioro cartera de más de un Año
1.916.808.009,29	—	1.725.762.467,39	= 191.045.541,90
VALOR REGISTRADO EN ESTADOS FINANCIEROS ANTES DEL CALCULO			\$ 181.215.909,41
DIFERENCIA PARA AJUSTE AL GASTO			\$ 9.829.632,49

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

Con este cálculo se ajustó el saldo reflejado en deterioro de cartera afectando la cuenta de gasto No. 53470201

El deterioro se distribuye entre todas las entidades en proporción al valor adeudado a la fecha de corte, siendo la provisión más alta para Comparta, seguida de Comfaboy, se relaciona como sigue:

ENTIDAD	TOTAL	DETERIORO
	30 DE SEPTIEMBRE	
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	-	-
SALUD VIDA	165.840,00	121.837,00
COMPARTA	128.943.409,00	19.647.741,45
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	1.504.270,00	1.198.070,00
COMFAMILIAR HUILA	91.165.769,00	13.429.373,00
COOSALUD	7.051.835,00	-
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>228.831.123,00</b>	<b>34.397.021,45</b>
<b>REGIMEN SUBSIDIADO</b>		-
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - CAPITADO	682.403.641,00	100.199.797,01
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - EVENTO	36.692.313,00	4.813.408,48
COMFAMILIAR HUILA	470.873.773,37	13.002.420,06
EMDISALUD ESS Empresa Mutual para el Desarrollo Integral PORTABILIDAD	601.300,00	579.175,00
NUEVA EPS	43.223.486,00	3.627.630,33
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	147.144.541,42	25.817.191,63
CAPRESOCA	660.500,00	630.690,00
COOSALUD EVENTO	158.040.833,00	7.978.207,94
MUTUAL SER E.S.S.	892.100,00	-
CRUZ BLANCA	376.700,00	
CAPITAL SALUD	33.100,00	
ASMET SALUD	892.900,00	
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>1.541.835.187,79</b>	<b>156.648.520,45</b>
<b>OTROS</b>	-	-
MUNICIPIO DE DUITAMA	137.304.327,50	-
<b>TOTAL OTROS</b>	<b>137.304.327,50</b>	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.907.970.638,29</b>	<b>191.045.541,90</b>

**NOTA 7: OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Mediante la nota de contabilidad No. 62, se ajusta las retenciones aplicadas por suministros según el contrato suscrito con Ana Cecilia Mogollón Fernández, generándose un saldo a favor del contratista por la suma de \$20.200

**NOTA 8: INVENTARIOS**

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

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.

Para la valorización de los inventarios se tomara el costo de la última factura.

Para las existencias en almacén, se realizo toma fisica en la totalidad de insumos al 31 de diciembre de 2018, se realizó el cruce entre lo reflejado en el software y el conteo fisico, 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 fisica de inventario que evidenciara su costo.*

*Ante la diferencia presentada y la necesidad de ajustar las cifras financieras reflejadas y al no estar contemplado específicamente en el manual de políticas el ajuste a realizar, al no poder identificar con certeza si 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”*

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

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 tuvieren realización y de acuerdo a su esencia económica.

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

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

Cordialmente,

  
MIRYAM MARLENY HINCAPIÉ CASTRILLÓN  
Subcontadora de Centralización de la Información

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

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

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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 manifestado que el control de inventarios que se realizó durante la implementación de PANACEA, fue exclusivo para medicamentos por el movimiento de este y porque el software presento inconsistencia en movimientos como en costos y cantidades, mientras que para los inventarios de insumos no se hizo seguimiento.

Por lo anterior y con el concepto de la Contaduría General de la Nación, con el resultado de la auditoria de Control interno, con el Dictamen de revisoría Fiscal y con la aprobación del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, se registra el ajuste mediante el comprobante denominado nota de contabilidad No 14, 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 septiembre de 2019, se presenta los siguientes saldos en inventarios:

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
INVENTARIOS	240.549.412,00	322.700.633,46	82.151.221,46
MEDICAMENTOS	134.331.680,00	163.213.567,00	-28.881.887,00
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	41.155.131,00	59.557.165,08	-18.402.034,08
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	25.371.793,00	68.355.617,82	-42.983.824,82
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	39.690.808,00	31.574.283,56	8.116.524,44

Para la valorización de los inventarios al 30 de septiembre de 2019, se realizó conteo físico a las existencias en farmacia y en almacén, conteo que fue comparado con las cifras reportadas por el

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

software, ASIS para farmacia y GENESIS para los materiales, se identificaron las diferencia y se presentó informe al comité de sostenibilidad, el que mediante acta No. 11 y Resolución No. 1216 del 22 de octubre de 2019, se autorizó hacer los ajustes en inventario tanto de farmacia como de almacén, de tal manera que la información presentada en los software, fuese igual a la del conteo físico; para costear el informe con precio última compra y establecer el costo del inventario. Con ello realizar el ajuste en los saldos reflejados en contabilidad que al cierre del periodo tanto en contabilidad como en almacén se refleje la misma cifra por cada uno de los grupos de inventario.

Sin embargo, el líder del proceso de almacén y ambiente físico, debe presentar en la próxima reunión del comité de sostenibilidad, la justificación de las diferencias con las respectivas evidencia.

### NOTA 9: 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, la vida útil estimada y los respectivos cálculos de depreciación. El último cruce realizado fue a corte 30 de septiembre de 2019, estableciendo que los valores por propiedad planta y equipo son según su clasificación:

CLASIFICACION	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	VALOR ADQUISICION ACTIVOS ENERO SEPTIEMBRE 2019	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A SEPTIEMBRE 2019	VALOR SALDO SEGÚN BALANCE 30 DE SEPTIEMBRE 2019
EQUIPO DE LABORATORIO	280.477.419,00	-	280.477.419,00	280.477.419,00
EQUIPO DE COMPUTO	621.574.934,40	-	621.574.934,40	621.574.934,40
EQUIPO DE COMUNICACION	159.243.078,00	4.319.900,00	163.562.978,00	163.562.978,00
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	251.460.955,00	-	251.460.955,00	251.460.955,00
EQUIPO ODONTOLOGICO	270.437.420,68	-	270.437.420,68	270.437.420,68
MAQUINARIA Y EQUIPO	224.892.949,00	14.269.000,00	239.161.949,00	239.161.949,00
MUEBLES Y ENSERES	487.714.934,00	6.985.300,00	494.700.234,00	494.700.234,00
SOTFWARE	573.229.490,00	-	573.229.490,00	573.229.490,00
LICENCIAS	91.955.572,00	-	91.955.572,00	91.955.572,00
TERRENOS	1.875.943.286,00	-	1.875.943.286,00	1.875.943.286,00
EDIFICIOS	7.441.118.374,16	-	7.441.118.374,16	7.441.118.374,16
VEHICULOS	517.465.700,00	-	517.465.700,00	517.465.700,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.130.329.050,24</b>	<b>25.574.200,00</b>	<b>12.155.903.250,24</b>	<b>12.155.903.250,24</b>

La adquisición de activos fijos realizada durante el 2019, se detalla como sigue;

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

FECHA	NUMERO INGRESO ACTIVO FIJO	PROVEEDOR	FACTURA	VALOR TOTAL	CLASIFICACION DEL BIEN	CODIGO CONTABLE	NUMERO PLACAS ASIGNADAS	OBSERVACIONES	UBICACION
08/04/2019	EA 50	INGENIERIA Y ELECTROMONTAJE A.G. S.A.S	91	9.400.000,00	MAQUINARIA Y EQUIPO	16551101	NA	AIRE ACONDICIONADO MARCA LG MODELO VM242C7 SERIE	CENTRAL DE DATOS
08/04/2019	EA 50	INGENIERIA Y ELECTROMONTAJE A.G. S.A.S	91	970.000,00	EQUIPO DE COMUNICACION	16700101	NA	DVR MODELO DH1-XVR4116HS-S2 SERIE 4H0839CPBQ7591A	CAMARA DE SEGURIDAD
02/05/2019	EA 63	DIEGO ALFONSO ACEVEDO ACEVEDO	2	4.869.000,00	MAQUINARIA Y EQUIPO	16551101	NA	BOMBA SUMERGIBLE EXTRACTORA DE AGUA	MANTENIMIENTO
14/06/2019	EA 132	COMCEL	3096584882	3.349.900,00	EQUIPO DE COMUNICACION	16700101	NA	REPOSICION CELULAR GERENCIA	GERENCIA
26/08/2019	EA 236	PRAKTISCH SAS	40	6.985.300,00	MUEBLES Y ENSERES	16650101		MUEBLES PARA ESTERILIZACION	ESTERILIZACION
<b>TOTAL ACTIVOS</b>				<b>25.574.200,00</b>					

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%

Con lo anterior, al 30 de septiembre de 2019, la depreciación acumulada, corresponde a:

CLASIFICACION	DEPRECIACION ACUMULADA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	DEPRECIACION DE ENERO A SEPTIEMBRE 2019	TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA A SEPTIEMBRE 2019
EQUIPO DE LABORATORIO	223.730.058,00	15.584.178,00	239.314.236,00
EQUIPO DE COMPUTO	464.582.548,00	43.862.733,00	508.445.281,00
EQUIPO DE COMUNICACION	79.181.301,00	11.125.023,00	90.306.324,00
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	119.194.630,00	9.884.294,00	129.078.924,00
EQUIPO ODONTOLOGICO	125.020.807,00	12.400.122,00	137.420.929,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	129.345.550,00	12.143.281,00	141.488.831,00
MUEBLES Y ENSERES	142.481.920,00	22.032.200,00	164.514.120,00
EDIFICIOS	1.505.149.157,64	111.616.785,00	1.616.765.942,64
VEHICULOS	304.226.498,14	26.189.226,00	330.415.724,14
<b>TOTAL</b>	<b>3.092.912.469,78</b>	<b>264.837.842,00</b>	<b>3.357.750.311,78</b>

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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.

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

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 10: 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 septiembre de 2019, se presenta.

DESCRIPCIÓN	2019	2018
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
OTROS ACTIVOS	665.185.062,00	587.185.062,00
ACTIVOS INTANGIBLES	665.185.062,00	587.185.062,00
LICENCIAS	91.955.572,00	13.955.572,00
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

**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.

La amortización se presenta:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
AMORTIZACION	489.479.902,27	403.633.682,27
ACTIVOS INTANGIBLES	489.479.902,27	403.633.682,27
LICENCIAS	29.257.642,00	5.105.799,27
SOFTWARES	460.222.260,27	398.527.883,00

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.

#### NOTA 11: CUENTAS POR PAGAR

Representa los valores adeudados por la adquisición de bienes y servicios

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
CUENTAS POR PAGAR	343.555.349,00	343.392.798,81	162.550,19
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	269.653.800,00	260.205.153,81	9.448.646,19
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	1.400.111,00	69.923.876,00	-68.523.765,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	11.580.278,00	13.263.769,00	-1.683.491,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	60.921.160,00	-	60.921.160,00

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

Dentro de las políticas contables y específicamente en 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 el caso de la siguiente relación, costos y gastos causados que, al 30 de junio de 2019, no fueron efectivamente cancelados: entre los que se encuentra el suministro de medicamentos y demás insumos necesarios para la prestación del servicio, servicios de mantenimiento, servicio de aseo, servicio de vigilancia y servicios personales.

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

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

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.

### NOTA 12: BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

Al 30 de septiembre de 2019, se presenta un total de \$150.658.014 en donde se contempla conceptos como cesantías, intereses sobre cesantías, y demás prestaciones sociales que se reconocen a los funcionarios y se calculan proporcionalmente con corte a 30 de septiembre, además se incluye la proporción de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación de vacaciones acumulados por el tiempo que está pendiente de disfrute.

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

**NOTA 13: 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	CREEDORA 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

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
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
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 14: 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 ha generado un excedente de \$231.924.175,76.

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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 auditoría 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.

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

A 30 de septiembre de 2019, la ESE SALUD DEL TUNDAMA, presenta el siguiente patrimonio

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
<b>PATRIMONIO</b>	<b>12.360.844.505,83</b>	<b>12.292.699.810,40</b>	<b>68.144.695,43</b>
CAPITAL FISCAL	8.595.792.135,98	8.595.779.001,94	13.134,04
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.532.247.385,83	495.939.584,85	3.036.307.800,98
RESULTADOS DEL EJERCICIO	232.804.984,02	525.093.449,73	(292.288.465,71)
IMPACTO POR LA TRANSICION A NIIF	,00	2.675.887.773,88	(2.675.887.773,88)

### NOTA 15: 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,

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

DESCRIPCIÓN	2018	2018	VARIACION
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
INGRESOS	6.416.083.086,44	5.388.644.142,79	1.027.438.943,65
SERVICIOS DE SALUD	6.338.736.679,50	5.324.246.629,68	1.014.490.049,82
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-	976.700,00	976.700,00
FINANCIEROS	50.296.151,65	42.616.102,06	7.680.049,59
INGRESOS DIVERSOS	25.247.633,63	22.758.111,05	2.489.522,58
FOTOCOPIAS	151.000,00	189.050,00	- 38.050,00
RECUPERACIONES	24.946.632,09	9.980.278,05	14.966.354,04
APROVECHAMIENTOS	150.001,54	460.900,00	- 310.898,46
INDEMNIZACIONES	-	4.936.750,00	- 4.936.750,00
OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.802.621,66	7.191.133,00	- 5.388.511,34
CERTIFICADOS	350.000,00	5.204.911,00	- 4.854.911,00
AJUSTES POR APROXIMACIÓN	489,00	350,00	139,00
RECONOCIMIENTO EPS INCAPACIDAD LABORAL	1.182.396,00	687.113,00	495.283,00
RECUPERACION FNA	-	1.298.759,00	- 1.298.759,00
AJUSTE INVENTARIOS	269.736,66	-	269.736,66

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

#### NOTA 16: 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.

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

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

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
<b>GASTOS</b>	<b>2.825.175.634,82</b>	<b>1.928.870.405,44</b>	<b>896.305.229,38</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>2.188.679.589,48</b>	<b>1.712.476.846,95</b>	<b>476.202.742,53</b>
SUELDOS Y SALARIOS	196.025.009,00	185.362.671,60	10.662.337,40
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	55.325.167,00	47.971.498,00	7.353.669,00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	12.319.300,00	9.488.400,00	2.830.900,00
PRESTACIONES SOCIALES	73.563.648,00	69.021.27,00	4.542.521,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.039.537.164,00	692.728.908,00	346.808.256,00
GENERALES	809.753.211,48	699.350.656,35	110.402.555,13
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.156.090,00	8.553.586,00	(6.397.496,00)
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y</b>	<b>636.496.045,34</b>	<b>216.334.685,96</b>	<b>420.161.359,38</b>
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	53.378.286,34	50.318.681,96	3.059.604,38
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	226.969.248,00	150.201.567,00	76.767.681,00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	56.148.511,00	15.814.437,00	40.334.074,00
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	300.000.000,00	-	300.000.000,00
OTROS GASTOS	-	58.872,53	(58.872,53)
COMISIONES	-	41.864,53	(41.864,53)
DEVOLUCIONES, REBAJAS VIGENCIAS ANTERIORES	-	17.008,00	(17.008,00)
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>3.358.983.275,86</b>	<b>2.934.680.287,62</b>	<b>424.302.988,24</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>3.358.983.275,86</b>	<b>2.934.680.287,62</b>	<b>424.302.988,24</b>
SERVICIOS DE SALUD	3.358.983.275,86	2.934.680.287,62	424.302.988,24

**NOTA 17: 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:

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

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

### NOTA 18: 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 septiembre de 2019.

Para el Flujo de efectivo a 30 de septiembre de 2019, es necesario tener en cuenta 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.

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

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

CLAUDIA MARINA GARCÍA FERNÁNDEZ  
Gerente,



FLOR ÉLVA ALFONSO AMADO  
Contador  
TP. 52022 - T

  
ESTHER GUARIN VIVAS  
Revisor Fiscal  
TP. 18349-T