

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826,002,601 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 31 DE MARZO DE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

		2019	2020	VARIACION
	NOTA	MARZO	MARZO	ABSOLUTA
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	1.940.281.480,03	3.230.693.493,76	1.290.412.013,73
CUENTAS POR COBRAR	7	830.608.039,78	735.634.503,50	(94.973.536,28)
INVENTARIOS	8	192.627.322,12	221.663.907,55	29.036.585,43
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.963.516.841,93	4.187.991.904,81	1.224.475.062,88
ACTIVOS NO CORRIENTES				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	296.729,84	291.403,61	(5.326,23)
CUENTAS POR COBRAR	7	661.870.357,43	562.224.020,40	(99.646.337,03)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	8.949.352.115,46	8.741.256.708,46	(208.093.407,00)
OTROS ACTIVOS	10	212.434.937,73	148.139.332,73	(64.295.605,00)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		9.823.954.140,46	9.451.913.465,20	(372.040.675,26)
TOTAL ACTIVO		12.787.470.982,39	13.639.905.370,01	852.434.387,62
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	11	345.491.115,00	569.834.481,16	224.343.366,16
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	12	96.556.812,00	115.785.493,00	19.228.681,00
PROVISIONES	13	220.000.000,00	300.000.000,00	80.000.000,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		662.047.927,00	985.619.974,16	(323.572.047,16)
PASIVOS NO CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR		,00	,00	,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		,00	,00	,00
TOTAL PASIVO		662.047.927,00	985.619.974,16	(323.572.047,16)
PATRIMONIO				
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	14	8.595.792.943,14	8.595.755.167,30	(37.775,84)
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.500.098.489,81	3.627.004.763,78	126.906.273,97
RESULTADOS DEL EJERCICIO		29.531.622,44	431.493.015,16	401.961.392,72
GANANCIAS O PERDIDAS EN VERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS		,00	32.449,61	32.449,61
TOTAL PATRIMONIO		12.125.423.055,39	12.654.285.395,85	528.862.340,46
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12.787.470.982,39	13.639.905.370,01	205.290.293,30
CUENTAS DE ORDEN				
Facturación Glosada	15	-00	-00	-00
Otras Cuentas Deudoras de Control		72.344.920,66	72.344.920,66	-00
Otros pasivos Contingentes		979.991.215,00	979.991.215,00	-00
RESUMEN				
Nombre				
ACTIVO		12.787.470.982,39	13.639.905.370,01	852.434.387,62
PASIVO		662.047.927,00	985.619.974,16	323.572.047,16
PATRIMONIO		12.125.423.055,39	12.654.285.395,85	528.862.340,46
DIFERENCIA		,00	,00	,00


CLAUDIA MARINA GARCÍA FERNÁNDEZ
GERENTE


FLOR 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 31 DE MARZO DE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

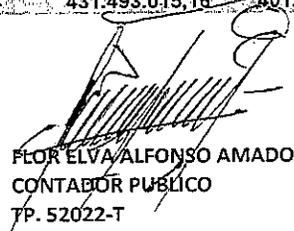
VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

		2019	2020	VARIACION
		MARZO	MARZO	ABSOLUTA
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16	2.002.177.892,00	2.124.522.262,00	122.344.370,00
(MENOS): DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		0,00	0,00	0,00
INGRESOS NETOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2.002.177.892,00	2.124.522.262,00	122.344.370,00
(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18	(1.042.310.307,11)	(1.074.056.962,71)	(31.746.655,60)
UTILIDAD BRUTA		959.867.584,89	1.050.465.299,29	90.597.714,40
(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	17	(626.934.172,99)	(620.188.923,02)	6.745.249,97
(MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		(315.541.356,00)	(63.781.646,00)	251.759.710,00
UTILIDAD OPERACIONAL		17.392.055,90	366.494.730,27	349.102.674,37
MAS: OTROS INGRESOS	17	12.139.566,54	96.146.269,06	84.006.702,52
(MENOS): OTROS GASTOS		0,00	(31.147.984,17)	(31.147.984,17)
RESULTADOS DEL PERIODO		29.531.622,44	431.493.015,16	(401.961.392,72)

Resumen:

Nombre	Saldo debito	Saldo Credito	Saldo Credito
INGRESOS	2.014.317.458,54	2.220.668.531,06	206.351.072,52
COSTOS	(1.042.310.307,11)	(1.074.056.962,71)	(31.746.655,60)
GASTOS	(942.475.528,99)	(715.118.553,19)	227.356.975,80
RESULTADO DEL EJERCICIO	29.531.622,44	431.493.015,16	(401.961.392,72)


CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ
 GERENTE

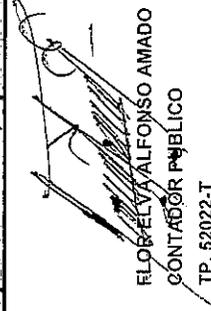

FLOR ELVA ALFONSO AMADO
 CONTADOR PUBLICO
 TP. 52022-T

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
AL 31 DE MARZO DE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Ganancia y/o Pérdidas en Inversiones de Patrimonio	Impactos por transición	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2018	8.595.779.001,94	496.939.584,85 391.460.556,32	391.460.556,32 (391.460.556,32)		2.675.887.773,88	12.159.068.916,99
Apropiación del resultado del periodo 2018						
Reclasificación Impacto por Transición a NIF Instructivo No. 001 para cierre del 2018 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 586 de 2018						
Ganancias y/o Pérdidas en Instrumentos de Patrimonio	(23.834,64)	2.675.887.773,88		32.449,61	(2.675.887.773,88)	
Ajuste error en saldo inventarios a diciembre de 2018		(63.189.425,24)				
Incremento por calculo deterioro de cartera		33.148.896,02				
Ajuste por mayor valor registrado en ingreso 2018		(1.000.000,00)				
Ajuste por liquidación de cuenta por pagar a favor de la E.S.E. Salud del Tundama, del Contrato 0118-2018		500.000,00				
Resultado del periodo 2019		0,00	94.257.377,95		0,00	
Saldo a 31 de diciembre 2019	8.595.755.167,30	3.532.747.385,83	94.257.377,95	32.449,61	0,00	12.222.792.380,69
Apropiación del resultado del periodo 2019						
Resultado del periodo 2020		0,00	431.493.015,16		0,00	
Saldo a 31 de marzo	8.595.755.167,30	3.627.004.763,78	431.493.015,16	32.449,61	0,00	12.654.285.395,85


CLAUDIA MARINA GARCÍA FERNÁNDEZ
GERENTE

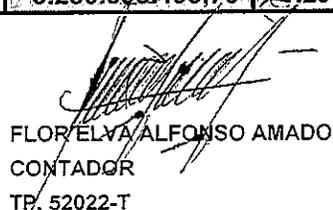

FLORELV ALFONSO AMADO
CONTADOR PÚBLICO
TP. 52022-T

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

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2019	2020	VARIACION
	MARZO	MARZO	
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	29.531.622,44	431.493.015,16	401.961.392,72
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO			
Depreciación	88.064.465,00	58.031.405,00	(30.033.060,00)
Amortización	19.418.733,00	9.727.860,00	(9.690.873,00)
Deterioro de cartera	814.586,00	0,00	(814.586,00)
Ajuste excedentes acumulados por Inventarios	(63.189.425,24)	0,00	63.189.425,24
= EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	74.639.981,20	499.252.280,16	424.612.298,96
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS			
Inventario	182.007.685,34	5.706.509,45	(176.301.175,89)
Incremento ó disminución en cuentas por pagar	260.302.633,67	437.722.808,16	177.420.174,49
Incremento ó disminución en Beneficio a Empleados	33.635.792,00	50.220.114,00	16.584.322,00
Incremento ó disminución en Cuentas por Cobrar	(219.025.643,94)	307.466.349,00	526.491.992,94
Incremento ó disminución en Otros Pasivos	220.000.000,00	0,00	(220.000.000,00)
= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	551.560.448,27	1.300.368.060,77	748.807.612,50
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
(Menos) Incremento en Propiedad Planta y Equipo	0,00	(980.000,00)	(980.000,00)
(Menos) Incremento en Otros Activos	0,00	0,00	0,00
= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00	(980.000,00)	(980.000,00)
Disminución (aumento) neto del efectivo	551.560.448,27	1.299.388.060,77	747.827.612,50
Efectivo al comienzo de año	1.388.721.031,76	1.931.305.432,99	542.584.401,23
Efectivo al 31 de marzo	1.940.281.480,03	3.230.693.493,76	1.290.412.013,73


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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2020
Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integral Individual, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo y Revelaciones por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de marzo de 2020.

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La E.S.E. Salud del Tundama está adscrita a la Secretaria de Salud e integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo 111 artículos 194,1956 Y 197 de la ley 100, y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, cuenta personería jurídica y patrimonio propio y su máxima autoridad es la Junta Directiva.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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

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

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

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos Colombianos

Moneda de Presentación de Estados Financieros: Pesos Colombianos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

Al cierre del periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 y 31 de marzo de 2020, no se conocen hechos contables ni financieros que obliguen la realización de ajustes.

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

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

3.1. Juicios

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2. Estimaciones y supuestos

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada, para el caso de intangibles con vida útil finita y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

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.

3.2.1 Deterioro del Valor de los Activos

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

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

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

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

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

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

3.2.2 Reconocimiento y Medición Inicial

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. Si se cumpliera ello, la empresa estará obligada a realizar una estimación

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

formal del importe recuperable. Excepto por si no se presentase indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor.

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

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

Fuentes Externas de Información
Fuentes Internas de Información

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

- 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.
a la

3.2.3 Provisiones

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

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

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

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

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

3.3. Correcciones contables

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

La naturaleza del error de periodos anteriores;

el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible);

el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y una justificación de las razones por las cuales no se realizó un re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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



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

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

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

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

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

Inversiones

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

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

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

Cuentas por cobrar

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

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

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

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

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

Deterioro de Cuentas por Cobrar

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

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

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

Propiedad Planta y Equipo

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

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

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

a) A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, o



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

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

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

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

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

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

Deterioro de valor de la Propiedad Planta y Equipo

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

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

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

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

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

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

Reconocimiento y Medición General



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.

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.



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

- 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

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.



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

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

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

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

Beneficios a Empleados

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

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

Clasificación de Saldos en Corriente y No Corriente

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

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

Ingresos

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

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

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



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

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

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

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

Cambios En Las Políticas Contables y Estimaciones

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

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

- a. Sí éste afecta a un solo periodo,



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

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

Corrección De Errores

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

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

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

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

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

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

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



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

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

Re expresión De Estados Financieros

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

Otros Ingresos y Gastos

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

Costos financieros

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

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

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

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

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

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

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

En reunión extraordinaria del comité de sostenibilidad, con participación de la parte financiera exclusivamente, la Gerencia, la Asesora de Control Interno; realizada el 18 de marzo de 2020 y acta No. 012, se analizó el movimiento presentado por la cuenta de Davivienda denominada Renta Líquida, debido a que por efecto del fenómeno económico presentado por el impacto de la Pandemia de Covid 19, el incremento inusual del valor del dólar y la baja del valor del petróleo, ha registrado disminución de valor en el saldo de esta cuenta por el cambio de valor de la unidad reconocida aproximadamente por \$29.000.000, a esta reunión asiste como invitada la Sra. Marcela Cuesta Castillo, Gerente de Davivienda Sucursal INNOVO, quien Informo que actualmente se ha presentado un fenómeno inusual en el mercado que ha llevado a la baja en la bolsa de valores; en los fondos, las elevadas turbulencias que caracterizaron los mercados la última semana de febrero, provocaron notables ajustes de valor y así los Fondos de inversión vieron reducido su volumen de

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

activos un 2,1%. En enero y febrero, los fondos presentan una caída de activos del 1,9%. Por esta razón y en esta crisis se ha disminuido la rentabilidad que ha generado el fondo desde su inicio, pero que no se ha tocado el capital invertido. Se concluyó que los Fondos de Inversión Colectiva Renta Líquida han experimentado una caída de rentabilidad presentando rendimientos negativos, si bien aquellas con exposición a renta fija mantuvieron un comportamiento neutro, frente a las rentabilidades negativas que experimentaron las categorías con mayor exposición a acciones de riesgo que es el caso de la E.S.E. Salud del Tundama.

Se presenta el movimiento de rendimientos financieros generados desde la apertura de la cuenta hasta el mes de febrero de 2020,

MOVIMIENTO RENDIMIENTO RENTA LIQUIDA				
CUENTA 608179700000019				
AÑO	MES	SALDO FINAL	RENDIMIENTOS	TOTAL RENDIMIENTOS
2018	SEPTIEMBRE			
	OCTUBRE	1.731.313.487,40	4.099.674,75	4.099.674,75
	NOVIEMBRE	1.985.829.519,38	4.322.712,98	8.422.387,73
	DICIEMBRE	1.090.092.404,19	4.262.884,81	12.685.272,54
	SUBTOTAL		12.685.272,54	
2019	ENERO	1.022.521.812,57	2.429.408,38	15.114.680,92
	FEBRERO	1.585.504.849,53	2.983.036,96	18.097.717,88
	MARZO	1.490.290.019,38	4.785.169,85	22.882.887,73
	ABRIL	1.144.187.846,01	3.897.826,63	26.780.714,36
	MAYO	1.297.779.938,13	3.592.092,12	30.372.806,48
	JUNIO	1.502.599.024,08	4.819.085,95	35.191.892,43
	JULIO	1.607.875.136,91	5.276.112,83	40.468.005,26
	AGOSTO	1.762.048.308,11	4.173.171,20	44.641.176,46
	SEPTIEMBRE	1.768.033.293,69	5.984.985,58	50.626.162,04
	OCTUBRE	1.321.136.453,12	3.103.159,43	53.729.321,47
	NOVIEMBRE	1.978.803.274,80	2.666.821,68	56.396.143,15
	DICIEMBRE	1.285.116.902,39	6.313.627,59	62.709.770,74
SUBTOTAL		50.024.498,20		
2020	ENERO	1.289.918.164,41	4.801.262,02	67.511.032,76
	FEBRERO	1.794.563.275,12	4.645.110,71	72.156.143,47
	SUBTOTAL		9.446.372,73	
TOTAL			72.156.143,47	

El comité concluye cancelar la cuenta Renta Líquida del banco Davivienda y con estos recursos abrir un CDT, por tres meses para que el rendimiento generado por este, cubra la disminución que se presentó en marzo en su totalidad o por lo menos en una parte, una vez

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

cotizado los intereses reconocidos por el banco popular y por Davivienda, se evidencio que al mismo periodo de 90 días el banco Davivienda presenta un mejor rendimiento y a su vez incrementa el rendimiento presentado en la cuenta de ahorros si en esta se deja en promedio un monto mínimo de mil doscientos millones.

El comité como plan de mejora establece entonces: Abrir CDT en el banco Davivienda por un valor de \$1.500.000.000 desde el 18 de marzo de 2020 al 18 de junio de 2020, con una tasa de 4.9%, y en lo posible mantener saldos diarios en la cuenta de ahorros de Davivienda No. 179770007724, saldos diarios de \$1.200.000.000, para que se nos reconozca rendimientos financieros del 1.2%

Una vez se realizó la conciliación bancaria de la cuenta Renta Líquida, se estableció que el monto total de la perdida es de \$31.147.984,17 el que se registra contablemente mediante el comprobante: Nota de contabilidad No.25 del 31 de marzo de 2020, afectando al débito la cuenta del Gasto Código contable 58049001 – Otros Gastos Financieros por \$31.147.984,17 Y disminuyendo al crédito en el mismo valor la cuenta del Activo Código contable 11339001- Davivienda Renta líquida, afectando los resultados del presente ejercicio y reflejando la pérdida presentada en el mes de marzo de 2020,

Es importante aclarar, que contable se presenta la información financiera reflejando la perdida de la Cuenta Renta Líquida, afectando resultados del presente ejercicio; pero que en presupuesto se adelanta la gestión pertinente por parte de la Doctora María Estella Rodríguez Ferro Tesorera General y la Gerencia para reflejar en la ejecución de gastos este movimiento.

En Comité de sostenibilidad se reúne nuevamente el 22 de abril de 2020 y acta No. 013, con la participación de la Gerente en Encargo, Dra. Claudia Marcela Quintana, En este Comité se pone en conocimiento de la Gerencia y demás miembros del Comité, la perdida presentada en la Cuenta Renta Líquida de Davivienda y el registro contablemente respectivo para reflejar en los estados financieros la perdida presentada en la cuenta Renta Líquida y que este movimiento debe tener su reflejo en presupuesto, movimiento presupuestal que no se ha realizado a corte 31 de marzo de 2020, al no disponer de la claridad del registro y del rubro presupuestal a cual afectar, se envió consulta a la Secretaria de Salud de Boyacá y se está en espera de respuesta.

Al no reflejar presupuestalmente la perdida presentada y al no tener claridad respecto del movimiento presupuestal y el tramite específico de este registro, se solicita a tesorería enviar consulta a los Entes de Control para definir el tramite presupuestal a realizar.

La E.S.E. Salud del Tundama, registra los movimientos de caja y bancos desde el módulo de tesorería, registros que son verificados en el proceso contable mediante la conciliación mensual, y al 31 de marzo de 2020, se resume en:

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

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.940.281.480,03	3.230.693.493,76	1.290.412.013,73
CAJA	2.257.400,00	2.903.500,00	646.100,00
CAJA PRINCIPAL	257.400,00	103.500,00	(153.900,00)
CAJA MENOR	2.000.000,00	2.800.000,00	800.000,00
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	597.734.060,65	1.727.789.993,76	1.130.055.933,11
CUENTA CORRIENTE	71.073.586,36	24.085.784,69	(46.987.801,67)
BANCO POPULAR	71.073.586,36	24.085.784,69	(46.987.801,67)
CUENTA DE AHORRO	526.660.474,29	1.703.704.209,07	1.177.043.734,78
BANCO DAVIVIENDA 179700004130	148.332.182,27	17.618.355,49	(130.713.826,78)
BANCO DAVIVIENDA 179770007724	12.656.970,46	538.817.308,00	526.160.337,54
BANCO DAVIVIENDA 179770037002	22.814.027,17	77.000.539,81	54.186.512,64
BANCO POPULAR 220260088976	342.857.294,39	1.070.268.005,77	727.410.711,38
OTROS EQUIVALENTES A EFFECTIVO	1.340.290.019,38	1.500.000.000,00	159.709.980,62
BANCO DAVIVIENDA CDT	-	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00
DAVIVIENDA RENTA LIQUIDA	1.340.290.019,38	-	(1.340.290.019,38)

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

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

La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA a 31 de marzo de 2020, refleja en sus Estados Financieros una Inversión de \$291.403,61; según certificación emitida por Empoduitama, esta inversión se presenta en estados financieros desde el 4 de abril de 2008, mediante oficio No. ESPD-SAF-0027-2008, de EMPODUITAMA S.A. ESP., se hace entrega formal del Título de Acciones No. 0000004, a favor de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, el cual ampara 001 acción nominativa, bajo el No.262446, con una duración de 50 años y por un valor nominal de \$100.00 y representa un valor de \$100.00 en la conformación del capital social de EMPODUITAMA S.A. ESP.

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.



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

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	296.729,84	291.403,61	- 5.326,23
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A	296.729,84	291.403,61	- 5.326,23
EMPODITAMA S.A. E.S.P	296.729,84	291.403,61	- 5.326,23

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

Representa el valor adeudado por nuestros clientes, Entidades de Régimen Subsidiado, Entidades de Régimen Contributivo y particulares al 31 de marzo de 2020, 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 \$735.634.503,50 y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$562.224.020,40; este último es afectado por el deterioro de cartera por la suma de \$177.712.846,39 el que se calcula aplicando los TES, a 31 de diciembre de 2019 aplicando el 5.25% para los vencimientos hasta un año, y el 6.41% para mayores a cinco años. No se ajusta para el 31 de marzo de 2020, dado que al aplicar los TES establecidos para este periodo y su cálculo disminuye el valor apropiado por Deterioro, el que al tener en cuenta el saldo de cartera, se considera prudente no modificar.

Los saldos de cartera más representativos son:

Comfaboy Régimen Contributivo \$1.504.270,00, (Servicios prestados entre la vigencia fiscal del 2016 y 2017) y Subsidiado por servicios prestados entre el 2010 y 2015 por valor de \$133.107.313,42 y las vigencias 2016 a 2017 por \$14.037.228, el total adeudado por Comfaboy es de \$148.648.811,42 equivalente al 10.10% del total de la cartera. Se adelanta la gestión pertinente para realizar el proceso jurídico ya que se dispone de un acta mediante la cual se reconoce la deuda, equivalente al 7.79% del total de la cartera.

- Comparta presenta vencimiento mayor a 360 días: por Régimen Contributivo \$50.381.707, por Régimen Subsidiado Cápita \$402.711.541 y evento \$31.636.313, para un total con vencimiento a más de 360 días de \$484.729.561, que sumado a la cartera menor a 360, acumula un total adeudado por régimen contributivo y régimen subsidiado de \$897.017.401, equivalente al 60.79% del total de la cartera.
- Comfamiliar Huila con un saldo adeudado a más de 360 días de \$74.396.590,37 por Régimen Subsidiado y menor a 360 \$16.488.964 con un total adeudado por Régimen Subsidiado de \$90.885.554,37, En cuanto a Régimen contributivo menor a 360, \$47.780.626 para un total adeudado por Comfamiliar de \$138.666.180,37 equivalente al 9.40% del total de la cartera.

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

- Nueva EPS con un valor adeudado por régimen subsidiado con vencimiento mayor a 360 días de \$26.841.245, y vencimiento entre 30 y 360 días la suma de \$74.014.804, para un total de \$100.856.049, representando el 7% del total de la cartera.
- Municipio de Duitama, con cartera sin vencimiento por valor de \$100.801.235.50 convenio suscrito para Plan de Intervenciones Colectivas, representando el 7% del total de la cartera.

En Recuperaciones se registró afectando cartera:

- Comfamiliar mediante la factura 2035, ajuste por servicios prestados en diciembre por valor de \$17.373.523
- Gobernación de Boyacá la factura 2034 por servicios prestados según el convenio 306-2018, como resultado de la liquidación del convenio.
- Nueva EPS. Factura 2044 por \$42.266.740, por liquidación de afiliados por las vigencias del 2016 y 2017, valor que a 31 de marzo de 2020, se encuentra pendiente de pago.
- Mutua Ser ESS, ajuste a valor cancelado por servicios en la factura 2019 por valor de \$3.200.

En febrero de 2020, Comparta realizó el último pago por valor de \$44.558.488, en cumplimiento del acuerdo de pagos suscrito, cancelando el total de los servicios prestados hasta la vigencia 2017.

La cartera al 31 de marzo 2020 está conformada como sigue:

ENTIDAD	SALDO CARTERA AL 31/03/2020
CONTRIBUTIVO	\$ 279.455.501,00
COMPARTA CONTRIBUTIVO	\$ 224.801.492,00
COMFAMILIAR CONTRIBUTIVO	\$ 47.780.626,00
COMFABOY CONTRIBUTIVO	\$ 1.504.270,00
COOSALUD CONTRIBUTIVO	\$ 5.203.273,00
SALUD VIDA CONTRIBUTIVO	\$ 165.840,00
SUBSIDIADO	\$ 1.094.943.633,79
COMPARTA SUBSIDIADO	\$ 627.984.596,00
COMPARTA EVENTO	\$ 44.231.313,00
COMFAMILIAR	\$ 90.885.554,37
COMFABOY	\$ 147.144.541,42
COOSALUD ARS - PORTABILIDAD	\$ 80.907.180,00
NUEVA EPS	\$ 100.856.049,00
EMDIS PORTABILIDAD	\$ 601.300,00
CAPRESOCA	\$ 693.600,00
CRUZ BLANCA	\$ 376.700,00
CAPITAL SALUD	\$ 132.400,00
ASMET SALUD	\$ 892.900,00
MUTUAL SER E.S.S.	\$ 237.500,00
MUNICIPIO	\$ 100.801.235,50
MUNICIPIO	\$ 100.801.235,50
GOBERNACIÓN	
GOBERNACION	\$ -
OTROS Y PARTICULARES	\$ 371.000,00
PARTICULAR	\$ -
BANCO POPULAR	\$ 371.000,00
TOTAL	\$ 1.475.571.370,29

Se presenta los siguientes vencimientos:



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

ENTIDAD	TOTAL							TOTAL
	DE 31 A 60	DE 61 A 90 DIAS	DE 91 A 120 DIAS	DE 121 A 180 DIAS	DE 181 A 360 DIAS	MAYOR DE 360 Y HASTA A 5 AÑOS	MAYOR A 5 AÑOS	
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	-	-	-	-	-	-	-	-
SALUD VIDA	-	-	-	-	-	165.840,00	-	165.840,00
COMPARTA	76.530.750,00	-	39.963.450,00	14.092.853,00	43.832.732,00	50.381.707,00	-	224.801.492,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	1.504.270,00	-	1.504.270,00
COMFAMILIAR HUILA	28.291.584,00	-	-	-	19.489.042,00	-	-	47.780.626,00
COOSALUD	1.574.710,00	254.845,00	2.463.590,00	260.675,00	649.453,00	-	-	5.203.273,00
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	106.397.044,00	254.845,00	42.427.040,00	14.353.528,00	63.971.227,00	52.051.817,00	-	279.455.501,00
REGIMEN SUBSIDIADO								
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - CAPITADO	12.510.497,00	-	63.354.897,00	47.949.507,00	101.458.154,00	402.711.541,00	-	627.984.596,00
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - EVENTO	5.270.000,00	-	2.970.000,00	1.059.000,00	3.296.000,00	31.636.313,00	-	44.231.313,00
COMFAMILIAR HUILA	-	4.102.739,00	-	-	12.386.225,00	74.396.590,37	-	90.885.554,37
EMDISALUD ESS Empresa Mutua para el Desarrollo Integral PORTABILIDAD	-	-	-	-	-	601.300,00	-	601.300,00
NUEVA EPS	43.663.610,00	-	13.968.953,00	-	16.382.241,00	26.841.245,00	-	100.856.049,00
COMFABOY- CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	-	147.144.541,42	147.144.541,42
CAPRESOCA	-	-	-	33.100,00	451.900,00	208.600,00	-	693.600,00
COOSALUD EVENTO	39.860.584,00	17.346.290,00	9.375.230,00	2.641.287,00	7.338.870,00	4.344.919,00	-	80.907.180,00
MUTUAL SER E.S.S.	237.500,00	-	-	-	-	-	-	237.500,00
CRUZ BLANCA	-	-	-	-	376.700,00	-	-	376.700,00
CAPITAL SALUD	-	-	66.200,00	33.100,00	33.100,00	-	-	132.400,00
ASMET SALUD	-	-	-	-	892.900,00	-	-	892.900,00
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	101.542.191,00	21.449.029,00	89.735.280,00	51.715.994,00	142.616.090,00	540.740.508,37	147.144.541,42	1.094.943.633,79
OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-
MUNICIPIO DE DUITAMA	-	100.801.235,50	-	-	-	-	-	100.801.235,50
BANCO POPULAR	371.000,00	-	-	-	-	-	-	371.000,00
TOTAL OTROS	371.000,00	100.801.235,50	-	-	-	-	-	101.172.235,50
TOTAL GENERAL	208.310.236,00	122.606.109,50	132.162.320,00	66.069.522,00	206.597.317,00	592.792.325,37	147.144.541,42	1.475.571.370,29

El total reflejado por un valor de \$1.475.571.370,29 corresponde al valor total a cobrar por servicios facturados, no incluye el deterioro de cartera.

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

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	1.686.521.624,79	1.475.571.370,29	- 210.950.254,50
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACION RADICADA	112.038.293,00	279.455.501,00	167.417.208,00
COMPARTA	74.687.173,00	224.801.492,00	150.114.319,00
SALUDVIDA S.A.	165.840,00	165.840,00	-
COMFAMILIAR HUILA	35.681.010,00	47.780.626,00	12.099.616,00
COMFABOY	1.504.270,00	1.504.270,00	-
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-	5.203.273,00	5.203.273,00
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACION RADICADA	1.574.483.331,79	1.094.943.633,79	- 479.539.698,00
COMPARTA	1.084.798.686,00	672.215.909,00	- 412.582.777,00
ASOCIACION MUTUAL SER ESS	-	237.500,00	237.500,00
EMDISALUD E.S.E	601.300,00	601.300,00	-
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-	376.700,00	376.700,00
COMFAMILIAR HUILA	63.828.365,37	90.885.554,37	27.057.189,00
Caja de Compensación Familiar de Boyacá - C	147.144.541,42	147.144.541,42	-
CAPRESOCA E.P.S	1.752.000,00	693.600,00	- 1.058.400,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	214.528.103,00	100.856.049,00	- 113.672.054,00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	61.830.336,00	80.907.180,00	19.076.844,00
CAPITAL SALUD	-	132.400,00	132.400,00
ASMET SALUD EPS	-	892.900,00	892.900,00
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	-	371.000,00	371.000,00
BANCO POPULAR S.A	-	371.000,00	371.000,00
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES	-	90.801.235,50	90.801.235,50
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	-	90.801.235,50	90.801.235,50
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	-	10.000.000,00	10.000.000,00
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	-	10.000.000,00	10.000.000,00

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

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

No se ajusta para el 31 de marzo de 2020, dado que al aplicar los TES establecidos para este periodo y su cálculo disminuye el valor apropiado por Deterioro al reflejado en estados financieros al 31 de diciembre de 2019, el que al tener en cuenta el saldo de cartera, se considera prudente no modificar.

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

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



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

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	194.043.227,58	177.712.846,39	- 16.330.381,19
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - C	12.900.092,00	33.474.709,83	20.574.617,83
COMPARTA	9.110.812,00	19.647.741,45	10.536.929,45
SALUDVIDA S.A.	161.837,00	121.837,00	- 40.000,00
COMFAMILIAR HUILA	3.429.373,00	12.507.061,38	9.077.688,38
COMFABOY	198.070,00	1.198.070,00	1.000.000,00
REGIMEN SUBSIDIADO	181.143.135,58	144.238.136,56	- 36.904.999,02
COMPARTA CAPITA	134.219.716,58	89.521.673,54	- 44.698.043,04
COMPARTA EVENTO	5.114.432,00	4.813.408,48	- 301.023,52
EMDISALUD E.S.E	599.175,00	579.175,00	- 20.000,00
COMFAMILIAR HUILA	7.765.214,00	12.080.108,43	4.314.894,43
COMFABOY	19.374.868,00	25.817.191,63	6.442.323,63
CAPRESOCA E.P.S	385.276,00	630.690,00	245.414,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	6.422.152,00	3.374.465,09	- 3.047.686,91
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7.262.302,00	7.421.424,39	159.122,39

NOTA 8. INVENTARIOS

Composición

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

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

Al 31 de marzo de 2020, las cifras reflejadas en inventarios, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
INVENTARIOS	221.663.907,55	221.663.907,55	-
MATERIALES Y SUMINISTROS	192.627.322,12	221.663.907,55	29.036.585,43
MEDICAMENTOS	102.627.521,00	110.199.218,00	7.571.697,00
MATERIALES MEDICO - QUIRURGICOS	21.921.070,42	40.062.814,45	18.141.744,03
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	27.301.654,80	30.772.577,52	3.470.922,72
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	40.777.075,90	40.629.297,58	- 147.778,32

Para la valorización de los inventarios al 31 de marzo de 2020, se programó conteo físico a las existencias en farmacia y en almacén, el que no fue posible realizar por la declaración de la Pandemia – Covid 19. Sin embargo se solicitó certificación de saldos a los Líderes de cada proceso. Se registró el ajuste a saldos de inventario de farmacia reflejando la misma cifra de la Certificación, en cuando a los saldos certificados por el Líder de Ambiente Físico – Almacén y al compararlo con las cifras reflejadas en contabilidad, se encuentra coincidencia de estas.

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

Lo anterior, respecto de los movimientos de almacén y los saldos reflejados en contabilidad, en los que al cierre a 31 de marzo de 2020, no presentan diferencia, son el resultado de los planes de mejora establecidos después de cada conteo físico, y que la información que se registra en almacén es la que se refleja en contabilidad.

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

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

Periódicamente se realiza cruce de información entre lo registrado en contabilidad y almacén, verificando los ingresos de activos, la clasificación dada, la vida útil estimada y los respectivos cálculos de depreciación. El último cruce realizado fue a corte 31 de marzo de 2020, estableciendo que los valores por propiedad planta y equipo son según su clasificación:

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.949.352.115,46	8.741.258.708,46	- 208.093.407,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.130.329.050,24	12.247.679.925,24	117.350.875,00
TERRENOS	1.875.943.286,00	1.875.943.286,00	-
EDIFICACIONES	7.441.118.374,16	7.441.118.374,16	-
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	77.400.550,00	77.400.550,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	224.892.949,00	239.161.949,00	14.269.000,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	802.375.794,68	802.375.794,68	-
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	487.714.934,00	508.878.234,00	21.163.300,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	780.818.012,40	785.336.037,40	4.518.025,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	517.465.700,00	517.465.700,00	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	3.180.976.934,78	3.506.421.216,78	325.444.282,00
EDIFICACIONES	1.542.354.752,64	1.683.651.386,64	141.296.634,00
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-	1.612.512,00	1.612.512,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	133.270.207,00	146.877.743,00	13.607.536,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	480.701.923,00	522.169.590,00	41.467.667,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	149.826.967,00	179.252.598,00	29.425.631,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	561.866.845,00	624.437.442,00	62.570.597,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	312.956.240,14	348.419.945,14	35.463.705,00

La E.S.E. Salud del Tundama dentro del primer trimestre del 2020, adquirió dos sillas de ruedas por valor de \$980.000, incrementando la cuenta de Muebles y Enseres

La E.S.E. Salud del Tundama siempre ha estado comprometida con el medio ambiente y esto se evidencia en la inversión realizada en el sistema de paneles solares, en diciembre de 2019, por valor de \$77.400.550, el que se encuentra en funcionamiento, y fue producto de convocatoria inversa y dentro de los proponentes que presentaron propuesta para este

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

proyecto, los señores de Hersic Internacional S.A.S, ofrecieron el menor valor pero con la calidad y garantías requeridos para tan importante inversión y a partir de enero de 2020, inicia su proceso de depreciación presentando a 31 de marzo de 2020 un valor de \$1.612.512, con una vida útil estimada de 12 años.

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%

A partir del enero del 2020, el proceso de cálculo de la depreciación se realiza directamente por el módulo de activos fijos del Software Génesis, debido a que la base de datos registrada en Excell soporte de los estados financieros hasta el 31 de diciembre de 2019, fue cargada a la base de datos del Software. Se verifico la correspondencia de las cifras con los saldos al 31 de diciembre de 2019, y desde enero del 2020, todo lo relacionado con activos fijos se registrara en el Software desde almacén y lo correspondiente en contabilidad.

Posterior al proceso de cargue de la base de datos de propiedad planta y equipo, es tarea del Líder de ambiente físico la depuración de esta base de datos y el asignar a cada ítem su ubicación y responsable, directamente en el software, esta actividad se encuentra contemplada dentro del POA del proceso.

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)

El 20 de marzo de 2020, y según solicitud de la Dra. Claudia Marina García Fernández, se realizó visita de inspección a la sede del Barrio Boyacá en compañía de:

<i>FUNCIONARIOS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA</i>	
<i>Johan Sarmiento</i>	<i>Coordinador CDC</i>
<i>Gloria Martínez</i>	<i>Ludotecarí</i>
<i>Johana Hernández</i>	<i>Oficina de Planeación</i>
<i>Ana María Engativá</i>	<i>Jurídica Alcaldía</i>
<i>FUNCIONARIOS E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA</i>	
<i>Marving Leonel Carreño</i>	<i>Líder gestión de la Tecnología</i>
<i>Ismael Cáceres</i>	<i>Mantenimiento</i>
<i>Flor Elva Alfonso Amado</i>	<i>Supervisora Comodato</i>

Visita de la cual se presentó informe a Gerencia y se envió copia a la oficina de planeación del Municipio de Duitama, informe del cual se extrae:

“6. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

- Se presenta muy alto grado de deterioro y descuido de las instalaciones físicas.
- No se evidencia mantenimiento preventivo ni correctivo de la construcción.
- No se evidencia mantenimiento preventivo ni correctivo de la Planta Eléctrica, Bomba y alarma
- No se evidencia mantenimiento preventivo ni correctivo en las zonas que presentan humedad.
- La propiedad presenta total descuido y abandono por parte del Comodatario.

7. CONCLUSIONES

- El Comodatario: Alcaldía Municipal de Duitama, incumplió notoriamente lo contemplado en la cláusula tercera del Comodato que a la letra menciona “TERCERA: OBLIGACIONES: EL COMODATARIO se obliga a: 1) Emplear el mayor cuidado en la conservación de los bienes objeto del presente contrato, 2) Responder en forma plena por cualquier deterioro que no provenga de la naturaleza o del uso legítimo de los bienes entregados en Comodato”
- El mal estado de las instalaciones, no corresponde a la naturaleza o del uso legítimo de los bienes, dado que la humedad y deterioro del techo corresponde a LA FALTA de mantenimiento preventivo y correctivo en especial a goteras, tejas rotas, tejas deterioradas por el sol y no por la infraestructura misma de la edificación.
- No se evidencio paredes, muros o vigas agrietadas ni en riesgo de caída



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

- Se evidencia deterioro de paredes y techos por humedad.
- Se evidencia la falta de mantenimiento preventivo y correctivo a la planta eléctrica ya que se encuentra en muy malas condiciones.
- Se evidencia abandono y descuido.
- De la visita surge un interrogante: ¿Porque la oficina, el baño del primer piso - discapacitados, el salón, el cuarto de costura, los cuartos de panadería están arreglados y lo demás no?
- Se debe requerir al Comodatario para que justifique y soporte los mantenimientos realizados a la edificación, desde la suscripción del contrato de Comodato hasta la fecha.”

Se espera respuesta de los comunicados y definir actuaciones.

NOTA 10. OTROS ACTIVOS - ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa las adquisiciones efectuadas por la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, en activos como software asistencial y financiero, junto con licencias antivirus y office, Almera y Sibacom Plus, los que tienen una vida estimada de 3 años. A 31 de marzo de 2020, se presenta.

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
OTROS ACTIVOS	212.434.937,73	148.139.332,73	64.295.605,00
ACTIVOS INTANGIBLES	665.185.062,00	665.185.062,00	-
LICENCIAS	91.955.572,00	91.955.572,00	-
SOFTWARES	573.229.490,00	573.229.490,00	-
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	452.750.124,27	517.045.729,27	64.295.605,00
LICENCIAS	13.931.710,00	41.506.855,00	27.575.145,00
SOFTWARES	438.818.414,27	475.538.874,27	36.720.460,00

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

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

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

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

La variación presentada, corresponde a la amortización únicamente, la Institución durante el 2020, no realizó ninguna adquisición.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

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

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

Al 31 de marzo de 2020, la E.S.E. Salud del Tundama, presenta un total de cuentas por pagar por la suma de \$569.834.481,16, se detalla como sigue:

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
CUENTAS POR PAGAR	345.491.115,00	569.834.481,16	224.343.366,16
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	99.935.372,00	425.674.246,16	325.738.874,16
RECAUDOS POR CLASIFICAR	212.849.843,00	136.192.735,00	- 76.657.108,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	12.909.300,00	7.967.500,00	- 4.941.800,00
SERVICIOS PÚBLICOS	17.600,00	-	- 17.600,00
HONORARIOS	19.779.000,00	-	- 19.779.000,00

La Gerencia emitió la Resolución No. 1684 del 31 de diciembre de 2019, mediante la cual se constituyen las cuentas por pagar por un valor total de \$110.098.130, las que a 31 de marzo de 2020, no se ha realizado su pago, dado que no se han adicionado al presupuesto la disponibilidad inicial y las mismas cuentas por pagar, en espera de sustentación de informes financieros y Dictamen de Revisor Fiscal a corte 31 de diciembre de 2019 ante la Junta Directiva.

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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



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

Al 31 de marzo de 2020, se presenta un total de \$115.785.493, en donde se contempla conceptos de vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación, bonificación por servicios prestados, cesantías, Intereses sobre cesantía que se liquidan proporcional al tiempo de servicio junto con los conceptos de remuneración por servicios técnicos, correspondiente a los valores causados y pendientes de pago por contratos por prestación de servicios misional y de apoyo.

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

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	96.556.812,00	115.785.493,00	19.228.681,00
NOMINA POR PAGAR	-	-	-
CESANTIAS	7.230.756,00	11.389.779,00	4.159.023,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.190.431,00	1.317.865,00	127.434,00
VACACIONES	35.586.778,00	34.774.762,00	-812.016,00
PRIMA DE VACACIONES	25.054.587,00	23.889.099,00	-1.165.488,00
PRIMA DE SERVICIOS	8.384.117,00	8.615.000,00	230.883,00
PRIMA DE NAVIDAD	9.973.940,00	10.881.606,00	907.666,00
BONIFICACIONES	9.136.203,00	13.121.886,00	3.985.683,00
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	-	11.795.496,00	11.795.496,00

NOTA 13. PROVISIONES

17.1 Litigios y demandas

Composición

La E.S.E. Salud del Tundama, en procura de disponer de recursos para cubrir las posibles obligaciones generadas en el desarrollo de estos procesos, estableció una provisión por \$300.000.000, cifra que ha sido apropiada en su totalidad tanto en contabilidad como en presupuesto, afectando resultados del ejercicio de la vigencia 2019

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
PROVISIONES	220.000.000,00	300.000.000,00	80.000.000,00
LITIGIOS Y DEMANDAS	220.000.000,00	300.000.000,00	80.000.000,00

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

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

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

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

NOTA 14. PATRIMONIO

Composición

Es el valor representativo de los bienes y derechos de la entidad junto con los excedentes financieros tanto de vigencias anteriores como de la presente vigencia, destacándose que para la vigencia de 2020 se generó un excedente de \$431.389.515,16

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
PATRIMONIO	12.125.423.055,39	12.654.181.895,85	528.758.840,46
CAPITAL FISCAL	8.595.792.943,14	8.595.755.167,30	- 37.775,84
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.500.098.489,81	3.627.004.763,78	126.906.273,97
RESULTADOS DEL EJERCICIO	29.531.622,44	431.389.515,16	401.857.892,72
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EN SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA - EMPODUITAMA	-	32.449,61	32.449,61

NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN

En cuentas de orden se presenta:

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

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

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

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

NOTA 16. INGRESOS

Composición

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

En Recuperaciones se registró afectando cartera:

- Comfamiliar mediante la factura 2035, ajuste por servicios prestados en diciembre por valor de \$17.373.523
- Gobernación de Boyacá la factura 2034 por servicios prestados según el convenio 306-2018, como resultado de la liquidación del convenio.
- Nueva EPS. Factura 2044 por \$42.266.740, por liquidación de afiliados por las vigencias del 2016 y 2017, valor que a 31 de marzo de 2020, se encuentra pendiente de pago.
- Mutua Ser ESS, ajuste a valor cancelado por servicios en la factura 2019 por valor de \$3.200.

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

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

Los ingresos de a 31 de marzo de 2020, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
INGRESOS	2.014.317.458,54	2.220.668.531,06	206.351.072,52
VENTA DE SERVICIOS	2.002.177.892,00	2.124.522.262,00	122.344.370,00
SERVICIOS DE SALUD	2.002.177.892,00	2.124.522.262,00	122.344.370,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y	1.476.323.269,00	1.464.600.854,00	- 11.722.415,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	1.660.600,00	51.958.785,00	50.298.185,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVEN	520.226.873,00	574.298.768,00	54.071.895,00
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	1.514.900,00	26.169.175,00	24.654.275,00
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSP	2.452.250,00	7.494.680,00	5.042.430,00
OTROS INGRESOS	12.139.566,54	96.146.269,06	84.006.702,52
FINANCIEROS	11.755.423,00	16.215.805,06	4.460.382,06
INGRESOS DIVERSOS	384.143,54	79.930.464,00	79.546.320,46

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

NOTA 17. GASTOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
GASTOS	942.535.478,99	715.118.553,19	- 227.416.925,80
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	626.994.122,99	620.188.923,02	- 6.805.199,97
SUELDOS Y SALARIOS	66.662.751,00	69.798.089,00	3.135.338,00
SUELDOS	62.751.611,00	66.078.721,00	3.327.110,00
BONIFICACIONES	2.986.529,00	2.785.744,00	- 200.785,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	533.676,00	579.411,00	45.735,00
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	390.935,00	354.213,00	- 36.722,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	16.666.783,00	19.376.464,00	2.709.681,00
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	2.709.400,00	3.618.600,00	909.200,00
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	5.533.597,00	5.813.482,00	279.885,00
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	1.538.100,00	1.738.100,00	200.000,00
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE	6.885.686,00	8.206.282,00	1.320.596,00
APORTES SOBRE LA NOMINA	3.388.400,00	4.304.400,00	916.000,00
APORTES AL ICEF	2.033.000,00	2.543.000,00	510.000,00
APORTES AL SENA	1.355.400,00	1.761.400,00	406.000,00
PRESTACIONES SOCIALES	21.942.002,00	27.607.268,00	5.665.266,00
VACACIONES	4.295.811,00	6.402.744,00	2.106.933,00
CESANTIAS	3.800.109,00	6.102.071,00	2.301.962,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	663.960,00	698.936,00	34.976,00
PRIMA DE VACACIONES	2.875.767,00	3.318.970,00	443.203,00
PRIMA DE NAVIDAD	5.755.400,00	6.236.057,00	480.657,00
PRIMA DE SERVICIOS	4.550.955,00	4.848.490,00	297.535,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	301.700.922,00	303.180.124,87	1.479.202,87
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TECNICOS	231.348.686,00	301.080.146,87	69.731.460,87
HONORARIOS	36.668.435,00	-	- 36.668.435,00
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	30.800.000,00	844.900,00	- 29.955.100,00
VIÁTICOS	2.883.801,00	1.255.078,00	- 1.628.723,00
GENERALES	216.363.264,99	195.729.706,15	- 20.633.558,84
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	31.567.683,00	33.461.715,00	1.894.032,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	18.176.384,99	39.433.373,84	21.256.988,85
MANTENIMIENTO	87.819.893,00	43.902.424,96	- 43.917.468,04
SERVICIOS PUBLICOS	20.518.159,00	15.224.106,96	- 5.294.052,04
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.300.000,00	5.300.000,00	2.000.000,00
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	81.500,00	-	- 81.500,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4.190.500,00	5.089.000,00	898.500,00
SEGUROS GENERALES	905.650,00	912.800,00	7.150,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.378.449,00	4.754.430,00	375.981,00
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y	45.424.746,00	47.651.555,39	2.226.809,39
OTROS GASTOS GENERALES	300,00	300,00	-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	270.000,00	192.871,00	- 77.129,00
OTROS IMPUESTOS Y TASAS	270.000,00	192.871,00	- 77.129,00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	315.541.356,00	63.781.646,00	- 251.759.710,00
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	814.586,00	-	- 814.586,00
PRESTACION DE SERVICIOS	814.586,00	-	- 814.586,00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	75.308.037,00	54.053.786,00	- 21.254.251,00
EDIFICACIONES	37.205.595,00	29.679.849,00	- 7.525.746,00
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	1.612.512,00	1.612.512,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.924.657,00	1.226.439,00	- 2.698.218,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7.345.047,00	5.299.442,00	- 2.045.605,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	18.102.996,00	6.961.065,00	- 11.141.931,00
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION	8.729.742,00	-	- 8.729.742,00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	19.418.733,00	9.727.860,00	- 9.690.873,00
LICENCIAS	7.662.966,00	4.586.247,00	- 3.076.719,00
SOFTWARES	11.755.767,00	5.141.613,00	- 6.614.154,00
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	220.000.000,00	-	- 220.000.000,00
PROCESOS LABORALES	220.000.000,00	-	- 220.000.000,00
OTROS GASTOS	-	31.147.984,17	31.147.984,17
COMISIONES	-	31.147.984,17	31.147.984,17

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

financiera de la Entidad, actúan como soporte de los registros, facturas, actas de supervisores e informes de los mismos, quienes avalan el cumplimiento de lo contratado, se controla que los soportes sean los exigidos dependiendo del contrato y en especial lo que tiene que ver con aportes al sistema de seguridad en salud y parafiscales.

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, Sumado a estas, estaría los gastos por capacitaciones, mantenimientos, servicios públicos, materiales y suministros, entre otros.

Una vez se realizó la conciliación bancaria de la cuenta Renta Líquida, se estableció que el monto total de la pérdida es de \$31.147.984,17 el que se registra contablemente mediante el comprobante: Nota de contabilidad No.25 del 31 de marzo de 2020, afectando al débito la cuenta del Gasto Código contable 58049001 – Otros Gastos Financieros por \$31.147.984,17 Y disminuyendo al crédito en el mismo valor la cuenta del Activo Código contable 11339001- Davivienda Renta líquida, afectando los resultados del presente ejercicio y reflejando la pérdida presentada en el mes de marzo de 2020. (Ver Nota. 5 Efectivo y Equivalentes de Efectivo).

NOTA 18. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN	MARZO	MARZO	VARIACION
	2019	2020	
COSTOS DE VENTAS	1.042.310.307,11	1.074.056.962,71	31.746.655,60
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.042.310.307,11	1.074.056.962,71	31.746.655,60
SERVICIOS DE SALUD	1.042.310.307,11	1.074.056.962,71	31.746.655,60
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y	309.004.106,63	332.115.743,73	23.111.637,10
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SAL	226.183.935,80	169.717.092,31	- 56.466.843,49
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PRO	133.292.368,00	149.687.708,00	16.395.340,00
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	157.662.392,88	165.434.620,81	7.772.227,93
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSP	149.059.283,80	205.759.388,96	56.700.105,16
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PU	67.108.220,00	51.342.408,90	- 15.765.811,10

NOTA 19: FLUJO DE EFECTIVO

Para el Flujo de efectivo a 31 de marzo de 2020, se relaciona el total del gasto de depreciación y amortización del primer trimestre del 2020, junto con las variaciones de cuentas por pagar, beneficios a empleados, cuentas por cobrar, inventarios y otros pasivos, estableciendo el disponible y que inversión en activos fijos se realizó en el periodo.



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

NOTA 20: INSTITUCION ACREDITADA EN SALUD

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

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

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

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


CLAUDIA MARINA GARCÍA FERNÁNDEZ
Gerente,


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
Contador
TP. 52022 - T