

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826,002,601 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 30 DE JUNIO DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud		2021	2022	VARIACION
	NOTA	JUNIO	JUNIO	ABSOLUTA
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3,265,534,336.19	3,621,655,035.98	356,120,699.79
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	6	1,000,000,000.00	914,000,000.00	(86,000,000.00)
CUENTAS POR COBRAR	7	585,293,724.50	996,623,944.70	411,330,220.20
INVENTARIOS	9	281,009,312.03	480,891,719.81	199,882,407.78
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5,131,837,372.72	6,013,170,700.49	881,333,327.77
ACTIVOS NO CORRIENTES				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	296,326.00	348,763.00	52,437.00
CUENTAS POR COBRAR	7	294,151,057.72	389,636,262.00	95,485,204.28
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	8,728,022,729.18	12,359,067,929.38	3,631,045,200.20
OTROS ACTIVOS	14	91,987,443.73	106,618,349.40	14,630,905.67
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		9,114,457,556.63	12,855,671,303.78	3,741,213,747.15
TOTAL ACTIVO		14,246,294,929.35	18,868,842,004.27	4,622,547,074.92

PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	21	526,409,116.15	448,584,791.58	(77,824,324.57)
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	22	268,637,556.00	140,075,841.00	(128,561,715.00)
PROVISIONES	23	386,000,000.00	12,423,000.00	(373,577,000.00)
OTROS PASIVOS	24	.00	986,085,940.00	986,085,940.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,181,046,672.15	1,587,169,572.58	406,122,900.43
PASIVOS NO CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	21	.00	15,669,000.00	15,669,000.00
PROVISIONES	23	300,000,000.00	650,620,728.08	350,620,728.08
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		300,000,000.00	666,289,728.08	366,289,728.08
TOTAL PASIVO		1,481,046,672.15	2,253,459,300.66	772,412,628.51

PATRIMONIO				
PATRIMONIO				
	27			
CAPITAL FISCAL		8,915,822,346.30	12,605,539,423.19	3,689,717,076.89
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3,691,782,152.01	3,811,532,882.67	119,750,730.66
RESULTADOS DEL EJERCICIO		157,347,432.89	197,961,634.75	40,614,201.86
GANANCIAS O PERDIDAS EN VERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO				
EMPRESAS PUBLICAS		296,326.00	348,763.00	52,437.00
TOTAL PATRIMONIO		12,765,248,257.20	16,615,382,703.61	3,850,134,446.41

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		14,246,294,929.35	18,868,842,004.27	4,622,547,074.92
----------------------------------	--	--------------------------	--------------------------	-------------------------

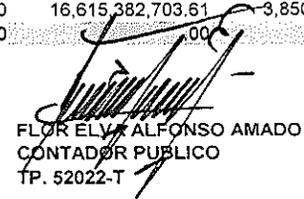
CUENTAS DE ORDEN		25		
Otras Cuentas Deudoras de Control			125,069,820.11	125,069,820.11
Otros pasivos Contingentes			953,886,076.00	953,886,076.00

RESUMEN

<i>Nombre</i>				
ACTIVO		14,246,294,929.35	18,868,842,004.27	4,622,547,074.92
PASIVO		1,481,046,672.15	2,253,459,300.66	772,412,628.51
PATRIMONIO		12,765,248,257.20	16,615,382,703.61	3,850,134,446.41
DIFERENCIA		.00	.00	.00


CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
 GERENTE


ESTHER GUARIN VIVAS
 REVISOR FISCAL
 TP.18349-T


FLOR ELVIRA ALFONSO AMADO
 CONTADOR PUBLICO
 TP. 52022-T

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
AL 30 DE JUNIO DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

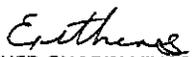
		2021	2022	VARIACION
	NOTA	JUNIO	JUNIO	ABSOLUTA
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28	4,244,358,339.10	4,061,143,564.75	(183,214,774.35)
(MENOS): DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		0.00	0.00	0.00
INGRESOS NETOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		4,244,358,339.10	4,061,143,564.75	(183,214,774.35)
(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30	(2,584,933,231.72)	(2,179,724,492.12)	405,208,739.60
UTILIDAD BRUTA		1,659,425,107.38	1,881,419,072.63	221,993,965.25
(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	29	(1,314,967,312.26)	(1,523,205,541.63)	(208,238,229.37)
(MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	(246,658,555.64)	(244,866,360.57)	1,792,195.07
UTILIDAD OPERACIONAL		97,799,239.48	113,347,170.43	15,547,930.95
MAS: OTROS INGRESOS	28	59,548,193.41	84,614,464.32	25,066,270.91
(MENOS): OTROS GASTOS		0.00	0.00	0.00
RESULTADOS DEL PERIODO		157,347,432.89	197,961,634.75	40,614,201.86

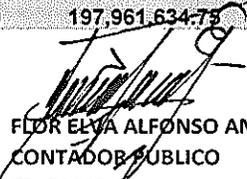
Resumen:

Nombre	Saldo debito	Saldo Credito	Saldo Credito
INGRESOS	4,303,906,532.51	4,145,758,029.07	(158,148,503.44)
COSTOS	(2,584,933,231.72)	(2,179,724,492.12)	405,208,739.60
GASTOS	(1,561,625,867.90)	(1,768,071,902.20)	(206,446,034.30)
RESULTADO DEL EJERCICIO	157,347,432.89	197,961,634.75	40,614,201.86



CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
GERENTE


ESTHER GUARIN VIVAS
REVISOR FISCAL
TP.18349-T

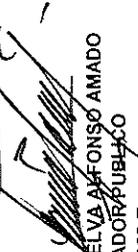

FLOR ELVA ALFONSO AMADO
CONTADOR PUBLICO
TP. 52022-T

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
 NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
AL 30 DE JUNIO DE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Ganancias y/o Pérdidas en Inversiones de Patrimonio	Total patrimonio
Saldo a 31 de diciembre 2020	8,915,822,346.30	3,589,588,844.30	102,193,307.71	296,326.00	12,607,900,824.31
Apropiación del resultado del periodo 2020		102,193,307.71	(102,193,307.71)		
Avalío a Bienes Inmuebles	3,689,717,076.89				
Resultado del periodo 2021	-	0.00	119,750,730.66		
Saldo a 31 de diciembre 2021	12,605,539,423.19	3,691,782,152.01	119,750,730.66	296,326.00	12,607,900,824.31
Apropiación del resultado del periodo 2021		119,750,730.66	(119,750,730.66)		
Ajuste a Cartera a excedentes acumulados		0.00			
Ganancias y/o Pérdidas en Instrumentos de Patrimonio, ajuste a certificación saldo a marzo 2022				52,437.00	
Ajuste por liquidación contrato Comodato con el Municipio de Duitama	0.00				
Resultado del periodo 2022	-	0.00	197,961,634.75		
Saldo al 30 de junio 2022	12,605,539,423.19	3,691,782,882.67	197,961,634.75	348,763.00	16,615,382,703.61


 CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
 GERENTE


 FLOR ELVA ALFONSO AMADO
 CONTADOR PÚBLICO
 TP. 52022-T


 ESTHER GUARIN VIVAS
 REVISOR FISCAL
 TP. 18349-T

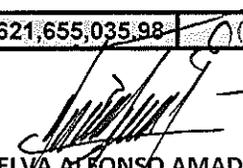
E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
AL 30 DE JUNIO DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	2021	2022	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	JUNIO	JUNIO	VARIACION
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	157,347,432.89	197,961,634.75	(40,614,201.86)
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO			
Depreciación	247,995,461.64	209,841,354.67	38,154,106.97
Amortización	34,724,944.00	36,998,941.92	(2,273,997.92)
Ajuste a cartera Resol.464 del 31 mayo 2022		(3,410,921.00)	
Incremento en Inversión Empoduitama		52,437.00	
Deterioro de Cartera	0.00	10,021,715.99	
= EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	440,067,838.53	451,465,163.33	(4,734,092.81)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS			
Incremento ó disminución en Inventarios	193,339,853.95	108,653,241.93	84,686,612.02
Incremento ó disminución en cuentas por pagar	387,776,516.98	383,827,138.07	3,949,378.91
Incremento ó disminución en Beneficio a Empleados	194,646,637.00	71,241,330.00	123,405,307.00
Incremento ó disminución en Cuentas por Cobrar	278,979,211.26	314,927,121.80	(35,947,910.54)
Incremento ó disminución en Otros Pasivos	23,182,564.00	336,256,460.00	(313,073,896.00)
Incremento ó disminución en Provisiones	0.00	(35,379,271.92)	
= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,517,992,621.72	1,630,991,183.21	(141,714,601.42)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Menos: Incremento en inversiones de liquidez	(1,000,000,000.00)	98,370,563.00	(1,098,370,563.00)
Menos: Incremento en Propiedad Planta y Equipo	(109,106,188.60)	(6,854,400.00)	(102,251,788.60)
Menos: Incremento en Otros Activos	(1,785,000.00)	0.00	0.00
= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1,110,891,188.60)	91,516,163.00	(102,251,788.60)
Disminución (aumento) neto del efectivo	407,101,433.12	1,722,507,346.21	(1,315,405,913.09)
Efectivo al comienzo de año	2,858,432,903.07	1,899,147,689.77	959,285,213.30
Efectivo al 30 de junio	3,265,534,336.19	3,621,655,035.98	(356,120,699.79)


CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
 GERENTE


ESTHER GUARIN VIVAS
 REVISOR FISCAL
 TP.18349-T


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
 CONTADOR PUBLICO
 TP. 52022-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

1.1. Identificación y funciones

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integral Individual, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo y Revelaciones por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 y el 30 de junio de 2022.

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La E.S.E. Salud del Tundama está adscrita a la Secretaría de Salud e integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo 111 artículos 194,195,196 Y 197 de la ley 100, y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, cuenta personería jurídica y patrimonio propio y su máxima autoridad es la Junta Directiva.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Al cierre del periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 y el 30 de junio de 2022, no se conocen hechos contables ni financieros que obliguen la realización de ajustes.

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

3.1. Juicios

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

Materialidad: La entidad se determinó de acuerdo con el 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.

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.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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 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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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.
- 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 periodo 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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

revisados y ajustados, incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo considerado.

3.2.3 Provisiones

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

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

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

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

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

3.3. Correcciones contables

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

Cuando los estados financieros para tales períodos 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 períodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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

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

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

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

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

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

La naturaleza del error de periodos anteriores;

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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.

4.2 Inversiones

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

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

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

4.3 Cuentas por cobrar

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

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

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

4.4 Deterioro de Cuentas por Cobrar

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

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

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.

4.5 Inventarios

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

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

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

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

4.5.1 Fórmulas de Cálculo de Costo

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el costo promedio ponderado y para el costeo de la toma

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

física se realizará por precio última factura. La política contable de la empresa es utilizar la fórmula de costo promedio ponderado para todos los inventarios. La empresa utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares, y aplicará costo última factura de compra en los conteos físicos de inventario.

4.5.2 Valor Neto Realizable

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

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

4.6 Propiedad Planta y Equipo

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

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

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

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

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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.

4.7 Activos Intangibles

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

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

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

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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

4.8 Deterioro de valor de la Propiedad Planta y Equipo

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

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

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

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

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

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

4.9 Reconocimiento y Medición General

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

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

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

Fuentes Internas de Información

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

- 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 restructuración 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 con los estándares permitidos por la secretaria de salud, pérdidas técnicas y comerciales.
- Estados Financieros y sus respectivas revelaciones para determinar indicadores financieros de rentabilidad de la inversión por actividad, necesidades de efectivo, gastos de mantenimiento, entre otros a fin de obtener evidencia de probables indicios internos de deterioro.
- Memoria de gestión de cada entidad acerca de las políticas contables que se aplicaron durante el período anterior para la preparación y presentación de estados financieros de dicho período.

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

4.10 Provisiones

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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

4.11 Cuentas por Pagar

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

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

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

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

4.12 Beneficios a Empleados

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

4.13 Clasificación de Saldos en Corriente y No Corriente

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

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

4.14 Ingresos

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

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

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

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

4.15 Costos y Gastos

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

4.16 Costo del servicio

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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 se relacionan.

4.17 Gastos Operacionales

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

4.18 Otros Ingresos y Gastos

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

4.19 Costos financieros

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

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

4.20 Cambios En Las Políticas Contables y Estimaciones

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

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

4.21 Corrección De Errores

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

4.22 Re expresión De Estados Financieros

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

4.23 Otros Ingresos y Gastos

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

4.24 Costos financieros

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

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA INSTITUCION

NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

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

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

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

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

5.1 Depósitos en instituciones financieras

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

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

Se resalta dentro de los saldos bancarios la suma de \$986.585.388.25, que corresponde al valor consignado por el Fondo de Gestión del Riesgo por vacunación Covid 19.

Al 30 de junio de 2022, presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,258,091,771.40	3,621,655,035.98	363,563,264.58
CAJA	2,981,900.00	3,531,850.00	549,950.00
CAJA PRINCIPAL	181,900.00	731,850.00	549,950.00
CAJA MENOR	2,800,000.00	2,800,000.00	-
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,255,109,871.40	3,618,123,185.98	363,013,314.58
BANCO POPULAR No 11026001041-8	3,939,005.34	11,829,167.34	7,890,162.00
DAVIVIENDA 179770037002	22,482,936.92	20,589,364.71	(1,893,572.21)
DAVIVIENDA INNOVO 179770007724	140,981,071.70	279,224,819.59	138,243,747.89
BANCO POPULAR AHORROS 220260088976	2,968,448,409.70	2,024,386,010.19	(944,062,399.51)
DAVIVIENDA PIC MUNICIPAL 179700004130	86,970,795.55	3,421.86	(86,967,373.69)
PIC DEPARTAMENTAL 179770039198	2,566,525.59	2,569,093.23	2,567.64
DAVIVIENDA 179700012950 PIC DEPARTAMENTAL 2021	29,721,126.60	50,420,725.67	20,699,599.07
DAVIVIENDA PIC MUNICIPAL 2021 179700013032	0.00	201,237,429.66	201,237,429.66
DAVIVIENDA VACUNACION COVID 19 1797700012711	0.00	986,585,388.25	986,585,388.25
DAVIVIENDA CONVENIO 2770 GOBERNACION 179770041921	0.00	10,169,000.00	10,169,000.00
DAVIVIENDA CONTRATO CSS 20220197 MUNICIPAL PIC 2022 179770042531	0.00	31,108,765.48	31,108,765.48

5.2 Efectivo de uso restringido

Al 30 de junio de 2022, la E.S.E. Salud del Tundama, no tiene efectivo restringido.

5.3 Equivalentes al efectivo

Al 30 de junio de 2022, la E.S.E. Salud del Tundama, no registra.

5.4 Saldos en moneda extranjera.

Al 30 de junio de 2022, la E.S.E. Salud del Tundama, no registra

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

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

La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA a 30 de junio de 2022, refleja en sus Estados Financieros una Inversión de \$348.763; según certificación emitida por Empoduitama a corte 31 de marzo de 2022, 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.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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 EMPODUTAMA 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.

6.1 Inversiones de administración de Liquidez.

El 8 de abril de 2022 se depositó mediante dos CDT un total de \$914.000.000 en el Banco Popular, con vigencia hasta el 8 de octubre con una tasa efectiva anual del 7.4%.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Al 30 de junio de 2022, la E.S.E. Salud del Tundama, no registra

6.3 Instrumentos derivados y cobertura.

Al 30 de junio de 2022, la E.S.E. Salud del Tundama, no registra.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

Representa el valor adeudado por nuestros clientes, Entidades de Régimen Subsidiado, Entidades de Régimen Contributivo y particulares al 30 de junio de 2022, valores originados por la prestación de Servicios de la Salud con atención de Primer Nivel.

El total registrado por cuentas por cobrar a 30 de junio de 2022 corresponde a \$1.748.524.322,70 menos el deterioro acumulado de cuentas por cobrar de \$362.264.116 para un total a cobrar de \$1.386.260.206,70.

Dentro del estado de situación financiera, las cuentas por cobrar a corto plazo, registradas en el activo corriente equivalen a \$996.623.944,70 con un vencimiento menor a 360 días y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$389.636.262 con un vencimiento mayor a 360 días.

El valor registrado por Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, para su reconocimiento y medición, se calcula aplicando lo establecido en el numeral 6.4.4 Deterioro de cartera, del manual de políticas contables; "este es un porcentaje de deterioro que para nuestro caso y metodología será la establecida en las tasas de los TES a plazos de 10 años que son extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987), más 1,0 punto."

La discriminación del valor registrado en cuentas por cobrar al 30 de junio de 2022 corresponde a:

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
CUENTAS POR COBRAR	879,444,782.22	1,386,260,206.70	506,815,424.48
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,057,157,628.61	1,748,524,322.70	691,366,694.09
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	120,484,831.00	157,335,532.00	36,850,701.00
COMARTA EPS-S	64,855,185.00	92,943,125.00	28,087,940.00
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	165,840.00	-	(165,840.00)
COMFAMILIAR HUILA	54,695,002.00	54,866,712.00	171,710.00
NUEVA EPS	-	1,303,072.00	1,303,072.00
CAJACOPI	-	1,766,500.00	1,766,500.00
SALUDTOTAL	-	264,990.00	264,990.00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	768,804.00	6,191,133.00	5,422,329.00
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	890,798,864.11	961,351,890.20	70,553,026.09
COMPARTAS EPS-S	598,239,744.00	662,976,039.00	64,736,295.00
ASOCIACION MUTUAL SER ESS	1,017,200.00	475,000.00	(542,200.00)
SANITAS	-	1.20	1.20
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	90,928,199.00	57,202,759.00	(33,725,440.00)
COMPENSAR	-	13,392,150.00	13,392,150.00
COMFABOY	125,069,820.11	-	(125,069,820.11)
CAPRESOCA E.P. S	1,035,050.00	3,133,250.00	2,098,200.00
COOMEVA	-	34,700.00	34,700.00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S. A	58,962,921.00	142,582,459.00	83,619,538.00
NUEVA EPS EVENTO	-	14,958,088.00	14,958,088.00
MALLA MAS	-	302,775.00	302,775.00
ECOOPSOS	-	72,600.00	72,600.00
COMFAORIENTE	-	36,300.00	36,300.00
MUTUAL SER	-	1,365,500.00	1,365,500.00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	12,357,780.00	9,039,088.00	(3,318,692.00)
SALUDTOTAL	-	18,249,765.00	18,249,765.00
CAPITAL SALUD	516,400.00	1,715,200.00	1,198,800.00
ASMET SALUD EPS	963,100.00	963,100.00	-
CAJACOPI CAPITA	-	32,361,973.00	32,361,973.00
CAJACOPI EVENTO	730,650.00	2,491,143.00	1,760,493.00
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	7,420.00	7,420.00	-
BANCO POPULAR S. A	7,420.00	7,420.00	-
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	45,866,513.50	0.50	(45,866,513.00)
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	45,866,513.50	0.50	(45,866,513.00)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	-	629,829,480.00	629,829,480.00
FONDO NACIONAL DE GESTION DE DESASTRES	-	629,829,480.00	629,829,480.00
DETERIORO ACUMULADO POR CUENTAS POR COBRAR	177,712,846.39	362,264,116.00	184,551,269.61
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	177,712,846.39	362,264,116.00	184,551,269.61

No a Estados Financieros Junio 2022

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

A 30 de junio de 2022, no se modifica el valor por Deterioro de cuentas por cobrar, dado que al efectuar el cálculo según la política contable establecida, siendo el valor TES al mismo periodo, de 11.61%, genera un ajuste incrementándose en \$10.021.715.99.

El valor adeudado por Comparta con un total en el que se incluye Subsidiado Capita, Subsidiado evento y Régimen Contributivo por \$756.394.164, representando el 43.26% del total de la cartera, el 24 de septiembre de 2021, fue radicado en la plataforma Filezilla, los soportes y archivos requeridos para formar del proceso de liquidación, quienes mediante el auto 001 de 2021 emitido por Faruc Urrutia Jalilie, como Agente Liquidador Comparta EPS-S en Liquidación, se informa que la E.S.E. Salud del Tundama, radico la reclamación de manera oportuna. Se hace seguimiento al proceso de liquidación para realizar los trámites que este proceso requiera.

Adicionalmente, durante la vigencia del 2022 se desarrollaron jornadas de vacunación Covid-19, estas jornadas según los lineamientos del Ministerio de Salud, fueron radicadas cuentas de cobro en espera de la radicación y validación de la factura, sin embargo y en cumplimiento de lo establecido por Norma Internacional respecto de los ingresos estos deben ser registrados en el momento en el que se causen y tengan relacionado costos.

En este orden de ideas, se facturo lo correspondiente presentado una cuenta por cobrar a nombre del Fondo Nacional de Gestión del Riesgo por valor de \$629.829.480 de la vigencia 2021 de las cuales se dispone de un anticipo depositado en bancos por el mismo valor, una vez se radique y valide esta facturación se registrará el pago o abono, adicionalmente en lo transcurrido del 2022, se han recibido como anticipo de esta misma vacunación la suma de \$356.755.908,25, para un total de giros por anticipo Covid a 30 de junio de 2022 por \$986,585,388.25

El 31 de mayo de 2022, mediante Resolución 464 y teniendo en cuenta lo sugerido en el Comité de sostenibilidad mediante actas No. 01 y 02 de 2022, se autoriza ajustar los saldos de cartera de:

- Coosalud: Disminuir el saldo de cartera del régimen subsidiado en \$2.368, registro realizado mediante comprobante descuento factura No. 1 afectando deterioro de cuentas por cobrar.
- Coosalud: Disminuir el saldo de cartera del régimen subsidiado en \$2.610.871, registro realizado mediante comprobante descuento factura No. 2 afectando deterioro de cuentas por cobrar.
- Nueva Eps: Disminuir el saldo de cartera del régimen subsidiado en \$797.682, registro realizado mediante comprobante descuento factura No. 3 afectando deterioro de cuentas por cobrar.

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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	
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	-	-	-	-	-	-	-
COMPARTA	-	-	-	-	63,298,891.00	29,644,234.00	92,943,125.00
NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	-	-	-	1,004,516.00	77,332.00	221,224.00	1,303,072.00
COMFAMILIAR HUILA	21,217,512.00	3,581,622.00	4,333,248.00	3,556,850.00	1,141,343.00	21,036,137.00	54,866,712.00
SALUD TOTAL	-	-	-	31,490.00	233,500.00	-	264,990.00
COOSALUD	5,482,471.00	-	-	-	27,754.00	680,908.00	6,191,133.00
CAJACOPI	929,700.00	-	281,100.00	555,700.00	-	-	1,766,500.00
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	27,629,683.00	3,581,622.00	4,614,348.00	5,148,556.00	64,778,820.00	51,582,503.00	157,335,532.00
REGIMEN SUBSIDIADO	-	-	-	-	-	-	-
COMPARTA - Capita	-	-	-	-	65,891,295.00	597,084,744.00	662,976,039.00
COMPARTA - Evento	-	-	-	-	-	475,000.00	475,000.00
SANITAS	-	1.20	-	-	-	-	1.20
COMFAMILIAR HUILA	-	1,948,117.00	2,051,203.00	2,040,593.00	7,492,683.00	43,670,163.00	57,202,759.00
COMPENSAR	5,218,850.00	8,173,300.00	-	-	-	-	13,392,150.00
COOMEVA	-	-	-	-	34,700.00	-	34,700.00
NUEVA EPS	18,371,493.00	-	38,923,609.00	520,986.00	35,857,528.00	48,908,843.00	142,582,459.00
NUEVA EPS EVENTO	-	-	808,320.00	3,083,002.00	10,905,102.00	161,664.00	14,958,088.00
CAPRESOCA	853,600.00	-	-	-	1,482,750.00	796,900.00	3,133,250.00
COOSALUD	1,332,640.00	-	-	-	-	7,706,448.00	9,039,088.00
MUTUAL SER E.S.S.	-	-	-	-	1,330,600.00	34,900.00	1,365,500.00
SALUD TOTAL	-	329,590.00	2,100,150.00	6,499,705.00	9,320,320.00	-	18,249,765.00
CAPITAL SALUD	249,700.00	720,200.00	120,000.00	-	145,200.00	480,100.00	1,715,200.00
ECOOPSOS	-	-	-	-	72,600.00	-	72,600.00
ASMET SALUD	-	-	-	-	-	963,100.00	963,100.00
CAJACOPI EVENTO	280,500.00	341,000.00	500,500.00	280,500.00	1,060,050.00	28,593.00	2,491,143.00
CAJACOPI CAPITA	5,191,915.00	-	1,372,603.00	678,050.00	25,119,405.00	-	32,361,973.00
MALLAMAS	-	-	-	-	302,775.00	-	302,775.00
COMFAORIENTE	-	-	36,300.00	-	-	-	36,300.00
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	31,498,698.00	11,512,208.20	45,912,685.00	13,102,836.00	159,015,008.00	700,310,455.00	961,351,890.20
OTROS	-	-	-	-	-	-	-
MUNICIPIO DE DUITAMA PIC	-	-	-	-	-	0.50	0.50
BANCO POPULAR	-	-	-	-	-	7,420.00	7,420.00
FONDO NACIONAL DE GESTION DE	-	-	-	-	629,829,480.00	-	629,829,480.00
TOTAL OTROS	-	-	-	-	629,829,480.50	7,420.00	629,836,900.50
TOTAL GENERAL	59,128,381.00	15,093,830.20	50,527,033.00	18,251,392.00	853,623,308.50	751,900,378.00	1,748,524,322.70

7.3 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.

El valor registrado por Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, para su reconocimiento y medición, se calcula aplicando lo establecido en el numeral 6.4.4 Deterioro de cartera, del manual de políticas contables; "este es un porcentaje de deterioro que para nuestro caso y metodología será la establecida en las tasas de los TES a plazos de 10 años que son extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987), más 1,0 punto."

Teniendo en cuenta que a 30 de junio el valor de la TES incremento a 11.61, no se incrementó en un punto dado que la tasa es alta y genera un ajuste de \$10.021.715,99, reflejando un total provisionado

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

por deterioro de cartera de \$362.264.116, cifra que es razonable frente a los vencimientos de cartera al mismo corte.

ENTIDAD	DETERIORO 30/06/2022
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	-
COMPARTA	16,519,534.24
NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	269,973.83
COMFAMILIAR HUILA	8,267,437.00
SALUD TOTAL	54,901.27
COOSALUD	708,662.00
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	25,820,508.34
REGIMEN SUBSIDIADO	-
COMPARTA - Capita	264,573,000.61
COMPARTA - Evento	281,870.27
COMFAMILIAR HUILA	21,203,676.16
COOMEVA	5,991.00
NUEVA EPS	28,622,036.01
NUEVA EPS EVENTO	965,250.00
CAPRESOCA	706,354.64
COOSALUD	5,869,389.00
MUTUAL SER E.S.S.	451,108.52
SALUDTOTAL	3,758,176.80
CAPITAL SALUD	355,359.71
ECCOPSOS	37,901.27
ASMET SALUD	422,196.56
CAJACOPI EVENTO	-
CAJACOPI CAPITA	9,089,963.56
MALLAMAS	95,333.55
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	336,437,607.66
OTROS	-
BANCO POPULAR	6,000.00
TOTAL OTROS	6,000.00
TOTAL GENERAL	362,264,116.00

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

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

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

9.1 Bienes y servicios

A partir de diciembre de 2021, y teniendo en cuenta la sugerencia de Revisoría Fiscal, se presenta en saldos de inventario el valor al cierre del ejercicio de los inventarios de consumo junto con el inventario de insumos y demás elementos necesarios para la prestación de los servicios, cada uno de estos saldos se encuentra certificado por el Líder del servicio farmacéutico y el líder de almacén. Periódicamente se realiza conteo físico tanto de medicamentos como de los insumos, para hacer seguimiento y control de existencias. Las cifras reflejadas en inventarios corresponden a:

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
INVENTARIOS	281,009,312.03	480,891,719.81	199,882,407.78
MATERIALES Y SUMINISTROS	281,009,312.03	480,891,719.81	199,882,407.78
MEDICAMENTOS	60,163,499.00	117,725,294.00	57,561,795.00
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	137,506,770.48	130,743,089.52	(6,763,680.96)
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	35,864,722.14	49,426,046.80	13,561,324.66
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	47,474,320.41	84,747,102.82	37,272,782.41
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	-	98,250,186.67	98,250,186.67

Se adelanta por parte del Líder de información y comunicaciones en coordinación con el Líder de Almacén, el proceso de interfaz entre Almacén y contabilidad.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La propiedad planta y equipo de la E.S.E. Salud del Tundama, está conformado por los bienes muebles e inmuebles que en su conjunto permiten la prestación de los servicios a la comunidad. Periódicamente se realiza cruce de información entre lo registrado en contabilidad y almacén, verificando los ingresos de activos, la clasificación dada, la vida útil estimada y los respectivos cálculos de depreciación, al 30 de junio de 2022 se presenta:

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8,728,022,729.18	12,359,067,929.38	3,631,045,200.20
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,683,002,920.60	16,728,501,544.89	4,045,498,624.29
TERRENOS	1,875,943,286.00	2,724,430,984.77	848,487,698.77
BIENES MUEBLES EN BODEGA	44,334,000.00	0	(44,334,000.00)
EDIFICACIONES	7,815,473,648.16	10,656,703,026.28	2,841,229,378.12
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	77,400,550.00	77,400,550.00	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	272,786,985.00	272,786,985.00	0.00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	798,739,498.64	810,579,998.64	11,840,500.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	528,222,836.40	591,291,843.80	63,069,007.40
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	752,636,416.40	901,311,736.40	148,675,320.00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	517,465,700.00	693,996,420.00	176,530,720.00
DEPRECIACION ACUMULADA	3,954,980,191.42	4,369,433,615.51	414,453,424.09
EDIFICACIONES	1,876,882,775.64	2,043,807,832.61	166,925,056.97
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	9,675,072.00	16,268,448.94	6,593,376.94
MAQUINARIA Y EQUIPO	177,761,325.00	221,685,530.58	43,924,205.58
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	600,420,017.00	646,257,598.44	45,837,581.44
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	221,527,227.64	276,336,734.29	54,809,506.65
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	665,947,540.00	722,145,060.21	56,197,520.21
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	402,766,234.14	442,932,410.44	40,166,176.30

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

10.1 Detalle de movimientos de Propiedad Planta y Equipo

Durante el primer semestre del 2022, no se realizaron compras que incrementaran el valor reflejado en propiedad planta y equipo.

Y se presenta el siguiente valor en libros:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
VALOR EL LIBROS	8,728,152,728.78	12,359,067,929.38	73,869,168.32
TERRENOS	1,875,943,286.00	2,724,430,984.77	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	44,334,000.00	-	44,334,000.00
EDIFICACIONES	5,938,590,872.52	8,612,895,193.67	215,820,898.00
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	67,725,478.00	61,132,101.06	(6,450,048.00)
MAQUINARIA Y EQUIPO	95,155,660.00	51,101,454.42	8,476,323.00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	198,319,481.64	164,322,400.20	(67,648,143.04)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	306,695,608.36	314,955,109.51	(21,602,715.64)
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	86,688,876.40	179,166,676.19	(56,255,178.00)
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	114,699,465.86	251,064,009.56	(42,805,968.00)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

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

14.1 Detalle de saldos

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

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
OTROS ACTIVOS	91,987,443.73	106,618,349.40	166,476,994.33
ACTIVOS INTANGIBLES	695,670,912.00	786,224,862.00	90,553,950.00
LICENCIAS	122,441,422.00	143,196,472.00	20,755,050.00
SOFTWARES	573,229,490.00	643,028,390.00	69,798,900.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	603,683,468.27	679,606,512.60	75,923,044.33
LICENCIAS	82,913,534.00	112,118,837.64	29,205,303.64
SOFTWARES	520,769,934.27	567,487,674.96	46,717,740.69

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

14.2 Revelaciones adicionales

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

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

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 y la compra y actualización de licencias antivirus.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

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

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

NOTA 21.1 Revelaciones generales

NOTA 21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Al 30 de junio de 2022, la E.S.E. Salud del Tundama, presenta un total de cuentas por pagar por la suma de \$464.253.791,58, los que se clasifican a corto plazo un total de \$448.584.791,58 y mayores a 360 días o no corriente la suma de \$15.668.000. El total de las cuentas por pagar se resume en:

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
CUENTAS POR PAGAR	526,409,116.15	464,253,791.58	(62,155,324.57)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	189,990,163.98	174,794,128.96	(15,196,035.02)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	309,619,952.17	164,926,561.51	(144,693,390.66)
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	11,130,000.00	9,457,000.00	(1,673,000.00)
SENTENCIAS LABORALES POR PAGAR	-	35,379,271.92	35,379,271.92
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	15,669,000.00	15,669,000.00	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	64,027,829.19	64,027,829.19

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES. Corresponde a los valores adeudados a los proveedores de insumos para la prestación de servicio, medicamentos, y servicios que al 30 de junio fueron causados y se adelanta el proceso para su posterior giro, los que se relacionan:

BIENES Y SERVICIOS		174,794,129
ADQUISICIÓN DE BIENES		132,367,218
46458071	ALIX AMANDA CABRA PINTO	121,000
46671068	AURA ALICIA PÉREZ PARRA	2,976,450
800089897	COMERCIALIZADORA SERLE.COM. SAS	19,196,799
860001697	GASEOSAS LUX SAS	636,000
891855859	INVERSIONES Y PROMOCIONES SAS	2,020,538
900580962	DISFARMA GS SAS	49,970,025
901048992	JEZA SOLUCION EEMPRESARIALES SAS	57,446,406
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS		42,426,911
826003482	GRUPO EMPRESARIAL VINCULAMOS SAS	4,800,000
860012336	INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFIC	4,612,093
890903910	RADIO CADENA NACIONAL SAS	1,218,000
900019714	SMR ELR ESPLANDOR SAS	12,634,000
900193421	SERVILA PERLAOCE SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICAD	1,163,818
900213999	INNOVATECH LIMITADA	7,472,000
901132148	ALXO SISTEMAS DE INFORMACION SAS	7,725,000
901198879	TECMOVIL GROUP SAS	2,802,000

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS – Consignaciones por clasificar: Representa el valor de las consignaciones registradas en extracto bancario, de las cuales se identifica el tercero, pero no se tiene identificado el número de la factura a cuál afectar, se adelanta la gestión por parte de tesorería para abonar estos recursos a cartera. Por un total de \$319.379.279

SENTENCIAS LABORALES POR PAGAR – Corresponde al valor de la liquidación de la Sentencia Laboral a nombre de MIRYAM CAMARGO MEDINA, la que por decisión judicial exige su pago, para este registro se causó la cuenta por pagar afectando la provisión para Litigios Laborales.

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

NOTA 22.1. Beneficios a los empleados a corto

Al 30 de junio 2022, se presenta un total de \$140.075.841, en donde se contempla conceptos de vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación, bonificación por servicios prestados, Que se liquidan proporcional al tiempo de servicio junto con los conceptos de remuneración por servicios técnicos, correspondiente a los valores causados y pendientes de pago por contratos por prestación de servicios misional y de apoyo.

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
CUENTAS POR PAGAR	268,637,556.00	140,075,841.00	(128,561,715.00)
CESANTÍAS	27,586,854.00	29,043,278.00	1,456,424.00
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	3,310,410.00	3,485,194.00	174,784.00
VACACIONES	25,607,410.00	34,429,996.00	8,822,586.00
PRIMA DE VACACIONES	20,867,935.00	32,890,871.00	12,022,936.00
PRIMA DE NAVIDAD	21,241,002.00	23,877,265.00	2,636,263.00
BONIFICACIONES	13,752,638.00	10,508,107.00	(3,244,531.00)
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS Y O PROFESIONALES	156,271,307.00	5,841,130.00	(150,430,177.00)

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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

Al 30 de junio de 2022, se registra:

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA**NIT. 826.002.601 - 2****REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022**

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
PROVISIONES	686,000,000.00	663,043,728.08	(22,956,271.92)
LITIGIOS Y DEMANDAS	686,000,000.00	663,043,728.08	(22,956,271.92)

Se registra el siguiente movimiento:

SALDO A JUNIO 2020	686,000,000.00
RENDIMIENTOS CDT 2021	12,423,000.00
TOTAL APROPIACION	698,423,000.00
MENOS APROPIACION SENTENCIA MIRYAM DEMETRIA CAMACHO	(35,379,271.92)
SALDO TOTAL PROVISION JUNIO 2022	663,043,728.08

NOTA 23.1 Litigios y demandas

La E.S.E. Salud del Tundama, en procura de disponer de recursos para cubrir las posibles obligaciones generadas en el desarrollo de estos procesos, presenta a junio de 2022 una provisión por \$663.043.728,08.

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

Por lo anterior, la Junta Directiva del 27 de noviembre de 2020, y mediante el acuerdo 005, aprobó aprobar fortalecer el rubro de sentencias y conciliaciones den 362.817.436, según el acta No. 015 de 2020, del Comité de Sostenibilidad, mediante la cual sugiere incrementar la provisión contable basado en el cálculo realizado por el área jurídica mediante la herramienta Ekogui, hasta un 70% para cubrir los procesos judiciales que actualmente cursan en primera y segunda instancia contra la E.S.E. Salud del Tundama.

Se aplica la norma internacional NICSP 19, PROVISION DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES, se relacionan el estado de los procesos según informe enviado a la Secretaria de Salud de Boyacá en la plataforma SIHO, a corte 30 de junio de 2022, se relaciona:

Se resume en las siguientes pretensiones:

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

TERCERO	VALOR
MARTHA LEONOR GUTIERREZ RODRIGUEZ	36,894,861.00
OLGA LUCIA TORRES CRUZ	109,776,538.00
IRMA NIÑO SUAREZ	75,431,276.00
MARCOS PALACIOS	242,617,328.00
MYRIAM 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	953,886,076.00

Se incluye la pretensión de Myriam Demetria Camargo mientras se surte el trámite de pago y giro de la respectiva Sentencia.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

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

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

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

NOTA 25. CUENTAS DE ORDEN

En cuentas de orden se presenta:

- Se registra el valor de las pretensiones de los procesos jurídicos que se adelantan en contra de la E.S.E, por restitución de derechos como sigue:

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

TERCERO	VALOR
MARTHA LEONOR GUTIERREZ RODRIGUEZ	36,894,861.00
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	953,886,076.00

Al 30 de junio de 2022, se dispone de una provisión por \$663.043.728,08, con el propósito de cubrir los posibles resultados de los procesos, disponiendo de estos recursos tanto en los estados financieros como en presupuesto.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Es el valor representativo de los bienes y derechos de la entidad junto con los excedentes financieros tanto de vigencias anteriores como de la presente vigencia, destacándose que a corte 30 de junio de 2022, se genera un excedente de \$197.961.634,75

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
PATRIMONIO	12,765,248,257.20	16,615,382,703.61	3,850,134,446.41
CAPITAL FISCAL	8,915,822,346.30	12,605,539,423.19	3,689,717,076.89
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,691,782,152.01	3,811,532,882.67	119,750,730.66
RESULTADOS DEL EJERCICIO	157,347,432.89	197,961,634.75	40,614,201.86
GANANCIAS Y O PERDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE	296,326.00	348,763.00	52,437.00

En diciembre sobre la base del avalúo técnico de los bienes inmuebles, se ajustó los valores registrados en Terrenos y edificaciones afectando a patrimonio así:

- Por Terrenos: \$ 848.487.698.77
- Por Edificaciones \$ 2.841.229.378.12

Los que suman \$3.689.717.076,89 que corresponde a la variación del Capital Fiscal.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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

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

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

En Ingresos financieros se registra lo generado por los CDT: del banco Popular \$6.100.027 y de Juriscoop \$2.941.551, para un total de \$9.041.578.

A corte 30 de junio de 2022, se evidencia disminución en la facturación de los servicios, al comparar.

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
INGRESOS	4,303,906,532.51	4,145,758,029.07	(158,148,503.44)
VENTA DE SERVICIOS	4,244,358,339.10	4,061,143,564.75	(183,214,774.35)
OTROS INGRESOS	59,548,193.41	84,614,464.32	25,066,270.91
<i>FINANCIEROS</i>	<i>26,094,496.67</i>	<i>34,604,174.67</i>	<i>8,509,678.00</i>
<i>RECUPERACIONES SERVICIOS DE SALUD VIGENCIAS ANTERIORES - Gobernación de Boyacá</i>	<i>2,173,163.00</i>	<i>49,221,089.20</i>	<i>47,047,926.20</i>
<i>FOTOCOPIAS</i>	<i>396,500.00</i>	<i>347,000.00</i>	<i>(49,500.00)</i>
<i>OTROS INGRESOS DIVERSOS</i>	<i>30,884,033.74</i>	<i>442,200.45</i>	<i>(30,441,833.29)</i>

Se presenta disminución en ingresos por venta de servicios de salud de \$183.214.774,35, con el año inmediatamente anterior, fundamentalmente a que por la liquidación de Comparta, los usuarios que atendíamos por esta entidad fueron distribuidos a Comfamiliar, Coosalud, Sanitas y a la fecha de corte la diferencia de usuarios genera menor servicio y menor facturación.

NOTA 29. GASTOS

Composición

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

NOTA 29.1. Gastos de administración

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

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

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
GASTOS	1,561,625,867.90	1,768,071,902.20	206,446,034.30
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,314,967,312.26	1,523,205,541.63	208,238,229.37
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	292,654,090.00	302,008,664.00	9,354,574.00
SUELDOS Y SALARIOS	165,139,917.00	176,249,467.00	11,109,550.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	47,433,178.00	46,299,920.00	(1,133,258.00)
APORTES SOBRE LA NÓMINA	9,684,200.00	10,119,500.00	435,300.00
PRESTACIONES SOCIALES	70,396,795.00	69,339,777.00	(1,057,018.00)
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	649,308,800.05	752,666,905.90	103,358,105.85
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	646,936,537.05	742,390,783.10	95,454,246.05
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	2,372,263.00	8,749,236.80	6,376,973.80
DOTACION	-	790,000.00	790,000.00
VIÁTICOS	-	736,886.00	736,886.00
GENERALES	373,004,422.21	468,529,971.73	95,525,549.52
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	71,344,392.37	64,496,880.00	(6,847,512.37)
MATERIALES Y SUMINISTROS	60,767,248.44	65,699,173.91	4,931,925.47
MANTENIMIENTO	46,377,140.00	89,275,541.93	42,898,401.93
SERVICIOS PÚBLICOS	33,315,049.60	41,755,645.40	8,440,595.80
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	1,218,000.00	1,218,000.00
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	16,388,453.98	-	(16,388,453.98)
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2,809,350.00	3,412,700.00	603,350.00
SEGUROS GENERALES	1,224,921.82	63,241,901.49	62,016,979.67
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	8,267,517.00	11,879,851.00	3,612,334.00
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	132,509,659.00	127,550,278.00	(4,959,381.00)
OTROS GASTOS GENERALES	690.00	-	(690.00)
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	246,658,555.64	244,866,360.57	(1,792,195.07)
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR EN PRESTACION DE SERVICIOS	-	10,021,715.99	10,021,715.99
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	188,751,047.64	197,845,702.66	9,094,655.02
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	34,724,944.00	36,998,941.92	2,273,997.92
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	23,182,564.00	-	(23,182,564.00)

Se resalta el incremento en mantenimiento debido a que en lo transcurrido del 2022, se realizó

- Mantenimiento preventivo y correctivo a computadores, red de datos, impresoras, servidores y switch, dentro del programa de mantenimiento a equipos y sistemas.
- Mantenimiento al Servidor PBX – Call Center
- Revisión y diagnostico a la red contra incendios
- Mantenimiento preventivo y correctivo a vehículos
- Mantenimiento a jardines
- Mantenimiento preventivo y correctivo al ascensor

También se presenta incremento en los gastos por seguros; debido a que en el mes de junio se renovó POLIZA AUTOMOVILES Nos. 3028172, POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL 1007755, 1007758, 3000607, DAÑOS MATERIALES COMBINADOS 1001847, CON VIGENCIA DEL 19 DE JUNIO DE 2022 AL 19 DE JUNIO DE 2023

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

REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

NOTA 29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

Desde el 31 de marzo de 2022, el sistema Asís en su módulo de activos fijos, realiza el cálculo de depreciación y amortización.

En lo transcurrido del 2022, se realizó la verificación de información registrada en el software frente a lo registrado contablemente, evidenciándose su correspondencia para posteriormente realizar el cálculo de la depreciación y amortización según el caso, presentando los siguientes saldos, junto con lo registrado para la provisión:

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	246,658,555.64	244,866,360.57	(1,792,195.07)
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR EN PRESTACION DE SERVICIOS	-	10,021,715.99	10,021,715.99
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	188,751,047.64	197,845,702.66	9,094,655.02
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	34,724,944.00	36,998,941.92	2,273,997.92
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	23,182,564.00	-	(23,182,564.00)

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Composición

Representa los costos incurridos durante el primer semestre del 2022, necesarios para generar los ingresos del mismo periodo

DESCRIPCIÓN	2021	2022	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
COSTOS DE VENTAS	2,584,933,234.72	2,179,724,492.12	(405,208,742.60)
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2,584,933,234.72	2,179,724,492.12	(405,208,742.60)
SERVICIOS DE SALUD	2,584,933,234.72	2,179,724,492.12	(405,208,742.60)
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1,048,924,869.75	749,190,829.19	(299,734,040.56)
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	355,594,369.12	282,867,717.08	(72,726,652.04)
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	402,807,918.96	334,230,665.00	(68,577,253.96)
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRA MURALES	81,942,854.00	74,484,150.00	(7,458,704.00)
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	238,781,004.46	242,448,346.65	3,667,342.19
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	389,270,237.21	404,054,887.20	14,784,649.99
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	67,611,981.22	92,447,897.00	24,835,915.78



CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ
Gerente,



FLOR ELVA ALFONSO AMADO
Contador
TP. 52022 - T



ESTHER GUARIN VIVAS
REVISOR FISCAL
TP.18349 - T