

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826,002,601 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	NOTA	2025	2025	VARIACION
		JUNIO	MARZO	
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	8,131,538,980.98	3,322,960,540.72	4,808,578,440.26
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	.00	1,000,000,000.00	(1,000,000,000.00)
CUENTAS POR COBRAR	7	642,936,734.00	1,957,932,763.32	(1,314,996,029.32)
INVENTARIOS	9	531,555,105.67	405,937,442.33	125,617,663.34
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		9,306,030,820.65	6,686,830,746.37	2,619,200,074.28
ACTIVOS NO CORRIENTES				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	311,260.78	348,763.00	(37,502.22)
CUENTAS POR COBRAR	7	793,417,404.62	805,675,272.62	(12,257,868.00)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	11,939,790,607.29	12,056,757,922.44	(116,967,315.15)
OTROS ACTIVOS - INTANGIBLES	14	71,847,105.95	77,327,075.45	(5,479,969.50)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		12,805,366,378.64	12,940,109,033.51	(134,742,654.87)
TOTAL ACTIVO		22,111,397,199.29	19,626,939,779.88	2,484,457,419.41
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	21	1,293,727,623.58	1,094,362,659.30	199,364,964.28
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	22	269,216,539.64	298,902,560.96	(29,686,021.32)
PROVISIONES	23	944,873,473.00	468,416,914.00	476,456,559.00
OTROS PASIVOS - Anticipos Convenios	24	.00	31,315,488.00	(31,315,488.00)
OTROS PASIVOS - Anticipos Recibidos	24	216,571,428.56	277,077,502.00	(60,506,073.44)
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2,724,389,064.78	2,170,075,124.26	554,313,940.52
PASIVOS NO CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	21	.00	.00	0.00
PROVISIONES	23	813,603,928.00	968,662,123.00	(155,058,195.00)
OTROS PASIVOS - Anticipos Recibidos	24	.00	.00	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		813,603,928.00	968,662,123.00	(155,058,195.00)
TOTAL PASIVO		3,537,992,992.78	3,138,737,247.26	399,255,745.52
PATRIMONIO				
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	27	12,605,539,423.19	12,605,539,423.19	0.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3,854,495,319.95	3,854,495,319.95	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		2,113,058,202.59	27,819,026.48	2,085,239,176.11
GANANCIAS O PERDIDAS EN INVERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS		311,260.78	348,763.00	(37,502.22)
TOTAL PATRIMONIO		18,573,404,206.51	16,488,202,532.62	2,085,201,673.89
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		22,111,397,199.29	19,626,939,779.88	2,484,457,419.41
CUENTAS DE ORDEN				
Otras Cuentas Deudoras de Control	26	125,069,820.11	125,069,820.11	0.00
Otros pasivos Contingentes		1,489,163,357.00	1,489,163,357.00	0.00
RESUMEN				
Nombre				
ACTIVO		22,111,397,199.29	19,626,939,779.88	2,484,457,419.41
PASIVO		3,537,992,992.78	3,138,737,247.26	399,255,745.52
PATRIMONIO		18,573,404,206.51	16,488,202,532.62	2,085,201,673.89
DIFERENCIA		.00	.00	.00


ANDREA LILIANA ARIAS PERDOMO
GERENTE


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
CONTADOR PÚBLICO
TP 52022 - T


NANCY ESPERANZA BECERRA SUESCUN
REVISOR FISCAL
TP. 85786-T

E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	NOTA	2025 JUNIO	2024 JUNIO	VARIACION
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28	6,064,925,198.54	5,449,411,299.00	615,513,899.54
(MENOS): DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		0.00	0.00	0.00
INGRESOS NETOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		6,064,925,198.54	5,449,411,299.00	615,513,899.54
(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30	3,090,483,128.05	2,833,191,841.93	257,291,286.12
UTILIDAD BRUTA		2,974,442,070.49	2,616,219,457.07	358,222,613.42
(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	29	2,071,496,996.86	1,855,227,466.43	216,269,530.43
(MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	581,891,995.70	659,344,025.85	(77,452,030.15)
UTILIDAD OPERACIONAL		321,053,077.93	101,647,964.79	219,405,113.14
MAS: TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	1,872,935,870.68	356,500,000.00	1,516,435,870.68
MAS: OTROS INGRESOS	28	55,996,932.98	32,799,130.89	23,197,802.09
(MENOS): OTROS GASTOS	29	136,927,679.00	0.00	136,927,679.00
RESULTADOS DEL PERIODO		2,113,058,202.59	490,947,095.68	1,622,111,106.91


ANDRÉA LILIANA ARIAS PERDOMO
 GERENTE


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
 CONTADOR PÚBLICO
 TP 52022 - T


NANCY ESPERANZA BECERRA SUESCUN
 REVISOR FISCAL
 TP. 85786-T

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

La E.S.E. Salud del Tundama, presta sus servicios en la sede principal ubicada en la Calle 28 No. 15-120 de la ciudad de Duitama y atención extramural en las veredas de: Santa Helena, 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 a corte 30 de junio de 2025.

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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. Tratamiento de la moneda extranjera

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 2024 y el 31 de diciembre de 2024 y en lo transcurrido del 2025, no se conocen hechos contables ni financieros que obliguen la realización de ajustes.

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

3.1. Juicios

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

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

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

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

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

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

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

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

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

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

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

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

Se reconocerán como activos de control todos aquellos que su costo inicial sea inferior al salario mínimo legal vigente, es de tener en cuenta que se reconocerá como activos aquellos que son 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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo.

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

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

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

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

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

3.2.2 Reconocimiento y Medición Inicial

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

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

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

Fuentes Externas de Información

Fuentes Internas de Información

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

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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 periodo.
- 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 periodo.

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.

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

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

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

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

3.3. Correcciones contables

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

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

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

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

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

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

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

La naturaleza del error de periodos anteriores;

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

El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información;

y una justificación de las razones por las cuales no se realizó un re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

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

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

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

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,

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

teniéndose como soporte de ello el Bono, el título valor o la certificación expedida por la Entidad Emisora.

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

4.3 Cuentas por cobrar

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

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

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

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

4.4 Deterioro de Cuentas por Cobrar

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

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

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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 de adquisición o a su valor neto de realización, el que sea menor. La fórmula corresponde al costo promedio.

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

4.5.1 Fórmulas de Cálculo de Costo

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

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

4.6 Propiedad Planta y Equipo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

4.7 Activos Intangibles

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

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

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

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

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

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

4.8 Deterioro de valor de la Propiedad Planta y Equipo

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

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

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

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

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

4.9 Reconocimiento y Medición General

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

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

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

Fuentes Internas de Información

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

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

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

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

4.10 Provisiones

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

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

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

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

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

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

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

4.12 Beneficios a Empleados

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

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

4.13 Clasificación de Saldos en Corriente y No Corriente

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

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

4.14 Ingresos

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

Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por la prestación de servicios. La empresa reconoce ingresos cuando: el monto puede ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y, se cumpla con los criterios específicos por cada 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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

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

4.15 Costos y Gastos

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

4.16 Costo del servicio

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

Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con el postulado del devengado, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales de relacionan.

4.17 Gastos Operacionales

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

4.18 Otros Ingresos y Gastos

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

4.19 Costos financieros

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

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

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

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

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

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

4.21 Corrección De Errores

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

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

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

4.22 Re expresión De Estados Financieros

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

4.23 Otros Ingresos y Gastos

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

4.24 Costos financieros

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

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

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

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

5.1 Depósitos en instituciones financieras

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

Al 30 de junio de 2025, presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCION	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8,131,538,980.98	3,322,960,540.72	4,808,578,440.26
CAJA	2,825,292.00	3,273,856.00	(448,564.00)
CAJA PRINCIPAL	25,292.00	473,856.00	(448,564.00)
CAJA MENOR	2,800,000.00	2,800,000.00	0.00
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,128,713,688.98	3,319,686,684.72	3,809,027,004.26
CUENTA CORRIENTE	8,728,246.69	13,999,646.69	(5,271,400.00)
BANCO POPULAR No 11026001041-8	8,728,246.69	13,999,646.69	(5,271,400.00)
CUENTAS DE AHORRO	7,119,985,442.29	3,305,687,038.03	3,814,298,404.26
DAVIVIENDA 179770037002	89,440,128.68	78,344,271.88	11,095,856.80
DAVIVIENDA INNOVO 179770007724	170,623,492.09	45,817,312.32	124,806,179.77
BANCO POPULAR AHORROS 220260088976	4,062,234,750.72	2,829,296,917.19	1,232,937,833.53
DAVIVIENDA PIC MUNICIPAL 179700004130	2,390.09	0.32	2,389.77
PIC DEPARTAMENTAL 179770039198	0.15	0.12	0.03
DAVIVIENDA 179700012950 PIC DEPARTAMENTAL 2021	0.36	0.33	0.03
DAVIVIENDA 179700013032 PIC MUNICIPAL 2021	2,151.83	2,151.31	0.52
DAVIVIENDA 1797700012711 VACUNACION COVID 19	5,841,516.88	200,680,436.88	(194,838,920.00)
DAVIVIENDA 179770041921 CONVENIO 2770 GOBERNACION	0.28	0.25	0.03
DAVIVIENDA 179770042531 CONTRATO CCS 20220197 PIC MUNICIPAL 2022	0.14	0.11	0.03
DAVIVIENDA 179700014592 CONTRATO 2230 PIC DEPARTAMENTAL 2022	0.54	0.51	0.03
DAVIVIENDA 179770043901 CONTRATO 3471 UNIDAD MEDICO ODONTOLOGICA	0.22	0.19	0.03
DAVIVIENDA 179700015680 CONVENIO INTER. 1171-2023	37,262,943.00	37,262,943.00	-
DAVIVIENDA 179700015698 CONVENIO INTER. 20230012	0.17	0.14	0.03
DAVIVIENDA 246000768795 CONVENIO INTER. 20240006	74,327,083.69	76,610,752.51	(2,283,668.82)
DAVIVIENDA 246000771377 RESOLUCION 1539-2024	83,701,536.00	-	83,701,536.00
DAVIVIENDA 179770044024 CONVENIO 3517-2022	37,681,632.13	37,672,250.97	9,381.16
DAVIVIENDA 246000768837 PROYECTO TRANSPORTE TAB	216,571,428.56	-	216,571,428.56
DAVIVIENDA 246000769363 ATENCION PRIMARIA EN SALUD	2,220,541,100.00	-	2,220,541,100.00
DAVIVIENDA 0550246000778356 DESARROLLO DE CAPACIDADES	26,500,000.00	-	26,500,000.00
DAVIVIENDA 246000779867 CIN-20250010 PIC MUNICIPAL	95,255,286.76	-	95,255,286.76
EQUIVALENTES A EFFECTIVO	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00
CERTIFICADO DE DEPOSITOS DE AHORRO A TERMINO	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00
CERTIFICADO A TERMINO FIJO CDT	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

Cuenta Davivienda 246000769363 – APS MINISTERIO, en enero de 2025 en el movimiento de la cuenta se registra consignaciones por el valor de \$2.277.784.800, de los que se tramita la adición a presupuesto para su respectivo registro, afectando al ingreso en Subvenciones y Transferencias \$1.789.234.334,68 y a cuentas por cobrar \$488.550.465,32

Cuenta Davivienda 1797700041921 – DISCAPACIDAD MINISTERIO. En febrero de 2025 en el movimiento de la cuenta se registra consignación por valor de \$ 83.701.536 por el convenio Discapacidad con el Ministerio, se adicioneo al presupuesto afectando el ingreso por Subvenciones y Transferencias

En marzo de 2025, se depositó la suma de \$1.000.000.000 en un CDT en el Banco Davivienda, inicialmente se registró erróneamente en la cuenta contable 12210207 - INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO, en abril de 2025 se reclasifico a la cuenta contable 113301 - CERTIFICADO DE DEPOSITOS DE AHORRO A TERMINO, dentro del efectivo y equivalentes del efectivo.

5.2 Efectivo de uso restringido

No registra

5.3 Equivalentes al efectivo

No registra

5.4 Saldos en moneda extranjera.

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 2025, refleja en sus Estados Financieros una Inversión de \$311.260,78; esta inversión se presenta en estados financieros desde el 4 de abril de 2008, mediante oficio No. ESPD-SAF-0027-2008, de EMPODUITAMA S.A. ESP., se hace entrega formal del Título de Acciones No. 0000004, a favor de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, el cual ampara 001 acción nominativa, bajo el No.262446, con una duración de 50 años y por un valor nominal de \$100.00 y representa un valor de \$100.00 en la conformación del capital social de EMPODUITAMA S.A. ESP, Valor que fue ajustado por los cambios de valor del mismo y reflejar en estados financieros de la E.S.E., el mismo valor registrado por Empoduitama.

Se presenta en los Estados Financieros en INVERSIONES y su contrapartida Patrimonio Institucional Incorporado, incluyendo el incremento patrimonial o disminución en medida de la participación de la E.S.E.

6.1 Inversiones de administración de Liquidez.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

Teniendo en cuenta que se dispone de efectivo en las cuentas bancarias de la institución se dispuso \$1.000.000.0000, para la apertura del CDT en el banco Davivienda con vencimiento del 3 de octubre de 2025.

En marzo de 2025, se depositó la suma de \$1.000.000.000 en un CDT en el Banco Davivienda, inicialmente se registró erróneamente en la cuenta contable 12210207 - INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO, en abril de 2025 se reclasifico a la cuenta contable 113301 - CERTIFICADO DE DEPOSITOS DE AHORRO A TERMINO, dentro del efectivo y equivalentes del efectivo.

DESCRIPCION	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	311,260.78	1,000,348,763.00	(1,000,037,502.22)
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	-	1,000,000,000.00	(1,000,000,000.00)
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO (CDT)	-	1,000,000,000.00	(1,000,000,000.00)
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO CDT BANCO DAVIVIENDA 5090901	-	1,000,000,000.00	(1,000,000,000.00)
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	311,260.78	348,763.00	(37,502.22)
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	311,260.78	348,763.00	(37,502.22)
EMPODUITAMA	311,260.78	348,763.00	(37,502.22)

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

No registra

6.3 Instrumentos derivados y cobertura.

No registra

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

Representa el valor adeudado por nuestros clientes, Entidades de Régimen Subsidiado, Entidades de Régimen Contributivo y particulares al 30 de junio de 2025, valores originados por la prestación de Servicios de la Salud con atención de Primer Nivel.

El total registrado por cuentas por cobrar por venta de servicios de salud a 30 de junio de 2025 corresponde a \$2.014.551.174.39 menos el deterioro acumulado de cuentas por cobrar de \$578.197.035.77 para un total a cobrar de \$1.436.354.138,68.

En el Estado de Situación Financiera, en el activo corriente, se presentan las cuentas por cobrar a corto plazo, por \$642.936.734 con vencimiento menor a 360 días y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$793.417.404,62, con un vencimiento mayor a 360 días incluyendo en este último el descuento por deterioro de cuentas por cobrar de \$578.197.035.77

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

Se resalta que:

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

Comfamiliar, por Régimen contributivo adeuda la suma de \$59.173.700 y Régimen Subsidiado la suma de \$102.635.556 para un total de \$161.809.256, una vez se conoció del proceso de liquidación, se adelanta la gestión para reunir la documentación requerida y su posterior radicación, para formar parte del proceso y lograr el cobro pertinente, se dispone de la resolución en la que nos listan como acreedores dentro del proceso de liquidación.

En marzo de 2024 se registró un abono a régimen Subsidiado por \$ 1,108,751.00, según consignación registrada en bancos, lo que evidencia avance en el proceso y habilitación de pagos.

Fondo Nacional de Gestión del Riesgo: En mayo de 2025, se registro pago total de lo adeudado por concepto de vacunación Covid afectando cartera de vigencias anteriores por \$ 253,453,622.00 y de la presente vigencia \$ 247,843,396.00, para un total de \$501,297,018.00.

Es necesario tener en cuenta que el valor adeudado por Comparta en Liquidación de \$756.394.164,00, más; lo adeudado por Comfamiliar Huila en Liquidación de \$ 161,809,256.00, suman \$918.203.420, que corresponde al 66.94%, del valor de la cartera adeudada mayor a 360 días, se advierte que según el avance de los procesos desarrollados por la E.S.E para el cobro de estas, el hecho de que este recaudo no se realice, afecta considerablemente los resultados económicos de la institución.

Durante la vigencia del 2025, se ha recaudó \$1.516.484.416 de cartera de vigencia anterior, la que corresponde al 45.21%, del total adeudado de cartera de vigencia anterior, teniendo en cuenta que el saldo de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 fue de \$3.354.043.546,31, el recaudo corresponde a:

CUENTAS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES	1,516,484,416
Regimen Contributivo Capita	762,834
Regimen Contributivo Evento	-
Regimen subsidiado Capitado	436,285,295
Regimen subsidiado Evento	4,774,915
Municipio PIC	269,244,637
Otros Convenios CAVA	10,000,000
Otros Convenios SALUD MENTAL	15,900,000
Otros Convenios TAMIZAJE	36,180,000
Recursos del Ministerio - APS	486,030,465
Comvenio Municipio Tibasosa	3,852,648
Vacunación Covid - Fondo Gestión Riesgo	253,453,622

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA
NIT. 826.002.601 - 2
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

La discriminación del valor registrado en cuentas por cobrar al 30 de junio de 2025, se resume:

DESCRIPCIÓN	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
CUENTAS POR COBRAR	1,436,354,138.62	2,763,608,035.94	(1,327,253,897.32)
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2,014,551,174.39	2,853,254,606.39	(838,703,432.00)
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	248,302,277.00	240,626,184.00	7,676,093.00
COMARTA EPS-S	92,943,125.00	92,943,125.00	-
COMFAMILIAR HUILA	58,410,866.00	59,173,700.00	(762,834.00)
NUEVA EPS	66,560.00	66,560.00	-
CAJACOPI CONTRIBUTIVO CAPITA	88,673,618.00	79,968,162.00	8,705,456.00
CAJACOPI CONTRIBUTIVO EVENTO	2,043,325.00	2,309,854.00	(266,529.00)
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6,164,783.00	6,164,783.00	-
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1,674,332,905.39	1,800,789,639.39	(126,456,734.00)
COMPARTA EPS-S	662,976,039.00	662,976,039.00	-
COMPARTA EPS-S - EVENTO	475,000.00	475,000.00	-
SANITAS	825,519.00	2,579,672.00	(1,754,153.00)
COMFAMILIAR HUILA	102,635,556.00	102,635,556.00	-
CAPRESOCA E.P. S	9,264,988.00	8,402,838.00	862,150.00
NUEVA EPS	333,847,862.00	319,906,413.00	13,941,449.00
MALLA MAS	302,775.00	302,775.00	-
ECOOPSOS	193,647.00	215,000.00	(21,353.00)
MUTUAL SER	4,917,136.00	5,222,636.00	(305,500.00)
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	11,949,701.36	100,396,221.36	(88,446,520.00)
SALUDTOTAL	36,859,410.00	103,720,653.00	(66,861,243.00)
CAPITAL SALUD	1,807,105.00	2,353,975.00	(546,870.00)
ASMET SALUD EPS	833,800.00	833,800.00	-
CAJACOPI CAPITA	494,501,351.00	480,516,353.00	13,984,998.00
CAJACOPI EVENTO	12,108,256.03	9,413,146.03	2,695,110.00
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA SAS	679,562.00	679,562.00	-
SAVIA SALUD	155,198.00	160,000.00	(4,802.00)
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	38,446,212.00	193,631,077.00	(155,184,865.00)
MUNICIPIO DE DUITAMA	-	193,631,077.00	(193,631,077.00)
MUNICIPIO DISCAPACIDAD	38,446,212.00	-	38,446,212.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	53,469,780.00	618,207,706.00	(564,737,926.00)
MUNICIPIO DE DUITAMA - OTROS CONVENIOS	-	54,626,212.00	(54,626,212.00)
GOBERNACIÓN DE BOYACÁ - DISCAP	53,469,780.00	58,431,828.00	(4,962,048.00)
MUNICIPIO DE TIBASOSA - DISCAPACIDAD	-	3,852,648.00	(3,852,648.00)
FONDO NACIONAL DE GESTION DE DESASTRES	-	501,297,018.00	(501,297,018.00)
SUBVENCIONES O TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	488,550,465.32	(488,550,465.32)
SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIE	-	488,550,465.32	(488,550,465.32)
DETERIORO ACUMULADO POR CUENTAS POR COBRAR	578,197,035.77	578,197,035.77	-
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	578,197,035.77	578,197,035.77	-

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

En cuanto a los vencimientos totales de cartera, se relaciona según el siguiente cuadro, aclarando que se presenta el total adeudado y en la última columna el Deterioro de cartera aplicado:

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	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
COMPARTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	92,943,125.00	92,943,125.00
COMFAMILIAR HUILA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	58,410,866.00	58,410,866.00
NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	66,560.00	66,560.00
COOSALUD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,164,783.00	6,164,783.00
CAJACOPI CAPITA	10,580,425.00	1,382,291.00	5,226,475.00	1,765,255.00	52,519,700.00	17,199,472.00	88,673,618.00
CAJACOPI evento	0.00	0.00	464,201.00	0.00	809,530.00	769,594.00	2,043,325.00
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	10,580,425.00	1,382,291.00	5,690,676.00	1,765,255.00	53,329,230.00	175,554,400.00	248,302,277.00
REGIMEN SUBSIDIADO							
COMPARTA - Capita	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	662,976,039.00	662,976,039.00
COMPARTA - Evento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	475,000.00	475,000.00
COMFAMILIAR HUILA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	102,635,556.00	102,635,556.00
SANITAS	804,446.00	0.00	21,073.00	0.00	0.00	0.00	825,519.00
NUEVA EPS	9,625,881.00	7,627,360.00	10,889,060.00	0.00	180,516,633.00	124,859,112.00	333,518,046.00
NUEVA EPS EVENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	329,816.00	329,816.00
CAPRESOCA	737,400.00	124,750.00	35,700.00	0.00	243,500.00	8,123,638.00	9,264,988.00
COOSALUD	0.00	0.00	0.00	0.00	517,662.00	11,432,039.36	11,949,701.36
MUTUAL SER E.S.S.	0.00	0.00	0.00	0.00	892,400.00	4,024,736.00	4,917,136.00
SALUDTOTAL EVENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	52,380.00	52,380.00
SALUDTOTAL CAPITA	0.00	0.00	0.00	36,807,030.00	0.00	0.00	36,807,030.00
CAPITAL SALUD	0.00	0.00	781,780.00	0.00	283,025.00	742,300.00	1,807,105.00
ECOOPSOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	193,647.00	193,647.00
ASMET SALUD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	833,800.00	833,800.00
CAJACOPI EVENTO	2,616,310.00	78,800.00	0.00	938,495.00	7,013,630.00	1,461,021.03	12,108,256.03
CAJACOPI CAPITA	68,976,480.00	16,519,378.00	4,197,352.00	4,278,952.00	123,710,268.00	276,818,921.00	494,501,351.00
SAVIA VIDA	0.00	0.00	0.00	35,500.00	0.00	119,698.00	155,198.00
MALLAMAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	302,775.00	302,775.00
EPS FAMILIAR DE COLOMBIASAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	679,562.00	679,562.00
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	82,760,517.00	24,350,288.00	15,924,965.00	42,059,977.00	313,177,118.00	1,196,060,040.39	1,674,332,905.39
OTROS							
MUNICIPIO PIC monitoreo discapacidad	0.00	0.00	0.00	38,446,212.00	0.00	0.00	38,446,212.00
GOBERNACION - PIC	0.00	0.00	0.00	53,469,780.00	0.00	0.00	53,469,780.00
TOTAL OTROS	0.00	0.00	0.00	91,915,992.00	0.00	0.00	91,915,992.00
TOTAL GENERAL	93,340,942.00	25,732,579.00	21,615,641.00	135,741,224.00	366,506,348.00	1,371,614,440.39	2,014,551,174.39

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

El Deterioro de cartera a 30 de junio de 2025, refleja la suma de \$578.197.035.77 cifra que discriminada como sigue:

ENTIDAD	DETERIORO
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	
COMPARTA	25,758,080.24
COMFAMILIAR HUILA	6,151,839.83
COOSALUD	708,661.80
CAJACOPI CAPITA	9,923,752.00
CAJACOPI evento	4,629,910.00
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	47,172,243.87
REGIMEN SUBSIDIADO	
COMPARTA - Capita	416,864,801.81
COMPARTA - Evento	329,086.27
COMFAMILIAR HUILA	62,922,300.28
NUEVA EPS	5,549,267.00
NUEVA EPS EVENTO	2,440,209.00
CAPRESOCA	706,354.64
COOSALUD	5,619,501.00
MUTUAL SER E.S.S.	451,108.52
SALUDTOTAL CAPITA	1,798,820.00
CAPITAL SALUD	355,359.71
ASMET SALUD	422,196.56
CAJACOPI CAPITA	33,470,453.56
MALLAMAS	95,333.55
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	531,024,791.90
TOTAL GENERAL	578,197,035.77

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

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

importación y otros impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición, neto de los descuentos y rebajas.

9.1 Bienes y servicios

Las cifras reflejadas en inventarios corresponden a:

DESCRIPCIÓN	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
INVENTARIOS	531,555,105.67	405,937,442.33	125,617,663.34
MATERIALES Y SUMINISTROS	531,555,105.67	405,937,442.33	125,617,663.34
MEDICAMENTOS	80,918,216.00	96,200,870.00	(15,282,654.00)
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	95,364,064.80	93,061,773.02	2,302,291.78
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	219,756,985.01	99,900,216.01	119,856,769.00
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	63,425,702.49	50,586,958.49	12,838,744.00
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	72,090,137.37	66,187,624.81	5,902,512.56

En otros materiales y suministros, se dispone:

DESCRIPCIÓN	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	72,090,137.37	66,187,624.81	5,902,512.56
ELEMENTOS DE CAFETERIA	1,155,373.00	2,572,562.00	(1,417,189.00)
ELEMENTOS DE ASEO	14,518,886.00	25,138,406.69	(10,619,520.69)
PAPELERIA E IMPRESOS	52,433,239.37	34,765,747.12	17,667,492.25
MANTENIMIENTO	3,982,639.00	3,710,909.00	271,730.00

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 2025, se presenta:

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

DESCRIPCION	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,939,790,607.29	12,056,757,922.44	(116,967,315.15)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	17,561,894,726.36	17,561,894,726.36	-
TERRENOS	2,724,430,984.77	2,724,430,984.77	-
EDIFICACIONES	10,656,703,026.28	10,656,703,026.28	-
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	77,400,550.00	77,400,550.00	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	272,786,985.00	272,786,985.00	-
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	913,391,811.64	913,391,811.64	-
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	622,915,430.00	622,915,430.00	-
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,244,305,518.67	1,244,305,518.67	-
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,049,960,420.00	1,049,960,420.00	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	5,622,104,119.07	5,505,136,803.92	116,967,315.15
EDIFICACIONES	2,687,544,279.53	2,633,899,575.62	53,644,703.91
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	35,618,586.46	34,006,075.00	1,612,511.46
MAQUINARIA Y EQUIPO	255,488,260.38	253,930,944.75	1,557,315.63
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	751,125,819.67	742,249,827.37	8,875,992.30
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	356,656,882.35	347,584,740.77	9,072,141.58
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	872,035,964.98	850,048,394.39	21,987,570.59
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	663,634,325.70	643,417,246.02	20,217,079.68

10.1 Detalle de movimientos de Propiedad Planta y Equipo

A junio de 2025, el valor en libros de la propiedad planta y equipo, se resume en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
VALOR EL LIBROS	11,939,790,607.29	12,056,757,922.44	(116,967,315.15)
TERRENOS	2,724,430,984.77	2,724,430,984.77	-
EDIFICACIONES	7,969,158,746.75	8,022,803,450.66	(53,644,703.91)
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	41,781,963.54	43,394,475.00	(1,612,511.46)
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,298,724.62	18,856,040.25	(1,557,315.63)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	162,265,991.97	171,141,984.27	(8,875,992.30)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	266,258,547.65	275,330,689.23	(9,072,141.58)
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	372,269,553.69	394,257,124.28	(21,987,570.59)
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	386,326,094.30	406,543,173.98	(20,217,079.68)

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

14.1 Detalle de saldos

A 30 de junio de 2025, se presenta el siguiente consolidado:

DESCRIPCIÓN	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
OTROS ACTIVOS	71,847,105.95	77,327,075.45	5,479,969.50
ACTIVOS INTANGIBLES	842,336,452.00	842,336,452.00	0.00
LICENCIAS	149,265,472.00	149,265,472.00	0.00
SOFTWARES	693,070,980.00	693,070,980.00	0.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	770,489,346.05	765,009,376.55	5,479,969.50
LICENCIAS	137,262,638.92	136,732,443.91	530,195.01
SOFTWARES	633,226,707.13	628,276,932.64	4,949,774.49

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.

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

La E.S.E. Salud del Tundama, presenta un total en cuentas por pagar por la suma de \$1.293.727.623,58

DESCRIPCIÓN	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
CUENTAS POR PAGAR	1,293,727,623.58	1,094,362,659.30	405,603,922.09
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	376,831,151.78	159,482,143.29	159,482,143.29
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	373,341,365.86	320,852,512.07	0.00
DESCUENTOS DE NOMINA POR PAGAR	2,138,000.00	6,271,480.00	6,271,480.00
RETENCION EN LA FUENTE	16,642,000.00	9,583,000.00	9,583,000.00
CREDITOS JUDICIALES - SENTENCIAS	64,160,757.80	105,045,157.80	(161,851,569.20)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	460,614,348.14	493,128,366.14	392,118,868.00

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS – Valor adeudado a proveedores y contratistas por el suministro de medicamentos, material médico quirúrgico, insumos de laboratorio, mantenimientos, servicios de vigilancia y aseo entre los más importantes

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 \$373.341.365,86

DESCUENTOS DE NOMINA POR PAGAR – Descuento de nómina por libranzas con Comfaboy y el banco Davivienda.

RETENCION EN LA FUENTE – Retención a título de Impuesto sobre la renta y complementarios e Impuesto de Industria y Comercio, en tramite para pago a la Dian y a Hacienda Municipal.

CREDITOS JUDICIALES - SENTENCIAS: Valor adeudado por la Sentencia del proceso de la Dra. Martha Leonor Gutiérrez Rodríguez, en espera de radicación de documentos y tramite por los herederos

OTRAS CUENTAS POR PAGAR: corresponde al valor adeudado por el suministro de personal en Misión por valor de \$ 358,335,850.00, Póliza de seguros \$1.14 y lo apropiado a Coosalud, como resultado de las actas de liquidación y lo tratado en comité de sostenibilidad y:

- Mediante acta No. 2 y la Resolución 464 del 28 de julio de 2023, se registró en otras cuentas por pagar la suma de \$45.512.972 a nombre de Coosalud, según la liquidación del contrato de la vigencia 2021 que genero saldo a favor de Coosalud. A esta fecha no se registra cuenta por

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

Cobrar a nombre de COOSALUD, razón por la cual se registra el valor adeudado en otros pasivos.

- Mediante Acta No. 05 del Comité de sostenibilidad y Resolución 1124 del 29 de diciembre se autoriza Que de acuerdo al saldo de la cuenta por cobrar de COOSALUD – Régimen Subsidiado se efectuó el ajuste en estados financieros a diciembre de 2023, por valor de: TREINTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS SEIS MIL CUATROCIENTOS PESOS (\$31.406.400) M/CTE. reflejando la cuenta por pagar y su respectiva contrapartida en perdida por baja en cuentas por cobrar.
- Mediante Acta No. 04 del Comité de Sostenibilidad del 2024 y Resolución 709, y teniendo en cuenta acta de liquidación suscrita el día 30 de julio de 2024, mediante la cual se llevó a cabo la conciliación de glosas de PYM DE LA VIGENCIA 2023, con COOSALUD arrojando una glosa aceptada por la ESE SALUD DEL TUNDAMA por valor de \$24.090.125

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

Se presenta un total de \$269.216.539,64, en donde se contempla conceptos de Cesantías, Intereses sobre cesantías, bonificación por servicios, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación, del personal vinculado por nómina y nómina temporal. junto con los conceptos de remuneración por servicios técnicos, correspondiente a los valores causados y pendientes de pago por contratos por prestación de servicios:

DESCRIPCIÓN	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	269,216,539.64	298,902,560.96	(29,686,021.32)
NOMINA POR PAGAR	14,930,878.00	-	14,930,878.00
CESANTIAS	57,711,934.00	27,837,444.00	29,874,490.00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	8,834,678.00	5,381,127.00	3,453,551.00
VACACIONES	61,732,851.00	59,587,940.00	2,144,911.00
PRIMA DE VACACIONES	47,131,229.00	36,876,175.00	10,255,054.00
PRIMA DE SERVICIOS	-	20,913,283.00	(20,913,283.00)
PRIMA DE NAVIDAD	53,141,927.00	25,924,238.00	27,217,689.00
BONIFICACIONES	21,009,321.00	15,239,004.00	5,770,317.00
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS Y O PROFESIONALES	4,723,721.64	107,143,349.96	(102,419,628.32)

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

En Remuneración por servicios técnicos corresponde al saldo de un contrato suscritos por APS \$483,000.31, según la liquidación del mismo no se ejecutaron todas las actividades y está pendiente de liberación del recurso en presupuesto y su correspondiente registro en contabilidad; junto con lo adeudado a la Dra. Esther Guarín Revisor Fiscal de la vigencia 2024 y que se encuentra en trámite de las actas para su pago.

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 2025, se registra:

El valor de la Provisión en los Estados Financieros: Se presenta un valor de \$944.873.473 en pasivo corriente menor a 360 días y \$813.603.928 en Pasivo No Corriente por corresponder a más de 360 días.

Al 30 de junio de 2025, se registra incremento en la provisión en \$321.398.364, apropiación que se realiza periódicamente para disponer de recursos y cubrir las obligaciones generadas por los procesos jurídicos que se adelantan.

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 las demandas en contra de la E.S.E., presenta una provisión por \$1.758.477.401, para cubrir las sentencias de 23 procesos que de adelantan en contra de la E.S.E.

Por lo anterior, se ha tenido el siguiente movimiento:

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
VALOR PROVISION A DICIEMBRE DE 2021		698,423,000.00
Más. Rendimientos CDT		
oct-22 Rendimientos		42,625,594.00
Total apropiación a 2022		741,048,594.00
Más: Ajuste por mayor valor en pago de Sentencia		91,742,129.00
sep-22 Mónica Mabel Ávila	44,506,124.00	
oct-22 Jehimy Jobana Albarracín Díaz	47,236,005.00	
Más Ajuste por intereses liquidados Sentencia		7,867,206.00
sep-22 Mónica Mabel Ávila	3,413,036.00	
oct-22 Jehimy Jobana Albarracín Díaz	3,855,982.00	
jul-22 Myriam Demetria Camacho	598,188.00	
Menos pago Sentencias		(337,763,573.92)
jul-22 Myriam Demetria Camacho	35,379,271.92	
sep-22 Mónica Mabel Ávila	137,256,038.00	
oct-22 Jehimy Jobana Albarracín Díaz	165,128,264.00	
Menos Menor valor Sentencia		(1,794,239.08)
jul-22 Myriam Demetria Camacho	(1,794,239.08)	
TOTAL PROVISION PARA PROCESOS A DICIEMBRE DE 2022		501,100,116.00
APROPIACION ENERO A DICIEMBRE 2023	535,934,244.00	
TOTAL APROPIACION DEL 2023		535,934,244.00
TOTAL PROVISION PARA PROCESOS A DICIEMBRE 2023		1,037,034,360.00
APROPIACION ENERO A MARZO DE 2024	155,058,195.00	155,058,195.00
APROPIACION DE ABRIL A JUNIO 2024	182,721,392.00	
Menos Pago Sentencia		
abr-24 Rubiela Cabra	(64,160,058.00)	
TOTAL APROPIACION ABRIL A JUNIO 2024		118,561,334.00
APROPIACION DE OCTUBRE A DICIEMBRE 204	103,372,130.00	103,372,130.00
MENOS:		
Sentencia por Pagar: Martha Leonor Gutierrez	(64,160,058.00)	(64,160,058.00)
MAS: Apropiación julio a septiembre	155,058,195.00	182,323,392.00
MAS: Gastos en Sentencia Dra. Martha Leonor	27,265,197.00	
Menos causación	LIZ JENIFER MOROS ANDRADE	46,562,000.00
	JUAN PABLO MENDOZA SIERRA	48,548,316.00
TOTAL PROVISION PARA PROCESOS A DICIEMBRE 2024		1,437,079,037.00
APROPIACION ENERO A JUNIO DE 2025	321,398,364.00	
TOTAL PROVISION PARA PROCESOS A JUNIO 2025		1,758,477,401.00

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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.

DESCRIPCIÓN	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
PROVISIONES	1,758,477,401.00	1,437,079,037.00	321,398,364.00
LITIGIOS Y DEMANDAS	1,758,477,401.00	1,437,079,037.00	321,398,364.00

ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS: 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.

CONVENIO GOBERNACION DE BOYACA: PIC: El saldo reflejado de \$31.315.488 corresponde al anticipo del contrato suscrito por PIC, con la Gobernación de Boyacá, contrato que fue liquidado por servicios prestados en el 2022, genero un ingreso de vigencias anteriores por \$31.315.488, afectando el ingreso y cancelando el anticipo.

OTROS AVANCES Y ANTICIPOS: Corresponde al valor aportado por el Ministerios de Salud y Protección Social para la compra de una ambulancia.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 26.1 Cuentas de Orden deudoras.

Corresponde al valor adeudado por Comfaboy, se adelantó el proceso para ser partícipes dentro de la masa liquidadora, pero por corresponder a servicios prestados de periodos del 2010 al 2017, el ente liquidador emitió una resolución que manifestaba su prescripción.

Actualmente, se adelanta investigación por los entes de control.

Representa un total de \$125.069.820,11

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

NOTA 26.2 Cuentas de Orden acreedoras

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, los que se detallan en NOTA 23.1 Litigios y demandas, para un total registrado de \$1.489.163.357, valor que resulta de restar del total de las pretensiones de los procesos de

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 30 de junio de 2025, se genera un excedente de \$2.113.058.202,59

DESCRIPCIÓN	2025	2025	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
PATRIMONIO	18,573,404,206.51	16,488,202,532.62	(27,819,026.48)
CAPITAL FISCAL	12,605,539,423.19	12,605,539,423.19	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,854,495,319.95	3,854,495,319.95	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,113,058,202.59	27,819,026.48	2,085,239,176.11
GANANCIAS Y O PERDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE	311,260.78	348,763.00	(37,502.22)

El excedente del ejercicio, obedece a que se registra el ingreso por transferencia del Ministerio de Salud y Protección por APS, \$1.789.234.334,68 y por Discapacidad de \$83.701.536 en total \$1.872.935.870,68, de los cuales a corte junio de 2025 se suscriben los contratos con el personal e inicia sus actividades para cobro desde julio del 2025

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.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
INGRESOS	7,993,858,002.20	5,838,710,429.89	2,155,147,572.31
VENTA DE SERVICIOS	6,064,925,198.54	5,449,411,299.00	615,513,899.54
SERVICIOS DE SALUD	6,064,925,198.54	5,449,411,299.00	615,513,899.54
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1,872,935,870.68	356,500,000.00	1,516,435,870.68
SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS DEL GOBIERNO	1,872,935,870.68	356,500,000.00	1,516,435,870.68
OTROS INGRESOS	55,996,932.98	32,799,130.89	23,197,802.09
FINANCIEROS	22,327,729.02	31,575,470.89	(9,247,741.87)
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS	22,327,729.02	31,575,470.89	(9,247,741.87)
INGRESOS DIVERSOS	33,669,203.96	1,223,660.00	32,445,543.96
FOTOCOPIAS	1,242,000.00	859,000.00	383,000.00
APROVECHAMIENTOS - Ventas de Salud Vigencia Anterior	31,315,488.00	-	31,315,488.00
CERTIFICADOS	1,111,360.00	364,660.00	746,700.00
AJUSTES POR APROXIMACIÓN	355.96	-	355.96

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.

NOTA 29. GASTOS

Composición

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

NOTA 29.1. Gastos de administración

Dentro de los gastos de administración y operación; se registra los gastos inherentes a la nómina y aportes a seguridad social, junto con los gastos de personal diversos donde se afecta los gastos por personal técnico y profesional que desempeña actividades administrativas incluido el personal de asignación de citas, también se registra lo pertinente a la asesoría jurídica, Sumado a estas, estaría los gastos por capacitaciones, mantenimientos, servicios públicos, materiales y suministros, entre otros.

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

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

SUELDOS Y CONTRIBUCIONES: Desde el pasado 1 de abril de 2023, se creó la planta temporal con la vinculación de 6 profesionales.

NOTA 29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

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

DESCRIPCIÓN	2025	2024	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
GASTOS	2,653,388,992.56	2,544,571,492.28	108,817,500.28
GASTOS DE ADMINISTRACION	2,071,496,996.86	1,885,227,466.43	186,269,530.43
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	570,576,159.00	497,458,271.00	73,117,888.00
SUELDOS Y SALARIOS	332,675,574.00	293,765,268.00	38,910,306.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	82,022,459.00	80,729,292.00	1,293,167.00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	17,073,300.00	16,291,900.00	781,400.00
PRESTACIONES SOCIALES	138,804,826.00	106,671,811.00	32,133,015.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	900,049,999.00	813,369,440.20	86,680,558.80
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	892,452,426.00	808,694,854.20	83,757,571.80
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	5,601,300.00	4,599,000.00	1,002,300.00
VIÁTICOS	1,996,273.00	75,586.00	1,920,687.00
GENERALES	600,870,838.86	574,399,755.23	26,471,083.63
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	95,115,286.45	87,427,311.92	7,687,974.53
MATERIALES Y SUMINISTROS	122,782,633.48	68,462,382.40	54,320,251.08
MANTENIMIENTO	38,041,398.00	86,948,357.00	(48,906,959.00)
SERVICIOS PÚBLICOS	92,203,850.93	67,257,351.00	24,946,499.93
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	3,300,000.00	(3,300,000.00)
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2,199,250.00	6,134,100.00	(3,934,850.00)
SEGUROS GENERALES	1,269,000.00	128,668,363.86	(127,399,363.86)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14,174,206.00	15,513,314.05	(1,339,108.05)
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	104,936,240.00	105,171,942.00	(235,702.00)
GSTOS LEGALES	148,974.00	83,300.00	65,674.00
SERVICIOS	130,000,000.00	5,000,000.00	125,000,000.00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	433,333.00	(433,333.00)
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	581,891,995.70	659,344,025.85	(77,452,030.15)
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR EN PRESTACON DE SERVICIOS	33,196,172.00	94,992,347.00	(61,796,175.00)
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	216,337,520.70	214,150,783.47	2,186,737.23
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	10,959,939.00	12,421,308.38	(1,461,369.38)
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	321,398,364.00	337,779,587.00	(16,381,223.00)

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2025

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Composición

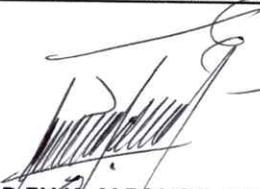
Representa los costos incurridos, necesarios para generar los ingresos del mismo periodo

NOTA 30.2 Costo de venta de servicios

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

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3,090,483,128.05	2,833,191,841.93	257,291,286.12
SERVICIOS DE SALUD	3,090,483,128.05	2,833,191,841.93	257,291,286.12
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1,201,870,115.44	801,130,265.19	400,739,850.25
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	327,178,362.73	381,430,747.73	(54,252,385.00)
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	-	28,755,477.00	(28,755,477.00)
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	495,965,483.00	641,577,458.00	(145,611,975.00)
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	344,075,612.88	405,067,726.01	(60,992,113.13)
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	650,761,048.00	520,139,934.00	130,621,114.00
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	70,632,506.00	55,090,234.00	15,542,272.00


ANDREA LILIANA ARIAS PERDOMO
Gerente,


FLOR ELVA ALFONSO AMADO
Contador
TP. 52022 - T


NANCY ESPERANZA BECERRA SUESCUN
REVISOR FISCAL
TP. 85786-T