

**CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2026**

EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR DE LA E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES QUE LES CONFIEREN LAS LEYES 298 DE 1996 Y 43 DE 1990; EN CUMPLIMIENTO DE LO ESTIPULADO EN LAS RESOLUCIONES 706 Y 182 DE 2016 EXPEDIDAS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, con corte a 30 de junio de 2026, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el sistema financiero ASIS y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

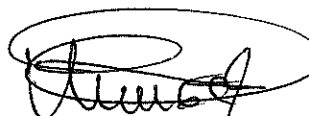
Que, Como responsables de la información revelada en los Estados Contables con corte a 30 de junio de 2026, hemos aplicado los principios de contabilidad previstos en las normas de la CGN, y dichos informes, reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa, así como los Resultados del Ejercicio, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Junta Directiva o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- f) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.
- g) Que a corte 30 de junio de 2026, se encuentra actualizada la información en el aplicativo SIHO, de acuerdo a la información Contable y Financiera del mismo período

Dado en Duitama a los cinco (5) días del mes de agosto de 2026



ANDREEA LILIANA ARIAS PERDOMO
GERENTE



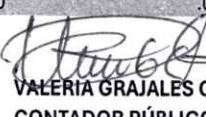
VALERIA GRAJALES CASTRO
CONTADOR
TP 222959-T

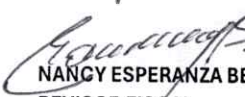
A JUNIO 30 DE 2026
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

		2026	2026	VARIACION
		JUNIO	MARZO	
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	8,921,408,942.81	5,276,074,923.74	3,645,334,019.07
CUENTAS POR COBRAR	7	334,830,352.83	498,796,879.52	(163,966,526.69)
INVENTARIOS	9	519,055,271.50	509,565,554.84	9,489,716.66
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		9,775,294,567.14	6,284,437,358.10	3,490,857,209.04
ACTIVOS NO CORRIENTES				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	45,788,273.30	3,325,643,547.70	(3,279,855,274.40)
CUENTAS POR COBRAR	7	410,258,739.52	399,544,159.52	10,714,580.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	11,483,203,518.68	11,796,942,501.27	(313,738,982.59)
OTROS ACTIVOS - INTANGIBLES	14	51,533,677.05	62,055,206.01	(10,521,528.96)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		11,990,784,208.55	15,584,185,414.50	(3,593,401,205.95)
TOTAL ACTIVO		21,766,078,775.69	21,868,622,772.60	(102,543,996.91)
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	22	1,620,639,997.51	1,912,148,022.77	(291,508,025.26)
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	23	359,998,358.00	268,387,353.00	91,611,005.00
PROVISIONES	24	391,614,710.00	455,415,245.00	(63,800,535.00)
OTROS PASIVOS - Anticipos Recibidos	25	842,722,033.17	529,776,675.17	312,945,358.00
OTROS PASIVOS - Anticipo sobre Convenios y Acuerdos	25	1,063,275,819.00	1,954,804,520.00	(891,528,701.00)
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		4,278,250,917.68	5,120,531,815.94	-842,280,898.26
PASIVOS NO CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	22	101,009,497.00	.00	101,009,497.00
PROVISIONES	24	511,893,445.00	382,875,326.00	129,018,119.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		612,902,942.00	382,875,326.00	230,027,616.00
TOTAL PASIVO		4,891,153,859.68	5,503,407,141.94	(612,253,282.26)
PATRIMONIO				
PATRIMONIO	26			
CAPITAL FISCAL		12,605,539,423.19	12,605,539,423.19	0.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3,860,754,119.83	3,860,754,119.83	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		408,310,099.69	-101,399,185.66	509,709,285.35
GANANCIAS O PERDIDAS EN INVERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS		321,273.30	321,273.30	0.00
TOTAL PATRIMONIO		16,874,924,916.01	16,365,215,630.66	509,709,285.35
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		21,766,078,775.69	21,868,622,772.60	(102,543,996.91)
CUENTAS DE ORDEN				
Otras Cuentas Deudoras de Control	28	886,463,984.11	125,069,820.11	761,394,164.00
Otros pasivos Contingentes		1,657,267,395.00	1,657,267,395.00	0.00
RESUMEN				
Nombre				
ACTIVO		21,766,078,775.69	21,868,622,772.60	(102,543,996.91)
PASIVO		4,891,153,859.68	5,503,407,141.94	(612,253,282.26)
PATRIMONIO		16,874,924,916.01	16,365,215,630.66	509,709,285.35
DIFERENCIA		.00	.00	.00


ANDREA LILIANA ARIAS PERDOMO
GERENTE


VALERIA GRAJALES CASTRO
CONTADOR PÚBLICO
TP 222959-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

A JUNIO 30 DE 2026
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	NOTA	2026 JUNIO	2026 MARZO	VARIACION
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29	6,808,828,828.57	3,107,005,351.57	3,701,823,477.00
(MENOS): DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		0.00	0.00	0.00
INGRESOS NETOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		6,808,828,828.57	3,107,005,351.57	3,701,823,477.00

(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31	4,746,103,600.77	2,024,245,711.81	2,721,857,888.96
UTILIDAD BRUTA		2,062,725,227.80	1,082,759,639.76	979,965,588.04

(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	30	2,282,297,514.76	1,091,775,694.46	1,190,521,820.30
(MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	30	556,020,769.94	109,711,702.07	446,309,067.87

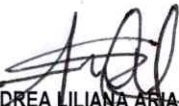
UTILIDAD OPERACIONAL		(775,593,056.90)	(118,727,756.77)	(656,865,300.13)
-----------------------------	--	-------------------------	-------------------------	-------------------------

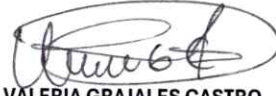
MAS: TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29	1,040,794,170.68	.00	1,040,794,170.68
MAS: OTROS INGRESOS	29	145,868,434.91	28,562,830.11	117,305,604.80
(MENOS): OTROS GASTOS	30	2,759,449.00	11,234,259.00	-8,474,810.00

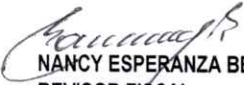
RESULTADOS DEL PERIODO		408,310,099.69	(101,399,185.66)	509,709,285.35
-------------------------------	--	-----------------------	-------------------------	-----------------------

Resumen:

Nombre		Saldo Credito	Saldo Credito
INGRESOS	7,995,491,434.16	3,135,568,181.68	4,859,923,252.48
COSTOS	4,746,103,600.77	2,024,245,711.81	2,721,857,888.96
GASTOS	2,841,077,733.70	1,212,721,655.53	1,628,356,078.17
RESULTADO DEL EJERCICIO	408,310,099.69	-101,399,185.66	509,709,285.35


ANDREA LILIANA ARIAS PERDOMO
GERENTE


VALERIA GRAJALES CASTRO
CONTADOR PÚBLICO
TP 222959-T


NANCY ESPERANZA BECERRA SUESCUN
REVISOR FISCAL
TP. 85786-T



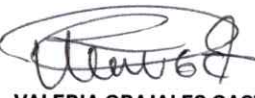
E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A JUNIO 30 DE 2026
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Ganancia y/o Pérdidas en Inversiones de Patrimonio	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2024	12,605,539,423.19	3,839,693,467.73	14,801,852.22	348,763.00	16,460,383,506.14
Apropiación del resultado del periodo 2024		14,801,852.22	(14,801,852.22)		
Resultado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025	-	-	523,197,936.12		
Saldo al 31 de diciembre de 2025	12,605,539,423.19	3,854,495,319.95	523,197,936.12	348,763.00	16,983,581,442.26
Apropiación del resultado del periodo 2025		6,258,799.88	(523,197,936.12)		
Resultado del 1 de junio al 31 de junio 2026	-	-	408,310,099.69		
Saldo al 31 de enero de 2026	12,605,539,423.19	3,860,754,119.83	408,310,099.69	321,273.30	16,874,924,916.01


ANDREA LILIANA ARIAS PERDOMO
GERENTE


VALERIA GRAJALES CASTRO
CONTADOR PÚBLICO
TP 222959-T


NANCY ESPERANZA BECERRA SUESCUN
REVISOR FISCAL
TP. 85786-T



E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA
NIT: 826.002.601 - 2
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 30 DE JUNIO DE 2026
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	408,310,099.69	- 101,399,185.66	306,910,914.03
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO			
Depreciación	426,871,591.35	113,132,608.76	313,738,982.59
Amortización	15,782,293.44	5,260,764.48	10,521,528.96
Ajuste a cartera		-	0.00
Deterioro en cartera		-	0.00
= EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	850,963,984.48	16,994,187.58	631,171,425.58
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS			
Incremento (-) ó Disminución (+) Inventario	(9,824,579.50)	(334,862.84)	(9,489,716.66)
Incremento (+) ó Disminución (-) cuentas por pagar	583,459,801.43	773,958,329.69	(190,498,528.26)
Incremento (+) ó Disminución (-) Beneficio a Empleados	229,476,779.00	137,865,774.00	91,611,005.00
Disminución (+) ó Incremento (-) en Cuentas por Cobrar	1,062,760,143.49	909,508,196.80	153,251,946.69
Incremento (-) ó Disminución(+) Otros Pasivos	(35,389,273.23)	543,194,069.77	(578,583,343.00)
Incremento (-) ó Disminución(+) Provisiones	(212,430,732.00)	(277,648,316.00)	65,217,584.00
=EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACION	2,469,016,123.67	2,103,537,379.00	162,680,373.35
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
(Menos) Incremento en Propiedad Planta y Equipo	0.00	0.00	0.00
(Menos) Incremento en Otros Activos	(6,080,000.00)	(6,080,000.00)	0.00
(Menos) Incremento en Inversiones	(45,467,000.00)	(3,325,322,274.40)	3,279,855,274.40
= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(51,547,000.00)	(3,331,402,274.40)	(3,279,855,274.40)
Disminución (aumento) neto del efectivo	2,417,469,123.67	(1,227,864,895.40)	3,645,334,019.07
Efectivo al comienzo de año	6,503,939,819.14	6,503,939,819.14	0.00
Efectivo al 31 DE MARZO	8,921,408,942.81	5,276,074,923.74	3,645,334,019.07

ANDREA LILIANA ARIAS PERDOMO
GERENTE

NANCY ESPERANZA BECERRA SUESCUN
REVISOR FISCAL
TP. 85786-T

VALERIA GRAJALES CASTRO
CONTADOR PÚBLICO
TP 222959-T

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2026

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 2026

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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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

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

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

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: pesos colombianos

Moneda de Presentación de Estados Financieros: pesos colombianos.

2.3. 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 2025 y el 31 de diciembre de 2025 y en lo transcurrido del 2026, no se conocen hechos contables ni financieros que obliguen la realización de ajustes.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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.

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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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

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

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

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

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

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

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

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

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

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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

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

3.2.1 Deterioro del Valor de los Activos

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

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

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

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

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

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

3.2.2 Reconocimiento y Medición Inicial

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

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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

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

Fuentes Externas de Información
Fuentes Internas de Información

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

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

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

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

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

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

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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

- 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.

3.2.3 Provisiones

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

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

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

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

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

3.3. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más 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

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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.

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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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

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

4.3 Cuentas por cobrar

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

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

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

Se estima que las cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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.

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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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 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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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

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

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

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

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
--------	-----------	----------------

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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.

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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

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

- Durante el periodo, el valor de mercado del activo disminuye significativamente más de lo esperado como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la empresa, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.
- Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la 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 restructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes de vender o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo como finita, en lugar de indefinida.
- Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

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

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

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

- 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:

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

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

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

4.11 Cuentas por Pagar

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

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

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

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

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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.

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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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 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:

- Sí éste afecta a un solo periodo,
- Del periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

- 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 inateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su Re expresión retroactiva.

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

Cuando 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:

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

- 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 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

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESION

NOTA 34. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

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

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

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

Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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 2026, presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8,921,408,942.81	5,276,074,923.74	3,645,334,019.07
CAJA	3,216,194.00	3,014,532.00	201,662.00
CAJA PRINCIPAL	416,194.00	214,532	201,662
CAJA MENOR	2,800,000.00	2,800,000.00	-
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,918,192,748.81	4,273,060,391.74	3,645,132,357.07
BANCO POPULAR No 11026001041-8	737,137.69	453,503.69	283,634.00
DAVIVIENDA 179770037002	141,221,517.75	127,937,242.21	13,284,275.54
DAVIVIENDA INNOVO 179770007724	5,034,764,281.11	407,734,889.81	4,627,029,391.30
BANCO POPULAR AHORROS 220260088976	635,093,100.26	1,083,678,492.37	- 448,585,392.11
DAVIVIENDA 1797700012711 VACUNACION COVID 19	2,603,218.38	2,602,570.30	648.08
DAVIVIENDA 246000771377 RESOLUCION 2545-2024	-	83,654,669.25	- 83,654,669.25
DAVIVIENDA 179700015680 CONVENIO INTER. 1171-2023	37,323,326.47	37,314,034.51	9,291.96
DAVIVIENDA 179770044024 CONVENIO 3517-2022	37,719,330.98	37,709,940.44	9,390.54
DAVIVIENDA 246000768837 PROYECTO TRANSPORTE TAB	216,589,188.22	216,589,837.90	- 649.68
DAVIVIENDA 246000769363 ATENCION PRIMARIA EN SALUD	933,699,559.92	1,774,159,383.16	- 840,459,823.24
DAVIVIENDA 0550246000778356 DESARROLLO DE CAPACIDADES	26,037,202.25	26,030,720.08	6,482.17
DAVIVIENDA 246000779867 CIN-20250010 PIC MUNICIPAL	347,226,037.13	360,339,936.24	- 13,113,899.11
DAVIVIENDA 246000780915 DISCAPACIDAD RES.1018-2025	47,669,387.33	47,669,546.49	- 159.16
DAVIVIENDA 246000786227 DISCAPACIDAD 2026	67,191,134.76	67,185,625.29	5,509.47
DAVIVIENDA 246000785831 COI-20260001 PIC MUNICIPAL	239,293,332.98	-	239,293,332.98
DAVIVIENDA 246000786565 VICTIMAS DEL CONFLICTO	151,024,993.58	-	151,024,993.58
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	-

Cuenta Davivienda 246000785831 – CONVENIO 20260001 PIC MUNICIPAL. En abril de 2026 en el movimiento de la cuenta se registra consignación por valor de \$ 158.418.774 como primer pago del 20% del convenio interadministrativo COI-202600001 desarrollo Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas del Municipio de Duitama y en junio se recibe el segundo pago del 30% del mismo convenio valor de \$237.628.161, también se registra los rendimientos financieros por valor de \$12.440,52 para un ingreso total en el periodo de \$396.059.375,52 se adiciono al presupuesto afectando el ingreso por prestación de servicios.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

Cuenta Davivienda 246000786565 VICTIMAS DEL CONFLICTO. En mayo de 2026 el Ministerio de Salud y Protección Social gira los recursos asignados a través de resolución 000327 del 25 de febrero de 2026 por valor total de \$151.008.470, se reportan los rendimientos financieros por valor de \$16.523,58

5.2 Efectivo de uso restringido

No registra

5.3 Equivalentes al efectivo

En octubre de 2025, se depositó la suma de \$1.000.000.000 en un CDT en el Banco Popular, para tener recursos disponibles y cubrir eventualmente las demandas que tiene en curso la E.S.E., registrada en la cuenta contable 113301 - CERTIFICADO DE DEPOSITOS DE AHORRO A TERMINO, dentro del efectivo y equivalentes del efectivo.

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 2026, refleja en sus Estados Financieros una Inversión de \$321.273,30 de acuerdo a Certificación emitida por EMPODUITAMA; esta inversión se presenta en estados financieros desde el 4 de abril de 2008, mediante oficio No. ESPD-SAF-0027-2008, de EMPODUITAMA S.A. ESP., se hace entrega formal del Título de Acciones No. 0000004, a favor de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, el cual ampara 001 acción nominativa, bajo el No.262446, con una duración de 50 años y por un valor nominal de \$100.00 y representa un valor de \$100.00 en la conformación del capital social de EMPODUITAMA S.A. ESP, 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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	45,788,273.30	321,273.30	45,467,000.00
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	45,788,273.30	321,273.30	45,467,000.00
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO CDT BANCO BOGOTÁ 015497118	45,467,000.00	-	45,467,000.00
EMPODUTAMA	321,273.30	321,273.30	-

Como resultado de los intereses generados en la apertura del CDT banco popular terminado en 2272 en total \$45.788.273,30 fueron reintegrados en la apertura de nuevo CDT en el banco de Bogotá, para tener recursos disponibles y cubrir eventualmente las demandas que tiene en curso la E.S.E.

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 2026, 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 2026 corresponde a \$1.285.330.267,96 menos el deterioro acumulado de cuentas por cobrar de \$541.528.993,44 y una glosa aceptada de COOSALUD por valor de \$2.759.449 para un valor total por cobrar por venta en servicios de salud de \$741.041.824,52.

En el Estado de Situación Financiera, en el activo corriente, se presentan las cuentas por cobrar a corto plazo, por \$330.783.085 con vencimiento menor a 360 días y otras cuentas por cobrar valor de \$4.047.267,83 y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$413.018.189,80 menos la glosa de COOSALUD, con un vencimiento mayor a 360 días incluyendo en este último el descuento por deterioro de cuentas por cobrar de \$541.528.993,44 para un total de cuentas por cobrar no corriente de \$410.258.739,52.

Se resalta que:

Comparta: el valor adeudado en el que se incluye Subsidiado Capita, Subsidiado evento y Régimen Contributivo por \$313.442.196, el 24 de septiembre de 2021, fue radicado en la plataforma **Filezilla**, los

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

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 \$51.533.798 y Régimen Subsidiado la suma de \$39.713.256 para un total de \$91.247.054, 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. El valor deterioro de cartera registrado es de \$52.506.997 dando un valor por cobrar en libros en cabeza de Comfamiliar de \$38.740.057.

Es necesario tener en cuenta que el valor adeudado por Comparta en Liquidación de \$313.442.196, más; lo adeudado por Comfamiliar Huila en Liquidación de \$ 91.247.054, suman \$404.689.250, que corresponde al 43 %, del valor de la cartera adeudada mayor a 360 días.

Durante la vigencia del 2026, se ha recaudó \$1.258.430.713,22 de cartera de vigencia anterior, de los cuales NUEVA EPS pagó \$803.138.800 que corresponde al 64% del total recaudo vigencia anterior, de sanitas EPS se recaudó \$12.162.972, de COOSALUD el valor de \$21.683.461,66, CAPITAL SALUD \$3.602.199, CAJACOPI \$103.034.484 que corresponde al 8,19% del total recaudado y del Municipio de Duitama \$314.808.797 que corresponde al 25%, del total adeudado de cartera de vigencia anterior

 E.S.E. Salud del Tundama APOYO	GESTIÓN FINANCIERA
	SISTEMA DE GESTIÓN DE MEJORAMIENTO CONTINUO Y GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL INTERNO
	INFORME CARTERA

MES: JUNIO DE 2026 INFORME DE CARTERA

ENTIDAD	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025	PAGOS EFECTUADOS A CARTERA PRESENTE VIGENCIA (2026)	PAGOS EFECTUADOS A CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES (2025 hacia atrás)	GLOSAS ACEPTADAS VIGENCIAS ANTERIORES (2025)	SALDO CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES (2025)
SUBSIDIADO	1,780,772,128.77	6,169,160,718.57	938,830,306.66	2,759,449.00	839,182,373.11
SANITAS	13,001,601.00	655,521,464.00	12,162,972.00	0.00	838,629.00
COOSALUD ARS	28,906,638.02	588,728,936.57	21,683,461.66	2,759,449.00	4,463,727.36
NUEVA EPS	803,138,800.00	4,510,784,135.00	803,138,800.00	0.00	0.00
CAPITAL SALUD	4,824,704.00	109,912.00	3,602,199.00		1,222,505.00
CAJACOPI CAPITA	611,834,119.00	176,715,051.00	98,242,874.00		513,591,245.00
SALUDTOTAL CAPITA	0.00	237,301,220.00	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUTIVO	249,576,317.93	12,443,600.00	4,791,610.00	0.00	244,784,707.93
CAJACOPI CONTRIB. CAPITA	122,582,807.00	12,443,600.00	4,791,610.00		117,791,197.00
OTROS	314,808,796.56	407,046,935.00	314,808,796.56	0.00	0.00
MUNICIPIO DUITAMA PIC	251,375,796.56	396,046,935.00	251,375,796.56	0.00	0.00
MUNICIPIO DUITAMA tamizaje	15,125,000.00	0.00	15,125,000.00		0.00
MUNICIPIO DUITAMA SALUD MENT	27,808,000.00	0.00	27,808,000.00		0.00
MUNICIPIO CAVA	0.00	11,000,000.00	0.00		0.00
MONITOREO	20,500,000.00	0.00	20,500,000.00		0.00
DISCAPACIDAD MUNICIPIO	0.00	0.00	0.00		0.00
TOTAL	2,345,157,243.26	6,588,651,253.57	1,258,430,713.22	2,759,449.00	1,083,967,081.04

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

Con lo anterior, se presentan cifras razonables de cartera en los Estados Financieros, es necesario mencionar que durante este primer trimestre CAJACOPI cambió su razón social a PROTEGER EPS, continúa reportando con el mismo Nit, los saldos acumulados con la anterior razón social ahora se reportaran con la nueva razón social.

Con lo anterior, la discriminación del valor registrado en cuentas por cobrar al 30 DE JUNIO de 2026, se resume:

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
CUENTAS POR COBRAR	745,089,093.35	898,341,039.04	(153,251,945.69)
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,282,570,818.96	1,435,846,845.96	(153,276,027.00)
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	263,417,918.93	254,579,693.93	8,348,825.00
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMO	64,425,595.76	67,185,044.76	- 2,759,449.00
COMFAMILAR HUILA	51,533,798.17	51,533,798.17	-
NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	66,560.00	66,560.00	-
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6,164,783.00	6,164,783.00	-
CAJACOPI CONTRIBUTIVO CAPITA	138,694,457.00	127,586,183.00	11,108,274.00
CAJACOPI CONTRIBUTIVO EVENTO	2,532,725.00	2,532,725.00	-
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1,000,559,980.03	1,022,848,378.03	- 22,288,398.00
SALUDTOTAL SA SUBSIDIADO	107,080.00	107,080.00	-
SANITAS SUBSIDIADO	14,525,740.00	12,280,209.00	2,245,531.00
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMO	246,257,150.92	246,257,150.92	-
ASOCIACION MUTUAL SER ESS	4,917,136.00	4,917,136.00	-
ASMET SALUD EPS	833,800.00	833,800.00	-
ECOOPSOS	190,097.00	190,097.00	-
MALLAMAS	302,775.00	302,775.00	-
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ATLANTICO	-	28,610,455.00	- 28,610,455.00
COMFAMILAR HUILA	39,713,255.72	39,713,255.72	-
Capresoca E.P.S	9,974,288.00	9,456,988.00	517,300.00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	248,984.00	4,304,730.00	- 4,055,746.00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7,223,177.36	11,949,701.36	- 4,726,524.00
CAPITAL SALUD	1,444,971.00	1,508,074.00	- 63,103.00
Savia Salud EPS	155,198.00	155,198.00	-
CAJACOPI	673,986,765.03	661,582,166.03	12,404,599.00

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	679,562.00	679,562.00	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	18,592,920.00	158,418,774.00	- 139,825,854.00
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	18,592,920.00	158,418,774.00	- 139,825,854.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,047,267.83	4,023,186.52	24,081.31
COMFABOY	1,355,400.00	1,355,400.00	-
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA		-	-
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR ICBF		-	-
POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS S.A		-	-
CUENTAS POR COBRAR BANCO	2,691,867.83	2,667,786.52	24,081.31
SANITAS		-	-
FAMISANAR E.P.S		-	-
NUEVA EPS CONTRIBUTIVO		-	-
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONE		-	-
BANCO		-	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	541,528,993.44	541,528,993.44	-
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	541,528,993.44	541,528,993.44	-

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

VENCIMIENTOS DE CARTERA DEUDOR

FECHA DE CORTE:

A 30 de JUNIO DE 2026

	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
	JUNIO-MAYO	ABRIL	MARZO	FEBRERO - ENERO	DICIEMBRE-NOVIEMBRE-OCTUBRE-SEPTIEMBRE-AGOSTO-JULIO	JUNIO 2025 - HACIA ATRÁS	
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
SALUD VIDA						0.00	0.00
COMPARTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67,185,044.76	67,185,044.76
COMFAMILIAR HUILA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51,533,798.17	51,533,798.17
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
PROTEGER (CAJACOPI) CAPITA	10,924,221.00	4,975,663.00	1,404,520.00	3,598,856.00	28,758,360.00	89,032,837.00	138,694,457.00
PROTEGER (CAJACOPI) evento	0.00	0.00	489,400.00	0.00	0.00	2,043,325.00	2,532,725.00
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	10,924,221.00	4,975,663.00	1,893,920.00	3,598,856.00	28,758,360.00	216,026,347.93	266,177,367.93
REGIMEN SUBSIDIADO							
COMPARTA - Cápita	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	246,257,150.92	246,257,150.92
COMFAMILIAR HUILA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39,713,255.72	39,713,255.72
SANITAS	11,683,088.00	1,823,120.00	152,622.00	28,281.00	13,110.00	825,519.00	14,525,740.00
NUEVA EPS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
NUEVA EPS EVENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	248,984.00	248,984.00

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2		
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		

CAPRESOCA	517,300.00	0.00	0.00	0.00	192,000.00	9,264,988.00	9,974,288.00
COOSALUD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,223,177.36	7,223,177.36
MUTUAL SER E.S.S.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,917,136.00	4,917,136.00
SALUDTOTAL EVENTO	0.00	0.00	0.00	54,700.00	0.00	52,380.00	107,080.00
SALUDTOTAL CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPITAL SALUD	109,200.00	54,600.00	0.00	58,666.00	197,180.00	1,025,325.00	1,444,971.00
ECOOPSOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	190,097.00	190,097.00
ASMET SALUD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	833,800.00	833,800.00
CAJACOPI EVENTO	93,800.00	0.00	434,800.00	1,276,956.00	4,150,684.00	12,108,256.03	18,064,496.03
CAJACOPI CAPITA	55,652,880.00	26,779,737.00	27,186,624.00	32,711,783.00	98,868,014.00	414,723,231.00	655,922,269.00
SAVIA SALUD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	155,198.00	155,198.00
MALLAMAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	302,775.00	302,775.00
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA SAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	679,562.00	679,562.00
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	68,056,268.00	28,657,457.00	27,774,046.00	34,130,386.00	103,420,988.00	738,520,835.03	1,000,559,980.03
OTROS							
MUNICIPIO DESAR. CAPACIDADES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MUNICIPIO DUITAMA monitoreo discapacidad	18,592,920.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,592,920.00
TOTAL OTROS	18,592,920.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,592,920.00
TOTAL GENERAL	97,573,409.00	33,633,120.00	29,667,966.00	37,729,242.00	132,179,348.00	954,547,182.96	1,285,330,267.96

7.3 Deterioro de cuentas por Cobrar

Composición

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

El Deterioro de cartera a 30 DE JUNIO de 2026, refleja la suma de \$541.528.993,16 cifra que se discrimina como sigue:

DETERIORO DE CARTERA

JUNIO 30 DE 2026

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

PROTEGER (CAJACOPI)	22,756,143
COMPARTA	313,442,196
COMFAMILIAR HUILA	91,247,054
SANITAS	206,263
NUEVA EPS EVENTO	78,841
CAPRESOCA	2,314,935
COOSALUD	2,655,622
MUTUAL SER E.S.S.	1,228,588
SALUDTOTAL EVENTO	13,088
CAPITAL SALUD	256,186
ECOOPSOS	190,097
ASMET SALUD	208,332
CAJACOPI EVENTO	106,647,426
SAVIA SALUD	38,778
MALLAMAS	75,651
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA SAS	169,794
TOTAL DETERIORO	541,528,993

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

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

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

9.1 Bienes y servicios

Las cifras reflejadas en inventarios corresponden a:

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
INVENTARIOS	519,055,271.50	509,565,554.84	9,489,716.66
MATERIALES Y SUMINISTROS	360,405,535.81	377,424,555.00	- 17,019,019.19
MEDICAMENTOS	110,943,471.00	88,809,679.00	22,133,792.00
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	114,966,388.33	111,105,121.00	3,861,267.33
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	31,440,046.48	96,974,623.00	- 65,534,576.52
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	103,055,630.00	80,535,132.00	22,520,498.00
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	158,649,735.69	132,140,999.84	26,508,735.85
ELEMENTOS DE CAFETERIA	- 258,474.00	510,626.00	- 769,100.00
ELEMENTOS DE ASEO	20,648,028.73	24,968,982.17	- 4,320,953.44
PAPELERIA E IMPRESOS	101,965,206.96	87,862,627.67	14,102,579.29
MANTENIMIENTO	36,294,974.00	18,798,764.00	17,496,210.00

Los saldos de cada cuenta corresponden a la interfaz de salidas de inventario entre almacén y farmacia con contabilidad, del sistema Asis Administrativo y Asis financiero.

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 2026, se presenta:

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,483,203,518.68	11,796,942,501.27	- 313,738,982.59
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17,762,900,631.36	17,762,900,631.36	-
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	1,087,668,409.64	1,087,668,409.64	-
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	632,815,417.00	632,815,417.00	-
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,261,134,838.67	1,261,134,838.67	-
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,049,960,420.00	1,049,960,420.00	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	6,279,697,113	5,965,958,130.09	313,738,982.59
EDIFICACIONES	300,941,250.3	2,848,478,391.26	160,934,111.73
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	436,811,437.6	40,456,120.84	3,225,022.92
MAQUINARIA Y EQUIPO	263,274,838.5	260,160,207.27	3,114,631.26
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	795,382,159.4	777,178,337.70	18,203,821.68
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	401,545,277.6	384,263,071.62	17,282,206.02
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	101,352,385.5	936,519,340.41	77,004,514.60
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	752,877,335.4	718,902,660.99	33,974,674.38

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

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

14.1 Detalle de saldos

A 30 DE JUNIO de 2026, se presenta el siguiente consolidado:

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
OTROS ACTIVOS	51,533,677	62,055,206.01	- 10,521,528.96
ACTIVOS INTANGIBLES	848,416,452	848,416,452.00	-
LICENCIAS	149265472	149,265,472.00	-
SOFTWARES	699150980	699,150,980.00	-
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	796,882,775	786,361,245.99	10,521,528.96
LICENCIAS	137995195.4	137,981,215.40	13,980.00
SOFTWARES	658887579.6	648,380,030.59	10,507,548.96

La variación corresponde a la amortización de las licencias y los software.

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 22. 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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

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 22.1 Revelaciones generales

NOTA 22.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La E.S.E. Salud del Tundama, presenta un total en cuentas por pagar por la suma de \$1.721.649.494,51

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
CUENTAS POR PAGAR	1,721,649,494.51	1,912,148,022.77	- 190,498,528.26
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	608,469,279.85	252,382,575.65	356,086,704.20
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	608,459,383.83	388,036,741.41	220,422,642.42
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	25,692,000.00	52,885,000.00	- 27,193,000.00
DESCUENTOS DE NOMINA SINDICATOS	22,660,100.00	-	22,660,100.00
CUENTAS POR PAGAR - SENTENCIAS	196,534,202.80	357,524,053.80	- 160,989,851.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	259,834,528.03	861,319,651.91	- 601,485,123.88

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 \$608.459.383,83

RETENCION EN LA FUENTE – Retención a título de Impuesto sobre la renta y complementarios e Impuesto de Industria y Comercio, en trámite para pago a la Dian y a Hacienda Municipal. Junto con la retención aplicada por Estampilla Procultura. Por un total de \$25.692.000

CREDITOS JUDICIALES - SENTENCIAS: Valor aproximado por la liquidación del proceso de la Dra. Martha Gutiérrez por valor de \$50.078.030,80, junto con los valores aproximados dentro de la liquidación de las sentencias de Marcos Palacios Martínez valor aproximado de \$146.456.172, de las cuales se adelanta el proceso de liquidación de prestaciones sociales y aportes a fondo de pensiones.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR: corresponde al valor de servicios de personal por pagar valor de \$148.686.731, lo adeudado en aportes de SENA e ICBF por \$4.911.200, Honorarios \$5.000.000,00, Póliza de seguros \$227.100 y lo apropiado a Coosalud, como resultado de las actas de liquidación y lo tratado en comité de sostenibilidad para un total de \$101.009.497, así:

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

- 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 generó saldo a favor de Coosalud. A esta fecha no se registra cuenta por 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 pérdida 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 23. 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 23.1. Beneficios a los empleados a corto

Se presenta un total de \$359.998.358 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 pendientes de pago junio 2026.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	359,998,358.00	268,387,353.00	91,611,005.00
NÓMINA POR PAGAR	-	700,362.00	- 700,362.00
CESANTÍAS	62,613,553.00	32,864,400.00	29,749,153.00
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	5,499,839.00	2,797,131.00	2,702,708.00
VACACIONES	85,040,296.00	71,230,167.00	13,810,129.00
PRIMA DE VACACIONES	91,093,170.00	71,571,234.00	19,521,936.00
PRIMA DE SERVICIOS	1,719,763.00	25,872,792.00	- 24,153,029.00
PRIMA DE NAVIDAD	57,882,323.00	30,594,264.00	27,288,059.00
BONIFICACIONES	41,532,714.00	32,757,003.00	8,775,711.00
APORTES A RIESGOS LABORALES	2,305,300.00	-	2,305,300.00
APORTE SALUD EMPLEADOR	8,382,900.00	-	8,382,900.00
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	3,928,500.00	-	3,928,500.00

NOTA 24. 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.

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 \$903.508.155, para cubrir las sentencias de los procesos que de adelantan en contra de la E.S.E. a 30 DE JUNIO de 2026 se registra así:

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
PROVISIONES	903,508,155.00	838,290,571.00	65,217,584.00
LITIGIOS Y DEMANDAS	903,508,155.00	838,290,571.00	65,217,584.00

Al cierre del período, la cuenta de Provisión de Sentencias, Litigios y Demandas presenta un saldo de \$903.508.155, correspondiente al reconocimiento de obligaciones estimadas derivadas de procesos judiciales y contingencias calificadas con probabilidad de pérdida, de conformidad con la evaluación realizada por la Oficina Asesora Jurídica y en cumplimiento de lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

Del valor total reconocido, \$391.614.710 se clasifica en el pasivo corriente, por corresponder a obligaciones cuya salida esperada de recursos se estima dentro de la vigencia actual 2026. Por su parte,

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

\$511.893.44 se presenta en el pasivo no corriente, al estimarse que su exigibilidad o pago se realizará en un plazo superior a doce (12) meses (más de 360 días), de acuerdo con el estado procesal de los litigios y las proyecciones efectuadas por el área jurídica.

La variación de esta cuenta obedece a la actualización periódica de la valoración de los procesos judiciales, considerando la probabilidad de pérdida, la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar las obligaciones y la reclasificación entre pasivo corriente y no corriente, conforme al tiempo estimado para su resolución y pago.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

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

ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES DE SERVICIOS: El saldo reflejado de \$842.722.033 corresponde a consignaciones pendientes por identificar de la vigencia 2025 por valor de \$53.767.125 y durante el primer semestre de 2026 la transferencia de diferentes EAPB así: Coosalud por valor de \$270.258.009,77, Nueva EPS por valor de \$518.696.898

ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS: Corresponde al valor aportado por el Ministerios de Salud y Protección Social como recursos asignados para diferentes programas sociales así: Recursos asignados en la vigencia 2025 resolución 0877 de APS pendientes por ejecutar en la vigencia 2026 por valor de \$1.954.804.520, adicional según resolución 0327 del 25 de febrero de 2026 el ministerio transfiere recursos por valor de \$151.008.470, se reconocen los avancen en la ejecución de APS resolución 0877 de 2025 por valor de \$1.042.537.171 generando así un saldo de los diferentes proyectos por ejecutar en la vigencia 2026 de \$1.063.275.819

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
OTROS PASIVOS		2,484,581,195.17	- 2,484,581,195.17
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1,905,997,852.17	2,484,581,195.17	- 578,583,343.00
ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	842,722,033.17	529,776,675.17	312,945,358.00
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	1,063,275,819.00	1,954,804,520.00	- 891,528,701.00

NOTA 26. 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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
PATRIMONIO	16,874,924,916.01	16,501,532,545.33	373,392,370.68
CAPITAL FISCAL	12,605,539,423.19	12,605,539,423.19	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,860,754,119.83	3,860,754,119.83	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	408,310,099.69	- 101,399,185.66	509,709,285.35
GANANCIAS Y O PERDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE	321,273.30	321,273.30	-

Al 30 de junio de 2026, el patrimonio de la E.S.E. asciende a \$16.874.924.916,0 , presentando un incremento de \$373.392.370,68 frente al saldo registrado al 31 de marzo de 2026, el cual ascendía a \$16.501.532.545,33 .

El Capital Fiscal mantiene un saldo de \$12.605.539.423,19, sin presentar variaciones durante el período, al no registrarse operaciones que afectaran este componente del patrimonio.

De igual manera, la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores conserva un saldo de \$3.860.754.119,83 sin movimientos durante el trimestre, debido a que no se realizaron reclasificaciones ni ajustes de vigencias anteriores que impactaran este rubro.

La principal variación corresponde al resultado del ejercicio, el cual pasó de una pérdida de \$101.399.185,66 al cierre de marzo de 2026 a un excedente de \$408.310.099,69 al cierre de junio de 2026, lo que representa una variación positiva de \$509.709.285,35 . Este comportamiento obedece al reconocimiento de los ingresos y gastos generados durante el segundo trimestre de la vigencia, reflejando una recuperación en los resultados financieros de la entidad y un mejor desempeño operacional respecto al período anterior.

Por su parte, la cuenta Ganancias y/o Pérdidas en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor Razonable perteneciente a la inversión en Empoduitama permanece sin variación, manteniendo un saldo de \$321.273,30 , toda vez que durante el período no se presentaron cambios en la medición de estas inversiones que afectaran el patrimonio.

Aunque el resultado del ejercicio presentó una variación positiva de \$509.709.285,35, el incremento neto del patrimonio fue de \$373.392.370,68, debido a que el saldo patrimonial al cierre de marzo ya incorporaba la pérdida acumulada del ejercicio por \$101.399.185,66 . Al cierre de junio, dicha pérdida fue absorbida y sustituida por un excedente, generando el valor patrimonial registrado al final del período.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

Al 30 de junio de 2026, las cuentas de orden comprenden derechos y obligaciones contingentes que, por su naturaleza, no cumplen los criterios para ser reconocidos como activos o pasivos en el Estado de

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

Situación Financiera; sin embargo, se revelan para efectos de control y seguimiento, de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 28.1 Cuentas de Orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras presentan un saldo de \$886.463.984,11, correspondiente a activos contingentes derivados de procesos judiciales y derechos cuya recuperación depende del resultado de actuaciones judiciales o administrativas.

El saldo se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

- Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho interpuesta por la E.S.E. contra Comparta EPS, por valor de \$756.394.164,00, correspondiente a las pretensiones económicas del proceso judicial encaminado al reconocimiento y pago de obligaciones a favor de la entidad.
- Demanda interpuesta contra el señor Víctor Manuel Cárdenas, por valor de \$5.000.000,00, originada en el presunto incumplimiento de las obligaciones derivadas de la ejecución del contrato celebrado con la E.S.E.
- Valor adeudado por Comfaboy, por \$125.069.820,11, correspondiente a cartera derivada de servicios de salud prestados durante los períodos comprendidos entre los años 2010 y 2017. La E.S.E. adelantó las actuaciones necesarias para hacerse parte dentro del proceso de liquidación de la entidad; no obstante, el liquidador expidió un acto administrativo mediante el cual declaró prescritas dichas acreencias. Actualmente, este caso es objeto de investigación por parte de los organismos de control, razón por la cual el valor continúa revelándose como un activo contingente hasta tanto se resuelva de manera definitiva la situación jurídica.

Los anteriores valores permanecen registrados en cuentas de orden debido a que su recuperación depende de decisiones judiciales o administrativas futuras, por lo que a la fecha de corte no existe certeza sobre la obtención de los beneficios económicos asociados.

NOTA 28.2 Cuentas de Orden acreedoras

En cuentas de orden se presenta:

Las cuentas de orden acreedoras presentan un saldo de \$1.657.267.395,00, correspondiente a las pretensiones económicas de los procesos judiciales instaurados en contra de la E.S.E. Salud del Tundama. Estos valores representan obligaciones de carácter contingente cuya materialización depende del resultado de los procesos judiciales en curso. En consecuencia, no se reconocen como pasivos en el Estado de Situación Financiera, toda vez que, de acuerdo con la evaluación efectuada por la Oficina Jurídica de la entidad, dichas pretensiones no constituyen a la fecha una obligación cierta y exigible en su totalidad. La administración, a través de la Oficina Jurídica, realiza seguimiento permanente a cada uno de los procesos judiciales, evaluando periódicamente la probabilidad de pérdida con el fin de determinar la procedencia del reconocimiento de provisiones, de conformidad con los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables adoptadas por la entidad.

NOTA 29. INGRESOS

Composición

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

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.

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
INGRESOS	7,995,491,434.16	3,135,568,181.68	4,859,923,252.48
VENTA DE SERVICIOS	6,808,828,828.57	3,107,005,351.57	3,701,823,477.00
SERVICIOS DE SALUD	6,808,828,828.57	3,107,005,351.57	3,701,823,477.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1,040,794,170.68	-	1,040,794,170.68
SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	1,040,794,170.68	-	1,040,794,170.68
OTROS INGRESOS	145,868,434.91	28,562,830.11	117,305,604.80
FINANCIEROS	110,382,096.91	6,706,824.11	103,675,272.80
INCAPACIDADES	24,369,929.00	21,739,597.00	2,630,332.00
CERTIFICADOS	116,400.00	116,400.00	-
MANTENIMIENTO DE LA CAVA	11,000,000.00	21,856,006.00	- 10,856,006.00
AJUSTES POR APROXIMACIÓN	9.00	9.00	-

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 30. 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 30.1. 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.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
GASTOS	2,841,077,733.70	1,212,721,655.53	1,628,356,078.17
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	586,628,788.00	294,663,503.00	291,965,285.00
SUELDOS Y SALARIOS	326,405,690.00	164,680,126.00	161,725,564.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	448,244.00		448,244.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	84,027,000.00	42,150,300.00	41,876,700.00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	15,784,500.00	7,851,400.00	7,933,100.00
PRESTACIONES SOCIALES	159,963,354.00	79,981,677.00	79,981,677.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,105,889,729.00	536,151,613.00	569,738,116.00
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	1,092,700,922.00	534,710,770.00	557,990,152.00
HONORARIOS	7,756,000.00	-	
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	3,501,810.00	700,362.00	2,801,448.00
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	-	-	-
VIÁTICOS	1,930,997.00	740,481.00	1,190,516.00
GENERALES	589,778,997.76	260,960,578.46	328,818,419.30
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	129,126,371.68	52,510,436.46	76,615,935.22
MATERIALES Y SUMINISTROS	28,510,306.83	21,154,852.00	7,355,454.83
MANTENIMIENTO	119,678,330.00	47,193,778.00	72,484,552.00
SERVICIOS PÚBLICOS	90,296,121.73	44,779,349.00	45,516,772.73
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1,475,000.00	-	1,475,000.00
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES		-	-
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1,072,350.00	3,263,200.00	- 2,190,850.00
SEGUROS GENERALES		-	-
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12,083,463.08	4,772,069.00	7,311,394.08
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	116,604,383.00	46,324,900.00	70,279,483.00
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN		-	-
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	87,148,121.44	37,984,444.00	49,163,677.44
GASTOS LEGALES	2,671,550.00	2,671,550.00	-
HONORARIOS		-	-
SERVICIOS APOYO LOGISTICO		-	-
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,113,000.00	306,000.00	807,000.00

A 30 de junio de 2026, los gastos de la E.S.E. Salud del Tundama presentan un saldo de \$2.841.077.733,70, con un incremento de \$1.628.356.078,17 frente al saldo registrado al 31 de marzo de 2026, equivalente al 134,27%. Esta variación obedece principalmente al reconocimiento de los gastos necesarios para la prestación de los servicios de salud y el funcionamiento administrativo de la entidad durante el segundo trimestre de la vigencia.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

Las principales variaciones se detallan a continuación:

Gastos de administración y operación

Presentan un saldo de \$586.628.788,00, con un incremento de \$291.965.285,00, originado principalmente por el reconocimiento de los gastos de nómina y demás costos asociados al personal de planta, correspondientes a la ejecución normal de los meses de abril, mayo y junio.

Sueldos y salarios

Desde el pasado 1 de abril de 2023, se creó la planta temporal con la vinculación de 6 profesionales. Registran un incremento de \$161.725.564,00, como resultado del reconocimiento de los salarios causados durante el segundo trimestre de la vigencia para el personal vinculado a la entidad.

Contribuciones imputadas

Presentan un aumento de \$448.244,00, correspondiente al reconocimiento de dos incapacidades clasificadas en este concepto durante el período.

Contribuciones efectivas

Aumentan en \$41.876.700,00, debido al reconocimiento de los aportes patronales al Sistema de Seguridad Social Integral derivados de la causación de la nómina de los meses de abril a junio de 2026.

Aportes sobre la nómina

Presentan un incremento de \$7.933.100,00, correspondiente a la causación de los aportes parafiscales y demás contribuciones sobre la nómina del período.

Prestaciones sociales

Registran un incremento de \$79.981.677,00, generado por la provisión y causación de las prestaciones sociales del personal de planta, conforme a las obligaciones laborales acumuladas durante el trimestre.

Gastos de personal diversos

Presentan un incremento de \$569.738.116,00, explicado principalmente por la contratación de personal mediante prestación de servicios para apoyar la operación y garantizar la continuidad en la prestación de los servicios de salud.

Remuneración por servicios técnicos

Registra un incremento de \$557.990.152,00, correspondiente al reconocimiento de los contratos de prestación de servicios técnicos y de apoyo a la gestión requeridos para el desarrollo de las actividades asistenciales y administrativas de la E.S.E.

Honorarios

Presentan un saldo de \$7.756.000,00, correspondiente al reconocimiento de servicios profesionales contratados durante el segundo trimestre de la vigencia.

Capacitación, bienestar social y estímulos

Aumenta en \$2.801.448,00, debido a la ejecución de actividades orientadas al fortalecimiento de competencias del talento humano y al cumplimiento del plan institucional de bienestar, se reconoció el auxilio de anteojos para cuatro miembros del sindicato, cada uno por valor de \$700.362,00.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

Viáticos

Presentan un incremento de \$1.190.516,00, asociado al reconocimiento de desplazamientos efectuados por servidores públicos para el cumplimiento de actividades institucionales.

Gastos generales

Los gastos generales presentan un saldo de \$589.778.997,76, con un incremento de \$328.818.419,30, producto de la mayor ejecución de contratos y adquisición de bienes y servicios necesarios para garantizar la operación de la entidad.

Las variaciones más representativas corresponden a:

- Vigilancia y seguridad: incremento de \$76.615.935,22, por la ejecución del contrato de vigilancia requerido para la protección de las instalaciones de la entidad.
- Materiales y suministros: aumento de \$7.355.454,83, correspondiente a la adquisición de elementos necesarios para el funcionamiento administrativo.
- Mantenimiento: incremento de \$72.484.552,00, originado por la ejecución de actividades de mantenimiento preventivo y correctivo de bienes e infraestructura.
- Servicios públicos: aumento de \$45.516.772,73, como resultado del consumo de energía, agua, gas y demás servicios durante el trimestre.
- Publicidad y propaganda: registra un saldo de \$1.475.000,00, correspondiente a actividades de divulgación institucional.
- Comunicaciones y transporte: presenta una disminución de \$2.190.850,00, debido a una menor ejecución de gastos asociados a estos conceptos durante el período.
- Combustibles y lubricantes: incremento de \$7.311.394,08, generado por el mayor consumo de combustible para el desarrollo de las actividades institucionales.
- Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería: aumentan en \$70.279.483,00, como consecuencia de la ejecución de los contratos necesarios para garantizar las condiciones de higiene y apoyo a la prestación de los servicios de salud.
- Elementos de aseo, lavandería y cafetería: presentan un incremento de \$49.163.677,44, por la adquisición de insumos requeridos para la operación institucional.
- Gastos legales: mantienen el mismo saldo del período anterior, por lo que no presentan variación.
- Impuestos, contribuciones y tasas: registran un incremento de \$807.000,00, correspondiente al reconocimiento de obligaciones tributarias y contribuciones generadas durante el trimestre debido al pago de Estampillas Municipales Pro Adulto Mayor por proceso de mínima cuantía N° CMI-2026017.

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

NOTA 30.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	558,780,218.94	120,945,961.07	437,834,257.87
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-	-
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	399,986,098.50	104,450,937.59	295,535,160.91
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	15,782,293.44	5,260,764.48	10,521,528.96
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	140,252,378.00	11,234,259.00	129,018,119.00
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS	2,759,449.00	-	2,759,449.00

Depreciación de propiedades, planta y equipo

Presenta un saldo de \$399.986.098,50, con un incremento de \$295.535.160,91, generado por el reconocimiento periódico de la depreciación de los bienes muebles, equipos biomédicos, equipos de cómputo, maquinaria, edificaciones y demás activos utilizados en el desarrollo de las actividades administrativas y asistenciales de la E.S.E., conforme a las vidas útiles definidas en las políticas contables.

Amortización de activos intangibles

Registra un saldo de \$15.782.293,44, con un incremento de \$10.521.528,96, correspondiente a la amortización de licencias de software y demás activos intangibles de la entidad, reconocida de manera sistemática durante el período.

Provisión de litigios y demandas

Presenta un saldo de \$140.252.378,00, con un incremento de \$129.018.119,00, como resultado de la actualización de la provisión de procesos judiciales en contra de la entidad, de acuerdo con la valoración del riesgo efectuada por la Oficina Jurídica y el reconocimiento contable realizado conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Pérdida por baja en cuentas

Presenta un saldo de \$2.759.449,00, correspondiente al reconocimiento de la pérdida derivada de la aceptación de una glosa por parte de la E.S.E. frente a la EPS Coosalud. Como consecuencia de la aceptación definitiva de la glosa y al perderse el derecho de cobro sobre dicho valor, se efectuó la baja en cuentas de la correspondiente cuenta por cobrar, según resolución N° 0123 del 11 de marzo de 2026 reconociendo el efecto en el gasto del período, de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 31. COSTO DE VENTAS

Composición

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

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
---	---	---

NOTA 31.2 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.

DESCRIPCIÓN	2026	2026	VARIACION
	JUNIO	MARZO	
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4,746,103,600.77	2,024,245,711.81	2,721,857,888.96
SERVICIOS DE SALUD	4,746,103,600.77	2,024,245,711.81	2,721,857,888.96
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1,837,687,743.62	899,727,884.65	937,959,858.97
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	429,113,046.54	215,357,445.18	213,755,601.36
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	227,831,510.84	84,215,833.00	143,615,677.84
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRA MURALES	1,224,153,037.65	299,250,073.64	924,902,964.01
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	297,166,311.02	199,495,685.34	97,670,625.68
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	730,151,951.10	326,198,790.00	403,953,161.10

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Composición

El Estado de Flujos de Efectivo presenta los movimientos de efectivo y equivalentes al efectivo generados y utilizados por la E.S.E. Salud del Tundama durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026, clasificados en actividades de operación e inversión, permitiendo evidenciar la capacidad de la entidad para generar recursos líquidos y atender sus obligaciones.

Actividades de operación

Durante el período, las actividades de operación generaron recursos principalmente por el resultado del ejercicio y por partidas que no implicaron salida de efectivo, tales como la depreciación y la amortización de los activos.

El resultado integral del período ascendió a \$408.310.099,69, mientras que las partidas sin efecto sobre el efectivo estuvieron representadas principalmente por:

- Depreciación de propiedades, planta y equipo por \$426.871.591,35.
- Amortización de activos intangibles por \$15.782.293,44.

Como resultado de estos conceptos, el efectivo generado por las operaciones alcanzó la suma de \$850.963.984,48.

Adicionalmente, el flujo operacional se vio afectado por las variaciones en las cuentas del capital de trabajo, entre las cuales se destacan:

 E.S.E. Salud del Tundama	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA Nit 826.002.601-2	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	

- La disminución de las cuentas por cobrar por \$1.062.760.143,49, situación que refleja la recuperación de cartera y generó un ingreso de efectivo para la entidad.
- El incremento de las cuentas por pagar por \$583.459.801,43, derivado del reconocimiento de obligaciones pendientes de pago al cierre del período.
- El incremento de los beneficios a empleados por \$229.476.779,00, correspondiente a la causación de obligaciones laborales pendientes de cancelar.
- La disminución de otros pasivos por \$35.389.273,23, producto del cumplimiento de obligaciones previamente reconocidas.
- La disminución del inventario por \$9.824.579,50, asociada a la dinámica normal de consumo y reposición de existencias durante la prestación de los servicios de salud.
- La variación en las provisiones por \$212.430.732,00, originada por la actualización de las obligaciones estimadas de la entidad.

Actividades de inversión

Las actividades de inversión representaron una salida neta de efectivo por \$51.547.000,00, originada principalmente por la adquisición de inversiones financieras por \$45.467.000,00 y por el incremento en otros activos por \$6.080.000,00.

Durante el período no se presentaron adquisiciones de propiedades, planta y equipo que afectaran el flujo de efectivo.

Variación del efectivo

Como resultado de las actividades de operación e inversión, el efectivo y equivalentes al efectivo presentaron un incremento neto de \$2.417.469.123,67 durante el período.

En consecuencia, el saldo de efectivo pasó de \$6.503.939.819,14 al inicio de la vigencia a \$8.921.408.942,81 al 30 de junio de 2026, reflejando una posición favorable de liquidez, sustentada principalmente en la recuperación de cartera y en la adecuada administración de los recursos financieros de la entidad.


ANDREA LILIANA ARIAS PERDOMO
 Gerente


VALERIA GRAJALES CASTRO
 Contador
 TP. 222959 - T


NANCY ESPERANZA BECERRA SUESCUN
 REVISOR FISCAL
 TP. 85786-T