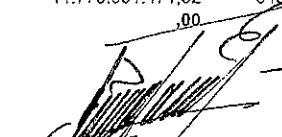


**E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA**  
**NIT: 826,002,601 - 2**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**AL 31 DE MARZO**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

		2019	2018	VARIACION
		MARZO	MARZO	ABSOLUTA
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	1.940.281.480,03	1.829.299.691,08	110.981.788,95
CUENTAS POR COBRAR	6	830.608.039,78	683.111.075,00	147.496.964,78
INVENTARIOS	7	192.627.322,12	288.005.185,00	-95.377.862,88
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.963.516.841,93</b>	<b>2.800.415.951,08</b>	<b>163.100.890,85</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5	296.729,84	258.954,00	37.775,84
CUENTAS POR COBRAR	6	661.870.357,43	357.926.819,33	303.943.538,10
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	8.949.352.115,46	9.243.030.009,06	-293.677.893,60
OTROS ACTIVOS	9	212.434.937,73	200.048.931,73	12.386.006,00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>9.823.954.140,46</b>	<b>9.801.264.714,12</b>	<b>22.689.426,34</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>12.787.470.982,39</b>	<b>12.601.680.665,20</b>	<b>185.790.317,19</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
CUENTAS POR PAGAR	10	345.491.115,00	723.332.037,68	-377.840.922,68
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	11	96.556.812,00	32.433.280,00	64.123.532,00
OTROS PASIVOS		,00	69.923.876,00	-69.923.876,00
PROVISIONES	12	220.000.000,00	,00	220.000.000,00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>662.047.927,00</b>	<b>825.689.193,68</b>	<b>-163.641.266,68</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
CUENTAS POR PAGAR	10	,00	,00	,00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>662.047.927,00</b>	<b>825.689.193,68</b>	<b>-163.641.266,68</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO 16</b>				
CAPITAL FISCAL		8.595.792.943,14	8.595.755.167,30	37.775,84
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.500.098.489,81	470.264.874,02	3.029.833.615,79
RESULTADOS DEL EJERCICIO		29.531.622,44	34.083.656,32	-4.552.033,88
IMPACTO POR LA TRANSICION A NIIF		,00	2.675.887.773,88	-2.675.887.773,88
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12.125.423.055,39</b>	<b>11.775.991.471,52</b>	<b>349.431.583,87</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>12.787.470.982,39</b>	<b>12.601.680.665,20</b>	<b>185.790.317,19</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN 15</b>				
Facturación Glosada		-00	35.767.956,00	-35.767.956,00
Otras Cuentas Deudoras de Control		72.344.920,66	72.344.920,66	-00
Otros pasivos Contingentes		979.991.215,00	1.600.000,00	978.391.215,00
<b>RESUMEN</b>				
<b>Nombre</b>				
ACTIVO		12.787.470.982,39	12.601.680.665,20	185.790.317,19
PASIVO		662.047.927,00	825.689.193,68	-163.641.266,68
PATRIMONIO		12.125.423.055,39	11.775.991.471,52	349.431.583,87
DIFERENCIA		,00	,00	,00

  
**CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ**  
**GERENTE**

  
**FLOR ELVA ALEJONSO AMADO**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP: 52022-T**

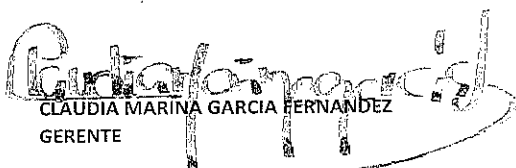
**E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA**  
**NIT: 826.002.601 - 2**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
**AL 31 DE MARZO**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

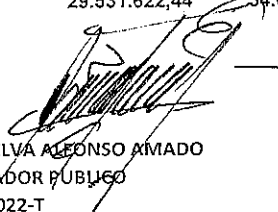
VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	NOTA	2019 MARZO	2018 MARZO	VARIACION ABSOLUTA
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14	2.002.177.892,00	1.455.036.932,00	547.140.960,00
(MENOS): DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		0,00	0,00	0,00
<b>INGRESOS NETOS POR PRESTACION DE SERVICIOS</b>		<b>2.002.177.892,00</b>	<b>1.455.036.932,00</b>	<b>547.140.960,00</b>
(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15	(1.042.310.307,11)	(898.438.131,55)	(143.872.175,56)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>959.867.584,89</b>	<b>556.598.800,45</b>	<b>403.268.784,44</b>
(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		(626.934.172,99)	(486.114.729,50)	(140.819.443,49)
(MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		(315.541.356,00)	(52.672.623,00)	(262.868.733,00)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>17.392.055,90</b>	<b>17.811.447,95</b>	<b>-419.392,05</b>
MAS: OTROS INGRESOS		12.139.566,54	16.314.072,90	(4.174.506,36)
(MENOS): OTROS GASTOS		0,00	(41.864,53)	41.864,53
<b>RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>29.531.622,44</b>	<b>34.083.656,32</b>	<b>(4.552.033,88)</b>

Resumen:

Nombre	Saldo debito	Saldo Credito	Saldo Credito
INGRESOS	2.014.317.458,54	1.471.351.004,90	542.966.453,64
COSTOS	(1.042.310.307,11)	(898.438.131,55)	(143.872.175,56)
GASTOS	(942.475.528,99)	(538.829.217,03)	(403.646.311,96)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>29.531.622,44</b>	<b>34.083.656,32</b>	<b>(4.552.033,88)</b>

  
**CLAUDIA MARINA GARCIA FERNANDEZ**  
GERENTE

  
**FLOR ELVA ALONSO AMADO**  
CONTADOR PÚBLICO  
TP. 52022-T

**E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA**  
**NIT: 826.002.601 - 2**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por transición	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2017	8.595.755.167,30	307.318.012,64	162.946.861,38	2.675.887.773,88	11.741.907.815,20
Apropiación del resultado del periodo 2017		162.946.861,38	(162.946.861,38)		
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	23.834,64				
Incremento por calculo deterioro de cartera	-	25.674.710,83			
Resultado del periodo 2018	0		34.083.656,32		
Saldo al 31/12/2018	8.595.779.001,94	495.939.584,85	34.083.656,32	2.675.887.773,88	11.801.690.016,99
Apropiación del resultado del periodo 2018		391.460.556,32	(391.460.556,32)		
Reclasificación impacto por Transición a NIF a Capital Social	0,00	2.675.887.773,88		(2.675.887.773,88)	
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	13.941,20				
Ajuste error en valorización de inventarios a diciembre de 2018		(63.189.425,24)			
Resultado del periodo 2019	-		29.531.622,44	0,00	
Saldo a 31 de marzo d 2019	8.595.792.943,14	3.500.098.489,81	(327.845.277,56)	0,00	11.768.046.155,39

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

*Flora Elva Afonso Amado*  
**FLOR ELVA AFONSO AMADO**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP. 52022-T**

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

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	MARZO	MARZO
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	29.531.622,44	34.083.656,32
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO		
Depreciación	88.064.465,00	87.427.071,00
Amortización	19.418.733,00	13.333.032,00
Deterioro de cartera	814.586,00	0,00
Ajuste excedentes acumulados por Inventarios	-63.189.425,24	0,00
<b>= EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>	<b>74.639.981,20</b>	<b>134.843.759,32</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
Inventario	182.007.685,34	63.359.179,55
Incremento en cuentas por pagar	260.302.633,67	660.311.417,68
Incremento en Beneficio a Empleados	33.635.792,00	-1.748.843,00
Incremento en Cuentas por Cobrar	-219.025.643,94	192.550.811,00
Disminución ó Incremento en Otros Pasivos	220.000.000,00	-4.055.005,08
<b>= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>551.560.448,27</b>	<b>1.045.261.319,47</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(Menos) incremento en Propiedad Planta y Equipo	0,00	-24.878.292,00
(Menos) Incremento en Otros Activos	0,00	0,00
<b>= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>-24.878.292,00</b>
<b>Disminución (aumento) neto del efectivo</b>	<b>551.560.448,27</b>	<b>1.020.383.027,47</b>
<b>Efectivo al comienzo de año</b>	<b>1.388.721.031,76</b>	<b>808.916.663,61</b>
<b>Efectivo al 31 de marzo</b>	<b>1.940.281.480,03</b>	<b>829.299.691,08</b>

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

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

# EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos

### NOTA 1: DE CARÁCTER GENERAL

#### **INFORMACIÓN GENERAL**

La Empresa Social del Estado, E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA es un órgano estatal creado mediante el Acuerdo No.025 de 1999, que tiene como objetivo prestar servicios de salud de primer nivel de atención, brindados con calidad, eficiencia y oportunidad, a la población pobre y vulnerable del municipio de Duitama, adscrita a la Secretaría de Salud e integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo 11 artículos 194, 195 y 197 de la ley 100 Y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta personería jurídica y patrimonio propio y su máxima autoridad es la Junta Directiva.

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboran con base en el Marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho marco hace parte integrante del régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación que es el organismo de regulación contable para las entidades Públicas Colombianas. Los Estados financieros presentados comprenden los estados de Situación Financiera 31 de marzo de 2019.

### NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se detallan las principales políticas que la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, que utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros, compiladas en el manual de políticas contables aprobadas mediante resolución No. 1756 del 27 de diciembre de 2016

El Estado de Situación Financiera y sus Revelaciones se presentan bajo el MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO, estos son:

#### **Período Contable:**

Corresponde al tiempo máximo en que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.



## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

Los presentes estados financieros de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, cubren el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de marzo de 2019.

### CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Las características cualitativas de la información financiera son los atributos que esta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. Estas se dividen en características fundamentales y de mejora.

### CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

#### Relevancia

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.

#### Materialidad:

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad es un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza y/o magnitud de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad.

La norma establece que la aplicación del concepto de materialidad implica que no será necesario cumplir un requerimiento de información específico, de una norma o de una interpretación, si la información correspondiente careciese de importancia relativa.

A continuación, se muestran los conceptos con los que se ha definido la materialidad en La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, y el respectivo modelo implementado por La entidad:

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

La materialidad para La entidad se determinó de acuerdo a los activos.

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

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

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

### **Valor Predictivo:**

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

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

### **Representación Fiel:**

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

### **Deterioro**

Al final del periodo contable, la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, determinará si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor de acuerdo a la política contable de Deterioro de valor de los activos.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

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

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

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

## **CUENTAS POR COBRAR**

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

NIT. 826.002.601 - 2

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

Las cuentas por cobrar se clasifican al costo.

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.

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

### **INVENTARIOS**

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

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

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

El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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

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

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:



## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

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

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

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

### ACTIVOS INTANGIBLES

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

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

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

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



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

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

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

### **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

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

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

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

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

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

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

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICION GENERAL**

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

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

Fuentes Externas de Información

Fuentes Internas de Información

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

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

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

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

### PROVISIONES

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

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

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

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

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

NIT. 826.002.601 - 2

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

### **CUENTAS POR PAGAR**

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

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 amortizado.

### **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

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

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

### **CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

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

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

### **INGRESOS**

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

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

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

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

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

## **COSTOS Y GASTOS**

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

### **Costo del servicio**

El costo del servicio corresponde al costo, que se incurren para la prestación del servicio e incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturo o no el costo incurrido. Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con el postulado del devengado, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales de relacionan.

### **Gastos Operacionales**

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

### **Otros Ingresos y Gastos**

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

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

### 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.

### NOTA 3. CORRECCION DE ERRORES Y REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

Para las existencias en almacén, se realizó toma física en la totalidad de insumos al 31 de diciembre de 2018, se realizó el cruce entre lo reflejado en el software y el conteo físico, los resultados de este se reflejaron en el primer trimestre de 2019, debido a que se presentó la siguiente diferencia:

CLASIFICACION	VALOR TOTAL INVENTARIO FISICO	VALOR SALDO CONTABILIDAD A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	DIFERENCIA PARA AJUSTE
Médico Quirúrgico	32.420.165,00	54.319.402,10	(21.899.237,10)
Laboratorio	5.357.318,77	51.103.613,03	(45.746.294,26)
Odontología	49.859.956,00	45.403.850,33	4.456.105,67
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>87.637.439,77</b>	<b>150.826.865,46</b>	<b>(63.189.425,69)</b>

Se retoma lo mencionado en las revelaciones a 31 de diciembre de 2018, específicamente en la nota No.6, en la que se menciona: *“Es importante, tener en cuenta que en el 2016 y 2017, periodo de implementación de las NICSP, se adelantó la implementación del Software Panacea, el que presento inconsistencias en cuanto cantidades, valores de costos y no se realizó toma física de inventario que evidenciara su costo.*

*Ante la diferencia presentada y la necesidad de ajustar las cifras financieras reflejadas y al no estar contemplado específicamente en el manual de políticas el ajuste a realizar, al no poder identificar con certeza si el error fue de periodos anteriores y a que periodos corresponde, en Comité se plantea, ajustar el manual de políticas contables y con estas realizar el respectivo ajuste.*

*Se programa pedir concepto a la Contaduría General de la Nación y auditoría por parte de Control Interno al manual de políticas bajo NIF para hacer los ajustes a que haya lugar para el mes de marzo de 2019 y realizar el ajuste a inventarios dentro del primer trimestre de 2019, con las justificaciones del caso”*

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

Se solicitó el concepto a la Contaduría General de la Nación, el 8 de marzo de 2019, y se recibe respuesta el 18 de marzo de 2019 en la que hace referencia a la normatividad pertinente:

Marco Normativo anexo a la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, a fin de realizar una representación fiel de la situación actual de la empresa, ello por medio del reconocimiento de todos los hechos económicos que tuvieren realización y de acuerdo a su esencia económica.

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

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

Cordialmente,

  
MIRYAM MARLENY HINCAPIÉ CASTRILLÓN  
Subcontadora de Centralización de la Información

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

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



## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

tanto entradas como salidas en PANACEA, pero el Software mediante el cual se preparó y presento información financiera es DINAMICA, generando un 100% de error en el proceso, ya que el Software PANACEA, presento muchas inconsistencias. La recomendación de la auditoria fue el realizar el registro contable disminuyendo los saldos contables de las cuentas de inventario y afectar la cuenta de excedentes acumulados – ejercicios anteriores.

Desde el mismo momento en que contabilidad evidencio la diferencia entre el inventario físico y el valor registrado contablemente, manifestó la necesidad de ajustar la cifra disminuyendo inventarios y afectando excedentes acumulados, también se manifestado que el control de inventarios que se realizó durante la implementación de PANACEA, fue exclusivo para medicamentos por el movimiento de este y porque el software presento inconsistencia en movimientos como en costos y cantidades, mientras que para los inventarios de insumos no se hizo seguimiento.

Por lo anterior y con el concepto de la Contaduría General de la Nación, con el resultado de la auditoria de Control interno, con el Dictamen de revisoría Fiscal y con la aprobación del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, se registra el ajuste mediante el comprobante denominado nota de contabilidad No. 14 del 29 de marzo de 2019, en el software Genesis, corrigiéndose con esto el error presentado, el registro contable realizado es el siguiente:

Código Contable	Nombre Cuenta	Valor Debito	Valor Crédito
15140401	Materiales Médico-Quirúrgicos	0.00	21.899.236.95
15140501	Materiales Reactivos y de Laboratorio	0.00	45.746.294.26
15140601	Materiales Odontológicos	4.456.105.97	0.00
32250101	Utilidades o Excedentes Acumulados	63.189.425.24	0.00
	<b>Sumas Iguales</b>	<b>67.645.531.21</b>	<b>67.645.531.21</b>

### NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Está representado por todos aquellos valores disponibles en la caja general y los saldos bancarios debidamente conciliados mes a mes, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, la disponibilidad de los dineros no está sujeta a ninguna restricción de tipo legal.

Teniendo en cuenta los saldos y los movimientos de las cuentas bancarias, la Gerencia y Tesorería de la institución, unificaron en dos bancos las cuentas bancarias, como es Banco Popular y Banco Davivienda, realizando la cancelación de las cuentas existentes en el Banco Caja Social y depositando estos recursos



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

en la cuenta de Davivienda, a su vez y analizando la posibilidad de generar más rendimientos por los montos depositados, se constituye la cuenta en Davivienda denominada Renta Líquida.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	MARZO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1.940.281.480,03	1.829.299.691,08	110.981.788,95
CAJA	2.257.400,00	2.819.764,00	- 562.364,00
CAJA PRINCIPAL	257.400,00	19.764,00	237.636,00
CAJA MENOR	2.000.000,00	2.800.000,00	- 800.000,00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	597.734.060,65	1.826.479.927,08	- 1.228.745.866,43
CUENTA CORRIENTE	71.073.586,36	61.494.025,51	9.579.560,85
BANCO POPULAR	71.073.586,36	29.728.902,36	41.344.684,00
BANCAFE CTA. CTE. 176-066714 - 8	-	0,88	- 0,88
CONVENIO APS - DAVIVIENDA	-	190,10	- 190,10
CAJA SOCIAL CTE 340	-	31.764.932,17	- 31.764.932,17
CUENTA DE AHORROS	526.660.474,29	1.764.985.901,57	- 1.238.325.427,28
DAVIVIENDA	-	1.308.899.355,12	- 1.308.899.355,12
DAVIVIENDA CONV 3343	-	40.041,44	- 40.041,44
DAVIVIENDA CONV-20150006	148.332.182,27	2.763.233,16	145.568.949,11
Cta Ah E.S.E. Tundama - BANCO DAVIVIENDA S.A.	12.656.970,46	-	12.656.970,46
DAVIVIENDA CONVENIO 03443	-	10.017,51	- 10.017,51
E.S.E. TUNDAMA AH - BANCO DAVIVIENDA S.A.	22.814.027,17	166.369.714,47	- 143.555.687,30
E.S.E. TUNDAMA - BANCO POPULAR	342.857.294,39	285.893.510,82	56.963.783,57
CAJA SOCIAL CTE 340	-	811.792,24	- 811.792,24
DAVIVIENDA	-	198.236,81	- 198.236,81
OTROS EQUIVALENTES A EFFECTIVO	1.340.290.019,38	-	1.340.290.019,38
Renta Líquida - BANCO DAVIVIENDA S.A.	1.340.290.019,38	-	1.340.290.019,38

**NOTA 5. INVERSIONES**

La E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA a 31 de marzo de 2019, refleja en sus Estados Financieros una Inversión de \$296.729.84, según certificación emitida por Empoduitama, esta inversión se presenta en estados financieros desde el 4 de abril de 2008, mediante oficio No. ESPD-SAF-0027-2008, de EMPODUITAMA S.A. ESP., se hace entrega formal del Título de Acciones No. 0000004, a favor de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, el cual ampara 001 acción nominativa, bajo el No.262446, con una duración de 50 años y por un valor nominal de \$100.00 y representa un valor de \$100.00 en la conformación del capital social de EMPODUITAMA S.A. ESP. La que se refleja en los Estados Financieros en INVERSIONES y su contrapartida Patrimonio Institucional Incorporado, incluyendo el incremento patrimonial o disminución en medida de la participación de la E.S.E.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	MAZO	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	296.729,84	258.954,00	34.775,84
EMPODUITAMA S.A. E.S.P	296.729,84	258.954,00	34.775,84

Esta cuenta se registra en movimiento de cuentas recíprocas, la que es reportada trimestralmente a la Contaduría General de la Nación.

*el*

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

### NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor adeudado por nuestros clientes, Entidades de Régimen Subsidiado, Entidades de Régimen Contributivo y particulares al 31 de marzo de 2019, valores originados por la prestación de Servicios de la Salud con atención de Primer Nivel, la facturación ha sido radicada periodo a periodo.

Dentro del estado de situación financiera, las cuentas por cobrar a corto plazo, registradas en el activo corriente equivalen a \$830.608.039.78 y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$855.913.585.01, este es afectada por el deterioro de cartera por valor de \$194.043.227.58, el que se calcula aplicando los TES, a 31 de marzo de 2019 para un periodo de 10 años,

El saldo de cartera con vencimiento mayor a 360 días corresponde al 50.75% del total de la cartera, los más representativos son:

- Comfaboy Régimen Contributivo \$1.504.270,00 y Subsidiado \$147.144.541.42 para un total de \$148.648.811.42, se adelanta la gestión pertinente para realizar el proceso jurídico ya que se dispone con un acta mediante la cual se reconoce la deuda.
- Comparta por régimen contributivo \$11.075.811, por régimen subsidiado cápita \$620.747.555 y evento \$23.662.113, para un total con vencimiento a más de 360 días de \$655.485.479 y por ventas de servicios con vencimiento menor a 360 días \$504.000.380.
- Comfamiliar Huila con un saldo adeudado a más de 360 días de \$37.845.028.59 por régimen subsidiado y de la presente vigencia \$25.983.336.78 más régimen contributivo por \$35.681.010 para un total de \$99.509.375.37.

Además, es importante resaltar que del total de la cartera a 31 de marzo de 2019 por valor de **\$1.686.521.624.79**, el valor adeudado por Comparta incluido régimen contributivo y régimen subsidiado corresponde la suma de **\$1.159.485.859** representando el **68.75%**. **Situación que conlleva un alto riesgo financiero para la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, ya que la cartera se concentra en un deudor - Comparta**

El 27 de diciembre de 2018, en reunión de comité de sostenibilidad se dio a conocer el acta de liquidación de servicios al 2017 suscrita con Comparta, por un saldo a favor de la E.S.E. Salud del Tundama de \$534.701.878, este valor será cancelado según el acuerdo de pagos, en 12 cuotas a partir de febrero de 2019.

En el primer trimestre de 2019, se registran consignaciones por un total de \$89.116.989, en cumplimiento del acuerdo de pagos suscrito con Comparta.

La cartera al 31 de marzo de 2019 está conformada como sigue:

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	MARZO	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.686.521.624,79	1.196.065.344,90	490.456.279,89
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CO	112.038.293,00	23.812.770,00	88.225.523,00
COMPARTA	74.687.173,00	11.075.811,00	63.611.362,00
SALUDVIDA S.A,	165.840,00	165.840,00	-
COMFAMILIAR HUILA	35.681.010,00	11.066.849,00	24.614.161,00
COMFABOY	1.504.270,00	1.504.270,00	-
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CO	1.574.483.331,79	1.170.673.887,90	403.809.443,89
COMPATA	1.084.798.686,00	834.529.811,00	250.268.875,00
EMDISALUD E.S.E	601.300,00	601.300,00	-
COMFAMILIAR HUILA	63.828.365,37	47.970.340,58	15.858.024,79
COMFABOY	147.144.541,42	147.144.541,42	-
CAPRESOCA EPS	1.752.000,00	1.752.000,00	-
CAPRECOM	-	81.962.708,90	- 81.962.708,90
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	214.528.103,00	54.388.536,00	160.139.567,00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	61.830.336,00	2.324.650,00	59.505.686,00
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES D	-	1.578.687,00	- 1.578.687,00
GOBERNACION DE BOYACA	-	1.578.687,00	- 1.578.687,00
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	-	-	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	14.100,00	- 14.100,00
BANCO DAVIVIENDA	-	14.100,00	- 14.100,00

Los Vencimientos de cartera se detallan, como sigue:

VENCIMIENTOS DE CARTERA POR DEUDOR

FECHA DE CORTE: AL 31 DE MARZO DE 2019

	TIEMPO DE MORA							DETERIORO	
	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	TOTAL		
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	-	-	-	-	-	-	165.840,00	165.840,00	161.837,00
SALUD VIDA	-	-	-	-	-	-	74.687.173,00	74.687.173,00	9.110.812,00
COMPARTA	11.737.556,00	13.687.040,00	2.756.706,00	1.954.827,00	33.475.233,00	11.075.811,00	1.504.270,00	1.504.270,00	198.070,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COMFAMILIAR HUILA	23.546.376,00	11.922.290,00	212.344,00	-	-	-	-	35.681.010,00	3.429.373,00
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	35.283.932,00	25.609.330,00	2.969.050,00	1.954.827,00	33.475.233,00	12.745.921,00	112.038.293,00	112.038.293,00	12.900.092,00
REGIMEN SUBSIDIADO									
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - CAPITADO	212.839.182,00	-	31.482.592,00	62.424.385,00	125.188.859,00	620.747.555,00	1.052.682.373,00	1.052.682.373,00	134.219.716,58
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - EVENTO	-	-	205.000,00	1.737.200,00	6.512.000,00	23.662.113,00	32.116.313,00	32.116.313,00	5.114.432,00
COMFAMILIAR HUILA	4.854.601,00	-	-	-	21.128.735,78	37.845.028,59	63.828.365,37	63.828.365,37	7.765.214,00
EMDISALUD ESS Empresa Mutual para el Desarrollo Integral PORTABILIDAD	-	-	-	-	-	601.300,00	601.300,00	601.300,00	599.175,00
NUEVA EPS	165.754.368,00	-	11.880.184,00	6.827.789,00	19.371.536,00	10.694.226,00	214.528.103,00	214.528.103,00	6.422.152,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	147.144.541,42	147.144.541,42	147.144.541,42	19.374.868,00
CAPRESOCA	-	-	-	-	-	1.752.000,00	1.752.000,00	1.752.000,00	385.276,00
COOSALUD EVENTO	19.996.750,00	14.018.935,00	14.036.178,00	8.632.636,00	4.424.937,00	720.900,00	61.830.336,00	61.830.336,00	7.262.302,00
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	403.444.901,00	14.018.935,00	57.603.954,00	79.622.010,00	176.625.867,78	843.167.654,01	1.574.483.331,79	1.574.483.331,79	181.143.135,58
TOTAL GENERAL	438.728.833,00	39.628.265,00	60.573.004,00	81.576.837,00	210.101.100,78	855.913.585,01	1.686.521.624,79	1.686.521.624,79	194.043.227,58

ee

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

Respecto a los saldos reflejados a nombre de Comfaboy, se dispone de un acta de liquidación firmada al 2017, que mediante un proceso jurídico se hará el proceso de cobro.

### DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento y procesos lentos de liquidación de contratos, se debe provisionar el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución, por lo que, a 31 de marzo de 2019, la ESE SALUD DEL TUNDAMA, aplicando el manual de cartera, respecto al deterioro de esta, realiza el siguiente cálculo:

Del total de cartera total al 31 de marzo de 2019, se descontó la suma de \$212.839.182, valor que fue facturado a nombre de Comparta, del que se registra consignación por identificar por el mismo valor, en espera de establecer que porción de este corresponde a medico asistencial y que porción a promoción y prevención. Con lo anterior, se calcula el deterioro aplicando las TES a 10 años que cubre en mayor proporción el posible deterioro que afectaría los estados financieros, en especial con Comparta a quien se le aplico el mayor porcentaje de deterioro, por estar concentrada en ella el 68.75% del total de la cartera, es necesario ajustar la política del deterioro porque en esta se establece que se aplique el deterioro a la cartera con vencimiento mayor a 360 días, al hacerlo así, se disminuye el monto apropiado por deterioro y no es apropiado por los montos de cartera y su concentración en un deudor.

Calculo del deterioro:

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA NIT. 826.002.601-2 CALCULO DETERIORO DE CARTERA 31 DE MARZO DE 2019									
Valor Futuro									
Valor Presente neto=	$\frac{\text{Valor Futuro}}{\left(1 + \left(\frac{i}{360}\right)^n\right)}$								
Valor Presente neto=	1.473.682.442,79	=	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">VALORES</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">7,06%</td><td style="text-align: center;">10 AÑOS</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">6,16%</td><td style="text-align: center;">5 AÑOS</td></tr> </table>	VALORES		7,06%	10 AÑOS	6,16%	5 AÑOS
VALORES									
7,06%	10 AÑOS								
6,16%	5 AÑOS								
	(1+((0,0706/360)^720))								
Valor Presente Neto=	1.279.639.215,24								
Valor Futuro	---	Valor Presente Neto	= Deterioro cartera de más de un Año						
			10 AÑOS						
1.473.682.442,79	---	1.279.639.215,24	= 193.043.227,55						
VALOR REGISTRADO EN ESTADOS FINANCIEROS ANTES DEL CALCULO			\$ 193.228.641,58						
DIFERENCIA PARA AJUSTE			\$ 814.585,97						

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

Individualmente el saldo del Deterioro se presenta como sigue:

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	DICIEMBRE	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	194.043.227,58	193.228.641,58	814.586,00
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS -	12.900.092,00	12.760.092,00	140.000,00
COMPARTA EPS-S	9.110.812,00	9.110.812,00	-
SALUDVIDA S.A,	161.837,00	21.837,00	140.000,00
COMFAMILIAR HUILA	3.429.373,00	3.429.373,00	-
COMFABOY	198.070,00	198.070,00	-
REGIMEN SUBSIDIADO	181.143.135,58	180.468.549,58	674.586,00
COMPARTA - CAPITA	134.219.716,58	134.219.716,58	-
COMPARTA - EVENTO	5.114.432,00	5.114.432,00	-
EMDISALUD E.S.E	599.175,00	79.175,00	520.000,00
COMFAMILIAR HUILA	7.765.214,00	7.765.214,00	-
COMFABOY	19.374.868,00	19.374.868,00	-
CAPRESOCA EPS	385.276,00	230.690,00	154.586,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	6.422.152,00	6.422.152,00	-
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7.262.302,00	7.262.302,00	-

### NOTA 7. INVENTARIOS

Para las existencias en almacén, se realizo toma física en la totalidad de insumos al 31 de diciembre de 2018, se realizó el cruce entre lo reflejado en el software y el conteo físico, los resultados de este se reflejaron en el primer trimestre de 2019, debido a que se presentó la siguiente diferencia:

CLASIFICACION	VALOR TOTAL INVENTARIO FISICO	VALOR SALDO CONTABILIDAD A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	DIFERENCIA PARA AJUSTE
Médico Quirúrgico	32.420.165,00	54.319.402,10	(21.899.237,10)
Laboratorio	5.357.318,77	51.103.613,03	(45.746.294,26)
Odontología	49.859.956,00	45.403.850,33	4.456.105,67
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>87.637.439,77</b>	<b>150.826.865,46</b>	<b>(63.189.425,69)</b>

Se retoma lo mencionado en las revelaciones a 31 de diciembre de 2018, específicamente en la nota No.6, en la que se menciona: *“Es importante, tener en cuenta que en el 2016 y 2017, periodo de implementación de las NICSP, se adelantó la implementación del Software Panacea, el que presento inconsistencias en cuanto cantidades, valores de costos y no se realizo toma física de inventario que evidenciara su costo.*

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

ee

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

*certeza si el error fue de periodos anteriores y a que periodos corresponde, en Comité se plantea, ajustar el manual de políticas contables y con estas realizar el respectivo ajuste.*

*Se programa pedir concepto a la Contaduría General de la Nación y auditoría por parte de Control Interno al manual de políticas bajo NIF para hacer los ajustes a que haya lugar para el mes de marzo de 2019 y realizar el ajuste a inventarios dentro del primer trimestre de 2019, con las justificaciones del caso”*


Se solicitó el concepto a la Contaduría General de la Nación, el 8 de marzo de 2019, y se recibe respuesta el 18 de marzo de 2019 en la que hace referencia a la normatividad pertinente :

Marco Normativo anexo a la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, a fin de realizar una representación fiel de la situación actual de la empresa, ello por medio del reconocimiento de todos los hechos económicos que tuvieron realización y de acuerdo a su esencia económica.

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

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

Cordialmente,

  
MIRYAM MARLENY HINCAPIÉ CASTRILLÓN  
Subcontadora de Centralización de la Información

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

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

Adicionalmente, la Dra. Gloria Nelly Chaparro – Jefe de Control de la Entidad, realizo auditoria a inventarios de insumos, y el resultado de esta fue presentado mediante informe al Comité de Sostenibilidad Contable del pasado 11 de abril de 2019, según acta No.008. La auditoría realizada evidencio que en los periodos de 2015 a 2017, no existe soporte de inventario fisico valorizado que sea soporte para que el proceso contable, que si se encuentra tomas fisicas de inventario pero que estas no tienen costo, fuente esencial para cotejar con las cifras reflejadas en contabilidad. Además, los procesos desarrollados por almacén, se ejecutaron mediante dos Software DINAMICA Y PANACEA, destacándose que la información no estaba en interface con contabilidad, que la información se registró tanto entradas como salidas en PANACEA, pero el Software mediante el cual se preparó y presento información financiera es DINAMICA, generando un 100% de error en el proceso, ya que el Software PANACEA, presento muchas inconsistencias. La recomendación de la auditoria fue el realizar el registro contable disminuyendo los saldos contables de las cuentas de inventario y afectar la cuenta de excedentes acumulados – ejercicios anteriores.

Desde el mismo momento en que contabilidad evidencio la diferencia entre el inventario fisico y el valor registrado contablemente, manifestó la necesidad de ajustar la cifra disminuyendo inventarios y afectando excedentes acumulados, también se manifestado que el control de inventarios que se realizó durante la implementación de PANACEA, fue exclusivo para medicamentos por el movimiento de este y porque el software presento inconsistencia en movimientos como en costos y cantidades, mientras que para los inventarios de insumos no se hizo seguimiento.

Por lo anterior y con el concepto de la Contaduria General de la Nación, con el resultado de la auditoria de Control interno, con el Dictamen de revisoría Fiscal y con la aprobación del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, se registra el ajuste mediante el comprobante denominado nota de contabilidad No 14, en el software Genesis, corrigiéndose con esto el error presentado, a su vez se re expresa la información financiera de los estados comparativos, cumpliendo con la normatividad vigente y reflejar la información financiera razonablemente, el registro contable realizados es:

Código Contable	Nombre Cuenta	Valor Debito	Valor Crédito
15140401	Materiales Médico-Quirúrgicos	0.00	21.899.236.95
15140501	Materiales Reactivos y de Laboratorio	0.00	45.746.294.26
15140601	Materiales Odontológicos	4.456.105.97	0.00
32250101	Utilidades o Excedentes Acumulados	63.189.425.24	0.00
	<b>Sumas Iguales</b>	<b>67.645.531.21</b>	<b>67.645.531.21</b>

### NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Periódicamente se realiza cruce de información entre lo registrado en contabilidad y almacén, verificando los ingresos de activos, la clasificación dada y la vida útil, en esta también se verifican los



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA**

NIT. 826.002.601 - 2

cálculos por depreciación y se suscribe la respectiva acta, el ultimo cruce realizado fue a corte 31 de marzo, estableciendo que los valores por propiedad planta y equipo son según su clasificación:

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	DICIEMBRE	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8.949.352.115,46	9.037.416.580,46	- 88.064.465,00
SUBTOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.130.329.050,24	12.130.329.050,24	-
TERRENOS	1.875.943.286,00	1.875.943.286,00	-
EDIFICACIONES	7.441.118.374,16	7.441.118.374,16	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	224.892.949,00	224.892.949,00	-
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	802.375.794,68	802.375.794,68	-
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	487.714.934,00	487.714.934,00	-
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	780.818.012,40	780.818.012,40	-
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	517.465.700,00	517.465.700,00	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLAN	3.180.976.934,78	3.092.912.469,78	88.064.465,00
EDIFICACIONES	1.542.354.752,64	1.505.149.157,64	37.205.595,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	133.270.207,00	129.345.550,00	3.924.657,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	480.701.923,00	467.945.495,00	12.756.428,00
MUEBLES Y ENSERES	149.826.967,00	142.481.920,00	7.345.047,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	561.866.845,00	543.763.849,00	18.102.996,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	312.956.240,14	304.226.498,14	8.729.742,00

La variación presentada corresponde a la depreciación del primer trimestre de 2019, la que es calculada aplicando el método 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%

Es importante tener en cuenta que para el calculo de depreciación, se realiza sobre la información registrada en la hoja de trabajo de activos fijos en excell, en la que se relaciona individualmente los bienes de la institución, clasificadas según el mismo bien, especificando la vida util estimada y realizando el calculo mediante el metodo de linea recta, esto; debido a que el Software financiero no tiene la base de datos de los activos, se proyecta que durante el transcurso del 2019, el soporte del software actualice la base de datos y sea el software que genere estos cálculos.

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

En el 2012 se suscribió el Contrato No.197, el que se ha venido prorrogando periódicamente, Contrato de Comodato entre la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA y la ALCADIA MUNICIPAL DE DUITAMA, cuyo objeto es el COMODATO DEL BIEN INMUEBLE SEDE BARRIO BOYACA DE LA E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, los valores de los bienes son:

Bien Inmueble – Edificación	\$282.351.097
Bienes Muebles: -Equipo de presión HI pres motor 24h Siemens:	2.123.276
Equipo de Alarma	1.015.000
Planta Eléctrica 200M Wilson GF40 kn	34.836.760

Para un total de \$320.326.133, este valor no se refleja en los estados financieros, ya que por no estar generando ningún tipo de beneficio directo a la E.S.E. Salud del Tundama, no afecta económicamente la situación financiera de la entidad, pero si es importante dejar claro que la titularidad de estos bienes corresponde a la E.S.E. SALUD EL TUNDAMA.- (Comodato del barrio Boyacá)

**NOTA 9. OTROS ACTIVOS**

Representa las adquisiciones efectuadas por la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, en activos como software asistencial y financiero, junto con licencias antivirus y office, Almera y Sibacom Plus, los que tienen una vida estimada de 3 años. A 31 de marzo de 2019, se presenta.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	DICIEMBRE	
OTROS ACTIVOS	212.434.937,73	231.853.670,73	- 19.418.733,00
ACTIVOS INTANGIBLES	665.185.062,00	665.185.062,00	-
LICENCIAS	91.955.572,00	91.955.572,00	-
SOFTWARES	573.229.490,00	573.229.490,00	-
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	452.750.124,27	433.331.391,27	19.418.733,00
LICENCIAS	13.931.710,00	6.268.744,00	7.662.966,00
SOFTWARES	438.818.414,27	427.062.647,27	11.755.767,00

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

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

*ee*

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

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

Actualmente se dispone de una hoja de trabajo en Excel donde se registra individualmente cada activo y se calcula su depreciación. Con la adquisición del Software Genesis para los procesos contables y financieros, se dispuso de un listado de activos, clasificado por categoría (Muebles y Enseres, Equipo de Laboratorio, Equipo de odontología, equipo médico, equipo de cómputo, equipo de comunicación, maquinaria y equipo, licencias y software), relacionando costo histórico, vida útil estimada, valor depreciación mensual y depreciación acumulada; información que dentro de los procesos de implementación del software, se espera se actualice la base de datos y este genere los movimientos mensuales de depreciación y adquisiciones del periodo.

### NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Representa los valores adeudados por la adquisición de bienes y servicios

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	MARZO	
<b>PASIVO</b>	345.491.115,00	723.332.037,68	- 377.840.922,68
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	99.935.372,00	429.586.072,00	- 329.650.700,00
CONSIGNACIONES POR CLASIFICAR	212.849.843,00	217.410.018,68	- 4.560.175,68
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	12.909.300,00	6.230.100,00	6.679.200,00
SERVICIOS PUBLICOS	17.600,00	857.873,00	- 840.273,00
HONORARIOS	19.779.000,00	48.306.680,00	- 28.527.680,00
SERVICIOS	-	20.941.294,00	- 20.941.294,00

Dentro de las políticas contables y específicamente el Pasivo, se dispone que: Se reconocerá un pasivo cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporen beneficios económicos y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad.

Mensualmente, se registra como costos y gastos con su respectiva afectación al Pasivo, todos aquellos conceptos que fueron generados dentro del mismo periodo de causación, de tal manera que se registre en el mismo periodo en que se genere la obligación, así su pago no se efectuó en el mismo periodo, como es el caso de la siguiente relación, costos y gastos causados que, al 31 de marzo de 2019, no fueron efectivamente cancelados:

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

DESCRIPCIÓN	2019
	MARZO
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>345.491.115,00</b>
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>99.935.372,00</b>
ALVARO DANILO AMAYA SALCEDO	1.300.000,00
ESTHER GUARIN VIVAS	3.000.000,00
GLORIA INES SUAREZ RAMOS	3.350.800,00
AURA ALICIA PEREZ PARRA	2.128.456,00
ANA CECILIA MOGOLLON FERNANDEZ	1.635.165,00
LUIS JAVIER SALAMANCA ALVAREZ	500.000,00
DESCONT SAS ESP	1.607.188,00
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT S.A.S	60.851.851,00
LA PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS	905.650,00
LINDE COLOMBIA SA	9.350,00
GASEOSAS HIPINTO SAS	515.200,00
SMR EL RESPLANDOR SAS	11.061.594,00
MAREES SAS ESP	2.312.018,00
LIFT GROUP COLOMBIA SAS	569.766,00
REM EQUIPOS INGENIERIA BIOMEDICA SAS	10.188.334,00
<b>RECAUDOS POR CLASIFICAR</b>	<b>212.849.843,00</b>
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	212.849.843,00
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	<b>12.909.300,00</b>
RETENCION RENTA	11.524.000,00
RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	1.385.300,00
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>19.796.600,00</b>
SERVICIOS PÚBLICOS	17.600,00
HONORARIOS Y SERVICIOS	19.779.000,00
CRISTIAN ESTEBAN PACHECO MEDINA	4.603.500,00
DIDIER MAURICIO CARDENAS AFRICANO	5.034.500,00
CLAUDIA MILENA PULIDO OBREGON	4.799.500,00
ALEXANDER MAURICIO CORDOBA SANCHEZ	5.341.500,00

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

TERCERO	CONCEPTO	VALOR
THYSSENKRUPP ELEVADORES S.A.	MANTENIMIENTO DEL ASCENSOR	10.551.492,00
GLORIA MARYEM AVILA QUIÑONES	SERVICIOS PROFESIONALES-REHABILITACION BASADA EN COMUNIDAD	9.000.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>19.551.492,00</b>

*ce*

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

Respecto al contrato por el mantenimiento del ascensor, se prestó el servicio mensualmente, pero la entidad contratante no radico facturación y no presento seguridad social, razón por la cual el supervisor no presento actas de recibido a satisfacción.

El contrato suscrito con la Dra. Gloria Maryem Avila Quiñones, fue suspendida su ejecución.

### NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	MARZO	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	96.556.812,00	32.433.280,00	64.123.532,00
CESANTÍAS	7.230.756,00	0	7.230.756,00
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	1.190.431,00	0	1.190.431,00
VACACIONES	35.586.778,00	15.350.339,00	20.236.439,00
PRIMA DE VACACIONES	25.054.587,00	15.347.421,00	9.707.166,00
PRIMA DE SERVICIOS	8.384.117,00	0	8.384.117,00
PRIMA DE NAVIDAD	9.973.940,00	0	9.973.940,00
BONIFICACIONES POR SERVICIOS	5.276.039,00	0,00	5.276.039,00
BONIFICACION DE RECREACION	3.860.164,00	1.735.520,00	2.124.644,00

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.

Para el movimiento de enero a marzo de 2018, no se causó gastos por beneficios a empleados, por concepto de prestaciones sociales, (Cesantías, Intereses sobre cesantías, Prima de servicios, Prima de navidad, Vacaciones, prima de vacaciones, Bonificaciones) debido a que en el proceso de generación de nómina se está ajustando la parametrización y el cálculo de las prestaciones sociales, esta información se reflejara en el movimiento de abril a mayo de 2018. Mientras que para el 2019, el Software Geneses, automáticamente genero las apropiaciones.

### NOTA 12 PROVISIONES – Litigios y Demandas

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

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

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

Estos desde el inicio del proceso se han informado en cuentas de orden, pero según el avance de estos y para disponer de recursos se debe establecer un pasivo contingente, el que se ha establecido por la suma de \$300.000.000, cifra que ha sido apropiada en su totalidad en presupuesto.

Contablemente a corte 31 de marzo de 2019, se apropió la suma de \$220.000.000, con el compromiso de que, en el segundo trimestre del 2019, se apropie la suma de \$80.000.000, dado que los resultados del ejercicio no fueron suficientes para el total de la apropiación.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	DICIEMBRE	
PROVISIONES	220.000.000,00	-	220.000.000,00
LITIGIOS Y DEMANDAS	220.000.000,00	-	220.000.000,00
LABORALES	220.000.000,00	-	220.000.000,00

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

**NOTA 13 PATRIMONIO**

Es el valor representativo de los bienes, activos de la entidad y excedentes financieros tanto de vigencias anteriores como de la presente vigencia, destacándose que para la vigencia de 2019 se generó un excedente de \$ 29.531.622,44.

Dentro del ejercicio del 2019 se presentó un incremento en la cuenta de inversiones – Empoduitama: de \$13.941.20, frente al valor registrado a diciembre de 2018 de \$258.954, la que afecta directamente el Capital Fiscal.

el

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD DEL TUNDAMA

NIT. 826.002.601 - 2

Los excedentes acumulados se disminuyen en \$63.189.425.69 por el ajuste a inventario de insumos, que después de disponer del concepto de la Contaduría General de la Nación, el resultado de la auditoría de Control Interno y el Dictamen de Revisoría Fiscal, siendo esto tratado en comité de sostenibilidad se realizó el respectivo ajuste, en aplicación de la norma y con el objeto de reflejar estados financieros razonables y libres de error.

Para enero de 2019 y según los instructivo No. 001 para cierre del 2018 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 586 de 2018, reclasificando el excedente del ejercicio 2018 por valor de \$391.460.556.32 a excedentes acumulados y de la misma manera el saldo reflejado en la cuenta de Impacto por Transición al Nuevo Marco de Regulación por valor de \$2.675.887.773.88, para reflejar en saldo total al 31 de marzo de 2019 de \$3.500.098.489,81.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	MARZO	
PATRIMONIO	12.125.423.055,39	11.775.991.471,52	349.431.583,87
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	12.125.423.055,39	11.775.991.471,52	349.431.583,87
CAPITAL FISCAL	8.595.792.943,14	8.595.755.167,30	37.775,84
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.500.098.489,81	470.264.874,02	3.029.833.615,79
RESULTADO DEL EJERCICIO	29.531.622,44	34.083.656,32	-4.552.033,88
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	2.675.887.773,88	-2.675.887.773,88

### NOTA 14. INGRESOS

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	MARZO	
INGRESOS	2.014.317.458,54	1.471.351.004,90	542.966.453,64
VENTA DE SERVICIOS	2.002.177.892,00	1.455.036.932,00	547.140.960,00
OTROS INGRESOS	12.139.566,54	16.314.072,90	4.174.506,36
FINANCIEROS	11.755.423,00	9.211.698,90	2.543.724,10
INGRESOS DIVERSOS	384.143,54	7.102.374,00	6.718.230,46

La facturación de las ventas por servicios se discrimina, como sigue:

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

ENTIDAD	FACTURACION AÑO 2019	FACTURACION AÑO 2018	VARIACION
<b>SUBSIDIADO</b>	<b>1.927.367.980,00</b>	<b>1.421.772.532,00</b>	<b>505.595.448,00</b>
COMPARTA SUBSIDIADO	580.358.855,00	402.402.531,00	177.956.324,00
COMPARTA EVENTO	-	-	-
COMFAMILIAR	607.151.166,00	631.051.870,00	(23.900.704,00)
COOSALUD ARS - PORTABILIDAD	80.806.515,00	23.827.874,00	56.978.641,00
NUEVA EPS	659.051.444,00	364.490.257,00	294.561.187,00
<b>CONTRIBUTIVO</b>	<b>60.893.262,00</b>	<b>26.803.256,00</b>	<b>34.090.006,00</b>
COMPARTA CONTRIBUTIVO	25.424.596,00	5.006.810,00	20.417.786,00
COMFAMILIAR CONTRIBUTIVO	35.468.666,00	21.796.446,00	13.672.220,00
<b>OTROS</b>	<b>13.916.650,00</b>	<b>6.461.144,00</b>	<b>7.455.506,00</b>
COPAGOS Y CUOTAS DE REC. Y OTROS	13.916.650,00	6.461.144,00	7.455.506,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.002.177.892,00</b>	<b>1.455.036.932,00</b>	<b>547.140.960,00</b>

**NOTA 15. COSTOS Y GASTOS**

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

*ee*



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

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACION
	MARZO	MARZO	
<b>GASTOS</b>	<b>942.475.528,99</b>	<b>538.829.217,03</b>	<b>403.646.311,96</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>626.934.172,99</b>	<b>486.114.729,50</b>	<b>140.819.443,49</b>
SUELDOS Y SALARIOS	66.602.751,00	63.829.436,00	2.773.315,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	16.666.783,00	15.522.702,00	1.144.081,00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	3.388.400,00	2.984.300,00	404.100,00
PRESTACIONES SOCIALES	21.942.042,00	-	21.942.042,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	301.700.922,00	188.417.170,00	113.283.752,00
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	231.348.686,00	140.608.119,00	90.740.567,00
HONORARIOS	36.668.435,00	42.331.767,00	- 5.663.332,00
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	30.800.000,00	3.700.000,00	27.100.000,00
VIÁTICOS	2.883.801,00	1.777.284,00	1.106.517,00
<b>GENERALES</b>	<b>216.363.264,99</b>	<b>207.445.121,50</b>	<b>8.918.143,49</b>
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	31.567.683,00	29.379.189,00	2.188.494,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	18.176.384,99	15.475.138,00	2.701.246,99
MANTENIMIENTO	87.819.893,00	97.040.670,00	- 9.220.777,00
SERVICIOS PÚBLICOS	20.518.159,00	17.276.898,00	3.241.261,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.300.000,00	2.800.000,00	500.000,00
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AF	81.500,00	-	81.500,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4.190.500,00	2.340.000,00	1.850.500,00
SEGUROS GENERALES	905.650,00	2.600.897,00	- 1.695.247,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.378.449,00	4.815.060,00	- 436.611,00
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y	45.424.746,00	35.174.867,50	10.249.878,50
ELEMENTOS DE ASEO	-	542.402,00	- 542.402,00
OTROS GASTOS GENERALES	300,00	-	300,00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	270.010,00	7.916.000,00	- 7.645.990,00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	315.541.356,00	52.672.623,00	262.868.733,00
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	814.586,00	-	814.586,00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	75.308.037,00	46.739.808,00	28.568.229,00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	19.418.733,00	5.932.815,00	13.485.918,00
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	220.000.000,00	-	220.000.000,00
OTROS GASTOS	-	41.864,53	- 41.864,53
COMISIONES	-	41.864,53	- 41.864,53
COSTOS DE VENTAS	1.042.310.307,11	898.438.131,55	143.872.175,56
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.042.310.307,11	898.438.131,55	143.872.175,56
SERVICIOS DE SALUD	1.042.310.307,11	898.438.131,55	143.872.175,56
<b>TOTAL GASTOS Y COSTOS DEL PERIODO</b>	<b>1.984.785.836,10</b>	<b>1.437.267.348,58</b>	<b>547.518.487,52</b>

**NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN**

En cuentas de orden se presenta:


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

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

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

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

  
**CLAUDIA MARINA GARCÍA FERNÁNDEZ**  
 Gerente,

  
**FLOR ELVA ALFONSO AMADO**  
 Contador  
 TP. 52022 - T