


**E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA**  
**NIT: 826,002,601 - 2**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2020**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

		2019	2020	
	NOTAS	JUNIO	JUNIO	VARIACION
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	2.474.236.250,41	3.534.717.870,93	1.060.481.620,52
CUENTAS POR COBRAR	7	773.354.750,00	661.419.340,50	(111.935.409,50)
INVENTARIOS	8	242.815.120,82	331.722.856,79	88.907.735,97
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3.490.406.121,23</b>	<b>4.527.860.068,22</b>	<b>1.037.453.946,99</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	295.922,68	291.403,61	(4.519,07)
CUENTAS POR COBRAR	7	848.415.327,38	510.348.110,40	(338.067.216,98)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	8.879.840.403,46	8.654.283.560,46	(225.556.843,00)
OTROS ACTIVOS	10	193.016.204,73	145.672.284,73	(47.343.920,00)
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>9.921.567.858,25</b>	<b>9.310.595.359,20</b>	<b>(610.972.499,05)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>13.411.973.979,48</b>	<b>13.838.455.427,42</b>	<b>426.481.447,94</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
CUENTAS POR PAGAR	11	778.951.772,00	470.206.354,75	(308.745.417,25)
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	12	107.764.908,00	303.433.070,61	195.668.162,61
PROVISIONES	13	300.000.000,00	300.000.000,00	,00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.186.716.680,00</b>	<b>1.073.639.425,36</b>	<b>(113.077.254,64)</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
CUENTAS POR PAGAR		,00	,00	,00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.186.716.680,00</b>	<b>1.073.639.425,36</b>	<b>(113.077.254,64)</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO</b>	<b>14</b>			
CAPITAL FISCAL		8.595.792.135,98	8.595.496.213,30	(295.922,68)
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.533.247.385,83	3.627.004.763,78	93.757.377,95
RESULTADOS DEL EJERCICIO		96.217.777,67	542.023.621,37	445.805.843,70
GANANCIAS O PERDIDAS EN VERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		,00	291.403,61	291.403,61
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12.225.257.299,48</b>	<b>12.764.816.002,06</b>	<b>539.558.702,58</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>13.411.973.979,48</b>	<b>13.838.455.427,42</b>	<b>426.481.447,94</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>				
Facturación Glosada	15	-00	-00	0,00
Otras Cuentas Deudoras de Control		72.344.920,66	72.344.920,66	-00
Otros pasivos Contingentes		979.991.215,00	979.991.215,00	-00
<b>Resumen:</b>				
<b>Nombre</b>		<b>Saldo debito</b>	<b>Saldo Credito</b>	<b>Saldo Credito</b>
ACTIVO		13.411.973.979,48	13.838.455.427,42	426.481.447,94
PASIVO		1.186.716.680,00	1.073.639.425,36	(113.077.254,64)
PATRIMONIO		12.225.257.299,48	12.764.816.002,06	539.558.702,58
DIFERENCIA		,00	,00	,00

  
**CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ**  
GERENTE

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


**E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA**  
**NIT: 826.002.601 - 2**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2020**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**


VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

		2019	2020	VARIACION
	NOTAS	JUNIO	JUNIO	
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16	4.113.376.044,00	3.956.813.308,00	(156.562.736,00)
(MENOS): DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		0,00	0,00	0,00
<b>INGRESOS NETOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		<b>4.113.376.044,00</b>	<b>3.956.813.308,00</b>	<b>(156.562.736,00)</b>
(MENOS): COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18	(2.191.885.973,79)	(2.167.581.628,62)	24.304.345,17
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>1.921.490.070,21</b>	<b>1.789.231.679,38</b>	<b>(132.258.390,83)</b>
(MENOS): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	17	(1.343.685.531,61)	(1.326.372.266,67)	17.313.264,94
(MENOS): DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		(533.132.353,85)	(164.418.214,00)	368.714.139,85
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>44.672.184,75</b>	<b>298.441.198,71</b>	<b>253.769.013,96</b>
MAS: TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16	,00	118.484.000,00	118.484.000,00
MAS: OTROS INGRESOS	16	51.545.592,92	156.246.406,83	104.700.813,91
(MENOS): OTROS GASTOS	17	0,00	(31.147.984,17)	(31.147.984,17)
<b>RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>96.217.777,67</b>	<b>542.023.621,37</b>	<b>327.321.843,70</b>

Resumen:

Nombre	Saldo debito	Saldo Credito	Saldo Credito
INGRESOS	4.113.376.044,00	4.231.543.714,83	(156.562.736,00)
COSTOS	(2.191.885.973,79)	(2.167.581.628,62)	24.304.345,17
GASTOS	(1.825.272.292,54)	(1.521.938.464,84)	459.580.234,53
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>96.217.777,67</b>	<b>542.023.621,37</b>	<b>327.321.843,70</b>

  
 CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ  
 GERENTE

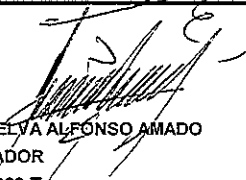
  
 FLOR ELVA ALFONSO AMADO  
 CONTADOR PUBLICO  
 TP/52022-T

**E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA**  
**NIT: 826.002.601 - 2**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2020**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>96.217.777,67</b>	<b>542.023.621,37</b>	<b>445.805.843,70</b>
<b>MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>			
Depreciación	176.165.077,00	139.221.326,00	(36.943.751,00)
Amortización	38.837.466,00	24.862.458,00	(13.975.008,00)
Deterioro de Cartera 2020	43.548.653,85	0,00	(43.548.653,85)
Deterioro en Propiedad Planta y Equipo	0,00	11.785.227,00	11.785.227,00
Ajuste a Deterioro por actas de Conciliación Nueva EPS Resolución 589 del 31 de mayo de 2019	(21.932.490,00)		21.932.490,00
Ajuste excedentes acumulados por Inventarios	(63.189.425,24)	0,00	63.189.425,24
<b>= EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>	<b>269.647.059,28</b>	<b>717.892.632,37</b>	<b>448.245.573,09</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>			
Disminución ó Incremento en Inventario	131.819.886,64	(104.352.439,79)	(236.172.326,43)
Disminución ó Incremento en cuentas por pagar	693.763.290,67	338.094.681,75	(355.668.608,92)
Disminución ó Incremento en Beneficio a Empleados	44.843.888,00	237.867.691,61	193.023.803,61
Disminución ó Incremento en Cuentas por Cobrar	(335.970.005,94)	433.557.422,00	769.527.427,94
Disminución ó Incremento en Otros Pasivos y Pasivo Contingente	300.000.000,00	0,00	(300.000.000,00)
<b>= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.104.104.118,65</b>	<b>1.623.059.987,94</b>	<b>518.955.869,29</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
(Menos) Incremento en Propiedad Planta y Equipo	(18.588.900,00)	(6.980.000,00)	11.608.900,00
(Menos) Incremento en Otros Activos	0,00	(12.667.550,00)	(12.667.550,00)
<b>= FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(18.588.900,00)</b>	<b>(19.647.550,00)</b>	<b>(1.058.650,00)</b>
<b>Disminución (aumento) neto del efectivo</b>	<b>1.085.515.218,65</b>	<b>1.603.412.437,94</b>	<b>517.897.219,29</b>
<b>Efectivo al comienzo de año</b>	<b>1.388.721.031,76</b>	<b>1.931.305.432,99</b>	<b>542.584.401,23</b>
<b>Efectivo al 30 de junio</b>	<b>2.474.236.250,41</b>	<b>3.534.717.870,93</b>	<b>1.060.481.620,52</b>

  
**CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ**  
**GERENTE**

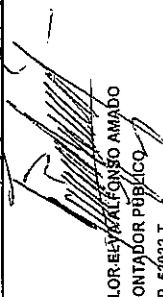
  
**FLOR ELVA ALFONSO AMADO**  
**CONTADOR**  
**TP. 52022-T**

**E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA**  
 NIT: 826.002.601 - 2  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2020**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO: Superintendencia Nacional de Salud

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Ganancia y/o Pérdidas en Inversiones de Patrimonio	Impactos por transición	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2018	8.596.779,001,94	495.939,584,85	391.460,556,32	391.460,556,32	2.675.887,773,88	12.159.086.916,99
Apropiación del resultado del periodo 2018						
Reclasificación impacto por Transición a NIF Instructivo No. 001 para cierre del 2018 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 586 de 2018		2.675.887,773,88			(2.675.887,773,88)	
Ganancias y/o Pérdidas en Instrumentos de Patrimonio	(23.834,64)			32.449,61		
Ajuste error en saldo inventarios a diciembre de 2018		(63.189.425,24)				
Incremento por calculo deterioro de cartera		33.148.896,02				
Ajuste por mayor valor registrado en ingreso 2018		(1.000.000,00)				
Ajuste por liquidación de cuenta por pagar a favor de la E.S.E. Salud del Tundama, del Contrato 0118-2018		500.000,00				
Resultado del periodo 2019		0,00	94.257.377,95		0,00	
Saldo a 31 de diciembre 2019	8.596.755.167,30	3.632.747.385,83	94.257.377,95	32.449,61	0,00	12.222.792.380,69
Apropiación del resultado del periodo 2019						
Resultado del periodo 2020		0,00	542.023.621,37		0,00	
Saldo a 30 de junio 2020	8.596.755.167,30	3.627.004.763,78	542.023.621,37	32.449,61	0,00	12.764.816.002,06

  
 CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ  
 GERENTE

  
 FLOR ELY ALFONSO AMADO  
 CONTADOR PÚBLICO  
 TP. 52022-T

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2020**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

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

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

**1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

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

**1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los Estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integral Individual, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo y Revelaciones por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 30 de junio de 2020.

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

**1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

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

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

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

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

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

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

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

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

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

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Moneda funcional: Pesos Colombianos

Moneda de Presentación de Estados Financieros: Pesos Colombianos.

### **2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Al cierre del periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 30 de junio de 2020, no se conocen hechos contables ni financieros que obliguen la realización de ajustes.

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

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

#### **3.1. Juicios**

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

<b>Base</b>	<b>Materialidad global</b>	<b>Alcance de ajuste</b>
<b>Activos Total</b>	<b>0.5%</b>	<b>10%</b>

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

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

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

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

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

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

#### **3.2. Estimaciones y supuestos**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

### **3.2.1 Deterioro del Valor de los Activos**

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

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

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

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

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

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

### **3.2.2 Reconocimiento y Medición Inicial**

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

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

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

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

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

Fuentes Externas de Información

Fuentes Internas de Información

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

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

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

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

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

Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la empresa. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o 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.

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

- Informes de las Áreas de Calidad, acerca de la continuidad del servicio y la medición de éstas en relación a los estándares permitidos por la secretaria de salud, pérdidas técnicas y comerciales.

- Estados Financieros y sus respectivas revelaciones para determinar indicadores financieros de rentabilidad de la inversión por actividad, necesidades de efectivo, gastos de mantenimiento, entre otros a fin de obtener evidencia de probables indicios internos de deterioro.

- Memoria de gestión de cada entidad acerca de las políticas contables que se aplicaron durante el período anterior para la preparación y presentación de estados financieros de dicho período.

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

### **3.2.3 Provisiones**

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

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

La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o 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.

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

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

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

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

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

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

Los errores de periodos anteriores que sean 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 descubra el error, según lo establece la Norma de Presentación de Estados Financieros.

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

La naturaleza del error de periodos anteriores;

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

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

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

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

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

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

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

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

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

### **Inversiones**

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

Las Inversiones se clasificarán como activo corriente si su vencimiento se encuentra contemplado hasta 360 días, si supera este o se estableció como indefinido se clasificará como activo no corriente, teniéndose como soporte de ello el Bono, el 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.

### **Cuentas por cobrar**

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

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

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

### **NIT. 826.002.601 - 2**

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

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

### **Deterioro de Cuentas por Cobrar**

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

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

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

### **Propiedad Planta y Equipo**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Activos Intangibles**

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

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

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

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le

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

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

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

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

### **Deterioro de valor de la Propiedad Planta y Equipo**

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

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

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

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

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

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

### **Reconocimiento y Medición General**



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

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

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

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

Fuentes Externas de Información

Fuentes Internas de Información

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

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

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

- Informes de las Áreas de Calidad, acerca de la continuidad del servicio y la medición de éstas en relación a los estándares permitidos por la secretaria de salud, pérdidas técnicas y comerciales.

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

- Estados Financieros y sus respectivas revelaciones para determinar indicadores financieros de rentabilidad de la inversión por actividad, necesidades de efectivo, gastos de mantenimiento, entre otros a fin de obtener evidencia de probables indicios internos de deterioro.

- Memoria de gestión de cada entidad acerca de las políticas contables que se aplicaron durante el período anterior para la preparación y presentación de estados financieros de dicho período.

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

### **Provisiones**

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

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

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

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

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

### **Cuentas por Pagar**

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

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

### **NIT. 826.002.601 - 2**

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

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

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

### **Beneficios a Empleados**

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

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

### **Clasificación de Saldos en Corriente y No Corriente**

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

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

### **Ingresos**

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

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

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

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

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

### **Costos y Gastos**

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

#### **Costo del servicio**

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

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

#### **Gastos Operacionales**

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

#### **Otros Ingresos y Gastos**

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

#### **Costos financieros**

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

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

#### **Cambios En Las Políticas Contables y Estimaciones**

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

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

- a. Sí éste afecta a un solo periodo,

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

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

### **Corrección De Errores**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Re expresión De Estados Financieros**

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

### **Otros Ingresos y Gastos**

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

### **Costos financieros**

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

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

## **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

### **Composición**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

al mismo periodo de 90 días el banco Davivienda presenta un mejor rendimiento y a su vez incrementa el rendimiento presentado en la cuenta de ahorros si en esta se deja en promedio un monto mínimo de mil doscientos millones.

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

Una vez se realizó la conciliación bancaria de la cuenta Renta Líquida, se estableció que el monto total de la pérdida es de \$31.147.984,17 el que se registra contablemente mediante el comprobante: Nota de contabilidad No.25 del 31 de marzo de 2020, afectando al débito la cuenta del Gasto Código contable 58049001 – Otros Gastos Financieros por \$31.147.984,17 Y disminuyendo al crédito en el mismo valor la cuenta del Activo Código contable 11339001- Davivienda Renta líquida, afectando los resultados del presente ejercicio y reflejando la pérdida presentada en el mes de marzo de 2020. Es importante aclarar, que contable se presenta la información financiera reflejando la pérdida de la Cuenta Renta Líquida, afectando resultados del presente ejercicio; pero que en presupuesto se adelanta la gestión pertinente por parte de la Doctora María Estella Rodríguez Ferro Tesorera General y la Gerencia para reflejar en la ejecución de gastos este movimiento.

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

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

**Al término de vigencia del CDT, el 18 de junio no se renovó, el efectivo fue consignado en la cuenta de ahorros de Davivienda junto con los intereses recibidos por valor de \$17.324.640.**

La E.S.E. Salud del Tundama, registra los movimientos de caja y bancos desde el módulo de tesorería, registros que son verificados en el proceso contable mediante la conciliación mensual, y al 30 de junio de 2020, se resume en:

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

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>2.474.236.250,41</b>	<b>3.534.717.870,93</b>	<b>1.060.481.620,52</b>
<b>CAJA</b>	<b>2.165.800,00</b>	<b>3.028.800,00</b>	<b>863.000,00</b>
CAJA PRINCIPAL	165.800,00	228.800,00	63.000,00
CAJA MENOR	2.000.000,00	2.800.000,00	800.000,00
<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>2.472.070.450,41</b>	<b>3.531.689.070,93</b>	<b>1.059.618.620,52</b>
E.S.E. TUNDAMA CTE - BANCO POPULAR	5.396.851,36	7.938.626,69	2.541.775,33
COVID 19 - RESOL. 753	-	4.188.599,98	4.188.599,98
BANCO DAVIVIENDA CONV-2015006	125.204.811,42	-	- 125.204.811,42
BANCO DAVIVIENDA Plan de Intervenciones Mcp	-	17.622.742,81	17.622.742,81
Cta Ah E.S.E. Tundama - BANCO DAVIVIENDA S.A.	98.855.434,35	1.721.347.424,50	1.622.491.990,15
E.S.E. TUNDAMA AH - BANCO DAVIVIENDA S.A.	33.043.874,48	83.809.315,98	50.765.441,50
E.S.E. TUNDAMA - BANCO POPULAR	706.970.454,72	1.696.782.360,97	989.811.906,25
OTROS EQUIVALENTE A EFFECTIVO	1.502.599.024,08	-	- 1.502.599.024,08

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

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

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A	295.922,68	291.403,61	- 4.519,07
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - SOCIEDADES DE	295.922,68	291.403,61	- 4.519,07
EMPODUITAMA	295.922,68	291.403,61	- 4.519,07
EMPODUITAMA S.A. E.S.P	295.922,68	291.403,61	- 4.519,07

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

**Composición**

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

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

Representa el valor adeudado por nuestros clientes, Entidades de Régimen Subsidiado, Entidades de Régimen Contributivo y particulares al 30 de junio de 2020, valores originados por la prestación de Servicios de la Salud con atención de Primer Nivel.

Dentro del estado de situación financiera, las cuentas por cobrar a corto plazo, registradas en el activo corriente equivalen a \$661.419.340,50 y a largo plazo registradas en el activo no corriente por valor de \$510.348.110,40; este último es afectado por el deterioro de cartera por la suma de \$177.712.846,39 el que se calcula aplicando los TES, a 31 de diciembre de 2019 aplicando el 5.25% para los vencimientos hasta un año, y el 6.41% para mayores a cinco años. No se ajusta para el 30 de junio de 2020, dado que al aplicar los TES establecidos para este periodo y su cálculo disminuye el valor apropiado por Deterioro, el que al tener en cuenta el saldo de cartera, se considera prudente no modificar.

Los saldos de cartera más representativos son:

- Comfaboy Régimen Contributivo \$1.504.270,00, (Servicios prestados entre la vigencia fiscal del 2016 y 2017) y Subsidiado por servicios prestados entre el 2010 y 2015 por valor de \$133.107.313,42 y las vigencias 2016 a 2017 por \$14.037.228, el total adeudado por Comfaboy es de \$148.648.811,42 equivalente al 11.02% del total de la cartera. Se adelanta la gestión pertinente para realizar el proceso jurídico ya que se dispone de un acta mediante la cual se reconoce la deuda y se programa reunión de Comité de Sostenibilidad para realizar el ajuste pertinente, dado que la demanda fue aceptada.
- Comparta presenta vencimiento mayor a 360 días: por Régimen Contributivo \$62.901.039, por Régimen Subsidiado Cápita \$337.439.373 y evento \$34.068.313, para un total con vencimiento a más de 360 días de \$434.408.725 que sumado a la cartera menor a 360, acumula un total adeudado por régimen contributivo y régimen subsidiado de \$726.788.159, equivalente al 53.86% del total de la cartera, se dispone de acta de liquidación de servicios prestados hasta el 2018, la que se encuentra en revisión y verificación de datos por parte de Tesorería, Control Interno y Contabilidad, para posterior reunión en Comité de Sostenibilidad y evidenciar los ajustes a realizar.
- Comfamiliar Huila con un saldo adeudado a más de 360 días de \$14.008.213 por Régimen Contributivo y por Régimen Subsidiado a más de 360 días \$59.091.929,37. Al 30 de junio se registra un total adeudado de \$150.156.995,37, representando el 11.13% del total de la cartera.
- Nueva EPS con un valor adeudado por régimen subsidiado con vencimiento mayor a 360 días de \$22.775.174, y vencimiento entre 30 y 360 días la suma de \$67.802.187, para un total de \$90.577.361, representando el 6,71% del total de la cartera, se adelanta liquidación de contratación, en la que se verifico facturación y pagos, y se reúnen evidencias para levantar glosas.
- Municipio de Duitama, con cartera sin vencimiento por valor de \$100.801.235.50 convenio suscrito para Plan de Intervenciones Colectivas, por la vigencia del 2019 y facturación de servicios de la vigencia 2020 por valor de \$65.267.757 representando el 12.31% del total de la cartera. En el mes de julio de 2020, se registra el pago de lo adeudado por el 2019 y se adelanta el trámite de radicación de actas para el primer pago de la vigencia del 2020.

En Recuperaciones se registró afectando cartera:

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

- Comfamiliar mediante la factura 2035, ajuste por servicios prestados en diciembre por valor de \$17.373.523
- Gobernación de Boyacá la factura 2034 por servicios prestados según el convenio 306-2018, como resultado de la liquidación del convenio, por valor de \$20.000.000.
- Nueva EPS. Factura 2044 por \$42.266.740, por liquidación de afiliados por las vigencias del 2016 y 2017, valor que a 31 de marzo de 2020, se encuentra pendiente de pago.
- Mutua Ser ESS, ajuste a valor cancelado por servicios en la factura 2019 por valor de \$3.200.
- En junio se registra pago de la Gobernación por valor de \$20.000.000, causados mediante la factura 2098, por servicios prestados según el convenio 306-2018, como resultado de la liquidación del convenio

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

La cartera al 30 de junio 2020 está conformada como sigue:

ENTIDAD	SALDO CARTERA AL 30/06/2020
<b>CONTRIBUTIVO</b>	<b>\$ 222.605.833,00</b>
COMPARTA CONTRIBUTIVO	\$ 156.760.054,00
COMFAMILIAR CONTRIBUTIVO	\$ 59.271.441,00
COMFABOY CONTRIBUTIVO	\$ 1.504.270,00
COOSALUD CONTRIBUTIVO	\$ 4.904.228,00
SALUD VIDA CONTRIBUTIVO	\$ 165.840,00
<b>SUBSIDIADO</b>	<b>\$ 960.301.925,79</b>
COMPARTA SUBSIDIADO	\$ 530.118.292,00
COMPARTA EVENTO	\$ 39.909.813,00
COMFAMILIAR	\$ 90.885.554,37
COMFABOY	\$ 147.144.541,42
COOSALUD ARS - PORTABILIDAD	\$ 58.700.264,00
NUEVA EPS	\$ 90.577.361,00
EMDIS PORTABILIDAD	\$ 601.300,00
CAPRESOCA	\$ 693.600,00
CRUZ BLANCA	\$ 376.700,00
CAPITAL SALUD	\$ 164.100,00
ASMET SALUD	\$ 892.900,00
MUTUAL SER E.S.S.	\$ 237.500,00
<b>MUNICIPIO</b>	<b>\$ 166.068.992,50</b>
MUNICIPIO	\$ 166.068.992,50
<b>GOBERNACIÓN</b>	<b>\$ -</b>
GOBERNACION	\$ -
<b>OTROS Y PARTICULARES</b>	<b>\$ 371.000,00</b>
PARTICULAR	\$ -
BANCO POPULAR	\$ 371.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.349.347.751,29</b>

Se presenta los siguientes vencimientos:

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

ENTIDAD	TOTAL							
	DE 31 A 60	DE 61 A 90 DIAS	DE 91 A 120 DIAS	DE 121 A 180 DIAS	DE 181 A 360 DIAS	MAYOR DE 360 Y HASTA A 5 AÑOS	MAYOR A 5 AÑOS	TOTAL
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
SALUD VIDA	-	-	-	-	-	165.840,00	-	165.840,00
COMPARTA	6.992.234,00	595.569,00	14.360.845,00	5.804.019,00	66.106.348,00	62.901.039,00	-	156.760.054,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	1.504.270,00	-	1.504.270,00
COMFAMILIAR HUILA	25.539.950,00	13.498.118,00	744.331,00	-	5.480.829,00	14.008.213,00	-	59.271.441,00
COOSALUD	350.275,00	925.390,00	-	254.845,00	2.842.985,00	530.733,00	-	4.904.228,00
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>32.882.459,00</b>	<b>15.019.077,00</b>	<b>15.105.176,00</b>	<b>6.058.864,00</b>	<b>74.430.162,00</b>	<b>79.110.095,00</b>	-	<b>222.605.833,00</b>
<b>REGIMEN SUBSIDIADO</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - CAPITADO	-	-	12.479,00	12.498.018,00	180.168.422,00	337.439.373,00	-	530.118.292,00
COMPARTA-Cooperativa de Salud Comunitaria - EVENTO	950.000,00	-	1.096.000,00	312.500,00	3.483.000,00	34.068.313,00	-	39.909.813,00
COMFAMILIAR HUILA	-	-	-	4.102.739,00	27.690.886,00	59.091.929,37	-	90.885.554,37
EMDISALUD ESS Empresa Mutua para el Desarrollo Integral PORTABILIDAD	-	-	-	-	-	601.300,00	-	601.300,00
NUEVA EPS	-	-	-	42.266.740,00	25.535.447,00	22.775.174,00	-	90.577.361,00
COMFABOY - CAJA COMP FAMILIAR BOYACA	-	-	-	-	-	-	147.144.541,42	147.144.541,42
CAPRESOCA	-	-	-	-	225.200,00	468.400,00	-	693.600,00
COOSALUD	3.230.539,00	693.150,00	15.348.525,00	17.346.290,00	15.162.835,00	6.918.931,00	-	58.700.264,00
MUTUAL SER E.S.S.	-	-	237.500,00	-	-	-	-	237.500,00
CRUZ BLANCA	-	-	-	-	-	376.700,00	-	376.700,00
CAPITAL SALUD	31.700,00	-	-	-	66.200,00	66.200,00	-	164.100,00
ASMET SALUD	-	-	-	-	892.900,00	-	-	892.900,00
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>4.212.233,00</b>	<b>693.150,00</b>	<b>16.694.504,00</b>	<b>76.526.287,00</b>	<b>253.224.890,00</b>	<b>461.806.320,37</b>	<b>147.144.541,42</b>	<b>960.301.925,79</b>
OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-
MUNICIPIO DE DUITAMA	65.267.757,00	-	-	-	100.801.235,50	-	-	166.068.992,50
BANCO POPULAR	-	-	371.000,00	-	-	-	-	371.000,00
<b>TOTAL OTROS</b>	<b>65.267.757,00</b>	-	<b>371.000,00</b>	-	<b>100.801.235,50</b>	-	-	<b>166.439.992,50</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>102.362.449,00</b>	<b>15.712.227,00</b>	<b>32.170.680,00</b>	<b>82.585.161,00</b>	<b>428.456.287,50</b>	<b>540.916.416,37</b>	<b>147.144.541,42</b>	<b>1.349.347.751,29</b>

El total reflejado por un valor de \$1.349.347.751,29 corresponde al valor total a cobrar por servicios facturados, no incluye el deterioro de cartera.

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

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.803.465.986,79</b>	<b>1.349.347.751,29</b>	<b>(454.118.235,50)</b>
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>1.756.962.893,79</b>	<b>1.183.278.758,79</b>	<b>(573.684.135,00)</b>
<b>PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - C</b>	<b>180.858.669,00</b>	<b>222.605.833,00</b>	<b>41.747.164,00</b>
COMARTA EPS-S	112.832.578,00	156.760.054,00	43.927.476,00
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	165.840,00	165.840,00	-
COMFAMILIAR HUILA	60.354.631,00	59.271.441,00	(1.083.190,00)
COMFABOY	1.504.270,00	1.504.270,00	-
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.001.350,00	4.904.228,00	(1.097.122,00)
<b>PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - C</b>	<b>1.576.104.224,79</b>	<b>960.301.925,79</b>	<b>(615.802.299,00)</b>
COMPARTA EPS-S	1.157.295.119,00	570.028.105,00	(587.267.014,00)
ASOCIACION MUTUAL SER ESS	172.900,00	237.500,00	64.600,00
EMDISALUD E.S.E	601.300,00	601.300,00	-
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.	-	376.700,00	376.700,00
COMFAMILIAR HUILA	63.564.815,37	90.885.554,37	27.320.739,00
COMFABOY	147.144.541,42	147.144.541,42	-
CAPRESOCA E.P.S	2.044.900,00	693.600,00	(1.351.300,00)
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	74.225.232,00	90.577.361,00	16.352.129,00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	131.055.417,00	58.700.264,00	(72.355.153,00)
CAPITAL SALUD	-	164.100,00	164.100,00
ASMET SALUD EPS	-	892.900,00	892.900,00
<b>SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES</b>	-	<b>371.000,00</b>	<b>371.000,00</b>
BANCO POPULAR S.A	-	371.000,00	371.000,00
<b>ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES D</b>	<b>46.503.093,00</b>	<b>156.068.992,50</b>	<b>109.565.899,50</b>
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	46.503.093,00	156.068.992,50	109.565.899,50
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD</b>	-	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>
ALCALDIA MUNICIPAL DE DUITAMA	-	10.000.000,00	10.000.000,00

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

Del Total de cartera por cobrar al cierre del 31 de diciembre de 2019 que fue de \$1.783.037.719,29, se ha recaudado al 30 de junio la suma de \$666.520.475.00, con un saldo por recaudar de \$1.116.517.244.29, este recaudo corresponde al 37.38%, de la cartera de vigencias anteriores, los pagos realizados son:

ENTIDAD	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2019	PAGOS EFECTUADOS A CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES
<b>SUBSIDIADO</b>		
COMPARTA SUBSIDIADO	660.032.578,00	142.424.783,00
COMPARTA EVENTO	39.233.313,00	1.682.000,00
COMFAMILIAR	271.854.495,37	185.071.680,00
COMFABOY	147.144.541,42	0,00
COOSALUD ARS - PORTABILIDA	260.983.965,00	238.902.199,00
NUEVA EPS	57.192.439,00	8.881.818,00
EMDIS PORTABILIDAD	601.300,00	
CAPRESOCA	693.600,00	0,00
CRUZ BLANCA	376.700,00	0,00
MUTUAL SER E.S.S	391.800,00	391.800,00
CAPITAL SALUD	132.400,00	0,00
ASMET SALUD	892.900,00	0,00
<b>CONTRIBUTIVO</b>	0,00	
COMPARTA CONTRIBUTIVO	167.285.314,00	38.277.927,00
COMFAMILIAR CONTRIBUTIVO	57.443.764,00	37.954.722,00
COMFABOY CONTRIBUTIVO	1.504.270,00	0,00
SALUD VIDA CONTRIBUTIVO	165.840,00	0,00
COOSALUD CONTRIBUTIVO	16.307.264,00	12.933.546,00
<b>OTROS</b>	0,00	
MUNICIPIO	100.801.235,50	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.783.037.719,29</b>	<b>666.520.475,00</b>

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

**Composición**

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

No se ajusta para el 30 de junio de 2020, dado que al aplicar los TES establecidos para este periodo y su cálculo disminuye el valor apropiado por Deterioro al reflejado en estados financieros al 31 de diciembre de 2019, el que al tener en cuenta el saldo de cartera, se considera prudente no modificar.

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

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

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

## NOTA 8. INVENTARIOS

### Composición

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

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

Al 30 de junio de 2020, las cifras reflejadas en inventarios, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>INVENTARIOS</b>	<b>242.815.120,82</b>	<b>331.722.856,79</b>	<b>88.907.735,97</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>242.815.120,82</b>	<b>331.722.856,79</b>	<b>88.907.735,97</b>
MEDICAMENTOS	113.663.499,00	115.524.094,00	1.860.595,00
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	50.229.330,17	120.157.496,84	69.928.166,67
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	40.336.774,00	44.167.598,94	3.830.824,94
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	38.585.517,65	51.873.667,01	13.288.149,36

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

Para la valorización de los inventarios al 30 de junio de 2020, se realizó conteo físico a las existencias en farmacia y en almacén, con el respectivo informe de auditoría por Control Interno.

Lo anterior, respecto de los movimientos de almacén y los saldos reflejados en contabilidad, en los que al cierre a 30 de junio de 2020, no presentan diferencia, son el resultado de los planes de mejora establecidos después de cada conteo físico, y que la información registrada en almacén es la que se refleja en contabilidad.

**NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Composición**

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

Periódicamente se realiza cruce de información entre lo registrado en contabilidad y almacén, verificando los ingresos de activos, la clasificación dada, la vida útil estimada y los respectivos cálculos de depreciación. El último cruce realizado fue a corte 30 de junio de 2020, estableciendo que los valores por propiedad planta y equipo son según su clasificación:

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.148.917.950,24	12.167.408.999,24	18.491.049,00
TERRENOS	1.875.943.286,00	1.875.943.286,00	-
EDIFICACIONES	7.441.118.374,16	7.441.118.374,16	-
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	77.400.550,00	77.400.550,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	239.161.949,00	234.811.949,00	- 4.350.000,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	802.375.794,68	773.073.089,68	- 29.302.705,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	487.714.934,00	510.776.534,00	23.061.600,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	785.137.912,40	736.819.516,40	- 48.318.396,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	163.562.978,00	162.101.103,00	- 1.461.875,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	621.574.934,40	574.718.413,40	- 46.856.521,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	517.465.700,00	517.465.700,00	-

La E.S.E. Salud del Tundama dentro del primer trimestre del 2020, adquirió dos sillas de ruedas por valor de \$980.000, y tres lavamanos portátiles por valor de \$6.000.000, adicionalmente renovó la licencia de antivirus \$12.667.550

La E.S.E. Salud del Tundama siempre ha estado comprometida con el medio ambiente y esto se evidencia en la inversión realizada en el sistema de paneles solares, en diciembre de 2019, por valor de \$77.400.550, el que se encuentra en funcionamiento, y fue producto de convocatoria inversa y dentro de los proponentes que presentaron propuesta para este proyecto, los señores de Hersic Internacional S.A.S, ofrecieron el menor valor pero con la calidad y garantías requeridos para tan importante inversión y a partir de enero de 2020.

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



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

la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando el sistema de depreciación de línea recta, con las siguientes consideraciones:

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

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

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

En junio de los 2020, se adelanta el proceso de venta de activos dados de baja mediante resolución No. 568 del 3 de junio, en la que se relaciona:

CLASIFICACION DEL EQUIPO	COSTO HISTORICO	VALOR LIBROS ABRIL 2020	DEPRECIACION ABRIL 2020	VALORACION
Total EQUIPO DE COMPUTO	46.856.521	2.953.589	43.902.932	169.000
Total MEDICO CIENTIFICO	11.985.459	1.839.570	10.145.889	652.400
TOTAL ODONTOLOGIA	17.317.246	3.800.268	13.516.978	145.000
Total EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.660.000	-	1.660.000	50.000
Total MAQUINARIA Y EQUIPO	4.350.000	3.161.000	1.189.000	180.000
Total MUEBLES Y ENSERES	4.101.700	30.800	4.070.900	357.000
Total ACTIVO DE CONTROL	-	-	-	50.000
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>86.270.926</b>	<b>11.785.227</b>	<b>74.485.699</b>	<b>1.603.400</b>

El registro de este movimiento se refleja en comprobante contable No. 058 del 30 de junio de 2020.

**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).

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

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

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

#### “6. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

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

#### 7. CONCLUSIONES

- El Comodatario: Alcaldía Municipal de Duitama, incumplió notoriamente lo contemplado en la cláusula tercera del Comodato que a la letra menciona “TERCERA: OBLIGACIONES: EL

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

COMODATARIO se obliga a: 1) Emplear el mayor cuidado en la conservación de los bienes objeto del presente contrato, 2) Responder en forma plena por cualquier deterioro que no provenga de la naturaleza o del uso legítimo de los bienes entregados en Comodato”

- El mal estado de las instalaciones, no corresponde a la naturaleza o del uso legítimo de los bienes, dado que la humedad y deterioro del techo corresponde a LA FALTA de mantenimiento preventivo y correctivo en especial a goteras, tejas rotas, tejas deterioradas por el sol y no por la infraestructura misma de la edificación.
  - No se evidencio paredes, muros o vigas agrietadas ni en riesgo de caída
  - Se evidencia deterioro de paredes y techos por humedad.
  - Se evidencia la falta de mantenimiento preventivo y correctivo a la planta eléctrica ya que se encuentra en muy malas condiciones.
  - Se evidencia abandono y descuido.
  - De la visita surge un interrogante: ¿Porque la oficina, el baño del primer piso - discapacitados, el salón, el cuarto de costura, los cuartos de panadería están arreglados y lo demás no?
  - Se debe requerir al Comodatario para que justifique y soporte los mantenimientos realizados a la edificación, desde la suscripción del contrato de Comodato hasta la fecha.”
- Se espera respuesta de los comunicados y definir actuaciones.

En reunión sostenida entre la Gerencia de la E.S.E y la Alcaldía Municipal, adecuara las instalaciones para que se comparta su uso, quedando establecido que una parte de la edificación se dispondrá parte del archivo de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA y parte para actividades de la Alcaldía, se adelanta el proceso de esta distribución, la adecuación y el contrato respectivo.

A partir del mes de julio se debe registrar como activos de la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, las instalaciones del barrio Boyacá.

A continuación se presenta el valor en libros de la propiedad planta y equipo a corte 30 de junio de 2020.

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	DEBITO	DEBITO	
VALOR EL LIBROS	8.879.840.403,46	8.654.283.560,46	(225.556.843,00)
TERRENOS	1.875.943.286,00	1.875.943.286,00	
EDIFICACIONES	5.861.558.026,52	5.722.769.974,52	(138.788.052,00)
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-	74.175.526,00	74.175.526,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	101.835.591,00	86.679.337,00	(15.156.254,00)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	309.011.456,68	265.967.624,68	(43.043.832,00)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	330.560.420,00	328.298.324,00	(2.262.096,00)
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	205.151.905,40	142.944.054,40	(62.207.851,00)
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	195.779.717,86	157.505.433,86	(38.274.284,00)

**NOTA 10. OTROS ACTIVOS - ACTIVOS INTANGIBLES**

**Composición**

Representa las adquisiciones efectuadas por la E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA, en activos como software asistencial y financiero, junto con licencias antivirus y office, Almera y Sibacom Plus, y la las licencias de antivirus, los que tienen una vida estimada de 3 años. A 30 de junio de 2020, se presenta.

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

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
OTROS ACTIVOS	148.139.332,73	145.672.284,73	- 2.467.048,00
ACTIVOS INTANGIBLES	665.185.062,00	677.852.612,00	12.667.550,00
LICENCIAS	91.955.572,00	104.623.122,00	12.667.550,00
SOFTWARES	573.229.490,00	573.229.490,00	-
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	517.045.729,27	532.180.327,27	15.134.598,00
LICENCIAS	41.506.855,00	48.144.248,00	6.637.393,00
SOFTWARES	475.538.874,27	484.036.079,27	8.497.205,00

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

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

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

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

## NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

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

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo

Al 30 de junio de 2020, la E.S.E. Salud del Tundama, presenta un total de cuentas por pagar por la suma de \$470.206.354,75, se detalla como sigue:

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

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>778.951.772,00</b>	<b>470.206.354,75</b>	<b>470.206.354,75</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	388.171.745,00	333.671.445,35	333.671.445,35
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	379.736.980,00	123.237.151,00	123.237.151,00
DESCUENTOS DE NÓMINA	-	135.158,40	135.158,40
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	11.043.047,00	13.162.600,00	13.162.600,00

La Gerencia emitió la Resolución No. 1684 del 31 de diciembre de 2019, mediante la cual se constituyen las cuentas por pagar por un valor total de \$110.098.130, de estas a 30 de junio de 2020, la cuenta correspondiente Derly Maritza Firacative Morales \$15.669.000, por apoyo en el proceso de archivo.

Las cuentas por pagar a 30 de junio de 2020, se detallan como sigue:

CC/NIT	TERCERO	SIN VENCER
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>470.206.354,75</b>
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>		<b>333.671.445,35</b>
1052385971	JHONATAN AVELLA BELTRAN	5.730.000,00
40033985	GLORIA INES SUAREZ RAMOS	2.502.950,00
46671068	AURA ALICIA PEREZ PARRA	1.026.745,00
46671793	LUZ DARY OCHICA ALVARADO	352.142,00
7162218	LEONARDO FABIO CORBA BARRETO	21.361.648,00
7218720	JAIRO ALBERTO MALAVER VELASCO	1.614.600,00
7219252	GILBERTO HERNANDEZ MERCHAN	352.150,00
7229806	JULIO HERNAN ROA SALCEDO	11.885.050,00
74380348	JUAN ANDRES NEIRA ALVAREZ	552.800,00
800089897	COMERCIALIZADORA SERLE.COM.SAS	15.214.172,96
804009440	LA MUELA S.A.S	14.574.372,00
830025281	ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT S.A.S	14.280.000,00
830079375	PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD EN	309.800,00
84027466	ISMABEL CACERES NOVA	1.614.600,00
890200463	GASEOSAS HIPINTO SAS	257.600,00
891855859	INVERSIONES Y PROMOCIONES SAS	1.374.623,80
900030700	MAREES SAS ESP	1.212.825,00
900455887	ACCESORIOS EQUIPO BIOMEDICO SAS	24.179.900,00
900580962	SOLINSA G.C S.A.S	31.173.018,00
900805675	REM EQUIPOS INGENIERIA BIOMEDICA SAS	16.565.733,20
901032268	SERVIAUTOS PREMIUM DUITAMA S.A.S	4.640.352,00
901048992	JEZA SOLUCIONES EMPRESARIALES SAS	51.751.200,00
40046374	DERLY MARITZA FIRACATIVE MORALES	15.669.000,00
7176090	JUAN CARLOS GUIO CELY	3.685.700,00
800035936	COMPANIA DE VIGILANCIA PRIVADA VIGILISTA LT	11.090.005,00
826003482	GRUPO EMPRESARIAL VINCULAMOS SAS	2.243.600,00
860002400	LA PREVISORA SA COMPANIA DE SEGUROS	63.800.392,00
900019714	SMR EL RESPLANDOR SAS	14.656.466,39
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (Consignaciones por Clasificar)</b>		<b>123.237.151,00</b>
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>		<b>135.158,40</b>
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>		<b>13.162.600,00</b>

## NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

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

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

Al 30 de junio de 2020, se presenta un total de \$303.433.070,61, en donde se contempla conceptos de vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación, bonificación por servicios prestados, cesantías, Intereses sobre cesantía que se liquidan proporcional al tiempo de servicio junto con los conceptos de remuneración por servicios técnicos, correspondiente a los valores causados y pendientes de pago por contratos por prestación de servicios misional y de apoyo.

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
CUENTAS POR PAGAR	107.764.908,00	303.433.070,61	470.206.354,75
NOMINA POR PAGAR	-	-	-
CESANTIAS	21.237.672,00	21.014.730,00	21.014.730,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.490.820,00	2.507.238,00	2.507.238,00
VACACIONES	29.858.036,00	26.340.257,00	26.340.257,00
PRIMA DE VACACIONES	20.915.560,00	19.052.276,00	19.052.276,00
PRIMA DE SERVICIOS	-	1.278.674,00	1.278.674,00
PRIMA DE NAVIDAD	19.859.570,00	18.816.285,00	18.816.285,00
BONIFICACIONES	13.403.250,00	16.385.271,00	16.385.271,00
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS Y O PROFESIONALES	-	198.038.339,61	198.038.339,61

El valor reflejado en Remuneración por servicios técnicos y/o profesionales, corresponde a:

CC/NIT	REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	CONCEPTO	198.038.339,61
1002741154	ERIKA MAYERLY DIAZ MARQUEZ	PIC	744.834,00
1032384639	MONICA PATRICIA VIVAS TORRES	ASISTENCIAL	3.912.500,00
1032434793	FABIO ANDRES ARAQUE ZUTA	ASISTENCIAL	3.190.310,00
1032466347	ANDREA JUDITH SARMIENTO MORA	ASISTENCIAL	3.899.259,00
1049627107	XIOMARA ALEJANDRA CORTES GALVIS	ASISTENCIAL	1.324.990,00
1049645849	DIANA CAROLINA CRUZ VILLAMIL	PIC	1.324.990,00
1052378435	YADIS CAROLINA GODOY TARAZONA	PIC	1.324.990,00
1052383033	ALIX CAROLINA CHINOME TORRES	PIC	1.324.990,00
1052390009	JUAN CARLOS DIAZ PINEDA	PIC	1.324.990,00
1052398087	ELIANA ROCIO ALVAREZ REYES	PIC	744.834,00
1052407419	NELCY JOHANA BLANCO RINCON	PIC	744.834,00
1053336074	PABLO ANDRES FRANCO OSMA	ASISTENCIAL	4.399.200,00
1057074335	MARIBEL ROJAS DIAZ	ASISTENCIAL	1.324.990,00
1098741256	MARIA ESTEFANY CORREDOR SANTOS	ASISTENCIAL	1.700.800,00
4242965	ALVARO HUMBERTO ROBOYO PEDRAZA	ASISTENCIAL	540.633,60
46357428	ANA LUCIA FERNANDEZ PENAGOS	ASISTENCIAL	661.710,00
46381351	GLORIA MARVEM AVILA QUINONES	ASISTENCIAL	3.899.259,00
46451838	JHEINNY PILAR RODRIGUEZ ROJAS	ASISTENCIAL	4.305.600,00
46453662	NANCY ROCIO PUERTO REYES	ASISTENCIAL	2.650.000,00
46454792	DOLLY CAROLINA OVIEDO ROBALLO	ASISTENCIAL	4.235.400,00
46457112	DOLLY YOLIMA CICERI NINO	PIC	744.834,00
46458347	INGRID SYOMARA VEGA FUENTES	PIC	744.834,00
46667088	YOLANDA NELLY PINEDA VALDERRAMA	PIC	744.834,00
46667894	CARMEN JANETH SAAVEDRA BORJA	ASISTENCIAL	3.878.960,00
46673006	JENNY CAROLINA GOMEZ NAVAS	PIC	744.834,00
52081614	SANDRA ELIZABETH GRANADOS COMBARIZA	PIC	1.324.990,00
52837027	ANDREA MILENA MONTANA MONTANA	PIC	1.314.990,00
60339520	LUZ MARINA ESCARRIA PENA	PIC	1.324.990,00
7229345	WILSON JAVIER GARCIA NIETO	PIC	1.324.990,00
74373216	FABIAN RODOLFO BAYONA VASQUEZ	ASISTENCIAL	4.899.200,00
80096140	IVAN INDALECIO BAEZ CORDOBA	ASISTENCIAL	4.095.000,00
890312779	SERVICIOS Y ASESORIAS SAS	ASISTENCIAL	60.756.232,06
9396611	DIDIER MAURICIO CARDENAS AFRICANO	ASISTENCIAL	4.399.200,00
1018409759	MARVING LEONEL CARRENO DAZA	MANTENIMIENTO	3.899.259,00
1053609404	LINA MARIA PATARROYO PARRA	CALIDAD	3.000.000,00
1057573225	JENITH LORENA LOPEZ RODRIGUEZ	CALIDAD	5.125.000,00
1077146744	PAULA ALEJANDRA GARZON GARCIA	CALIDAD	3.000.000,00
1110087359	ALEXNEY MONTAYA CARVAJAL	SISTEMAS	2.080.000,00
40040367	ANDREA DEL PILAR MEDINA GARCES	CONTRATACION	2.785.186,00
46369795	MARCELA GUEVARA SEPULVEDA	PLANEACION	3.000.000,00
46454777	JENIFER ANGELICA TOBO VERGARA	HUMANIZACION	1.517.000,00
52787416	MARY LUZ MURILLO PEÑA	CITAS	2.784.186,00
74362882	JOSE EDILBERTO CARO VERDUGO	ALMACEN	3.899.259,00
74372198	EDWIN ANDRES ROMERO AGUDELO	SISTEMAS	3.899.259,00
890312779	SERVICIOS Y ASESORIAS SAS	ADMINISTRATIVO	33.172.188,95

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

**NOTA 13. PROVISIONES**

**17.1 Litigios y demandas**

**Composición**

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

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

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

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

**NOTA 14. PATRIMONIO**

**Composición**

Es el valor representativo de los bienes y derechos de la entidad junto con los excedentes financieros tanto de vigencias anteriores como de la presente vigencia, destacándose que para la vigencia de 2020 se generó un excedente de \$542.023.621,37

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>PATRIMONIO</b>	<b>12.225.257.299,48</b>	<b>12.764.816.002,06</b>	<b>539.558.702,58</b>
CAPITAL FISCAL	8.595.792.135,98	8.595.496.213,30	- 295.922,68
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.533.247.385,83	3.627.004.763,78	93.757.377,95
RESULTADOS DEL EJERCICIO	96.217.777,67	542.023.621,37	445.805.843,70
GANANCIAS Y O PERDIDAS EN INVERSIONES DE AD	-	291.403,61	291.403,61

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

**NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN**

En cuentas de orden se presenta:

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

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

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

**NOTA 16. INGRESOS**

**Composición**

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

En Recuperaciones se registró afectando cartera:

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



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

- Mutua Ser ESS, ajuste a valor cancelado por servicios en la factura 2019 por valor de \$3.200.
- En junio se registra pago de la Gobernación por valor de \$20.000.000, causados mediante la factura 2098, por servicios prestados según el convenio 306-2018, como resultado de la liquidación del convenio.

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

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

Los ingresos de a 30 de junio de 2020, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>INGRESOS</b>	<b>4.164.921.636,92</b>	<b>4.219.120.829,83</b>	<b>54.199.192,91</b>
VENTA DE SERVICIOS	4.113.376.044,00	3.956.813.308,00	- 156.562.736,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	118.484.000,00	118.484.000,00
SUBVENCIONES O RECURSOS TRANSFERIDOS DE LA NACION	-	118.484.000,00	118.484.000,00
OTROS INGRESOS	51.545.592,92	143.823.521,83	92.277.928,91
FINANCIEROS	30.905.516,38	44.180.058,83	13.274.542,45
RECUPERACIONES SERVICIOS DE SALUD VIGENCIAS ANTERIORES	20.000.000,00	99.643.463,00	79.643.463,00
ASOCIACIÓN MUTUAL SER ESS	-	3.200,00	3.200,00
COMFAMILIAR HUILA	-	17.373.523,00	17.373.523,00
GOBERNACIÓN DE BOYACA	20.000.000,00	40.000.000,00	20.000.000,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	-	42.266.740,00	42.266.740,00
APROVECHAMIENTOS	150.001,54	60.000,00	- 90.001,54
FOTOCOPIAS	120.000,00	-	- 120.000,00
OTROS INGRESOS DIVERSOS	370.075,00	12.362.885,00	11.992.810,00
CERTIFICADOS	308.000,00	290.000,00	- 18.000,00
AJUSTES POR APROXIMACIÓN	142,00	1,00	- 141,00
RECONOCIMIENTO INCAPACIDADES	61.933,00	-	- 61.933,00
ELEMENTOS DE PROTECCIÓN ARP	-	12.072.884,00	12.072.884,00
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A	-	9.914.284,00	9.914.284,00
SERVICIOS Y ASESORIAS SAS	-	1.924.600,00	1.924.600,00
GOBERNACIÓN DE BOYACA	-	234.000,00	234.000,00

## NOTA 17. GASTOS

### Composición

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

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

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.

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>GASTOS</b>	<b>1.444.704.143,61</b>	<b>1.521.938.464,84</b>	<b>77.234.321,23</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>1.255.120.443,61</b>	<b>1.326.372.266,67</b>	<b>71.251.823,06</b>
SUELDOS Y SALARIOS	124.583.385,00	124.492.555,00	- 90.830,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	37.636.741,00	33.851.874,00	- 3.784.867,00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	8.828.600,00	7.871.200,00	- 957.400,00
PRESTACIONES SOCIALES	49.302.960,00	56.455.600,00	7.152.640,00
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>548.771.627,00</b>	<b>563.535.852,97</b>	<b>14.764.225,97</b>
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	494.153.252,00	561.435.874,97	67.282.622,97
HONORARIOS	88.565.088,00	-	- 88.565.088,00
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	49.621.900,00	844.900,00	- 48.777.000,00
VIÁTICOS	4.996.475,00	1.255.078,00	- 3.741.397,00
<b>GENERALES</b>	<b>485.645.620,61</b>	<b>539.817.256,70</b>	<b>54.171.636,09</b>
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	63.135.366,00	66.923.430,00	3.788.064,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	43.689.401,67	74.694.762,59	31.005.360,92
MANTENIMIENTO	161.856.400,94	131.998.184,89	- 29.858.216,05
SERVICIOS PÚBLICOS	39.223.757,00	29.460.931,25	- 9.762.825,75
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.300.000,00	5.300.000,00	2.000.000,00
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	81.500,00	-	- 81.500,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4.470.798,00	42.340.450,00	37.869.652,00
SEGUROS GENERALES	63.239.763,00	64.713.192,00	1.473.429,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14.574.699,00	12.536.811,80	- 2.037.887,20
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y	92.073.235,00	109.489.694,17	17.416.459,17
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERIA	-	2.359.500,00	2.359.500,00
OTROS GASTOS GENERALES	700,00	300,00	- 400,00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	351.510,00	347.928,00	- 3.582,00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	189.583.700,00	164.418.214,00	- 25.165.486,00
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	43.548.653,85	-	- 43.548.653,85
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	11.785.227,00	11.785.227,00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	150.746.234,00	127.770.529,00	- 22.975.705,00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	38.837.466,00	24.862.458,00	- 13.975.008,00
OTROS GASTOS	-	31.147.984,17	31.147.984,17
FINANCIEROS	-	31.147.984,17	31.147.984,17

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

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

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

**NOTA 18. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS**

**Composición**

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

DESCRIPCIÓN	2019	2020	VARIACION
	JUNIO	JUNIO	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>2.191.845.973,79</b>	<b>2.167.581.628,62</b>	<b>- 24.264.345,17</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>2.191.845.973,79</b>	<b>2.167.581.628,62</b>	<b>- 24.264.345,17</b>
<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>2.191.845.973,79</b>	<b>2.167.581.628,62</b>	<b>- 24.264.345,17</b>
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y	670.341.163,58	774.274.998,39	103.933.834,81
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SAL	409.909.124,15	287.274.839,59	- 122.634.284,56
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROI	284.921.796,00	310.305.805,60	25.384.009,60
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES	66.196.270,00	34.618.264,00	- 31.578.006,00
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	267.899.050,06	280.599.838,19	12.700.788,13
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSP	350.637.266,00	395.676.917,28	45.039.651,28
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PU	141.941.304,00	84.830.965,57	- 57.110.338,43

**NOTA 19: FLUJO DE EFECTIVO**

Para el Flujo de efectivo a 30 de junio de 2020, se relaciona el total del gasto de depreciación y amortización del primer trimestre del 2020, junto con las variaciones de cuentas por pagar, beneficios a empleados, cuentas por cobrar, inventarios y otros pasivos, estableciendo el disponible y que inversión en activos fijos se realizó en el periodo.

El efectivo disponible reflejado en junio de 2019 de \$2.474.236.250,41 y el efectivo al final de junio de 2020 por \$3.534.717.870,93, reflejan un incremento de \$1.060.481.620,52, reflejando liquidez del 4.21% y un nivel de endeudamiento del 12.88%

Es importante resaltar que a pesar de la disminución de ingresos y el incremento en costos a consecuencia del estado de emergencia sanitaria por el Covid-19, la administración se ha preocupado por garantizar la seguridad al personal de salud invirtiendo en la adquisición de equipos y elementos de protección personal, minimizando el riesgo de contagio y minimizando en costos y gastos sin que esto afecte la prestación del servicio y la atención a los usuarios.

**NOTA 20: INSTITUCION ACREDITADA EN SALUD**

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

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

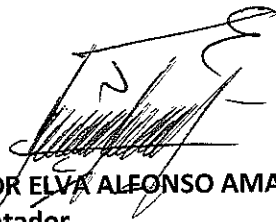
La E.S.E Salud del Tundama asume el compromiso de la acreditación, buscando orientar todos sus esfuerzos a mejorar la atención de nuestros usuarios y a la comunidad que así lo requiera, bajo un enfoque humanizado y seguro, viendo esto como una filosofía de servicio que nos permite enriquecer día a día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

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

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



**CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ**  
Gerente,



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