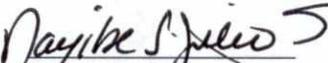


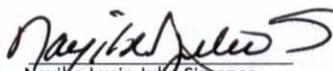
Códigos	Detalle De Cuentas	Notas	Parciales	Cifras	Totales	Partic. %
4	INGRESOS					
43	Venta De Servicios	3.10			68.061.749.275,00	99,84%
4312	Servicios De Salud		68.171.707.978,00			100,00%
4395	Devol. Reb. Y Desc En Venta De Servicios [DB]		-109.958.703,00			-0,16%
6	COSTOS DE VENTAS					
63	Costo De Venta De Servicios	3.17			47.006.715.406,74	68,95%
6310	Servicios De Salud		47.006.715.406,74			68,95%
	Utilidad Bruta En Venta De Servicios				\$ 21.055.033.868,26	30,89%
5	GASTOS					
51	De Administración y Operación	3.13			18.281.623.754,01	26,82%
5101	Sueldos y Salarios		937.311.381,00			1,37%
5103	Contribuciones Efectivas		220.773.899,00			0,32%
5104	Aportes Sobre La Nómina		44.789.600,00			0,07%
5107	Prestaciones Sociales		318.479.215,00			0,47%
5108	Gastos De Personal Diversos		77.328.823,00			0,11%
5111	Generales		16.666.455.084,12			24,45%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		16.485.751,89			0,02%
52	De Ventas	3.14			86.421.100,00	0,13%
5211	Generales		86.421.100,00			0,13%
	Total Gastos Operacionales				18.368.044.854,01	26,94%
	Utilidad Operacional				\$ 2.686.989.014,25	3,94%
	<u>Ingresos y Gastos No Operacionales:</u>					
	Ingresos No Operacionales:					
44	Transferencias y Subvenciones	3.11			280.000.000,00	0,41%
4430	Subvenciones		280.000.000,00			0,41%
48	Otros Ingresos	3.12			1.133.335.433,58	1,66%
4802	Financieros		341.724.288,64			0,50%
4808	Ingresos Diversos		103.269.702,16			0,15%
4830	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		688.341.442,78			1,01%
	Gastos No Operacionales:					
53	Deterioro, Deprec. Amort. Y Provisiones	3.15			3.092.808.522,73	4,54%
5347	Deterioro De Cuentas Por Cobrar		2.547.433.166,64			3,74%
5360	Depreciaciones De Propiedades, Planta y Equipo		118.909.030,13			0,17%
5366	Amortización De Activos Intangibles		24.661.962,96			0,04%
5368	Provisión Litigios y Demandas		401.804.363,00			0,59%
58	Otros Gastos	3.16			2.271.369.423,99	3,33%
5802	Comisiones		947.866,80			0,00%
5804	Financieros		2.252.754.610,07			3,30%
5890	Gastos Diversos		17.666.947,12			0,03%
3230	Resultados Del Ejercicio				-\$ 1.263.853.498,89	-1,85%

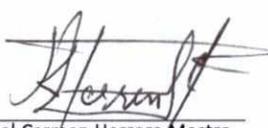

 Nayibe Lucia Julio Jimenez
 C.C. 51.955.486 De Bogotá
 Representante Legal

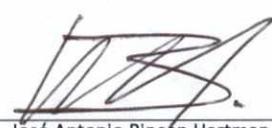

 Kety Del Carmen Herrera Mestra
 C.C. 34.992.331 De Montería
 R.I.P. 45767 - T
 Contador(a)


 José Antonio Rincon Hartman
 C.C. 78.690.393 De Montería
 R.I.P. 81533 - T
 Revisor Fiscal

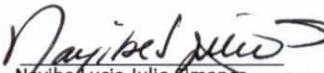
Códigos	Detalle De Cuentas	Notas	Cifras		Partic. %
			Parciales	Totales	
1	ACTIVOS				
	Activos Corrientes:				
11	Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	3.1		1.217.385.911,33	1,43%
1110	Depósito En Instituciones Financieras		743.724.904,97		0,87%
1132	Efectivo De Uso Restringido		473.661.006,36		0,56%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	3.2		8.061.033,00	0,01%
1224	Inversiones de Administración de Liquidez al Costo		8.061.033,00		0,01%
13	Cuentas Por Cobrar	3.3		15.885.635.329,38	18,68%
1319	Prestación De Servicios De Salud		15.880.996.462,38		18,68%
1384	Otras Cuentas Por Cobrar		4.638.867,00		0,01%
15	Inventarios	3.4		353.513.934,40	0,42%
1514	Materiales y Suministros		353.513.934,40		0,42%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			\$ 17.464.596.208,11	20,54%
	Activos No Corrientes:				
13	Cuentas Por Cobrar	3.3		35.936.396.552,05	42,27%
1319	Prestación De Servicios De Salud		25.934.886.448,22		30,50%
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		13.783.779.897,67		16,21%
1386	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar [Cr]		-3.782.269.793,84		-4,45%
16	Propiedades, Planta y Equipo	3.5		30.661.772.369,42	36,06%
1605	Terrenos		5.077.128.279,00		5,97%
1615	Construcciones En Curso		3.542.982.411,00		4,17%
1620	Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje		152.318.030,64		0,18%
1625	Propiedades, Planta y Equipo En Tránsito		442.933.623,44		0,52%
1635	Bienes Muebles En Bodega		896.759.838,89		1,05%
1640	Edificaciones		15.889.708.261,00		18,69%
1650	Redes, Líneas Y Cables		18.610.952,00		0,02%
1655	Maquinaria Y Equipo		940.641.229,81		1,11%
1660	Equipo Médico Y Científico		4.448.182.095,53		5,23%
1665	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina		3.508.547.994,78		4,13%
1670	Equipo De Comunicación y Computación		2.719.215.004,80		3,20%
1675	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación		864.145.000,00		1,02%
1680	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría		407.216.807,00		0,48%
1685	Depreciación Acum. De Prop. Planta y Equipo [CR]		-8.246.617.158,47		-9,70%
19	Otros Activos	3.6		956.128.899,29	1,12%
1906	Avances Y Anticipos Entregados		0,00		0,00%
1908	Recursos Entregados En Administración		100.000.000,00		0,12%
1970	Activos Intangibles		1.042.695.455,00		1,23%
1975	Amortización Acumulada De Activos Intangibles [CR]		-186.566.555,71		-0,22%
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			\$ 67.554.297.820,76	79,46%
	TOTAL ACTIVOS			\$ 85.018.894.028,87	100,00%
2	PASIVOS				
	Pasivos Corrientes:				
24	Cuentas Por Pagar	3.7		1.904.227.457,44	2,24%
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		574.733.217,44		0,68%
2424	Descuentos De Nómina		2.215.961,00		0,00%
2436	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		214.926.428,00		0,25%
2490	Otras Cuentas Por Pagar		1.112.351.851,00		1,31%
25	Beneficios A Los Empleados	3.8		510.291.470,00	0,60%
2511	Beneficio A Los Empleados A Corto Plazo		510.291.470,00		0,60%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$ 2.414.518.927,44	2,84%
	Pasivos No Corrientes:				
24	Cuentas Por Pagar	3.7		16.725.884,00	0,02%
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		16.725.884,00		0,02%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			\$ 16.725.884,00	0,02%
	TOTL PASIVOS			\$ 2.431.244.811,44	2,86%
3	PATRIMONIO				
32	Patrimonio De Las Empresas	3.9		82.587.649.217,43	97,14%
3208	Capital Fiscal		51.583.382.668,00		60,67%
3225	Resultados De Ejercicios Anteriores		32.268.120.048,32		37,95%
3230	Resultado Del Ejercicio		-1.263.853.498,89		-1,49%
	TOTAL PATRIMONIO			\$ 82.587.649.217,43	97,14%
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO			\$ 85.018.894.028,87	100,00%


 Nayibe Lucia Julio Simanca
 C.C. 51.955.486 De Bogotá
 Representante Legal

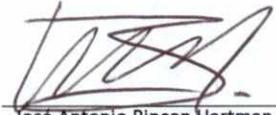

 Kety Del Carmen Herrera Mestra
 C.C. 34.992.331 De Montería
 R.I.P. 45767 - T
 Contador(a)


 José Antonio Rincón Hartman
 C.C. 78.690.393 De Montería
 R.I.P. 81533 - T
 Revisor Fiscal

Códigos	Detalle De Cuentas	Notas	Cifras	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
81	Activos Contingentes	3.18	3.169.780.247,00	27,681%
8120	Litigios y Macanis Alternat De Solución De Conflictos		<u>3.169.780.247,00</u>	27,681%
83	Deudoras de Control [DB]	3.18	8.281.260.547,73	72,319%
8315	Bienes y Derechos Retirados		1.541.362.245,00	13,460%
8333	Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud		6.739.700.302,73	58,857%
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		<u>198.000,00</u>	0,002%
89	Deudoras Por Contra (CR)	3.18	-11.451.040.794,73	-100,000%
8905	Activos Contingentes Por Contra [CR]		-3.169.780.247,00	-27,681%
8915	Deudoras de Control Por Contra [CR]		<u>-8.281.260.547,73</u>	-72,319%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
91	Pasivos Contingentes	3.19	2.186.604.289,00	-100,000%
9120	Litigios y Macanis Alternat De Solución De Conflictos		<u>2.186.604.289,00</u>	100,000%
99	Acreedoras Por Contra [DB]	3.19	-2.186.604.289,00	100,000%
9905	Pasivos Contingentes Por Contra [DB]		<u>-2.186.604.289,00</u>	-100,000%

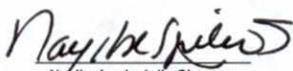

 Nayibe Lucia Julio Gimanca
 C.C. 51.955.486 De Bogotá
 Representante Legal

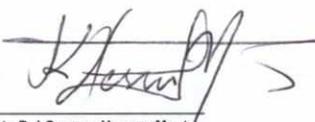

 Kety Del Carmen Herrera Mestra
 CC. 34.992.331 De Montería
 R.I.P. 45767 - T
 Contador(a)

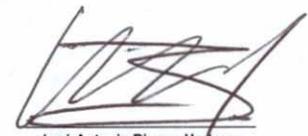

 José Antonio Rincon Hartman
 C.C. 78.690.393 De Montería
 R.I.P. 81533 - T
 Revisor Fiscal

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVOS
 PERIODOS CONTABLES 2018 - 2017
 CIFRAS EN PESOS (\$) COLOMBIANOS

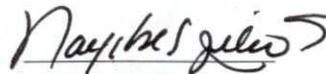
Detalle De Actividades	Notas	AÑOS TERMINADOS EL		% De Partic x Cada Rubro		VARIACIONES ABSOLUTAS
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
Recibidos por prestación de servicios [Gestión]		15.765.830.416,65	57.244.049.848,10	22,94%	97,99%	-41.478.219.431,45
Recibidos por prestación de servicios [Giros Directos]		52.103.725.479,00	0,00	75,82%	0,00%	52.103.725.479,00
Recibido por rendimientos de equivalentes al		84.292.673,64	106.944.309,00	0,12%	0,18%	-22.651.635,36
Recaudado por retenciones IVA practicadas		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Recibido por subvenciones		280.000.000,00	1.065.000.000,00	0,41%	1,82%	-785.000.000,00
Creación del fondo fijo de caja menos [FFCM Ver		2.604.140,00	0,00	0,00%	0,00%	2.604.140,00
Rendimiento de convenios [ACESI]		13.848.950,00	0,00	0,02%	0,00%	13.848.950,00
Otros ingresos [Ro&sa]		473.740.570,12	0,00	0,69%	0,00%	473.740.570,12
Total Recibido En Actividades De Operación	3.21	68.724.042.229,41	58.415.994.157,10	100,00%	100,00%	10.308.048.072,31
Pagado por retenciones en la fuente e impuesto de		-842.064.000,00	-1.036.623.000,00	-1,24%	-1,60%	-1.878.687.000,00
Pagado a proveedores		-9.454.663.140,35	-7.853.609.835,00	-13,90%	-12,13%	-17.308.272.835,35
Pagado por seguros		-169.235.934,00	-196.358.125,00	-0,25%	-0,30%	-365.594.059,00
Pagados por beneficios a los empleados		-4.200.643.294,60	-3.848.809.314,00	-6,18%	-5,95%	-8.049.452.608,60
Pago por Aportes a Fondos de Pensiones y Cesantías		-631.945.886,00	0,00	-0,93%	0,00%	-631.945.886,00
Pago por Seguridad Social		-499.856.078,00	0,00	-0,74%	0,00%	-499.856.078,00
Pagado por aportes parafiscales		-192.338.600,00	-337.288.200,00	-0,28%	-0,52%	-529.626.800,00
Pagado por servicios públicos		-1.493.457.782,53	-1.463.669.040,69	-2,20%	-2,26%	-2.957.126.823,22
Pagado por prestación de servicios		-43.209.904.964,05	-38.500.845.857,73	-63,54%	-59,47%	-81.710.750.821,78
Pagado por arriendos		-518.038.062,00	-106.171.770,00	-0,76%	-0,16%	-624.209.832,00
Pagado por honorarios		-5.770.086.226,00	-8.463.651.194,99	-8,49%	-13,07%	-14.233.737.420,99
Pagado en litigios y demandas civiles		-401.804.363,00	-1.489.805.815,00	-0,59%	-2,30%	-1.891.610.178,00
Pagado por aportes sociales [Coodescor]		-1.171.863,00	0,00	0,00%	0,00%	-1.171.863,00
Otros Pagos		-612.821.475,46	-1.442.889.000,78	-0,90%	-2,23%	-2.055.710.476,24
Reclasificación del efectivo de uso restringido		-2.604.140,00	0,00	0,00%	0,00%	-2.604.140,00
Total Pagado En Actividades De Operación	3.22	-68.000.635.668,99	-64.739.721.153,19	-98,95%	-110,83%	-132.740.356.822,18
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		\$ 723.406.560,42	-\$ 6.323.726.996,09	1,05%	-10,83%	-5.600.320.435,67
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
Recibido en venta de inversiones de administración		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Recibido por rendimientos de inversiones de admón		0,00	109.563.777,00	0,00%	100,00%	-109.563.777,00
Recibido por rentas de propiedades de inversión		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Total Recibido En Actividades De Inversión	3.23	0,00	109.563.777,00	0,00%	100,00%	-109.563.777,00
Pagado en adquisición de inversiones de admón de		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Pagado Por Intereses		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Pago por Otras Adquisiciones de Inversiones		0,00	-1.106.576,00	0,00%	-100,00%	-1.106.576,00
Total Pagado En Actividades De Inversión	3.24	0,00	-1.106.576,00	0,00%	-1,01%	-1.106.576,00
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		\$ 0,00	\$ 108.457.201,00	0,00%	98,99%	-\$ 110.670.353,00
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
Importes procedentes de la venta de propiedades,		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Intereses Recibidos		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Total Recibido En Actividades De Financiación	3.25	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Pagos de préstamos		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Compra de activos intangibles		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Otros Pagos de Prestamos		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Total Pagado En Actividades De Financiación	3.26	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%	\$ 0,00
Flujo de efectivo del periodo	3.27	\$ 723.406.560,42	-\$ 6.215.269.795,09	1,05%	88,16%	\$ 6.938.676.355,51
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo [Incl.	3.28	\$ 493.979.350,91	\$ 6.709.249.146,00	0,72%	11,49%	-\$ 6.215.269.795,09


 Nayibe Lucia Jullo Simanca
 C.C. 51.955.486 De Bogotá
 Representante Legal

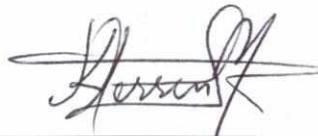

 Kety Del Carmen Herrera Mestizo
 C.C. 34.992.331 De Montería
 R.I.P. 45767 - T
 Contador(a)


 José Antonio Rincon Hanman
 C.C. 78.690.393 De Montería
 R.I.P. 81533 - T
 Revisor Fiscal

Detalles	Notas	Capital Fiscal [3208]	Result De Ejerc Anteriores [3225]	Result Del Ejercicio [3230]	GyP Inv Camb En ORI	Total Patrimonio [3]
Saldo a 31 de Diciembre de 2017		2.209.712.409,73	80.555.387.439,27	1.086.402.867,32	0,00	83.851.502.716,32
Reclasificación a 01-01-2018		-2.209.712.409,73	-80.555.387.439,27	-1.086.402.867,32	0,00	-83.851.502.716,32
Reclasificación a 01-01-2018 [Según ESF] Concil		51.583.382.668,00	32.268.120.048,32	0,00	0,00	83.851.502.716,32
Apropiación del resultado del periodo 2017	3.20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valoración de inversiones de admón de liquidez		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del periodo 2018 [Enero - Diciembre]		0,00	0,00	-1.263.853.498,89	0,00	-1.263.853.498,89
Saldo a 31 de Diciembre de 2018		51.583.382.668,00	32.268.120.048,32	-1.263.853.498,89	0,00	82.587.649.217,43



Nayibe Lucía Julio Simanca
 C.C. 51.955.486 De Bogotá
 Representante Legal



Kety Del Carmen Herrera Méstra
 CC. 34.992.331 De Montería
 R.I.P. 45767 - T
 Contador(a)



José Antonio Rincón Hartman
 C.C. 78.690.393 De Montería
 R.I.P. 81533 - T
 Revisor Fiscal

VIGILADO Supersalud 

Línea de Atención al Usuario: 6500870 – Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional : 018 000910383

31-12-2018



E.S.E
vidasinú

NOTAS Y REVELACIONES A
LOS ESTADOS FINANCIEROS
TERMINADOS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

CIFRAS EXPRESADAS PESOS [\$000]
COLOMBIANOS

Tabla de contenido

I.	NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	4
1.1.	NATURALEZA JURÍDICA Y OBJETO SOCIAL	4
1.2.	FUNCIÓN SOCIAL OBJETOS Y ACTIVIDADES	4
1.3.	PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIDAD	4
1.3.1.	Negocio en Marcha	5
1.3.2.	Devengo	5
1.3.3.	Esencia Sobre la Forma	5
1.3.4.	Asociación	5
1.3.5.	Uniformidad	5
1.3.6.	No compensación	5
1.3.7.	Periodo contable	5
1.4.	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMAC. FINANCIERA	6
1.4.1.	Características Fundamentales	6
1.4.2.	Características De Mejora	6
1.5.	ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
1.5.1.	Activo	7
1.5.2.	Pasivo	8
1.5.3.	Patrimonio	8
1.5.4.	Clasificación de Activos y Pasivos	8
1.5.5.	Activo Contingente	9
1.5.6.	Pasivos Contingentes	9
1.5.7.	Ingresos	9
1.5.8.	Gastos	9
1.5.9.	Costos	9
1.6.	PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES	9
1.6.1.	Bases Contables	10
1.6.2.	Juicio Profesional	10
1.6.3.	Materialidad o Importancia Relativa	10

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

1.6.4.	Moneda Funcional y de Presentación	10
1.7.	LIMITACIONES ADMINISTRATIVAS - OPERATIVAS Y CONTABLE	10
1.7.1.	Administrativas - Operativas	11
1.7.2.	De Tipo Contable.....	12
1.8.	EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.....	12
1.9.	POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	12
1.10.	POR DEPURACIÓN DE CIFRAS, CONCILIAC. DE SALDOS O AJUSTES	12
1.11.	POR EFECTOS DE PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE	13
1.12.	POR ADQUISICIÓN O VENTA DE BIENES	13
1.13.	POR PROCESOS DE LIQUIDACIÓN, FUSIÓN Y ESCISIÓN	13
II.	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	13
2.1.	RELATIVA A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS	13
2.2.	RELATIVA A LA VALUACIÓN.....	13
III.	NOTAS Y REVELACIONES SEGÚN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.....	14
3.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	15
3.2.	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	18
3.3.	CUENTAS POR COBRAR	18
3.4.	INVENTARIOS.....	21
3.5.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	23
3.6.	OTROS ACTIVOS	35
3.7.	CUENTAS POR PAGAR	37
3.8.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	44
3.9.	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS.....	50
3.10.	VENTA DE SERVICIOS	51
3.11.	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	56
3.12.	OTROS INGRESOS	57
3.13.	DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN.....	59
3.14.	DE VENTAS.....	70
3.15.	DETERIORO, DEPRECIAC. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	71
3.16.	OTROS GASTOS	74

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

3.17.	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS.....	77
3.18.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – [AC – DC – DCXC].....	79
3.19.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – [PC – AXC].....	85
IV.	ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.....	86
4.1.	ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.....	86
V.	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	87
5.1.	INGRESOS RECIBIDOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	88
5.2.	PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	89
5.3.	INGRESOS RECIBIDOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	89
5.4.	PAGOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	89
5.5.	INGRESOS RECIBIDOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	89
5.6.	PAGOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	89
5.7.	FLUJO DE EFECTIVO DEL PERÍODO.....	90
5.8.	SALDO INICIAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	90
5.9.	SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	90
VI.	COMPARATIVOS.....	90
6.1.	VIGENCIAS 2018 Y 2017.....	90
VII.	OTROS HECHOS.....	91
7.1.	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE.....	91
7.2.	NEGOCIO EN MARCHA.....	91
VIII.	REFERENTES.....	92
8.1.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	92
8.2.	ESTADO DE RESULTADO.....	92
8.3.	ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.....	92
8.4.	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	92
8.5.	ESTADOS COMPARATIVOS.....	92

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1. NATURALEZA JURÍDICA Y OBJETO SOCIAL

La E.S.E Vidasinú, creada según el Acuerdo 017 del 4 de agosto de 2016, suscrito por el Concejo Municipal de Montería la cual anteriormente se denominaba E.S.E. Camu El Amparo, es una entidad de derecho público descentralizada creada inicialmente por Acuerdo 0005 de mayo 28 de 2002 por el Consejo Municipal de Montería, que desarrolla el conjunto de actividades económicas organizadas para la producción y prestación de servicios de salud de baja complejidad en el ámbito territorial y como parte del sistema general de seguridad social en salud estableciendo los principios de eficiencia, universalidad, solidaridad, integralidad, unidad de participación comunitaria consagrados en la Ley 100 de 1993. Así mismo aplica lo preceptuado en el Artículo 209 de la Constitución Nacional que dice textualmente: "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la Ley 87 de 1993 en materia de control interno para las entidades del estado. No obstante, en su carácter de entidad descentralizada se rige por el derecho privado.

En materia presupuestal aplica lo establecido en el Decreto 115 DE 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras.

Entre otras normas se tiene en cuenta lo ordenado por la Ley 715 de 2001 en materia de los servicios de la salud y la normatividad vigente y las expedidas por el ministerio de la protección social.

1.2. FUNCIÓN SOCIAL OBJETOS Y ACTIVIDADES

La E.S.E Vidasinú se enmarca entre el derecho a la libre competencia económica y la obligación de prestar una función social (el servicio público esencial de la salud), con el fin de conseguir el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del municipio de Montería y contribuir con los fines esenciales del estado.

La E.S.E Vidasinú tiene como objeto fundamental la prestación de servicios de la salud de bajo nivel de complejidad, como servicio público esencial, dentro del sistema territorial de seguridad social en salud, en sus fases de promoción, prevención y tratamiento de la salud.

La E.S.E Vidasinú, como actividad principal realizara el proceso de planeación institucional como parte de la actividad gerencial, que conlleve a la definición de sus principios corporativos, misión, visión, y a la formulación de objetivos, estrategias, planes operativos y proyectos basados en diagnósticos técnicos, que redunden en el mejoramiento de su desempeño.

1.3. PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIDAD

Para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de los elementos que conforman los estados financieros, la E.S.E. Vidasinú aplica el Régimen de Contabilidad Pública [RCP], expedido por la Contaduría General de la Nación [CGN] mediante resoluciones No. 354, 355, 356 de 2007, 743 de 2013 y 414 de 2014, las cuales son parte integrante del mencionado régimen para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro al público.

La información financiera contable pública y notas generales de la E.S.E. Vidasinú, se presentan a la Contaduría General de la Nación [CGN], a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – SCHP. En concordancia con lo anterior se tienen y aplican los principios de contabilidad pública alineados con el marco conceptual adoptado por la empresa como parte integrante del manual de políticas contables.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

1.3.1. Negocio en Marcha

Las operaciones que realiza la E.S.E. Vidasinú, se reconoce partiendo de su continuidad, sin considerar los factores que impidan el desarrollo de su marcha. La E.S.E. Vidasinú es considerada un negocio en marcha, ya que la administración no vislumbra una liquidación o un cese en sus actividades en el corto, mediano y largo plazo, como tampoco se haya en un proceso de liquidación contempladas en la ley.

1.3.2. Devengo

Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplica el principio de devengo y/o causación, mediante el cual se describen los efectos de las transacciones y demás sucesos y circunstancias en los recursos económicos (activos) y en las reclamaciones (pasivos) de la E.S.E. Vidasinú *durante los periodos en que dichos efectos tienen lugar, aunque los cobros y pagos en efectivo resultantes se produzcan en un periodo diferente*. 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.

1.3.3. Esencia Sobre la Forma

Las transacciones, sucesos y condiciones que se dan al interior de la E.S.E Vidasinú, se contabilizan y presentan de acuerdo con su "esencia económica" y no solamente en consideración a su forma legal, toda vez que esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

1.3.4. Asociación

El reconocimiento de ingresos por parte de la E.S.E. Vidasinú, están asociados con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

1.3.5. 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 E.S.E. Vidasinú, revela los impactos de dichos cambios de acuerdo con lo establecido en el "manual de políticas contables".

1.3.6. No compensación

La E.S.E. Vidasinú, "no reconoce ni presenta 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 sea regulada.

1.3.7. Periodo contable

Corresponde al tiempo máximo en que la E.S.E. Vidasinú, mide el resultado de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el primero (1) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre. No obstante, puede presentar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

En caso de conflicto entre los principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la presentación fiel de la situación financiera y el rendimiento financiero de la E.S.E. Vidasinú.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

1.4. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMAC. FINANCIERA

Las características cualitativas de la información financiera de propósito general constituyen los atributos que debe tener la misma para que sea útil a los usuarios. La información financiera es útil si es relevante y representa fielmente los hechos económicos de la E.S.E. Vidasinú, de allí que la relevancia y la representación fiel se consideran características fundamentales. La utilidad de la información se puede incrementar a través de las siguientes características de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

1.4.1. Características Fundamentales

Relevancia: La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información financiera es influyente si es "material" y si tiene valor predictivo o valor confirmatorio, o ambos.

La información es "material" si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de una empresa que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una empresa individual.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información están interrelacionados. Así, la información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio.

Representación Fiel: Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos que pretende representar además de representar los hechos relevantes. Para ser una representación fiel, una descripción debe ser completa, neutral y estar libre de error.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

Una descripción neutral no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera ni de ningún otro tipo; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Sin embargo, información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento de los usuarios, sino que la información descrita de forma neutral es útil y, por tanto, es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Una descripción libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos.

Para ser útil, la información debe ser relevante y estar fielmente representada. Por tanto, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.

1.4.2. Características De Mejora

En general, las características cualitativas que mejoran la utilidad de la información financiera deben maximizarse en la medida de lo posible. Sin embargo, estas, individualmente o en grupo, no pueden hacer que la información sea útil si es irrelevante y no representa fielmente los hechos económicos de la empresa.

La aplicación de las características cualitativas que mejoran la utilidad de la información es un proceso que no sigue un orden determinado. Algunas veces, una característica cualitativa puede haber tenido que disminuirse para maximizar otra característica.

Comparabilidad: La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información sea comparable, elementos similares deben verse parecidos y elementos distintos deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora al mostrar elementos diferentes como similares ni viceversa.

=====

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas como vender o mantener una inversión, o invertir en una empresa o en otra. Por consiguiente, la información es más útil si puede ser comparada con información de la misma empresa de periodos anteriores y con información similar de otras organizaciones.

La aplicación de criterios uniformes contribuye a que la información sea comparable. Sin embargo, cuando un cambio en un criterio mejora la representación fiel, es necesario revelar esta circunstancia de tal manera que permita a los usuarios identificar los efectos producto del cambio y realizar los análisis comparativos correspondientes.

Verificabilidad: La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios, que la información representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de una descripción particular. Para ser verificable, la información cuantificada no necesita ser una estimación única, también puede verificarse un rango de posibles valores y probabilidades relacionadas.

La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un valor u otra representación mediante observación directa, por ejemplo, cuando se cuenta efectivo. Verificación indirecta significa comprobar las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica y recalculando el resultado utilizando la misma metodología, por ejemplo, cuando se verifica el valor del inventario comprobando las variables (cantidades y costos), recalculando el saldo final utilizando una misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, el método Primero Entrada, Primera Salida PEPS – First in, first out FIFO).

Puede suceder que no sea posible verificar algunas explicaciones e información financiera prospectiva hasta un periodo futuro. Para ayudar a los usuarios a decidir si quieren utilizar esa información, es necesario revelar las hipótesis subyacentes, los métodos de recopilación de la información, y otros factores y circunstancias que la respaldan.

Oportunidad: Oportunidad significa tener a tiempo, información disponible para los usuarios, con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información, menos útil resulta. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior.

Comprensibilidad: La Comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

Los informes financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, y que revisan y analizan la información con diligencia. No obstante, a veces, incluso usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar la ayuda de un asesor para comprender información sobre hechos económicos complejos.

1.5. ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la E.S.E. Vidasinú, reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados por elementos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los Activos, los Pasivos y el Patrimonio. Los elementos relacionados con la medida del rendimiento financiero son los Ingresos, los Gastos y los Costos.

1.5.1. Activo

Un activo es un recurso controlado por la E.S.E. Vidasinú, como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Para que la E.S.E. Vidasinú, pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad. En algunas circunstancias el control de los activos es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, la titularidad no es esencial a efecto de determinar la existencia y control del activo. La E.S.E. Vidasinú, controla el recurso si puede, entre otros: a) decidir el propósito para el cual se destina el activo, b) obtener sustancialmente los beneficios que se espera fluyan de la propiedad, c) prohibir a terceras personas, el acceso al activo, y d) asumir sustancialmente los riesgos asociados con el activo.

Efectivo y Equivalente Al Efectivo: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Inversiones e Instrumentos Derivados: En esta denominación, se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. También incluye las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión, las inversiones en entidades en liquidación y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.

Cuentas Por Cobrar: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Inventarios: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos o producidos, así como los productos agrícolas provenientes de los activos biológicos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse por actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Propiedades, Planta y Equipo: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Otros Activos: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa. También incluye los recursos controlados por la empresa que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

1.5.2. Pasivo

Obligación presente de la E.S.E. Vidasinú, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conlleven beneficios económicos. Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre de periodo, la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento de pasivo.

Cuentas Por Pagar: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Beneficios A Los Empleados: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, 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. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la empresa.

1.5.3. Patrimonio

Comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene la E.S.E. Vidasinú para cumplir las funciones de cometido estatal; también podemos decir que es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Patrimonio De Las Empresas: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados a la empresa para su creación y desarrollo, así como los resultados acumulados, las reservas y los superávits de la misma.

1.5.4. Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos de la E.S.E. Vidasinú se clasifican según su destinación o grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor de un año, y más allá de ese tiempo, no corrientes.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

1.5.5. Activo Contingente

Un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

1.5.6. Pasivos Contingentes

Corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa.

1.5.7. Ingresos

Para la E.S.E. Vidasinú, son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.

1.5.8. Gastos

Para la E.S.E. Vidasinú, son gastos todos los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

1.5.9. Costos

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la prestación de servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la E.S.E. Vidasinú.

1.6. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Con la expedición de la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, el Gobierno Nacional regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Así mismo el parágrafo del artículo 1° establece taxativamente lo siguiente: "Las facultades de intervención establecidas en esta ley no se extienden a las *cuentas nacionales*, como tampoco a la *contabilidad presupuestaria*, a la *contabilidad financiera gubernamental*, de competencia del Contador General de la Nación, o la *contabilidad de costos*".

En consecuencia, podemos aclarar que la E.S.E. Vidasinú [(Identificación CGN 270123001) y (Nit: 812005726 – 7)] se encuentra inmersa dentro de la clasificación de las entidades emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas conforme a los criterios establecidos en el manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, y que además presenta la lista de entidades que están sujetas al Marco Normativo anexo a la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, es decir, empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y que tienen las características de no cotizar en el mercado de valores y de no captar ni administrar ahorro del público. No obstante, en materia de vigilancia ejercida por la Superintendencia Nacional de Salud estamos dentro de la carta circular No. 000004 del 24 de noviembre de 2014.

Por otro lado, la E.S.E. Vidasinú, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2018 atendiendo al Régimen de Contabilidad Pública conformado por: 1. El Plan General de Contabilidad Pública integrado por el Marco Conceptual y la estructura y descripción de clases;

=====

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

2. Manual de Procedimientos integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables y los Instructivos Contables y 3. Las Doctrinas Contables conformadas por los conceptos que interpretan las normas contables, emitidas por el Contador General de la Nación, las cuales son de carácter vinculante.

Para efectos del cumplimiento de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, modificada por la Resolución 663 del 30 de diciembre de 2015 de la CGN, esta norma entra en vigencia a partir del primero [1] de enero del año 2017, de conformidad al cronograma establecido en el parágrafo 1 [Período de Aplicación] del Artículo 3. Cronograma, de la Resolución 663 de 2015. "Parágrafo 1. Las empresas que conforman el Sistema General de Seguridad Social En Salud [SGSSS], podrán aplicar el Marco normativo anexo a la presente Resolución, de conformidad con el siguiente cronograma".

Período De Transición	Período De Aplicación
Entre el 1 De enero y 31 De diciembre De 2016	Entre el 1 De enero y 31 De diciembre De 2017
En este período, la contabilidad se llevará, para todos los efectos, bajo el régimen precedente y simultáneamente con el Nuevo Marco Normativo, con fines comparativos	En este período, la contabilidad se llevará, para todos los efectos, bajo el nuevo Marco Normativo.

1.6.1. Bases Contables

Para la E.S.E. Vidasinú las bases contables están dadas por el devengo o acumulación, los cuales se convierten en el pilar fundamental para incorporar algunos de los elementos de los estados financieros en el momento que ocurren y no cuando se reciben o paga dinero o su equivalente. Así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

1.6.2. Juicio Profesional

Las políticas contables establecidas en el manual están alineadas con lo preceptuado en la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, el marco normativo y las normas para reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), las cuales enmarcan la mayoría de las transacciones y situaciones económicas que se llevan a cabo en la E.S.E. Vidasinú. No obstante, si llegare a surgir una situación atípica, en la que tenga que tomarse una decisión, esta deberá tomarse con un criterio o enfoque prudencial, es decir seleccionando la opción más conservadora, procurando en todo momento que la decisión se tome sobre bases equitativas para los usuarios de la información financiera.

1.6.3. Materialidad o Importancia Relativa

La información revelada en los estados financieros, informes y reportes contables contienen aspectos que se ajustan significativamente a la verdad y por tanto las decisiones tomadas por la E.S.E Vidasinú en materia financiera se pueden calificar como confiables.

1.6.4. Moneda Funcional y de Presentación

Para la E.S.E. Vidasinú, la moneda funcional es la que se maneja en el entorno económico, para el caso es el peso (\$) colombiano y es la base sobre la cual presenta sus estados financieros, dado que sus transacciones son realizadas y reguladas dentro del territorio nacional.

1.7. LIMITACIONES ADMINISTRATIVAS - OPERATIVAS Y CONTABLE

Dentro de las limitaciones generales de tipo administrativo - operativo y contable que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras en la E.S.E. Vidasinú tenemos:

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

1.7.1. Administrativas - Operativas

Desde esta perspectiva, la administración estará alineada con los diferentes comités que existen al interior de la E.S.E. Vidasinú, para que las deliberaciones consensadas sean en pro del buen funcionamiento y así redunden en la consistencia de la información, generando seguridad a los usuarios estratégicos, sin menoscabo de la celeridad y seguimiento que se debería hacer a cada proceso y/o proyecto de mejora que se lleve a cabo por parte de la administración. Vale la pena aclarar que la administración deberá hacer el respectivo seguimiento a través de la oficina de control interno, en virtud a las resoluciones 192 y 193 de mayo 5 de 2016 de la CGN, incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública, quien además realizará el monitoreo permanente que minimice los riesgos para que la empresa o sus responsables no se vean inmersos en sanciones de tipo disciplinario o pecuniario.

Por otro lado, la dilación por parte del comité técnico de sostenibilidad del proceso contable en lo atinente a la revisión, ajustes y socialización del manual de políticas contables adoptadas mediante resolución 320 del 12 de septiembre de 2016, pese a las reiteradas convocatorias hechas por la secretaria del mencionado comité, a través del correo institucional con suficiente antelación a las mismas, así como de manera verbal aprovechando los espacios de intervención en las múltiples de reuniones, manifestando la relevancia del proceso de revisión y ajuste, contextualizándolo a la realidad de la E.S.E. Vidasinú. Por lo anteriormente expuesto y considerando la jerarquía de las normas para el proceso de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los estados financieros de la E.S.E. Vidasinú se ha aplicado el Régimen de Contabilidad Pública, como también en algunos casos el juicio profesional, con el fin de presentar una información financiera útil a los usuarios.

Vale la pena resaltar que el decreto 2242 del 24 de noviembre de 2015 por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal, en su artículo 4 taxativamente expresa lo siguiente: Artículo 4. Acuse de recibo de la factura electrónica. El adquirente que reciba una factura electrónica en formato electrónico de generación deberá informar al obligado a facturar electrónicamente el recibo de la misma, para lo cual podrá utilizar sus propios medios tecnológicos o los que disponga para este fin, el obligado a facturar electrónicamente. Así mismo, podrá utilizar para este efecto el formato que establezca la DIAN como alternativa.

Cuando la factura electrónica sea entregada en representación gráfica en formato impreso o formato digital, el adquirente podrá, de ser necesario, manifestar su recibo, caso en el cual lo hará en documento separado físico o electrónico, a través de sus propios medios o a través de los que disponga el obligado a facturar electrónicamente, para este efecto.

Por otro lado, el artículo 5 Verificación y Rechazo de la Facturación Electrónica del mismo decreto establece que, el adquirente que reciba la factura electrónica en formato electrónico de generación deberá verificar las siguientes condiciones:

1. Entrega en el formato XML estándar establecido por la DIAN.
2. Existencia de los requisitos señalados en el artículo 617 del Estatuto Tributario, salvo lo referente a los literales a), h), i), así como la pre-impresión de los requisitos que según esta norma deben cumplir con esta previsión; discriminando el impuesto al consumo, cuando sea del caso.
3. Cuando el adquirente persona natural no tenga NIT deberá verificarse que se haya incluido el tipo y número del documento de identificación.
4. Existencia de la firma digital o electrónica y validez de la misma.

De igual modo, el artículo 10 del mencionado decreto establece que, para expedir factura electrónica deberá surtirse el procedimiento de habilitación que señale la DIAN y que contemplará como mínimo las condiciones que se indican a continuación. Quienes se encuentran obligados a facturar electrónicamente serán sancionados por el incumplimiento en los términos y/o condiciones establecidos en este decreto para la adopción y expedición de la factura electrónica, de conformidad con los artículos 684-2 y 657 del Estatuto Tributario y el artículo 183 de la Ley 1607 de 2012.

1. Para personas naturales o jurídicas que de acuerdo con el Estatuto Tributario tienen la obligación de facturar y sean seleccionadas por la DIAN.

La DIAN mediante resolución de carácter general seleccionará de manera gradual las personas naturales o jurídicas que deberán facturar electrónicamente de acuerdo con la clasificación de actividades económicas adoptada por la DIAN a través de la Resolución 000139 de 2012 y las que la modifiquen o sustituyan, y que para el efecto ha clasificado en el literal p) Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social.

Bien pareciera por todo lo anterior que, si la E.S.E. Vidasinú esté o no obligada a facturar de manera electrónica, lo que sí es claro es que en calidad de adquirente no lo exonera de verificar de cualquier forma y/o medio la legalidad de la factura. En consecuencia, es responsabilidad absoluta de la

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

administración, estar a la vanguardia de los cambios y/o pronunciamientos tanto de la Dian como del ministerio de salud y protección social, para poder acogerse a lo que pudieren llegar a establecer dichas entidades. Sin embargo, se recomienda que la E.S.E. Vidasinú designe y capacite al personal idóneo para realizar y llevar a cabo el proceso de facturación.

Adquirente: Persona natural o jurídica que adquiere bienes y/o servicios y debe exigir factura o documento equivalente y, que, tratándose de la factura electrónica, la recibe, rechaza, cuando sea del caso y conserva para su posterior exhibición, en las condiciones que se establecen en el mencionado Decreto.

1.7.2. De Tipo Contable

Como quiera, que sea, la información que se genera en el área contable de la E.S.E. Vidasinú es el resultado de decisiones administrativas reflejadas en un cúmulo de reportes suministrados por las diferentes dependencias, siendo este un proceso transversal a toda la empresa, la cual es procesada en contabilidad con el objetivo de alinearla con las características cualitativas de la información financiera, sin desconocer que dicha información es responsabilidad de la administración, y por ende deberá reflejar las mejores prácticas contables llevadas a cabo por la empresa a través de su manual de políticas contables adoptado por la misma.

Sin embargo, la aplicación del marco normativo aplicable a la E.S.E. Vidasinú ha tenido sus implicaciones en lo atinente a la implementación del sistema de costos, el cual es un punto neurálgico en la preparación de los estados financieros, teniendo en cuenta que deberían mostrar un costo de venta por prestación de servicios muy asertivo para que los estados financieros muestren consistencia en sus cifras [párrafo No. 7 del numeral 5 Principios de Contabilidad Pública – (Principio de Asociación) del marco conceptual].

De igual forma sucede con el cargo asincrónico de las informaciones reportadas por algunas dependencias [Almacén, talento humano, jurídica, cartera y auditoría de cuentas médicas, tesorería, subdirección administrativa, facturación, etc.] las cuales generan vulnerabilidad en la información, al ser digitada manualmente.

Finalmente, podemos decir que es recurrente el hecho relacionado con la definición de los roles a los usuarios del software, lo que ha dejado libertad de acceso, consulta, "registro" y/o Causaciones", modificaciones y/o eliminación de información de personal no autorizado para realizar tales hechos, lo que sin duda alguna deja en un estado de fragilidad la información financiera y contable, de igual forma el aplicativo de auditoría del software espiral permanece inactivo, lo que a su vez impide que se pueda rastrear qué usuario genera cada hecho o posible siniestro, a pesar que se generen copias de seguridad de la información diariamente, esto permitiría simplemente establecer un comparativo entre dichos reportes, lo cual genera un proceso infructuoso de revisión, ya que no se podría determinar el quién y el cómo se generaron las variaciones que se hayan presentado al interior del software, además del tiempo que demandaría la práctica de dicho seguimiento.

1.8. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

En virtud al Artículo 3° de la Resolución 414 de septiembre 8 de 2014, a partir de la fecha de publicación de la citada norma, la E.S.E. Vidasinú se encuentra para todos los efectos preparando sus estados financieros en observancia al Nuevo Marco Normativo y todos los lineamientos orientados y regulados por la Contaduría General de la Nación y continúa en proceso de depuración permanente de la información contable atendiendo a la Resolución 193 de 5 de mayo de 2016 y sus anexos en lo atinente al control interno contable con el propósito de estar haciendo las respectivas conciliaciones, depuraciones, reclasificaciones, registros pertinentes y así obtener una información más consistente alineada al Nuevo Marco Conceptual, como también las nomas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos como parte integrante del régimen de contabilidad pública.

1.9. POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES

En la vigencia 2018 la E.S.E. Vidasinú no realizó reconocimientos, ajustes por corrección de errores de ejercicios anteriores.

1.10. POR DEPURACIÓN DE CIFRAS, CONCILIAC. DE SALDOS O AJUSTES

Durante el periodo se efectuaron las conciliaciones bancarias, con el objeto de determinar las partidas que originan diferencias y ajustar las cuentas respectivas, las cuales se identificaron en el proceso conciliatorio, cuantificando su magnitud y especificando las cuentas afectadas este proceso es continuo.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Es de anotar que estas partidas no son significativas para la E.S.E. Vidasinú, por tratarse de valores poco relevantes, los cuales no afectan en la toma de decisiones para los usuarios de la información financiera.

En lo atinente al inventario físico, aún no se pudo realizar la conciliación, como tampoco se dio baja a los elementos inservibles o deteriorados, teniendo en cuenta que la entidad se encuentra en un proceso de organización, verificación y confrontación de los inventarios físicos de los insumos utilizados en la prestación de servicios y de la propiedad planta y equipo asignada a las respectivas unidades funcionales y administración; por lo tanto solamente se han realizado conciliaciones de movimientos [Entradas y Salidas] en el inventario de consumo, sin verificar su respectivo saldo según el inventario físico versus saldo en libros. Así mismo para este periodo no se obtuvo información de evidencias de deterioro en los activos no financieros.

1.11. POR EFECTOS DE PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE

La E.S.E. Vidasinú no realizó en la vigencia proceso de saneamiento contable, teniendo en cuenta que, en observancia a la resolución 193 de 2016 y su respectivo anexo o procedimientos, la E.S.E. Vidasinú debe realizar sus procesos de depuración de forma permanente.

1.12. POR ADQUISICIÓN O VENTA DE BIENES

Durante la vigencia 2018 la E.S.E. Vidasinú, no ha realizado la actividad económica de compra venta de bienes, por lo tanto, no afecta en ningún momento la información contable y financiera.

1.13. POR PROCESOS DE LIQUIDACIÓN, FUSIÓN Y ESCISIÓN

En el futuro previsible la E.S.E. Vidasinú, no se encuentra en proceso de liquidación, fusión y escisión derivada de cumplimiento de decisiones, políticas gubernamentales o instancias competentes que incidan en la información.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

2.1. RELATIVA A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

El área contable y financiera en uso de las mejores prácticas ha implementado y armonizado de manera reiterativa los procesos contables llevados por la E.S.E. Vidasinú con el régimen de contabilidad pública, emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN) con el fin de lograr que la información generada cumpla con las características cualitativas de información financiera; vale la pena resaltar, que las políticas contables de la empresa se encuentran en proceso de revisión por parte del comité técnico de sostenibilidad del proceso contable, de conformidad a lo preceptuado en el manual de políticas contables de la E.S.E. Vidasinú en el numeral 1.6. Responsables, suscritas mediante la resolución número 320 del 12 de septiembre de 2016.

2.2. RELATIVA A LA VALUACIÓN

Para la E.S.E. Vidasinú, la moneda funcional utilizada es el peso (\$) colombiano y es la base sobre la cual presenta el estado de situación financiera, estado de resultado, estado de flujo de efectivo y el estado de cambio en el patrimonio, dado que sus transacciones son realizadas y reguladas dentro del territorio nacional. Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplicó el principio de contabilidad pública del "devengo" y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la "base de caja" en los ingresos y el compromiso de los gastos; en lo relativo a la depreciación y amortización se utilizó el "método lineal" de acuerdo a la vida útil establecida en el manual de políticas contables de la E.S.E. Vidasinú alineadas con el Régimen de Contabilidad Pública.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

III. NOTAS Y REVELACIONES SEGÚN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

Para la E.S.E. Vidasinú, las notas son todas las descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática y que incluyen, información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas, información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros, información comparativa mínima respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente, e información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos, la empresa presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

Tabla No. 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO NIVEL DE CUENTAS

Código	Detalle De Cuentas	Años Terminados El		% Verticales		Variaciones [2018 - 2017] / 2017	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas
1	ACTIVOS	85.018.894.028,87	88.229.186.863,45	100,00%	100,00%	-3.210.292.834,58	-3,64%
	Activos Corrientes:	17.464.596.208,11	20.853.748.843,78	20,54%	23,64%	-3.389.152.635,67	-16,25%
11	Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	1.217.385.911,33	493.979.350,91	1,43%	0,56%	723.406.560,42	146,44%
1110	Depósito En Instituciones Financieras	743.724.904,97	337.710.504,81	0,87%	0,38%	406.014.400,16	120,23%
1132	Efectivo De Uso Restringido	473.661.006,36	156.268.846,10	0,56%	0,18%	317.392.160,26	203,11%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	8.061.033,00	6.889.170,00	0,01%	0,01%	1.171.863,00	17,01%
1224	Inversiones de Administración de Liquidez al Costo	8.061.033,00	6.889.170,00	0,009%	0,008%	1.171.863,00	17,01%
13	Cuentas Por Cobrar	15.885.635.329,38	18.661.877.244,54	18,68%	21,15%	-2.776.241.915,16	-14,88%
1319	Prestación De Servicios De Salud	15.880.996.462,38	18.338.378.927,54	18,68%	20,78%	-2.457.382.465,16	-13,40%
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	4.638.867,00	323.498.317,00	0,01%	0,37%	-318.859.450,00	-98,57%
15	Inventarios	353.513.934,40	1.691.003.078,33	0,42%	1,92%	-1.337.489.143,93	-79,09%
1514	Materiales y Suministros	353.513.934,40	1.691.003.078,33	0,42%	1,92%	-1.337.489.143,93	-79,09%
	Activos No Corrientes:	67.554.297.820,76	67.375.438.019,67	79,46%	76,36%	178.859.801,09	0,27%
13	Cuentas Por Cobrar	35.936.396.552,05	37.223.487.727,84	42,27%	42,19%	-1.287.091.175,79	-3,46%
1319	Prestación De Servicios De Salud	25.934.886.448,22	32.255.818.509,81	30,50%	36,56%	-6.320.932.061,59	100,00%
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudado	13.783.779.897,67	6.950.433.751,01	16,21%	7,88%	6.833.346.146,66	98,32%
1386	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar	-3.782.269.793,84	-1.982.764.532,98	-4,45%	-2,25%	-1.799.505.260,86	90,76%
16	Propiedades, Planta y Equipo	30.661.772.369,42	29.336.094.306,04	36,06%	33,25%	1.325.678.063,38	4,52%
1605	Terrenos	5.077.128.279,00	5.077.128.279,00	5,97%	5,75%	0,00	0,00%
1615	Construcciones En Curso	3.542.982.411,00	3.542.982.411,00	4,17%	4,02%	0,00	0,00%
1620	Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje	152.318.030,64	0,00	0,18%	0,00%	152.318.030,64	100,00%
1625	Propiedades, Planta y Equipo En Tránsito	442.933.623,44	148.719.034,00	0,52%	0,17%	294.214.589,44	197,83%
1635	Bienes Muebles En Bodega	896.759.838,89	0,00	1,05%	0,00%	896.759.838,89	100,00%
1640	Edificaciones	15.889.708.261,00	15.889.708.261,00	18,69%	18,01%	0,00	0,00%
1650	Redes, Líneas Y Cables	18.610.952,00	18.610.952,00	0,02%	0,02%	0,00	0,00%
1655	Maquinaria Y Equipo	940.641.229,81	570.485.673,85	1,11%	0,65%	370.155.555,96	64,88%
1660	Equipo Médico Y Científico	4.448.182.095,53	4.130.292.928,51	5,23%	4,68%	317.889.167,02	7,70%
1665	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	3.508.547.994,78	3.256.062.616,04	4,13%	3,69%	252.485.378,74	7,75%
1670	Equipo De Comunicación Y Computación	2.719.215.004,80	2.043.876.285,28	3,20%	2,32%	675.338.719,52	33,04%
1675	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	864.145.000,00	722.145.000,00	1,02%	0,82%	142.000.000,00	19,66%
1680	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	407.216.807,00	405.816.807,00	0,48%	0,46%	1.400.000,00	0,34%
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta y Equipo [CR]	-8.246.617.158,47	-6.469.733.941,64	-9,70%	-7,33%	-1.776.883.216,83	27,46%
19	Otros Activos	956.128.899,29	815.855.985,79	1,12%	0,92%	140.272.913,50	17,19%
1908	Recursos Entregados En Administración	100.000.000,00	100.000.000,00	0,12%	0,11%	0,00	0,00%
1970	Activos Intangibles	1.042.695.455,00	828.436.655,00	1,23%	0,94%	214.258.800,00	25,86%
1975	Amortización Acumulada De Activos Intangibles [CR]	-186.566.555,71	-112.580.669,21	-0,22%	-0,13%	-73.985.886,50	65,72%
2	PASIVOS	2.431.244.811,44	4.377.684.147,13	2,86%	4,96%	-1.946.439.335,69	-44,46%
	Pasivos Corrientes:	2.414.518.927,44	4.360.958.263,13	2,84%	4,94%	-1.946.439.335,69	-44,63%
24	Cuentas Por Pagar	1.904.227.457,44	3.806.040.542,13	2,24%	4,31%	-1.901.813.084,69	-49,97%
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	574.733.217,44	779.984.480,00	0,68%	0,88%	-205.251.262,56	-26,31%
2424	Descuentos De Nómina	2.215.961,00	0,00	0,003%	0,00%	2.215.961,00	100,00%
2436	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	214.926.428,00	129.731.586,00	0,25%	0,15%	85.194.842,00	65,67%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	1.112.351.851,00	2.896.324.476,13	1,31%	3,28%	-1.783.972.625,13	-61,59%
25	Beneficios A Los Empleados	510.291.470,00	554.917.721,00	0,60%	0,63%	-44.626.251,00	-8,04%
2511	Beneficio A Los Empleados A Corto Plazo	510.291.470,00	554.917.721,00	0,60%	0,63%	-44.626.251,00	-8,04%
	Pasivos No Corrientes:	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	100,00%
24	Cuentas Por Pagar	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	100,00%
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	100,00%
3	PATRIMONIO	82.587.649.217,43	83.851.502.716,32	97,14%	95,04%	-1.263.853.498,89	-1,51%
32	Patrimonio De Las Empresas	82.587.649.217,43	83.851.502.716,32	97,14%	95,04%	-1.263.853.498,89	-1,51%
3208	Capital Fiscal	51.583.382.668,00	2.209.712.409,73	60,67%	2,50%	49.373.670.258,27	2234,39%
3225	Resultados De Ejercicios Anteriores	32.268.120.048,32	80.555.387.439,27	37,95%	91,30%	-48.287.267.390,95	-59,94%
3230	Resultado Del Ejercicio	-1.263.853.498,89	1.086.402.867,32	-1,49%	1,23%	-2.350.256.366,21	-216,33%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Resumen De Resultados De Ejercicios 2018 y 2017						
Resultado Del Ejercicio 31-01 De 2018 y 2017	2.068.515.908,26	-464.444.034,84	-163,67%	-42,75%	1.604.071.873,42	345,37%
Resultado Del Ejercicio 28-02 De 2018 y 2017	888.040.337,23	2.243.623.167,70	-70,26%	206,52%	-1.355.582.830,47	-60,42%
Resultado Del Ejercicio 31-03 De 2018 y 2017	263.826.803,83	3.227.095.310,91	-20,87%	297,04%	-2.963.268.507,08	-91,82%
Resultado Del Ejercicio 30-04 De 2018 y 2017	-384.619.827,14	-6.824.872.256,99	30,43%	-628,21%	6.440.252.429,85	-94,36%
Resultado Del Ejercicio 31-05 De 2018 y 2017	-830.255.198,57	-3.927.215.037,11	65,69%	-361,49%	3.096.959.838,54	-78,86%
Resultado Del Ejercicio 30-06 De 2018 y 2017	-123.909.957,07	8.689.531.856,12	9,80%	799,84%	-8.813.441.813,19	-101,43%
Resultado Del Ejercicio 31-07 De 2018 y 2017	-328.537.313,13	388.979.608,88	25,99%	35,80%	-717.516.922,01	-184,46%
Resultado Del Ejercicio 31-08 De 2018 y 2017	1.715.254.288,73	298.868.293,94	-135,72%	27,51%	1.416.385.994,79	473,92%
Resultado Del Ejercicio 30-09 De 2018 y 2017	162.547.008,81	927.228.087,21	-12,86%	85,35%	-764.681.078,40	-82,47%
Resultado Del Ejercicio 31-10 De 2018 y 2017	-494.055.065,42	-293.938.693,76	39,09%	-27,06%	-200.116.371,66	68,08%
Resultado Del Ejercicio 30-11 De 2018 y 2017	264.357.902,65	-741.004.960,06	-20,92%	-68,21%	1.005.362.862,71	-135,68%
Resultado Del Ejercicio 31-12 De 2018 y 2017	-4.465.018.387,07	-2.437.448.474,68	353,29%	-224,36%	-2.027.569.912,39	83,18%
Resultado Del I y II Semestre 2018 y 2017	-\$ 1.263.853.498,89	\$ 1.086.402.867,32	-271,46%	419,62%	-\$2.350.256.366,21	-216,33%
Más: Utilidades Acumuladas De Vigencias Anteriores	32.268.120.048,32					
[+/-] El Resultado Del Ejercicio [Utilidad De Diciembre]	-1.263.853.498,89					
Más Capital Fiscal	51.583.382.668,00					
Total, Patrimonio Conciliado	82.587.649.217,43					

Conciliamos el patrimonio Contable de conformidad a los resultados mensuales de la vigencia 2018, las utilidades acumuladas de años anteriores y el capital fiscal, con el fin de llegar al Total patrimonio de la E.S.E. Vidasinú.

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú [2018 - 2017]

En la tabla No. 1, en la sección final denominada "Resumen De Resultados De Ejercicios 2018 y 2017", se ha podido mostrar el comportamiento de los resultados de la vigencia 2018, donde algunos meses muestra resultados favorables (utilidad o excedentes), y en otra muestra resultados poco favorables (Pérdidas o déficit). Sin embargo, sumadas algebraicamente utilidades y pérdidas de enero a diciembre de la vigencia 2018, la E.S.E. Vidasinú arroja una pérdida de -\$1.263.853.498,89, lo que se traduce en un -271,46% de los Ingresos por concepto de Servicios de Salud, tal como se muestra en la mencionada tabla.

A continuación, se muestra la variación porcentual de los elementos del Estado de Situación Financiera correspondiente a las vigencias 2017 y 2018, donde el efecto se acentúa en una disminución de los pasivos totales del -44,46% y una disminución en el patrimonio del -1,51%, por el efecto de la pérdida generada en la vigencia.



3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la E.S.E. Vidasinú. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido y aquellos que se tienen por convenios interadministrativos con el municipio de Montería.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Tabla No. 2: EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]
		1	ACTIVO	85.018.894.028,87	88.229.186.863,45	100,00%	100,00%
	Activos Corrientes:	17.464.596.208,11	20.853.748.843,78	20,54%	23,64%	-3.389.152.635,67	-16,25
11	Efectivo y Equivalente Al Efectivo	1.217.385.911,33	493.979.350,91	1,43%	0,56%	723.406.560,42	146,44%
111005	Cuenta Corriente	-961.877.057,47	-360.764.103,29	-1,13%	-0,41%	-601.112.954,18	166,62%
111006	Cuenta Ahorro	1.705.601.962,44	698.474.608,10	2,01%	0,79%	1.007.127.354,34	144,19%
113210	Deposito En Instituciones Financieras	473.661.006,36	156.268.846,10	0,56%	0,18%	317.392.160,26	203,11%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018

En la tabla No. 1 se observa que el efectivo y equivalente al efectivo está compuesto por las cuentas de caja, depósito en instituciones financieras y el efectivo de uso restringido.

Depósitos En Instituciones Financieras: Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras.

Efectivo De Uso Restringido: Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la empresa bien sea por restricciones legales o económicas.

Las cuentas bancarias de la E.S.E. Vidasinú son exentas del gravamen a los movimientos financieros de conformidad a lo establecido en el numeral 10 del artículo 879 del Estatuto Tributario, artículo 182 de la Ley 100 de 1993. Para que dicha exención aplique se han identificado las cuentas en las cuales se manejen de manera exclusiva los recursos objeto de la exención, tal como lo señala el artículo 11 del Decreto 449 de 2003.

La caja menor se constituye y reglamentada mediante la Resolución No 004 del 02 de enero del año 2018, así mismo en su Artículo Primero: De la constitución y cuantía: se ha establecido un monto total de TREINTA Y UN MILLON DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS OCHENTA PESOS [\$31.249.680,00] y en el parágrafo del mismo artículo se estableció un monto mensual por la suma de DOS MILLONES SEISCIENTOS CUATRO MIL CIENTO CUARENTA PESOS [\$2.604.140,00], los cuales son debidamente legalizados y al cierre de la vigencia es reembolsado el saldo.

Como es evidente los saldos del efectivo y equivalente al efectivo están desagregados como se observa en la tabla No. 2 así: 1110 Depósito En Instituciones Financieras \$743.724.904,97 y la 1132 Efectivo de Uso Restringido \$473.661.006,36, para un total de \$1.217.385.911,33, vale la pena destacar que este valor representa el 1,43% del total de los Activos y un 6,97% de los activos corrientes. No obstante, se observa también que las Cuentas Corrientes en la misma vigencia representan el -5,51% de los Activos Corrientes y un -1,13% del total de los Activos; así mismo, las Cuentas de Ahorro representan el 9,77% de los Activos Corrientes y un 2,01% del total de los Activos, de igual forma, se evidencia que, los Depósitos En Instituciones Financieras representan el 2,71% de los Activos corrientes y un 0,56% del total de los Activos de la E.S.E. Vidasinú.

Así mismo afirmamos que a la fecha los saldos de cada una de las cuentas de ahorro y corriente se encuentran debidamente conciliadas de manera prolija con los extractos bancarios, pero al corte del cuarto trimestre no han sido certificadas por cada entidad bancaria como es el deber ser, lo que es relevante para la administración, toda vez que, la certificación genera certidumbre y confianza a sus usuarios.

Con todo y lo anterior, se alcanza a evidenciar un detalle que resulta de las comparaciones entre las vigencias 2017 y 2018, como es la disminución sufrida por los activos corrientes del -16,25% y los activos totales del -3,64%, lo que a su vez impactará sin duda alguna en las decisiones tomadas por administración de la E.S.E. Vidasinú. De igual forma, resaltamos los crecimientos de las subcuentas 111005 Cuenta Corriente del 166,62%, la 111006 Cuenta de Ahorro del 144,19% y la 113210 Depósito en Instituciones Financieras con un 203,11% con respecto a la vigencia 2017.

Finalmente, observamos que al 31 de diciembre los cheques pendientes de pago por la E.S.E. Vidasinú ascendió a \$1.904.926.847,14 según conciliación bancaria de la cuenta corriente terminada en 77-78 de Bancolombia, los que representan un total 2,12% del efectivo y equivalente al efectivo y un 2,36% de los depósitos en instituciones financieras.

Tabla No. 3: RELACIÓN DE CHEQUE PENDIENTES POR COBRAR

Fecha	No. Ch. Banco	C.E	Beneficiario	Valor
12/12/2018	10258	19318	Mayne Urzola	2.000.000,00
26/12/2018	10332	19411	Juan José Negrete	163.598,00
26/12/2018	10335	19414	Lavadero La Bonga	3.538.160,00
26/12/2018	10341	19420	Ozono Clásica De Colombia	4.584.202,00
27/12/2018	10346	19427	Suministro Y Dotaciones	23.088.354,00
27/12/2018	10347	19428	Avisos El Chamo	6.612.138,00
27/12/2018	10352	19433	Alex Air	9.414.946,00
28/12/2018	10359	19443	Deposito Las Casas	4.109.099,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

28/12/2018	10360	19444	DF&G	112.440.802,00
28/12/2018	10363	19450	Sindetrascamu	1.219.623,00
28/12/2018	10364	19451	Covics	8.584.303,00
28/12/2018	10365	19452	Bancolombia	1.245.036,00
28/12/2018	10366	19453	Anec	33.000,00
28/12/2018	10367	19454	Central Cooperativa	188.040,00
28/12/2018	10368	19455	Davienda	12.197.596,00
28/12/2018	10369	19456	Socomir	108.329,00
28/12/2018	10370	19457	Inversiones	656.000,00
28/12/2018	10371	19458	Banco Bogota	12.369.130,00
31/12/2018	ND429	19466	María Mejía	2.750.000,00
31/12/2018	10374	19472	RO&SA	383.702.575,00
31/12/2018	10375	19473	Emplearte	175.551.173,00
31/12/2018	10376	19474	Claro	2.509.177,43
31/12/2018	10378	19480	Sdt	16.398.402,00
31/12/2018	10379	19481	Ilt Suplies	20.987.752,00
31/12/2018	10377	19479	Coodescor	146.705.179,00
27/12/2018	10351	19432	Serviagícola	1.108.628,00
31/12/2018	10380	19482	Surtimed	78.086.590,00
31/12/2018	10381	19483	Ascensores Schindler	754.698,00
31/12/2018	10382	19484	Coodescor	94.381.400,00
31/12/2018	10383	19485	Fredy Guerrero Garcés	1.000.000,00
31/12/2018	10384	19486	De La Ossa Claudia	4.861.350,00
31/12/2018	10385	19487	Servientrega	443.300,00
31/12/2018	10386	19488	RO&SA Asociados	736.441,00
31/12/2018	10387	19489	Veolia Aguas De Montería	575.890,00
31/12/2018	10388	19490	Mórelo Primera Ledys	390.621,00
31/12/2018	10389	19491	Colombia Telecomunicaciones	701.100,00
31/12/2018	10390	19492	Rincón Hartman José Antonio	4.968.687,00
31/12/2018	10391	19493	Vásquez Uribe Rodrigo Antonio	9.497.409,00
31/12/2018	10392	19494	A & J Medios	1.440.000,00
31/12/2018	10393	19495	Elegir Soluciones	28.386.624,00
31/12/2018	10394	19496	Big Slings	230.012.406,71
31/12/2018	10395	19497	Corsa Colombia	31.524.132,00
31/12/2018	10396	19498	Monitoreo Inteligente	1.697.639,00
31/12/2018	10397	19499	Techmedica	38.152.733,00
31/12/2018	10398	19500	Barrios Pineda Javier	1.000.000,00
31/12/2018	10399	19501	Ascensores Schindler	608.817,00
31/12/2018	10400	19502	Corporación Comunitaria	6.000.000,00
31/12/2018	10401	19503	Simetria Soluciones Integrales	5.305.815,00
31/12/2018	10402	19504	La Previsora	7.832.580,00
31/12/2018	10403	19505	Florez Gonzales Aracelys	1.001.520,00
31/12/2018	10404	19506	Ubaldo Nerio Reynel	7.771.920,00
31/12/2018	10405	19507	Aseguradora Solidaria De Colombia	1.744.101,00
31/12/2018	10406	19508	Suministro Y Dotaciones De La Costa	82.493.718,00
31/12/2018	10407	19509	Lavadero La Bonga	2.097.140,00
31/12/2018	10408	19510	Techmedica	480.000,00
31/12/2018	10409	19511	Ozono Clásica De Colombia	3.385.234,00
31/12/2018	10410	19512	Fundación Revivir Sueños	-290.747.700,00
31/12/2018	10411	19513	Distribuidora De Combustible Del Caribe	9.916.976,00
31/12/2018	10412	19514	Anulado	0,00
31/12/2018	10413	19515	Servicios Integrales Biomédicos	4.665.063,00
Suman...				1.904.926.847,14

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del Conciliaciones Bancarias

Gráfico No. 2: Conformación % Del EyEE



Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Código	Detalles	Valores	% Partic.
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	743.724.904,97	100,00%
111005	CUENTA CORRIENTE	-961.877.057,47	-129,33%
11100503	BANCOLOMBIA CTA CTE 77-78	-961.877.057,47	-129,33%
5694456777	Bancolombia Cta Corriente	-961.877.057,47	-129,33%
111006	CUENTA AHORRO	1.705.601.962,44	229,33%
11100601	CTA DE AHORRO AV VILLAS 0454	145.058.804,71	19,50%
550050454	Cuenta De Ahorros AV. Villas	145.058.804,71	19,50%
11100605	CTA AHO BANCOLOMBIA 8935	45.508.563,83	6,12%
5694456893	Bancolombia Ahorro	45.508.563,83	6,12%
11100609	BANCOLOMBIA REC CARTERA N° 56969864989	1.515.034.593,90	203,71%
5696986498	Bancolombia Cta Ahorros Rec Cartera	1.515.034.593,90	203,71%

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

Código	Detalles	Valores	% Partic.
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	473.661.006,36	100,00%
113210	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	473.661.006,36	100,00%
11321001	CTA AHO BANCOLOMBIA 8030	560.256,05	0,12%
5694456803	Bancolombia Ahorro [Convenio 024/2013]	560.256,05	0,12%
11321006	BANCOLOMBIA CTA AHO 1093 PIC 2018	473.100.750,31	99,88%
5699327109	Bancolombia Cta Ahorro Pic 2018	473.100.750,31	99,88%

3.2. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

Actualmente la E.S.E. Vidasinú, maneja solo las inversiones de administración de liquidez en la categoría del costo, representados en instrumentos de patrimonio.

Tabla No. 3: INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]
		1	ACTIVO	85.018.894.028,87	88.229.186.863,45	100,00%	100,00%
	Activos Corrientes:	17.464.596.208,11	20.853.748.843,78	20,54%	23,64%	-3.389.152.635,67	-16,25
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	8.061.033,00	6.889.170,00	0,01%	0,01%	1.171.863,00	17,01%
122490	Otras Inversiones De Admón De Liquidez Al Costo	8.061.033,00	6.889.170,00	0,01%	0,01%	1.171.863,00	17,01%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018

Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo: Representa el valor de los recursos financieros colocados en a) instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado y no tienen valor razonable, y b) instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar; no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto y no tienen valor razonable.

El grupo 12 Inversiones e instrumentos derivados, está compuesto por la cuenta 1224 inversiones en administración de liquidez en la categoría del costo, dicho instrumento de patrimonio se tiene como tal en la Cooperativa De Entidades De Salud De Córdoba, cuyo aporte es anual. No obstante, se observa que al cierre de la vigencia 2018 dicho rubro ha permanecido en la suma de \$8.061.033,00, lo que representa un 0,05% de los activos corrientes y un 0,01% del total de los activos, así mismo a finales de las vigencias 2017 y 2018 observamos un incremento del 17,01%, como resultados de los aportes anuales hechos por la E.S.E. Vidasinú.

3.3. CUENTAS POR COBRAR

Esta denominación, incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la E.S.E. Vidasinú en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la "entrada de un flujo financiero fijo o determinable" a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, ya sea que provengan de las cuentas prestación de servicios de salud u otras cuentas por cobrar.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

La E.S.E. Vidasinú clasifica sus cuentas por cobrar en la categoría del costo, sin embargo, para efectos de presentación en el estado de situación financiera se ha establecido por política que dichos rubros se presentarán atendiendo al grado de liquidez de forma descendente, lo que nos ha permitido presentarlas en el mencionado estado en dos partidas, una como parte corriente y la otra como parte no corriente como se puede evidenciar en estas notas (ver tabla No. 1).

Tabla No. 4: CUENTAS POR COBRAR A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]
1	ACTIVO	85.018.894.028,87	88.229.186.863,45	100,00%	100,00%	-3.210.292.834,58	-3,64%
	Activos Corrientes:	17.464.596.208,11	20.853.748.843,78	20,54%	23,64%	-3.389.152.635,67	-16,25
13	Cuentas Por Cobrar	51.822.031.881,43	55.885364.972,38	49,19%	57,71%	-4.063.333.090,95	-7,27%
131901	Plan Obligatorio De Salud Pos-Eps - Sin Facturar o Con Fppr	0,00	28.480.679,00	0,00%	0,03%	-28.480.679,00	-100,00%
131902	Plan Obligatorio De Salud Pos-Eps Con Facturación Radicada	278.567.937,99	167.855.029,78	0,33%	0,19%	110.712.908,21	65,96%
131903	Plan Subsidiado De Salud (Poss) x Eps - Sin Facturar O FPPR	7.254.173.608,00	7.902.512.870,00	8,53%	8,96%	-648.339.262,00	-8,20%
131904	Plan Subsidiado De Salud (Poss) x Eps - Con F Radicada	37.092.859.005,71	45.327.762.916,17	43,63%	51,38%	-8.234.903.910,46	-18,17%
131908	Servicios De Salud - Ips Privadas Sin Facturar O Con FPPR	3.166.160,00	0,00	0,00%	0,00%	3.166.160,00	100,00%
131909	Servicios De Salud Ips Privadas Con Facturación Radicada	17.002.016,00	5.576.123,00	0,02%	0,01%	11.425.893,00	204,91%
131915	Servicios De Salud x Entidades Con Reg. Esp - Con F Radic.	5.677.529,00	2.811.443,00	0,01%	0,00%	2.866.086,00	101,94%
131918	Atención Accidentes De Tránsito Soat - Cías De Seg. - F R	166.111,00	255.811,00	0,00%	0,00%	-89.700,00	-35,06%
131919	Atención Con Cargo A Rec De Acc De Salud Pública Sin F. o F.P.R.	612.917.764,00	431.139.210,00	0,72%	0,49%	181.778.554,00	42,16%
131920	Atención Con Cargo A Rec De Acc De Salud Pública - F.R.	594.765.577,00	632.228.857,00	0,70%	0,72%	-37.463.280,00	-5,93%
131922	Atención Con Cargo Al Subsidio A La Oferta Con F R	2.235.244.934,40	2.348.400.923,40	2,63%	2,66%	-113.155.989,00	-4,82%
131924	Riesgos Laborales (ARL) Con Facturación Radicada	103.011,00	103.011,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
131980	Giro Directo Por Abono A Cartera Régimen Subsidiado (Cr)	-6.278.760.743,50	-6.252.929.436,00	-7,39%	-7,09%	-25.831.307,50	0,41%
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	4.638.867,00	323.498.317,00	0,01%	0,37%	-318.859.450,00	-98,57%
138509	Prestación De Servicio De Salud	13.783.779.897,67	6.950.433.751,01	16,21%	7,88%	6.833.346.146,66	98,32%
138609	Prestación De Servicios De Salud	-3.782.269.793,84	-1.982.764.532,98	-4,45%	-2,25%	-1.799.505.260,86	90,76%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018

Prestación De Servicios De Salud: Representa el valor de los derechos a favor de la empresa que se originan por la prestación del servicio de salud a los usuarios en desarrollo de sus actividades, diferenciando los derechos por cobrar no facturados o cuya factura esté pendiente de radicar de aquellos con facturación radicada en la entidad pagadora. Adicionalmente, representa los abonos a la cartera por los mecanismos de giro directo y giro previo, autorizados legalmente.

Las subcuentas con denominación "sin facturar o con facturación pendiente de radicar" se afectarán con el derecho de cobro por la prestación del servicio, con independencia de que se genere o no la factura en el momento del reconocimiento del ingreso y, una vez se radique la facturación ante la entidad pagadora, procederá la reclasificación a las subcuentas con denominación "con facturación radicada" hasta cuando se efectúe el recaudo.

Por su parte, las subcuentas Giro directo por abono a la cartera del Régimen Subsidiado (Cr) y Giro previo del Fosyga sobre los recobros ECAT (Cr) se afectarán con los recaudos efectuados por el respectivo concepto y, una vez se identifique el tercero y/o el detalle de la facturación abonada, se aplicarán al derecho que corresponda.

Otras Cuentas Por Cobrar: Representa el valor de los derechos de cobro de la empresa por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores.

Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo: Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la empresa pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.

Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar [CR]: Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Tabla No. 5: CUENTAS POR COBRAR – CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Cód.	Cuentas y Subcuentas	Valores		Total CxC [Cte. + No Cte.]	Participaciones			Σ Cte. + No Cte.
		Cte.	No Cte.		Del Total	Cte.	No Cte.	
13	Cuentas Por Cobrar	15.885.635.329,38	35.936.396.552,05	51.822.031.881,43	100,00%	30,65%	69,35%	100,00%
1319	Prest De Serv. De Salud	15.880.996.462,38	25.934.886.448,22	41.815.882.910,60	80,69%	37,98%	62,02%	100,00%
1384	Otras Ctas Por Cobrar	4.638.867,00	0,00	4.638.867,00	0,01%	100,00%	0,00%	100,00%
1385	Ctas x Cobrar Difícil Rec.	0,00	13.783.779.897,67	13.783.779.897,67	26,60%	0,00%	100,00%	100,00%
1386	Det. Ac. Ctas x Cob [Cr]	0,00	-3.782.269.793,84	-3.782.269.793,84	-7,30%	0,00%	100,00%	100,00%
13	Cuentas Por Cobrar	100,00%	100,00%	100,00%				
1319	Prest De Serv. De Salud	99,97%	72,17%	80,69%				
1384	Otras Ctas Por Cobrar	0,03%	0,00%	0,01%				
1385	Ctas x Cobrar Difícil Rec.	0,00%	38,36%	26,60%				
1386	Det. Ac. Ctas x Cob [Cr]	0,00%	-10,52%	-7,30%				

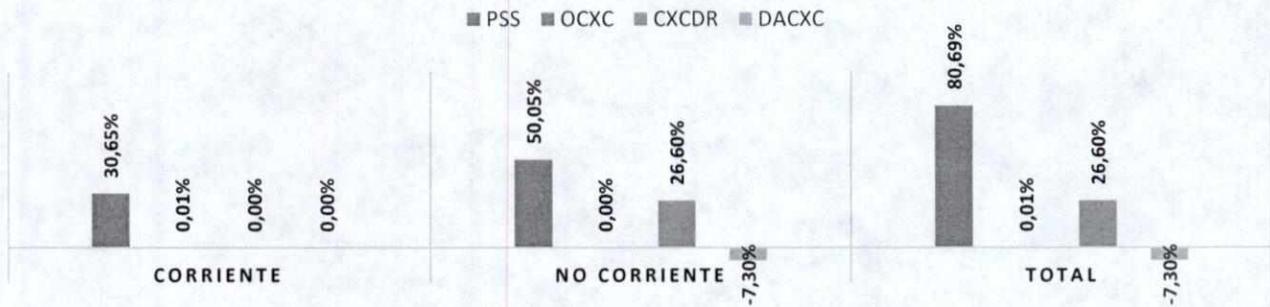
Para una mejor comprensión desagregamos las participaciones de las cuentas con respecto al grupo de cuentas por cobrar en corrientes y no corrientes.

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018 y Cartera

El grupo Cuentas por Cobrar representan un 56,65% del total de los Activos de la E.S.E. Vidasinú, de la cual hacen parte las cuentas 1319 Prestación de Servicios de Salud, 1384 Otras Cuentas por Cobrar, 1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo y 1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr). Cabe señalar que las mencionadas cuentas tienen una participación en el total cuentas por cobrar así: 80,69%, 0,01%, 26,60% y -7,30% respectivamente. No obstante, miradas desde la perspectiva de la liquidez, estas se clasifican en Corrientes y No Corrientes, donde las primeras están integradas por la Prestación de Servicios de Salud y Otras Cuentas por Cobrar, y las segundas por la Prestación de Servicios de Salud, Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo y el Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr), las cuales de manera desagregada se pueden evidenciar en la tabla No. 5 y gráfica No. 3).

Aquí vale la pena hacer una digresión sobre un hecho crematístico considerado por la administración, el cual es desprovisto de un soporte libelo que ampare tal disposición, toda vez que el hecho es material y que, para el efecto se generó mediante nota contable 3033 de julio de 2018, impactando los estados financieros en un 0,66% aproximadamente.

Gráfica No. 3: CLASIFICACIÓN % DE LAS CUENTAS POR COBRAR



Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018 y Cartera

Si miramos detalladamente las tablas No. 1, 4 y 5 observamos que el total de las Cuentas por Cobrar al final de la vigencia 2018 ascendieron a la suma de \$51.822.031.881,43 de las cuales un 30,65% corresponden a la parte corriente y un 69,35% a la no corriente, superando las no corrientes a las corrientes en un 38,70%, lo que deja en evidencia que la E.S.E. Vidasinú tendrá dificultades para respaldar sus obligaciones en el corto plazo por cuanto este tipo de activos no son garantes para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la empresa en el corto plazo. Además, se evidencia que las cuentas por cobrar corrientes representan un 90,96% de los activos Corrientes y un 18,68% de los activos totales, de igual forma las cuentas por cobrar no corrientes representan un 53,20% de los activos no corrientes y un 42,27% del total de los activos, lo que fortalece aún más lo expresado al inicio de este párrafo. En consecuencia, reiteramos lo ya expresado, toda vez que se sigue evidenciando una reclasificación de cuentas por cobrar corrientes hacia las no corrientes, de lo que se infiere una falta de recaudo de cartera, toda vez que los recursos que ingresan a la entidad por lo general son a través de giros directos.

Por otra parte, destacamos que, la 1319 Prestación de Servicios de Salud representa un 99,97% de las Cuentas por Cobrar Corrientes, un 72,17% de las Cuentas por Cobrar no Corrientes y un 80,69% del Total de la Cuentas por Cobrar; la 1384 Otras Cuentas por Cobrar representan un 0,03% de las cuentas por cobrar corrientes, y un 0,01% del total de las Cuentas por Cobrar; la 1385 Cuentas por cobrar de difícil Recaudo representas un 38,36% de las Cuentas por Cobrar no Corrientes, y un 26,60% del total de las cuentas por cobrar; la 1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar representan un -10,52% de las Cuentas por Cobrar no Corrientes, y un -7,30% del total de las Cuentas por Cobrar y un -4,45% del total de los activos.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Lo anteriormente expuesto sugiere una revisión del Manual de Políticas de Cartera o en su defecto actualizar dicho manual para que su adecuada aplicación se refleje en los decrementos de los porcentajes anteriormente mencionados. Así mismo se sugiere alinear y/o actualizar el Manual de Recaudo de la Cartera Pública, el cual fue suscrito con la resolución 422 del 31 de diciembre de 2015. No obstante, no se desconocen las particularidades del sector, pero si es preciso optimizar los recursos en pro de armonizar el manejo de la cartera con las políticas institucionales, hechos que sin duda alguna redundarán en la salud financiera de la E.S.E. Vidasinú.

No obstante, si analizamos las Cuentas por Cobrar desde la perspectiva de la liquidez al cierre de las vigencias 2017 y 2018 observamos que las Cuentas por Cobrar Corrientes disminuyeron un -14,88% [(\$15.885.635.329,38 – \$18.661.877.244,54) = -\$2.776.241.915,16 / \$18.661.877.244,54 = -14,88%], y las No Corrientes disminuyeron en un -3,46% [(\$35.936.396.552,05 – \$37.223.487.727,84) = -\$1.287.091.175,79 / \$37.223.487.727,84 = -3,46%, lo que nos lleva a concluir que la disminución en las corrientes no son propiamente el efecto del recaudo, sino por el contrario se han tenido que reclasificar como no corrientes por efectos de un aumento en la mora, por el incremento de las cuentas por cobrar de difícil recaudo del 98,32%, que en la vigencia fueron registradas por un valor de \$7.940.244.581,00 [Comfacor 79,69%, Gobernación de Córdoba 13,90%, Saludvida 5,02%, y el 1,39% restante corresponden a las demás ERP, que superan los tres (3) años de morosidad] y por consiguiente todo lo anterior genera un incremento en el Deterioro Acumulado de las Cuentas por Cobrar del 90,76%, tal como lo muestran las cifras (Ver tabla No. 1).

Con sano criterio, y en coherencia con lo observado en la cuenta por cobrar reflejada como activo no corriente, se colige que, los plazos pactados no están acordes con lo establecido en la política contable en el numeral 3.3.3. Cuentas Por Cobrar, por lo que es pertinente confrontar y/o utilizar el derecho a réplica en lo atinente al mencionado numeral de la política, toda vez que la realidad produce efectos adversos cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, ya que esto implica reconocer inmediatamente una pérdida por deterioro como un menor valor de la cuenta por cobrar contra el gasto del período cuando fuere el caso. No obstante, es preciso resaltar que en observancia a la aplicación del numeral 7 Deterioro, de la Política de Cuentas por Cobrar CxC-G13, éste grupo se verá impactado significativamente en la próxima vigencia teniendo en cuenta el grado de morosidad que se reflejan en las mismas.

Teniendo en cuenta las diferentes situaciones descritas anteriormente y evidenciadas en el rubro de Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación del Estado Financiero denominado "Flujo de Efectivo", se recomienda a la administración tomar medidas correctivas a la mayor brevedad que conduzcan a mejorar la situación financiera de la entidad y así poder dar cumplimiento a sus obligaciones oportunamente en el corto y mediano plazo, para que no afecten Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación y por ende el Efectivo y Equivalente al Efectivo de la entidad.

Por otro lado, aclaramos que al cierre de la vigencia 2018, la E.S.E. Vidasinú, utilizó como factor de descuento, la "tasa de interés de mercado" del 4,86% efectiva anual vencida [www.banrep.gov.co/es/tasas-interes]. El deterioro se reconoció de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del período de conformidad al numeral 7 Deterioro de la política de Cuentas por Cobrar CXC-G13, por un valor de \$2.547.433.167,00, atendiendo al grado de morosidad que presentaba al cierre de la vigencia las Cuentas por Cobrar, excluyendo a la EPS EMDISALUD, la cual celebró un acuerdo de pago entre las partes, bajo la supervisión de la Secretaría de Salud y la Superintendencia Nacional de Salud a través de acta firmada en mesa de trabajo, además fue excluida Caprecom EPS en Liquidación, teniendo en cuenta que, el valor adeudado fue reconocido por ésta y que próximamente estarán ingresando dichos recursos a la E.S.E. Vidasinú. Así mismo, se realizó un ajuste por reversión de las pérdidas por Deterioro por \$688.341.443.

Es preciso resaltar que, del valor aplicado como deterioro un 41,68% corresponde a la EPS Saludvida, un 40,30% a la EPS Comfacor, un 10,02% a la Gobernación De Córdoba y el 8,00% restante corresponden a las demás entidades responsables de pago. [fuente: Certificación Analista de Cartera].

Finalmente, podemos observar que, la subcuenta 131980 Giro Directo por Abono a Cartera Régimen Subsidiado (Cr) presenta un saldo de \$6.278.760.743, los cuales están pendientes por identificar las facturas a las cuales se les aplicarán los pagos, donde el 93,13% corresponde a Comparta EPS, entidad con la cual no se tuvo legalización de contratos oportunamente y por ende no se radicaron las facturas dentro de la vigencia. No obstante, el 3,52% corresponde a Coosalud EPS, un 3,24% a Mutual Ser EPS y el 11,00% restante corresponden a Capital Salud EPS, Medimas EPS, Ambuq EPSI y Nueva EPS.

3.4. INVENTARIOS

La E.S.E. Vidasinú incluye en esta denominación las cuentas que representan los activos adquiridos, que se tengan con la intención de consumirse en la prestación de servicios de salud. No obstante, las cuentas que conforma el grupo 15 Inventarios son: 1514 Materiales y Suministros, representa el valor de los elementos, distintos de materias primas, adquiridos o producidos para ser consumidos o utilizados en la producción de bienes y la prestación de servicios. Así mismo esta cuenta la componen las siguientes subcuentas: Medicamentos, materiales médico – quirúrgicos, materiales odontológicos, víveres y ranchos, repuestos, elementos y accesorios de energía, utensilios para el uso doméstico y personal, elementos y materiales para la construcción y otros materiales y suministros (ver tabla No. 6).

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Tabla No. 6: INVENTARIOS A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]
1	ACTIVO	85.018.894.028,87	88.229.186.863,45	100,00%	100,00%	-3.210.292.834,58	-3,64%
	Activos Corrientes:	17.464.596.208,11	20.853.748.843,78	20,54%	23,64%	-3.389.152.635,67	-16,25
15	Inventarios	353.513.934,40	1.691.003.078,33	0,42%	1,92%	-1.337.489.143,93	-79,09%
151403	Medicamentos	139.900.513,42	61.648.569,48	0,16%	0,07%	78.251.943,94	126,93%
151404	Materiales Médico - Quirúrgicos	86.163.327,67	40.941.075,12	0,10%	0,05%	45.222.252,55	110,46%
151406	Materiales Odontológicos	118.957.867,19	111.280.798,55	0,14%	0,13%	7.677.068,64	6,90%
151409	Repuestos	1.731.651,71	0,00	0,00%	0,00%	1.731.651,71	100,00%
151410	Elementos Y Accesorios De Energía	7.805,59	358.288.892,55	0,00%	0,41%	-358.281.086,96	-100,00%
151417	Utensilios Para Uso Doméstico Y Personal	6.754.002,91	3.254.273,49	0,01%	0,00%	3.499.729,42	107,54%
151424	Elementos Y Materiales Para Construcción	-1.234,09	38.399,97	0,00%	0,00%	-39.634,06	-103,21%
151490	Otros Materiales Y Suministros	0,00	1.115.551.069,17	0,00%	1,26%	-1.115.551.069,17	-100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018

Entre tanto, podemos decir que, las cifras reflejadas en cada una de los auxiliares, subcuentas y cuentas tienen una participación porcentual tanto en el saldo del grupo, los activos corrientes y en el total de activos. como es el caso de las subcuentas 151403 Medicamentos representa el 39,57% 151404 Materiales Médico – Quirúrgicos representan el 24,37%, Materiales Odontológicos con un 33,65%, 151409 Repuestos con el 0,49%, 151410 Elementos y Accesorios de Energía con el 0,002%, 151417 Utensilios para Uso Doméstico y Personal un 1,91% del grupo de 15 Inventarios. Por otro lado, destacamos la participación del grupo 15 Inventarios, cuya cuantía al cierre de la vigencia ascendió a la suma de \$353.513.934,40, lo que representa un 2,02% de los activos corriente y un 0,42% de los activos totales de la E.S.E. Vidasinú. Así mismo, se observa con mucha claridad la participación porcentual de cada uno de los componentes del grupo 15 Inventarios, con respecto al total activos de cada vigencia objeto de comparación y su respectivo incremento y/o disminución con relación a cada vigencia.

Es evidente que, la tabla No. 1 al cierre de la vigencia 2018 muestra la cuenta 1514 Materiales y Suministro un valor \$353.513.934,40 y para el cierre de la vigencia 2017 la suma de \$1.691.003.078,33, de lo que se infiere una disminución del -79,09%. Por otro lado, se observa una disminución del -100,00% de los auxiliares de la subcuenta 151410 por la suma de -\$358.281.086,96.

Tabla No. 7: DISMINUCIÓN DE LA 151490 OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS

Código	Descripción	Valor	%
Saldo De La Cuenta 151490 Otros Materiales y Suministros A 31-12-2017		\$1.115.551.069,17	100,00%
16350201	Equipo Médico Y Científico	637.741.846,97	57,17%
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	29.522.331,41	2,65%
16350401	Equipo De Comunicación Y Computación	254.225,20	0,02%
16351101	Equipos De Comedor, Cocina Y Despensa	15.335.530,00	1,37%
Totales		\$682.853.933,58	61,21%
Diferencias		\$432.697.135,59	38,79%
Observaciones: Los \$1.115.551.069,17 reflejados en la subcuenta 151490 Otros Materiales y Suministros en junio del 2017 fueron trasladados a los auxiliares descritos anteriormente, y los \$432.697.135,59 fueron asignados a las diferentes unidades funcionales, los cuales se encuentran soportados en las diferentes salidas de almacén, expedidas por el responsable de su custodia.			

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018

En concordancia con el Instructivo 001 de 18 de diciembre de 2018 y alineado a lo preceptuado en el Anexo de la Resolución 193 de 2016, emitidos por la CGN, se realizaron las respectivas conciliaciones con la relación y acta de inventario físico de consumo, por lo que se recomienda a la administración activar y alimentar el módulo de inventarios [kárdex] con cada uno de los elementos que integran el mismo, teniendo en cuenta que en concordancia al numeral 4.3. Sistema de inventario y formula del cálculo del costo, de la "Política de Inventarios INV-G15", "el costo de los inventarios se determinará utilizando el sistema de inventario permanente y para efecto de valoración y determinación de los costos se aplicará el método de valuación de costo promedio ponderado".

De igual manera, la E.S.E. Vidasinú, consideró los siguientes conceptos como parte del costo: Precio de compra, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y todos aquellos costos generados hasta poner los materiales y suministros a disposición para la prestación de los servicios de la salud. De igual forma a esta dependencia no han sido notificadas las mercancías en tránsito, en poder de terceros, las pérdidas por deterioro de valor de los inventarios reconocidos o revertidas, como tampoco que se hayan generado gastos por intereses reconocidos durante el periodo por adquisición de inventarios, donde los plazos excedan los periodos normales del crédito, es decir que la E.S.E. Vidasinú cancela a sus proveedores dentro de los términos pactados inicialmente.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Por otro lado, se observa un decremento en la cuenta 1514 Materiales y suministros del -79,09% con respecto al cierre de la vigencia 2017, debido a que, la subcuenta 151490 se traían registrados algunos elementos correspondientes a la unidad funcional de la granja, la cual se inaugurará en los próximos días de enero del 2019, así mismo, fueron trasladados algunos elementos a la cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega, los cuales no han sido asignados a las respectivas unidades funcionales, generando un impacto por depreciación 0,60% en los resultados del periodo, por lo que se recomienda dar celeridad al respectivo traslado de estos bienes a cada centro de servicio.

3.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados para la prestación de servicios de salud; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Terrenos: Representa el valor de los predios en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, los destinados a futuras ampliaciones o construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo la actividad agrícola.

Construcciones En Curso: Representa el valor de las edificaciones recibidas que aún se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje: Representa el valor de la maquinaria y equipo recibido que aún se encuentra en montaje; así como los costos en que se incurre para la adquisición y montaje de plantas, redes, y equipo médico y científico, entre otros, los cuales aún no se encuentran en condiciones de utilización.

Propiedades, Planta y Equipo En Transito: Representa el valor de las erogaciones efectuadas para la adquisición de propiedades, planta y equipo que no están disponibles para ser utilizadas por encontrarse en procesos de importación, trámite, transporte, legalización o entrega, a cargo de los proveedores o terceros responsables.

Bienes Muebles en Bodega: Representa el valor de los bienes muebles nuevos, adquiridos a cualquier título, los cuales se espera serán usados por la empresa durante más de un periodo contable para la producción o venta de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. En esta cuenta no deben registrarse los bienes que se retiran del servicio de manera temporal o definitiva.

Edificaciones: Representa el valor de las construcciones, como edificios, bodegas, locales, oficinas, fábricas y hospitales, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o prestación de servicios.

Redes, Líneas Y Cables: Representa el valor de las redes de distribución, recolección y alimentación, así como las líneas y cables de interconexión, transmisión y conducción, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios.

Maquinaria Y Equipo: Representa, entre otros, el valor de la maquinaria industrial, el equipo para la construcción y perforación, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la producción de bienes y la prestación de servicios.

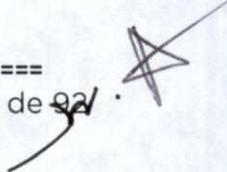
Equipo Médico Y Científico: Representa el valor de los equipos médicos, científicos, de investigación y de laboratorio que son utilizados en la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa.

Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina: Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa.

Equipo De Comunicación y Computación: Representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, entre otros, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa.

Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación: Representa el valor de los equipos de transporte aéreo, terrestre, férreo, marítimo y fluvial, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa.

=====



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría: Representa el valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelaría empleados para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa.

Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta y Equipo [CR]: Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Es obvio que, el grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo de la E.S.E. Vidasinú a la fecha está compuesto por 14 cuentas que suman un total de \$30.661.772.369,42, o sea el 100,00% de los mismos, dicho grupo 16 representa un 45,39% de los Activos No Corrientes y un 36,06% del total de los Activos de la E.S.E. Vidasinú.

Por otro lado, se puede evidenciar en la siguiente tabla que, el grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo está conformado por cuentas que reflejan su participación en el mencionado grupo 16, tales como se evidencia a continuación. No obstante, subrayamos el 51,82% de las edificaciones, el 16,56% de los terrenos, 14,51% del equipo médico y científico, el 11,56% de las construcciones en curso, el 11,44% de los muebles, enseres y equipo de oficina, el -26,90% de la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo, y no con menos importancias las demás cuentas que no superan el 9,00% del grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Tabla No. 8: PARTICIPACIÓN % DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA VIGENCIA 2018 A NIVEL DE CUENTAS CON RESPECTO AL GRUPO 16 Y AL ACTIVO NO CORRIENTE

Códigos	Detalles	Saldos		Participación % Del	
		Activos No Corrientes:	Grupo PPyE	Activo No Corriente.	
16	Propiedades, Planta y Equipo	67.554.297.820,76	100,00%	45,39%	
1605	Terrenos	5.077.128.279,00	16,56%	7,52%	
1615	Construcciones En Curso	3.542.982.411,00	11,56%	5,24%	
1620	Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje	152.318.030,64	0,50%	0,23%	
1625	Propiedades, Planta y Equipo En Transito	442.933.623,44	1,44%	0,66%	
1635	Bienes Muebles En Bodega	896.759.838,89	2,92%	1,33%	
1640	Edificaciones	15.889.708.261,00	51,82%	23,52%	
1650	Redes, Líneas Y Cables	18.610.952,00	0,06%	0,03%	
1655	Maquinaria Y Equipo	940.641.229,81	3,07%	1,39%	
1660	Equipo Médico Y Científico	4.448.182.095,53	14,51%	6,58%	
1665	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	3.508.547.994,78	11,44%	5,19%	
1670	Equipo De Comunicación Y Computación	2.719.215.004,80	8,87%	4,03%	
1675	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	864.145.000,00	2,82%	1,28%	
1680	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	407.216.807,00	1,33%	0,60%	
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta y Equipo [CR]	-8.246.617.158,47	-26,90%	-12,21%	

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018

Tabla No. 9: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES		Impactos
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]	
		1	ACTIVO	85.018.894.028,87	88.229.186.863,45	100,00%	100,00%	
	Activos No Corrientes:	67.554.297.820,76	67.375.438.019,67	79,46%	76,36%	178.859.801,09	9,27%	
16	Propiedades, Planta y Equipos	30.661.772.369,42	29.336.094.306,04	36,06%	33,25%	1.325.678.063,38	4,52%	
160501	Urbanos	1.233.892.547,00	1.233.892.547,00	1,45%	1,40%	0,00	0,00%	
160502	Rurales	529.119.446,00	510.384.538,00	0,62%	0,58%	18.734.908,00	3,87%	
160504	Terrenos Pendientes De Legalizar	3.314.116.286,00	3.332.851.194,00	3,90%	3,78%	-18.734.908,00	-0,56%	
161501	Edificaciones	3.542.982.411,00	3.542.982.411,00	4,17%	4,02%	0,00	0,00%	
162090	Otras Maquinaria, Planta Y Equipo En Montaje	152.318.030,64	0,00	0,18%	0,00%	152.318.030,64	100,00%	Ok
162503	Maquinaria Y Equipo	66.903.536,00	66.903.536,00	0,08%	0,08%	0,00	0,00%	
162507	Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	63.913.433,00	0,00	0,08%	0,00%	63.913.433,00	100,00%	Ok
162512	Componentes De Propiedad, Planta Y Equipo	294.815.498,00	81.815.498,00	0,35%	0,09%	213.000.000,00	260,34%	Ok
162590	Otras Maquinarias, Planta Y Equipo En Transito	17.301.156,44	0,00	0,02%	0,00%	17.301.156,44	100,00%	Ok
163501	Maquinaria Y Equipo	2.980.000,00	0,00	0,00%	0,00%	2.980.000,00	100,00%	Ok
163502	Equipo Médico Y Científico	402.309.535,47	0,00	0,47%	0,00%	402.309.535,47	100,00%	Ok
163503	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	349.515.548,22	0,00	0,41%	0,00%	349.515.548,22	100,00%	Ok
163504	Equipo De Comunicación Y Computación	126.619.225,20	0,00	0,15%	0,00%	126.619.225,20	100,00%	Ok
163511	Equipos De Comedor, Cocina Y Despensa	15.335.530,00	0,00	0,02%	0,00%	15.335.530,00	100,00%	Ok
164010	Clinicas Y Hospitales	6.290.493.359,00	6.192.550.536,00	7,40%	7,02%	97.942.823,00	1,58%	
164027	Edificaciones Pendientes De Legalizar	9.599.214.902,00	9.697.157.725,00	11,29%	10,99%	-97.942.823,00	-1,01%	
165002	Redes De Distribución	18.610.952,00	18.610.952,00	0,02%	0,02%	0,00	0,00%	
165511	Herramientas Y Accesorios	844.820.049,81	474.664.493,85	0,99%	0,54%	370.155.555,96	77,98%	Ok
165590	Otra Maquinaria Y Equipo	95.821.180,00	95.821.180,00	0,11%	0,11%	0,00	0,00%	
166009	Equipo De Servicio Ambulatorio	4.259.982.508,53	3.942.093.341,51	5,01%	4,47%	317.889.167,02	8,06%	
166090	Otros Equipo Médico Y Científico	188.199.587,00	188.199.587,00	0,22%	0,21%	0,00	0,00%	

E.S.E. VIDASINÚ

NIT: 812.005.726 - 7

WWW.esevidasinu.gov.co

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

166501	Muebles Y Enseres	2.451.605.886,78	2.199.120.508,04	2,88%	2,49%	252.485.378,74	11,48%	
166502	Equipo Y Maquina De Oficina	1.056.942.108,00	1.056.942.108,00	1,24%	1,20%	0,00	0,00%	
167001	Equipos De Comunicación	813.407.726,80	561.075.371,28	0,96%	0,64%	252.332.355,52	44,97%	Ok
167002	Equipos De Computación	1.905.807.278,00	1.482.800.914,00	2,24%	1,68%	423.006.364,00	28,53%	Ok
167502	Terrestre	864.145.000,00	722.145.000,00	1,02%	0,82%	142.000.000,00	19,66%	
168002	Equipos De Restaurante Y Cafetería	407.216.807,00	405.816.807,00	0,48%	0,46%	1.400.000,00	0,34%	
168501	Edificaciones	-1.591.760.352,02	-1.273.966.123,84	-1,87%	-1,44%	-317.794.228,18	24,95%	Ok
168503	Redes, Líneas Y Cables	-5.485.003,89	-4.740.560,38	-0,01%	-0,01%	-744.443,51	15,70%	
168504	Maquinaria Y Equipo	-220.711.282,78	-158.210.398,28	-0,26%	-0,18%	-62.500.884,50	39,50%	Ok
168505	Equipo Médico Y Científico	-2.460.192.493,14	-2.037.136.168,44	-2,89%	-2,31%	-423.056.324,70	20,77%	Ok
168506	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	-1.683.626.210,10	-1.350.543.757,83	-1,98%	-1,53%	-333.082.452,27	24,66%	Ok
168507	Equipos De Comunicación Y Computación	-1.452.132.244,53	-972.259.466,30	-1,71%	-1,10%	-479.872.778,23	49,36%	Ok
168508	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	-590.602.338,23	-517.204.504,96	-0,69%	-0,59%	-73.397.833,27	14,19%	
168509	Equipo De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	-192.968.617,00	-155.672.961,61	-0,23%	-0,18%	-37.295.656,09	23,96%	Ok
168513	Bienes Mueble En Bodega	-49.138.616,08	0,00	-0,06%	0,00%	-49.138.616,08	-100,00%	Ok

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018 y 2017

Como se puede evidenciar en las tablas No. 9, el grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo al cierre de las vigencias 2017 y 2018 muestra un incremento absoluto de \$1.325.678.063,38 o sea un 4,52%, dentro de los que se destacan por su impacto las subcuentas marcadas en la tabla anterior con el distintivo "Ok".

Como se puede observar en las tablas 9 con corte a 31 de diciembre de 2018, la E.S.E. Vidasinú dentro de las Propiedades, Planta y Equipo posee unos Terrenos Pendientes de Legalizar por la suma de \$3.314.116.286,00 desagregados así: [16050401 Urbanos] por valor de \$1.192.177.589,00 y [16050402 Rurales] por la suma de \$2.121.938.697,00. Así mismo, posee unas Edificaciones pendientes de legalizar por la suma de \$9.599.214.902,00 Así: [16402701 Urbanas] por \$5.175.957.718,00 y [16402702 Rurales] por valor de \$4.423.257.184,00, vale la pena resaltar que la E.S.E. Vidasinú se encuentra en proceso de titularización de estos bienes aunando esfuerzos con la Alcaldía Municipal de Montería (ver tabla No. 9.1), y al presente trimestre no se recibió reporte de legalización de los mismos por parte del área jurídica encargada de dichos procesos.

TABLA No. 9.1: TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR

CUENTA	DESCRIPCION	Valores
160504	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	3.332.851.194,00
16050401	URBANOS	1.192.177.589,00
01	Ese Vidasinú	385.655.521,00
03	Centro De Salud Villa Margarita	66.512.953,00
05	Centro De Salud Rancho Grande	36.873.360,00
06	Centro De Salud Santa Clara	143.169.016,00
07	Centro De Salud Edmundo López	25.611.552,00
08	Centro De Salud Simón Bolívar	99.388.111,00
09	Centro De Salud Mogambo	118.997.780,00
10	Centro De Salud El Dorado	66.962.029,00
35	Centro De Salud Sucre	154.819.489,00
51	Puesto De Salud Villa Cielo	94.187.778,00
16050402	RURALES	2.121.938.697,00
15	Puesto De Salud Leticia	159.357.974,00
17	Puesto De Salud San Isidro	203.125.433,00
20	Puesto De Salud Morindó Central	29.813.677,00
21	Puesto De Salud Nuevo Paraíso	94.655.335,00
23	Puesto De Salud Loma Verde	138.029.298,00
24	Puesto De Salud Maracayo	24.870.491,00
25	Puesto De Salud La Victoria	27.303.402,00
28	Puesto De Salud Las Palomas	59.732.184,00
29	Puesto De Salud Km.12	61.807.718,00
33	Puesto De Salud Santa Clara	89.924.517,00
37	Centro De Salud Los Garzones	57.478.597,00
38	Puesto De Salud El Cerrito	34.079.733,00
39	Puesto De Salud El Sabanal	69.624.792,00
42	Puesto De Salud Pueblo Bujo	137.443.995,00
44	Puesto De Salud Jaraquiel	52.326.277,00
45	Puesto De Salud Patio Bonito	122.606.842,00
46	Puesto De Salud Tres Palmas	15.892.166,00
47	Puesto De Salud Santa Isabel	128.615.902,00
48	Puesto De Salud Nueva Lucía	92.934.895,00
49	Puesto De Salud Santa Lucía	64.367.014,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

50	Puesto De Salud Nueva Esperanza	14.360.907,00
52	Puesto De Salud La Manta	443.587.548,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018

TABLA No. 9.2: EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR

CUENTA	DESCRIPCION	Valores
164027	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	9.599.214.902,00
16402701	URBANOS	5.175.957.718,00
01	Ese Vidasinú	2.152.627.222,00
03	Centro De Salud Villa Margarita	322.941.057,00
05	Centro De Salud Rancho Grande	190.161.340,00
06	Centro De Salud Canta Claro	1.158.750.775,00
07	Centro De Salud Edmundo López	166.155.413,00
08	Centro De Salud Simón Bolívar	254.228.506,00
09	Centro De Salud Mogambo	165.540.375,00
10	Centro De Salud El Dorado	171.387.179,00
35	Centro De Salud Sucre	400.153.632,00
51	Puesto De Salud Villa Cielo	194.012.219,00
16402702	RURALES	4.423.257.184,00
15	Puesto De Salud Leticia	134.056.917,00
17	Puesto De Salud San Isidro	559.812.375,00
20	Puesto De Salud Morindó Central	108.958.899,00
21	Puesto De Salud Nuevo Paraíso	182.006.111,00
23	Puesto De Salud Loma Verde	163.547.971,00
24	Puesto De Salud Maracayo	103.941.920,00
25	Puesto De Salud La Victoria	58.171.341,00
28	Puesto De Salud Las Palomas	166.499.887,00
29	Puesto De Salud Km.12	245.457.212,00
33	Puesto De Salud Santa Clara	178.370.040,00
37	Centro De Salud Los Garzones	194.763.204,00
38	Puesto De Salud El Cerrito	161.609.715,00
39	Puesto De Salud El Sabanal	257.273.888,00
42	Puesto De Salud Pueblo Bujo	245.293.110,00
44	Puesto De Salud Jaraquiel	148.540.858,00
45	Puesto De Salud Patio Bonito	150.665.050,00
46	Puesto De Salud Tres Palmas	187.364.832,00
47	Puesto De Salud Santa Isabel	285.897.462,00
48	Puesto De Salud Nueva Lucía	168.058.041,00
49	Puesto De Salud Santa Lucía	183.236.488,00
50	Puesto De Salud Nueva Esperanza	222.055.534,00
52	Puesto De Salud La Manta	317.676.329,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018

Así mismo se observa el incremento que sufrió la subcuenta 162090 Otras Maquinaria, Planta Y Equipo En Montaje por el 100%, representado por una compra de Ascensor hecha a ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA SAS por la suma de \$152.318.030,64; la 162507 Muebles Enseres Y Equipos De Oficina, por el 100,00%, representadas por compra hecha al proveedor ANTARCTICA STORE SAS, por la suma de \$63.913.433,00; la 622512 Componentes De Propiedad, Planta Y Equipo por el 260,34%, por compras hechas a los proveedores ASCENSORES ANDINO S.A.S y BIOMEDICAL CORPORATION SAS y/o NIETO ESPITIA SAIN por las sumas de \$81.815.498,00 y \$2130.000.000,00 respectivamente; 162590 Otras Maquinarias, Planta Y Equipo En Tránsito por el 100,00%, adquiridos mediante compras hechas al proveedor ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA SAS, por la suma de \$17.301.156,44; 163502 Equipo Médico y Científico, con un incremento del 100,00% representados así:

TABLA No. 9.3: EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	587.562.220,57	4.998.000,00	190.250.685,10	402.309.535,47
16350201	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	587.562.220,57	4.998.000,00	190.250.685,10	402.309.535,47
01	ESE Vidasinú	580.372.003,57	0,00	190.250.685,10	390.121.318,47
78753221	Servicios Integrales Biomédicos	7.190.217,00	4.998.000,00	0,00	12.188.217,00

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

163503 Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina, con un incremento del 100,00%, por compras realizadas a los siguientes proveedores así:

TABLA No. 9.4: MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA					
Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	31.221.342,47	481.612.859,00	163.318.653,25	349.515.548,22
16350301	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	31.221.342,47	481.612.859,00	163.318.653,25	349.515.548,22
01	ESE Vidasinú	15.922.431,47	0,00	163.318.653,25	-147.396.221,78
6892733	Comercial De Muebles/Javier Portillo Díaz	9.423.910,00	93.618.561,00	0,00	103.042.471,00
6894784	Gómez Pastrana Hugo Nel	0,00	27.975.000,00	0,00	27.975.000,00
78753221	Servicios Integrales Biomédicos	5.500.001,00	646.291,00	0,00	6.146.292,00
78753255	DF & G y/o González Ramos Danny Francisco	0,00	179.572.899,00	0,00	179.572.899,00
812001414	Deposito Las Casas Ltda	375.000,00	937.500,00	0,00	1.312.500,00
900991379	Antártica Store SAS	0,00	174.062.608,00	0,00	174.062.608,00
901083249	Ozono Clásica De Colombia SAS	0,00	4.800.000,00	0,00	4.800.000,00

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

163504 Equipo De Comunicación Y Computación, con un incremento del 100,00%, por compras realizadas a los siguientes proveedores así:

TABLA No. 9.5: EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN					
Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
163504	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	97.477.225,20	191.041.150,00	161.899.150,00	126.619.225,20
16350401	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	97.477.225,20	191.041.150,00	161.899.150,00	126.619.225,20
01	E.S.E. Vidasinú	-163.678.984,80	0,00	161.899.150,00	-325.578.134,80
10772636	Fénix Outsourcing y/o Doria Cogollo Carlos Dario	0,00	108.830.000,00	0,00	108.830.000,00
50921348	Tecnicintas Pc Y/O Cogollo Reina Kantiana Karina	261.156.210,00	0,00	0,00	261.156.210,00
900245364	Soluciones De Tecnología E Ingeniería SAS	0,00	82.211.150,00	0,00	82.211.150,00

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

163511 Equipos De Comedor, Cocina Y Despensa, con un incremento el 100,00%, y con saldos al cierre así:

TABLA No. 9.6: EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA					
Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
163511	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	15.335.530,00	0,00	0,00	15.335.530,00
16351101	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	15.335.530,00	0,00	0,00	15.335.530,00
01	E.S.E. Vidasinú	15.335.530,00	0,00	0,00	15.335.530,00

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

1655 Maquinaria y Equipo por 64,88%, desagregados en las subcuentas 165511 Herramientas y Accesorios, auxiliar 16551101 Herramientas y Accesorios en un 77,98%, donde se observa que ese un incremento durante la vigencia de 2018, de los cuales \$305.541.610,00 corresponden al centro de salud la granja [13] el cual se encuentra en construcción y la subcuenta 165590 Otra Maquinaria y Equipo, auxiliar 16559001 Otras Maquinaria y Equipo por un 100,00%, debido a la adquisición de la cámara frigorífica mediante contrato 107 del 17 de agosto de 2017 con Suministros y Dotaciones de la Costa SAS por valor \$95.821.180,00 para la unidad funcional La Gloria.

167001 Equipos De Comunicación, con un incremento del 44,97%, y con saldos al cierre así:

TABLA No. 9.7: EQUIPO DE COMUNICACIÓN					
Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
167001	EQUIPOS DE COMUNICACION	813.407.726,80	0,00	0,00	813.407.726,80
16700101	EQUIPOS DE COMUNICACION	813.407.726,80	0,00	0,00	813.407.726,80
01	ESE Vidasinú	129.506.511,60	0,00	0,00	129.506.511,60

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

02	Centro De Salud Camilo Torres	5.767.352,00	0,00	0,00	5.767.352,00
04	Centro De Salud Seis De Marzo	5.767.351,92	0,00	0,00	5.767.351,92
05	Centro De Salud Rancho Grande	4.115.326,00	0,00	0,00	4.115.326,00
06	Centro De Salud Canta Claro	12.691.383,84	0,00	0,00	12.691.383,84
08	Centro De Salud Simón Bolívar	1.031.151,84	0,00	0,00	1.031.151,84
09	Centro De Salud Mogambo	4.736.200,00	0,00	0,00	4.736.200,00
11	Centro De Salud Nuevo Horizonte	11.045.431,92	0,00	0,00	11.045.431,92
13	Centro De Salud La Granja	3.581.000,00	0,00	0,00	3.581.000,00
17	Puesto De Salud San Isidro	15.717.826,00	0,00	0,00	15.717.826,00
18	Puesto De Salud De Guasimal	515.575,92	0,00	0,00	515.575,92
19	Puesto De Salud Guatemala	3.599.750,00	0,00	0,00	3.599.750,00
20	Puesto De Salud Morindó Central	162.058.172,00	0,00	0,00	162.058.172,00
23	Puesto De Salud Loma Verde	159.762.172,00	0,00	0,00	159.762.172,00
28	Puesto De Salud Las Palomas	1.633.280,00	0,00	0,00	1.633.280,00
29	Puesto De Salud Km.12	9.341.500,00	0,00	0,00	9.341.500,00
32	Puesto De Salud Tres Piedras	515.576,00	0,00	0,00	515.576,00
35	Centro De Salud Sucre	5.615.832,00	0,00	0,00	5.615.832,00
37	Centro De Salud Los Garzones	515.575,92	0,00	0,00	515.575,92
42	Puesto De Salud Pueblo Bujo	135.805.172,00	0,00	0,00	135.805.172,00
44	Puesto De Salud Jaraquiel	9.341.500,00	0,00	0,00	9.341.500,00
50	Puesto De Salud Nueva Esperanza	12.898.576,00	0,00	0,00	12.898.576,00
51	Puesto De Salud Villa Cielo	28.216.125,92	0,00	0,00	28.216.125,92
53	Centro De Salud La Gloria	89.629.383,92	0,00	0,00	89.629.383,92

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

167002 Equipos De Computación, con un incremento del 28,53%, y con saldos al cierre así:

TABLA No. 9.8: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
167002	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.743.908.128,00	161.899.150,00	0,00	1.905.807.278,00
16700201	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.743.908.128,00	161.899.150,00	0,00	1.905.807.278,00
01	E.S.E. Vidasinú	1.135.768.850,30	30.542.400,00	0,00	1.166.311.250,30
02	Centro De Salud Camilo Torres	33.946.228,74	4.800.000,00	0,00	38.746.228,74
03	Centro De Salud Villa Margarita	6.991.801,74	0,00	0,00	6.991.801,74
04	Centro De Salud Seis De Marzo	5.023.617,15	0,00	0,00	5.023.617,15
05	Centro De Salud Rancho Grande	5.107.020,20	0,00	0,00	5.107.020,20
06	Centro De Salud Canta Claro	53.139.023,89	11.916.200,00	0,00	65.055.223,89
07	Centro De Salud Edmundo López	1.465.517,15	0,00	0,00	1.465.517,15
08	Centro De Salud Simón Bolívar	1.465.517,15	0,00	0,00	1.465.517,15
09	Centro De Salud Mogambo	18.228.901,74	0,00	0,00	18.228.901,74
10	Centro De Salud El Dorado	8.175.131,15	4.147.150,00	0,00	12.322.281,15
11	Centro De Salud Nuevo Horizonte	57.904.355,00	4.800.000,00	0,00	62.704.355,00
12	Centro De Salud La Candelaria	37.062.854,74	0,00	0,00	37.062.854,74
13	Centro De Salud La Granja	0,00	53.394.300,00	0,00	53.394.300,00
14	Puesto De Salud De Martinica	2.729.609,59	3.558.100,00	0,00	6.287.709,59
15	Puesto De Salud Leticia	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
16	Puesto De Salud Caño Viejo	0,00	3.558.100,00	0,00	3.558.100,00
17	Puesto De Salud San Isidro	3.143.600,00	3.558.100,00	0,00	6.701.700,00
18	Puesto De Salud De Guasimal	2.729.609,59	3.558.100,00	0,00	6.287.709,59
19	Puesto De Salud Guatemala	2.729.609,59	3.558.100,00	0,00	6.287.709,59
20	Puesto De Salud Morindó Central	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
21	Puesto De Salud Nuevo Paraiso	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
24	Puesto De Salud Maracayo	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
25	Puesto De Salud La Victoria	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
26	Puesto De Salud Mochila	6.287.709,59	0,00	0,00	6.287.709,59
28	Puesto De Salud Las Palomas	0,00	3.558.100,00	0,00	3.558.100,00
29	Puesto De Salud Km.12	8.188.828,77	3.558.100,00	0,00	11.746.928,77
31	Puesto De Salud Buenos Aires	2.729.609,59	3.558.100,00	0,00	6.287.709,59
32	Puesto De Salud Tres Piedras	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
33	Puesto De Salud Santa Clara	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
35	Centro De Salud Sucre	88.745.428,33	3.560.000,00	0,00	92.305.428,33
37	Centro De Salud Los Garzones	9.912.875,00	0,00	0,00	9.912.875,00
39	Puesto De Salud El Sabanal	20.724.964,59	0,00	0,00	20.724.964,59
43	Puesto De Salud San Anterito	5.459.219,18	0,00	0,00	5.459.219,18
44	Puesto De Salud Jaraquiel	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
45	Puesto De Salud Patio Bonito	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
46	Puesto De Salud Tres Palmas	0,00	3.558.100,00	0,00	3.558.100,00
47	Puesto De Salud Santa Isabel	0,00	3.558.100,00	0,00	3.558.100,00
48	Puesto De Salud Nueva Lucia	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
49	Puesto De Salud Santa Lucia	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59

E.S.E. VIDASINÚ

NIT: 812.005.726 – 7

WWW.esevidasinu.gov.co

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

51	Puesto De Salud Villa Cielo	26.407.804,15	9.600.000,00	0,00	36.007.804,15
52	Puesto De Salud La Manta	2.729.609,59	0,00	0,00	2.729.609,59
53	Centro De Salud La Gloria	167.085.126,00	3.558.100,00	0,00	170.643.226,00

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

168501 Edificaciones, con un incremento del 24,95%, y con saldos al cierre así:

TABLA No. 9.9: EDIFICACIONES

Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
168501	EDIFICACIONES	-1.512.311.794,85	0,00	79.448.557,17	-1.591.760.352,02
16850101	EDIFICACIONES	-1.512.311.794,85	0,00	79.448.557,17	-1.591.760.352,02
01	E.S.E. Vidasinú	-704.547.713,21	0,00	10.763.138,25	-715.310.851,46
02	Centro De Salud Camilo Torres	-10.889.382,19	0,00	695.067,03	-11.584.449,22
03	Centro De Salud Villa Margarita	-24.840.810,20	0,00	1.614.705,60	-26.455.515,80
04	Centro De Salud Seis De Marzo	-16.888.852,20	0,00	1.055.553,80	-17.944.405,80
05	Centro De Salud Rancho Grande	-14.579.047,23	0,00	950.806,89	-15.529.854,12
06	Centro De Salud Canta Claro	-91.998.832,24	0,00	5.793.755,04	-97.792.587,28
07	Centro De Salud Edmundo López	-12.766.725,87	0,00	830.777,22	-13.597.503,09
08	Centro De Salud Simón Bolívar	-19.722.451,79	0,00	1.271.142,78	-20.993.594,57
09	Centro De Salud Mogambo	-12.714.310,61	0,00	827.702,04	-13.542.012,65
10	Centro De Salud El Dorado	-10.289.236,90	0,00	856.936,08	-11.146.172,98
14	Puesto De Salud De Martinica	-4.916.400,42	0,00	307.275,06	-5.223.675,48
15	Puesto De Salud Leticia	-10.301.481,96	0,00	670.284,72	-10.971.766,68
16	Puesto De Salud Caño Viejo	-16.729.025,76	0,00	1.045.564,68	-17.774.590,44
17	Puesto De Salud San Isidro	-22.392.500,04	0,00	2.799.062,43	-25.191.562,47
18	Puesto De Salud De Guasimal	-4.413.600,40	0,00	275.850,06	-4.689.450,46
19	Puesto De Salud Guatèque	-3.107.512,45	0,00	186.988,11	-3.294.500,56
20	Puesto De Salud Morindó Central	-8.353.512,20	0,00	544.794,60	-8.898.306,80
21	Puesto De Salud Nuevo Paraíso	-14.548.449,18	0,00	910.030,74	-15.458.479,92
23	Puesto De Salud Loma Verde	-15.775.466,21	0,00	817.740,03	-16.593.206,24
24	Puesto De Salud Maracayo	-7.968.892,97	0,00	519.709,71	-8.488.602,68
25	Puesto De Salud La Victoria	-4.458.797,25	0,00	290.856,75	-4.749.654,00
26	Puesto De Salud Mochila	-4.261.342,60	0,00	272.000,04	-4.533.342,64
28	Puesto De Salud Las Palomas	-12.854.965,27	0,00	832.499,61	-13.687.464,88
29	Puesto De Salud Km.12	-19.351.713,24	0,00	1.227.286,32	-20.578.999,56
31	Puesto De Salud Buenos Aires	-1.745.478,67	0,00	109.092,81	-1.854.571,48
32	Puesto De Salud Tres Piedras	-5.550.093,47	0,00	489.714,21	-6.039.807,68
33	Puesto De Salud Santa Clara	-14.412.119,66	0,00	891.850,38	-15.303.970,04
35	Centro De Salud Sucre	-22.675.378,85	0,00	2.000.768,55	-24.676.147,40
37	Centro De Salud Los Garzones	-14.931.838,40	0,00	973.816,20	-15.905.654,60
38	Puesto De Salud El Cerrito	-12.390.091,18	0,00	808.048,74	-13.198.139,92
39	Puesto De Salud El Sabanal	-19.724.337,90	0,00	1.286.369,70	-21.010.707,60
42	Puesto De Salud Pueblo Bujo	-13.899.946,53	0,00	1.226.465,79	-15.126.412,32
43	Puesto De Salud San Anterito	-7.698.050,10	0,00	481.128,30	-8.179.178,40
44	Puesto De Salud Jaraquiel	-11.388.131,15	0,00	742.704,45	-12.130.835,60
45	Puesto De Salud Patio Bonito	-11.550.978,87	0,00	753.325,41	-12.304.304,28
46	Puesto De Salud Tres Palmas	-10.617.344,36	0,00	936.824,34	-11.554.168,70
47	Puesto De Salud Santa Isabel	-21.918.813,27	0,00	1.429.487,61	-23.348.300,88
48	Puesto De Salud Nueva Lucía	-12.884.456,59	0,00	840.290,37	-13.724.746,96
49	Puesto De Salud Santa Lucía	-14.048.128,41	0,00	916.182,63	-14.964.311,04
50	Puesto De Salud Nueva Esperanza	-9.539.475,60	0,00	1.110.277,89	-10.649.753,49
51	Puesto De Salud Villa Cielo	-15.623.146,96	0,00	970.061,28	-16.593.208,24
52	Puesto De Salud La Manta	-24.725.285,30	0,00	1.588.381,95	-26.313.667,25
53	Centro De Salud La Gloria	-194.584.399,19	0,00	26.534.239,17	-221.118.638,36
55	Diferentes Centros	-3.733.278,00	0,00	0,00	-3.733.278,00

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

168504 Maquinaria Y Equipo, con un incremento del 39,50%, y con saldos al cierre así:

TABLA No. 9.10: MAQUINARIA Y EQUIPO

Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-204.289.933,64	0,00	16.421.349,14	-220.711.282,78
16850401	MAQUINARIA Y EQUIPO	-204.289.933,64	0,00	16.421.349,14	-220.711.282,78
01	E.S.E. Vidasinú	-83.372.498,69	0,00	1.268.058,99	-84.640.557,68
02	Centro De Salud Camilo Torres	-5.223.351,53	0,00	373.744,51	-5.597.096,04
03	Centro De Salud Villa Margarita	-2.167.966,01	0,00	0,00	-2.167.966,01
04	Centro De Salud Seis De Marzo	-2.466.409,29	0,00	203.736,75	-2.670.146,04
05	Centro De Salud Rancho Grande	-2.567.906,13	0,00	509.222,60	-3.077.128,73

E.S.E. VIDASINÚ

NIT: 812.005.726 - 7

WWW.esvidasinu.gov.co

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

06	Centro De Salud Canta Claro	-13.388.693,92	0,00	708.121,80	-14.096.815,72
07	Centro De Salud Edmundo López	-1.610.885,82	0,00	92.798,67	-1.703.684,49
08	Centro De Salud Simón Bolívar	-2.201.757,48	0,00	152.753,67	-2.354.511,15
09	Centro De Salud Mogambo	-1.363.118,69	0,00	147.705,45	-1.510.824,14
10	Centro De Salud El Dorado	-1.248.884,83	0,00	72.124,77	-1.321.009,60
11	Centro De Salud Nuevo Horizonte	-37.948,85	0,00	0,00	-37.948,85
12	Centro De Salud La Candelaria	-2.237.975,24	0,00	1.927.065,05	-4.165.040,29
13	Centro De Salud La Granja	-23.899.224,00	0,00	3.564.651,92	-27.463.875,92
14	Puesto De Salud De Martinica	-957.112,45	0,00	133.167,99	-1.090.280,44
15	Puesto De Salud Leticia	-567.062,87	0,00	71.366,76	-638.429,63
16	Puesto De Salud Caño Viejo	-759.721,37	0,00	74.470,02	-834.191,39
17	Puesto De Salud San Isidro	-534.930,38	0,00	69.222,99	-604.153,37
18	Puesto De Salud De Guasimal	-994.047,88	0,00	140.591,14	-1.134.639,02
19	Puesto De Salud Guateque	-522.913,85	0,00	75.138,00	-598.051,85
20	Puesto De Salud Morindó Central	-1.036.974,48	0,00	156.282,00	-1.193.256,48
21	Puesto De Salud Nuevo Paraiso	-1.422.961,96	0,00	203.925,04	-1.626.887,00
22	Secretaria De Salud Municipal	-38.183,33	0,00	0,00	-38.183,33
23	Puesto De Salud Loma Verde	-641.480,89	0,00	73.307,49	-714.788,38
24	Puesto De Salud Maracayo	-486.352,86	0,00	62.930,01	-549.282,87
25	Puesto De Salud La Victoria	-583.389,36	0,00	66.296,10	-649.685,46
26	Puesto De Salud Mochila	-900.822,92	0,00	126.874,99	-1.027.697,91
27	Puesto De Salud Las Babilla	-4.493,51	0,00	0,00	-4.493,51
28	Puesto De Salud Las Palomas	-1.127.661,58	0,00	138.240,03	-1.265.901,61
29	Puesto De Salud Km. 12	-403.999,78	0,00	68.932,71	-472.932,49
31	Puesto De Salud Buenos Aires	-159.959,91	0,00	12.075,00	-172.034,91
32	Puesto De Salud Tras Piedras	-539.804,15	0,00	74.385,51	-614.189,66
33	Puesto De Salud Santa Clara	-890.073,32	0,00	126.874,99	-1.016.948,31
34	Centro De Salud San José	-72.091,18	0,00	0,00	-72.091,18
35	Centro De Salud Sucre	-2.754.316,83	0,00	208.753,68	-2.963.070,51
37	Centro De Salud Los Garzones	-1.379.195,67	0,00	83.793,18	-1.462.988,85
38	Puesto De Salud El Cerrito	-145.576,48	0,00	0,00	-145.576,48
39	Puesto De Salud El Sabanal	-318.282,46	0,00	9.624,99	-327.907,45
41	Puesto De Salud Boca De La Caiba	-43.347,33	0,00	0,00	-43.347,33
42	Puesto De Salud Pueblo Bujo	-82.088,18	0,00	0,00	-82.088,18
43	Puesto De Salud San Anterito	-607.775,46	0,00	67.830,00	-675.605,46
44	Puesto De Salud Jaraquiel	-844.489,04	0,00	111.888,00	-956.377,04
45	Puesto De Salud Patio Bonito	-466.464,21	0,00	63.945,00	-530.409,21
46	Puesto De Salud Tres Palmas	-102.541,79	0,00	0,00	-102.541,79
47	Puesto De Salud Santa Isabel	-534.403,23	0,00	62.930,01	-597.333,24
48	Puesto De Salud Nueva Lucia	-1.715.616,73	0,00	196.098,00	-1.911.714,73
49	Puesto De Salud Santa Lucia	-648.716,73	0,00	74.409,12	-723.125,85
50	Puesto De Salud Nueva Esperanza	-185.112,97	0,00	8.336,13	-193.449,10
51	Puesto De Salud Villa Cielo	-1.044.035,04	0,00	119.150,19	-1.163.185,23
52	Puesto De Salud La Manta	-127.388,29	0,00	0,00	-127.388,29
53	Centro De Salud La Gloria	-33.270.356,05	0,00	3.043.655,31	-36.314.011,36
900635417	Suministro Y Dotaciones De La Costa SAS	-5.589.568,64	0,00	1.676.870,58	-7.266.439,22

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

168505 Equipo Médico Y Científico, con un incremento del 20,77%, y con saldos al cierre así:

TABLA No. 9.11: EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO

Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-2.352.074.865,39	0,00	108.117.627,75	-2.460.192.493,14
16850501	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-2.352.074.865,39	0,00	108.117.627,75	-2.460.192.493,14
00	Punto	-91.142.822,00	0,00	0,00	-91.142.822,00
01	E.S.E. Vidasinú	-1.783.677.084,28	0,00	25.481.037,22	-1.809.158.121,50
02	Centro De Salud Camilo Torres	-37.244.930,19	0,00	5.935.404,26	-43.180.334,45
03	Centro De Salud Villa Margarita	-13.007.796,09	0,00	2.167.966,02	-15.175.762,11
04	Centro De Salud Seis De Marzo	-8.750.432,01	0,00	1.613.500,29	-10.363.932,30
05	Centro De Salud Rancho Grande	-8.677.718,49	0,00	1.804.714,73	-10.282.433,22
06	Centro De Salud Canta Claro	-72.370.959,34	0,00	11.767.692,59	-84.138.651,93
07	Centro De Salud Edmundo López	-11.717.420,95	0,00	2.038.119,45	-13.755.540,40
08	Centro De Salud Simón Bolívar	-11.873.730,71	0,00	1.883.986,47	-13.757.717,18
09	Centro De Salud Mogambo	-8.226.193,59	0,00	1.465.453,49	-9.691.647,08
10	Centro De Salud El Dorado	-9.776.273,95	0,00	1.736.389,50	-11.512.663,45
11	Centro De Salud Nuevo Horizonte	-366.014,05	0,00	62.423,28	-428.437,33
12	Centro De Salud La Candelaria	-12.245.987,02	0,00	2.985.260,16	-15.231.247,18
13	Centro De Salud La Granja	-72.870.672,17	0,00	12.875.114,75	-85.745.786,92
14	Puesto De Salud De Martinica	-723.569,53	0,00	117.911,76	-841.481,29

E.S.E. VIDASINÚ

NIT: 812.005.726 – 7

WWW.esevidasinu.gov.co

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

15	Puesto De Salud Leticia	-1.158.111,30	0,00	186.533,10	-1.344.644,40
16	Puesto De Salud Caño Viejo	-2.801.311,96	0,00	448.907,52	-3.250.219,48
17	Puesto De Salud San Isidro	-697.265,91	0,00	113.832,35	-811.098,26
18	Puesto De Salud De Guasimal	-924.355,02	0,00	145.879,74	-1.070.234,76
19	Puesto De Salud Guateque	-480.228,53	0,00	90.569,78	-570.798,29
20	Puesto De Salud Morindó Central	-149.572,75	0,00	23.616,75	-173.189,50
21	Puesto De Salud Nuevo Paraíso	-1.465.016,42	0,00	232.295,22	-1.697.311,64
22	Secretaría De Salud Municipal	-362.741,73	0,00	57.275,01	-420.016,74
23	Puesto De Salud Loma Verde	-1.542.235,16	0,00	260.179,44	-1.802.414,60
24	Puesto De Salud Maracayo	-734.317,24	0,00	127.243,86	-861.561,10
25	Puesto De Salud La Victoria	-1.555.972,42	0,00	244.100,91	-1.800.073,33
26	Puesto De Salud Mochila	-587.375,20	0,00	96.407,40	-683.782,60
27	Puesto De Salud Las Babilla	-42.688,44	0,00	6.740,28	-49.428,72
28	Puesto De Salud Las Palomas	-2.211.566,56	0,00	349.194,72	-2.560.761,28
29	Puesto De Salud Km. 12	-2.025.478,04	0,00	323.476,26	-2.348.954,30
31	Puesto De Salud Buenos Aires	-815.843,24	0,00	133.112,88	-948.956,12
32	Puesto De Salud Tres Piedras	-578.409,10	0,00	98.658,36	-677.067,46
33	Puesto De Salud Santa Clara	-398.160,00	0,00	66.360,00	-464.520,00
34	Centro De Salud San José	-50.389,71	0,00	7.956,27	-58.345,98
35	Centro De Salud Sucre	-15.887.966,86	0,00	2.694.613,08	-18.582.579,94
37	Centro De Salud Los Garzones	-1.279.650,14	0,00	385.861,17	-1.665.511,31
38	Puesto De Salud El Cerrito	-1.382.976,56	0,00	218.364,72	-1.601.341,28
39	Puesto De Salud El Sabanal	-2.491.417,44	0,00	397.045,65	-2.888.463,09
41	Puesto De Salud Boca De La Ceiba	-487.924,73	0,00	80.246,01	-568.170,74
42	Puesto De Salud Pueblo Bujo	-835.148,54	0,00	144.599,76	-979.748,30
43	Puesto De Salud San Anterito	-1.542.940,87	0,00	250.952,87	-1.793.893,74
44	Puesto De Salud Jaraquiel	-2.914.780,49	0,00	460.228,50	-3.375.008,99
45	Puesto De Salud Patio Bonito	-464.651,22	0,00	99.662,22	-564.313,44
46	Puesto De Salud Tres Palmas	-1.042.406,87	0,00	181.262,37	-1.223.669,24
47	Puesto De Salud Santa Isabel	-1.156.237,47	0,00	189.894,42	-1.346.131,89
48	Puesto De Salud Nueva Lucía	-3.964.428,28	0,00	639.459,77	-4.603.888,05
49	Puesto De Salud Santa Lucía	-1.754.695,81	0,00	281.025,66	-2.035.721,47
50	Puesto De Salud Nueva Esperanza	-1.575.506,83	0,00	258.406,08	-1.833.912,91
51	Puesto De Salud Villa Cielo	-6.153.103,33	0,00	1.116.593,58	-7.269.696,91
52	Puesto De Salud La Manta	-1.275.191,35	0,00	205.009,95	-1.480.201,30
53	Centro De Salud La Gloria	-146.613.195,50	0,00	25.767.088,14	-172.380.283,64

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

168506 Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina, con un incremento del 24,66%, y con saldos al cierre así:

TABLA No. 9.12: MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-1.598.730.629,86	97.899,05	84.993.479,29	-1.683.626.210,10
16850601	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-1.598.730.629,86	97.899,05	84.993.479,29	-1.683.626.210,10
00	Punto	-11.438.150,00	0,00	0,00	-11.438.150,00
01	E.S.E. Vidasinú	-1.179.249.660,11	0,00	24.051.787,20	-1.203.301.447,31
02	Centro De Salud Camilo Torres	-25.643.468,47	97.899,05	3.718.630,39	-29.264.199,81
03	Centro De Salud Villa Margarita	-14.105.902,07	0,00	2.022.238,41	-16.128.140,48
04	Centro De Salud Seis De Marzo	-14.402.268,33	0,00	2.057.466,90	-16.459.735,23
05	Centro De Salud Rancho Grande	-16.751.587,57	0,00	2.324.874,09	-19.076.461,66
06	Centro De Salud Santa Clara	-52.527.518,37	0,00	7.863.394,86	-60.390.913,23
07	Centro De Salud Edmundo López	-7.899.345,93	0,00	1.138.790,25	-9.038.136,18
08	Centro De Salud Simón Bolívar	-16.786.316,04	0,00	2.519.493,83	-19.305.809,87
09	Centro De Salud Mogambo	-13.905.375,28	0,00	1.844.299,77	-15.749.675,05
10	Centro De Salud El Dorado	-15.168.490,61	0,00	2.246.353,65	-17.414.844,26
11	Centro De Salud Nuevo Horizonte	-3.307.542,94	0,00	578.980,08	-3.886.523,02
12	Centro De Salud La Candelaria	-18.457.200,99	0,00	3.320.485,70	-21.777.686,69
13	Centro De Salud La Granja	-21.939.821,87	0,00	4.300.328,11	-26.240.149,98
14	Puesto De Salud De Martinica	-1.383.004,79	0,00	206.744,47	-1.589.749,26
15	Puesto De Salud Leticia	-2.852.375,92	0,00	430.587,63	-3.282.963,55
16	Puesto De Salud Caño Viejo	-222.199,96	0,00	39.889,51	-262.089,47
17	Puesto De Salud San Isidro	-4.786.830,00	0,00	737.111,40	-5.523.941,40
18	Puesto De Salud De Guasimal	-1.091.216,60	0,00	163.682,49	-1.254.899,09
19	Puesto De Salud Guateque	-2.187.457,79	0,00	348.791,35	-2.536.249,14
20	Puesto De Salud Morindó Central	-1.541.525,47	0,00	228.897,21	-1.770.422,68
21	Puesto De Salud Nuevo Paraíso	-1.492.791,84	0,00	236.575,47	-1.729.367,31
22	Secretaría De Salud Municipal	-229.000,00	0,00	34.350,00	-263.350,00
23	Puesto De Salud Loma Verde	-3.855.403,93	0,00	174.367,65	-4.029.771,58

E.S.E. VIDASINÚ

NIT: 812.005.726 – 7

WWW.esavidasinu.gov.co

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

24	Puesto De Salud Maracayo	-587.058,19	0,00	85.789,98	-672.848,17
25	Puesto De Salud La Victoria	-1.960.192,58	0,00	289.491,39	-2.249.683,97
26	Puesto De Salud Mochila	-411.674,07	0,00	58.862,01	-470.536,08
27	Puesto De Salud Las Babilla	-73.259,31	0,00	290,01	-73.549,32
28	Puesto De Salud Las Palomas	-2.306.230,01	0,00	349.812,63	-2.656.042,64
29	Puesto De Salud Km.12	-2.312.683,42	0,00	355.046,80	-2.667.730,22
31	Puesto De Salud Buenos Aires	-1.717.211,54	0,00	281.982,79	-1.999.194,33
32	Puesto De Salud Tres Piedras	-859.561,39	0,00	127.566,96	-987.128,35
33	Puesto De Salud Santa Clara	-508.887,89	0,00	77.447,31	-586.335,20
35	Centro De Salud Sucre	-18.613.911,60	0,00	2.835.100,74	-21.449.012,34
36	Centro De Salud Juan XXIII	-84.000,00	0,00	12.000,00	-96.000,00
37	Centro De Salud Los Garzones	-2.812.398,93	0,00	389.696,43	-3.202.095,36
38	Puesto De Salud El Cerrito	-1.905.633,40	0,00	275.845,01	-2.181.478,41
39	Puesto De Salud El Sabanal	-2.832.619,05	0,00	441.972,96	-3.274.592,01
41	Puesto De Salud Boca De La Ceiba	-133.641,18	0,00	24.088,35	-157.729,53
42	Puesto De Salud Pueblo Bujo	-2.503.757,85	0,00	357.679,68	-2.861.437,53
43	Puesto De Salud San Anterito	-3.032.881,69	0,00	464.102,13	-3.496.983,82
44	Puesto De Salud Jaraquiel	-1.441.929,93	0,00	205.989,99	-1.647.919,92
45	Puesto De Salud Patio Bonito	-1.690.160,22	0,00	241.451,46	-1.931.611,68
46	Puesto De Salud Tres Palmas	-2.913.025,81	0,00	422.470,96	-3.335.496,77
47	Puesto De Salud Santa Isabel	-3.922.444,99	0,00	542.951,97	-4.465.396,96
48	Puesto De Salud Nueva Lucia	-3.382.687,78	0,00	510.448,41	-3.893.136,19
49	Puesto De Salud Santa Lucia	-3.280.803,90	0,00	475.966,41	-3.756.770,31
50	Puesto De Salud Nueva Esperanza	-4.760.116,27	0,00	688.003,41	-5.448.119,68
51	Puesto De Salud Villa Cielo	-6.421.769,45	0,00	1.004.984,37	-7.426.753,82
52	Puesto De Salud La Manta	-386.657,79	0,00	4.322.176,55	-4.708.834,34
53	Centro De Salud La Gloria	-91.966.436,38	0,00	9.555.005,16	-101.521.441,54
70161768	Muebles Dummil y/o Tamayo Giraldo Luis Alfonso	-4.684.540,36	0,00	9.135,00	-4.693.675,36

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

168507 Equipos De Comunicación Y Computación, con un incremento del 49,36%, y con saldos al cierre así:

TABLA No. 9.13: EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-1.328.357.492,68	0,00	123.774.751,85	-1.452.132.244,53
16850701	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-1.328.357.492,68	0,00	123.774.751,85	-1.452.132.244,53
00	Punto	-20.602.655,00	0,00	0,00	-20.602.655,00
01	E.S.E. Vidasinú	-938.433.828,99	0,00	61.678.483,09	-1.000.112.312,08
02	Centro De Salud Camilo Torres	-9.318.594,73	0,00	1.985.679,03	-11.304.273,76
03	Centro De Salud Villa Margarita	-2.447.130,63	0,00	349.590,09	-2.796.720,72
04	Centro De Salud Seis De Marzo	-1.567.933,71	0,00	539.548,44	-2.107.482,15
05	Centro De Salud Rancho Grande	-2.446.435,67	0,00	1.346.767,71	-3.793.203,38
06	Centro De Salud Canta Claro	-17.197.231,17	0,00	2.405.869,98	-19.603.101,15
07	Centro De Salud Edmundo López	-517.084,42	0,00	73.275,87	-590.360,29
08	Centro De Salud Simón Bolívar	-794.902,95	0,00	428.648,48	-1.223.551,43
09	Centro De Salud Mogambo	-4.704.801,01	0,00	844.440,07	-5.549.241,08
10	Centro De Salud El Dorado	-2.860.295,99	0,00	616.114,05	-3.476.410,04
11	Centro De Salud Nuevo Horizonte	-19.166.941,07	0,00	3.447.489,33	-22.614.430,40
12	Centro De Salud La Candelaria	-2.832.414,25	0,00	1.853.142,75	-4.685.557,00
13	Centro De Salud La Granja	-1.253.349,93	0,00	179.049,99	-1.432.399,92
14	Puesto De Salud De Martinica	-1.066.916,62	0,00	195.782,14	-1.262.698,76
15	Puesto De Salud Leticia	-955.363,29	0,00	136.480,47	-1.091.843,76
16	Puesto De Salud Caño Viejo	0,00	0,00	59.301,67	-59.301,67
17	Puesto De Salud San Isidro	-6.008.647,77	0,00	1.002.372,97	-7.011.020,74
18	Puesto De Salud De Guasimal	-1.015.513,80	0,00	221.560,93	-1.237.074,73
19	Puesto De Salud Guatemala	-1.435.330,03	0,00	375.769,63	-1.811.099,66
20	Puesto De Salud Morindó Central	-54.974.754,41	0,00	8.239.389,06	-63.214.143,47
21	Puesto De Salud Nuevo Paraíso	-955.363,29	0,00	136.480,47	-1.091.843,76
23	Puesto De Salud Loma Verde	-53.254.057,85	0,00	7.988.108,61	-61.242.166,46
24	Puesto De Salud Maracayo	-955.363,29	0,00	136.480,47	-1.091.843,76
25	Puesto De Salud La Victoria	-955.363,29	0,00	136.480,47	-1.091.843,76
26	Puesto De Salud Mochila	-1.014.664,96	0,00	314.385,48	-1.329.050,44
28	Puesto De Salud Las Palomas	-329.323,97	0,00	140.965,66	-470.289,63
29	Puesto De Salud Km.12	-3.644.548,43	0,00	1.054.424,46	-4.698.972,89
31	Puesto De Salud Buenos Aires	-955.363,29	0,00	195.782,14	-1.151.145,43
32	Puesto De Salud Tres Piedras	-1.110.036,04	0,00	162.259,26	-1.272.295,30
33	Puesto De Salud Santa Clara	-955.363,29	0,00	136.480,47	-1.091.843,76
35	Centro De Salud Sucre	-25.480.756,03	0,00	4.718.063,01	-30.198.819,04

E.S.E. VIDASINÚ

NIT: 812.005.726 – 7

WWW.esavidasinu.gov.co

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

37	Centro De Salud Los Garzones	-1.215.903,04	0,00	521.422,53	-1.737.325,57
39	Puesto De Salud El Sabanal	-2.803.460,81	0,00	1.036.245,24	-3.839.706,05
42	Puesto De Salud Pueblo Bujo	-47.531.810,62	0,00	6.790.258,59	-54.322.069,21
43	Puesto De Salud San Anterito	-1.910.726,79	0,00	181.973,98	-2.092.700,77
44	Puesto De Salud Jaraquiel	-1.733.821,64	0,00	558.061,99	-2.291.883,63
45	Puesto De Salud Patio Bonito	-955.363,29	0,00	90.986,98	-1.046.350,27
46	Puesto De Salud Tres Palmas	0,00	0,00	59.301,67	-59.301,67
47	Puesto De Salud Santa Isabel	0,00	0,00	59.301,67	-59.301,67
48	Puesto De Salud Nueva Lucia	-955.363,29	0,00	90.986,98	-1.046.350,27
49	Puesto De Salud Santa Lucia	-3.535.295,71	0,00	90.986,98	-3.626.282,69
50	Puesto De Salud Nueva Esperanza	-3.624.008,29	0,00	644.928,81	-4.268.937,10
51	Puesto De Salud Villa Cielo	-8.150.336,70	0,00	2.291.066,45	-10.441.403,15
52	Puesto De Salud La Manta	-955.363,50	0,00	2.935.040,75	-3.890.404,25
53	Centro De Salud La Gloria	-75.775.709,83	0,00	7.325.522,98	-83.101.232,81

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

168509 Equipo De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaria, con un incremento del 23,96%, y con saldo al cierre así:

TABLA No. 9.14: EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA

Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo
168509	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-186.181.671,28	0,00	6.786.946,42	-192.968.617,70
16850901	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-186.181.671,28	0,00	6.786.946,42	-192.968.617,70
01	E.S.E. Vidasinú	-117.852.019,93	0,00	162.595,40	-118.014.615,33
02	Centro De Salud Camilo Torres	-612.659,93	0,00	58.920,00	-671.579,93
03	Centro De Salud Villa Margarita	-150.219,90	0,00	14.306,66	-164.526,56
04	Centro De Salud Seis De Marzo	-143.066,57	0,00	14.306,66	-157.373,23
05	Centro De Salud Rancho Grande	-143.066,57	0,00	14.306,66	-157.373,23
06	Centro De Salud Canta Claro	-146.643,24	0,00	14.306,66	-160.949,90
07	Centro De Salud Edmundo López	-143.066,57	0,00	14.306,66	-157.373,23
08	Centro De Salud Simón Bolívar	-2.374.133,10	0,00	237.413,32	-2.611.546,42
09	Centro De Salud Mogambo	-2.611.545,48	0,00	237.413,32	-2.848.958,80
10	Centro De Salud El Dorado	-2.637.018,05	0,00	250.559,98	-2.887.578,03
11	Centro De Salud Nuevo Horizonte	-122.776,98	0,00	12.277,70	-135.054,68
12	Centro De Salud La Candelaria	-4.835.458,58	0,00	470.069,12	-5.305.527,70
13	Centro De Salud La Granja	-200.531,90	0,00	9.549,14	-210.081,04
14	Puesto De Salud De Martinica	-2.231.065,96	0,00	223.106,66	-2.454.172,62
15	Puesto De Salud Leticia	-2.492.839,29	0,00	237.413,32	-2.730.252,61
16	Puesto De Salud Caño Viejo	-2.348.619,29	0,00	223.106,66	-2.571.725,95
17	Puesto De Salud San Isidro	-2.643.059,20	0,00	251.719,98	-2.894.779,18
18	Puesto De Salud De Guasimal	0,00	0,00	7.153,33	-7.153,33
19	Puesto De Salud Guateque	-150.219,90	0,00	7.153,33	-157.373,23
20	Puesto De Salud Morindó Central	-2.342.619,29	0,00	223.106,66	-2.565.725,95
21	Puesto De Salud Nuevo Paraíso	-2.342.619,29	0,00	223.106,66	-2.565.725,95
23	Puesto De Salud Loma Verde	-128.915,83	0,00	12.277,70	-141.193,53
24	Puesto De Salud Maracayo	-2.643.095,20	0,00	251.719,98	-2.894.815,18
25	Puesto De Salud La Victoria	-150.219,90	0,00	14.306,66	-164.526,56
26	Puesto De Salud Mochila	-4.985.678,48	0,00	474.826,64	-5.460.505,12
28	Puesto De Salud Las Palomas	-2.231.029,96	0,00	223.106,66	-2.454.136,62
29	Puesto De Salud Km.12	-2.643.059,20	0,00	251.719,98	-2.894.779,18
31	Puesto De Salud Buenos Aires	-128.915,83	0,00	12.277,70	-141.193,53
32	Puesto De Salud Tres Piedras	-2.492.839,29	0,00	237.413,32	-2.730.252,61
33	Puesto De Salud Santa Clara	-2.342.619,29	0,00	223.106,66	-2.565.725,95
37	Centro De Salud Los Garzones	-143.066,57	0,00	14.306,66	-157.373,23
38	Puesto De Salud El Cerrito	-2.492.839,29	0,00	237.413,32	-2.730.252,61
39	Puesto De Salud El Sabanal	-2.342.619,29	0,00	223.106,66	-2.565.725,95
42	Puesto De Salud Pueblo Bujo	-2.342.619,29	0,00	223.106,66	-2.565.725,95
43	Puesto De Salud San Anterito	-4.605.198,58	0,00	460.519,98	-5.065.718,56
45	Puesto De Salud Patio Bonito	-193.379,69	0,00	14.306,66	-207.686,35
47	Puesto De Salud Santa Isabel	-2.374.132,62	0,00	237.413,32	-2.611.545,94
48	Puesto De Salud Nueva Lucia	-2.231.065,96	0,00	223.106,66	-2.454.172,62
49	Puesto De Salud Santa Lucia	-2.231.065,96	0,00	223.106,66	-2.454.172,62
51	Puesto De Salud Villa Cielo	-2.091.062,26	0,00	223.106,66	-2.314.168,92
53	Centro De Salud La Gloria	-864.999,77	0,00	100.500,00	-965.499,77

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

168513 Bienes Mueble En Bodega, con un incremento del 23,96%, y con saldo al cierre así:

TABLA No. 9.15: BIENES MUEBLES EN BODEGA						
Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo	
168513	BIENES MUEBLE EN BODEGA	-29.037.615,00	0,00	20.101.001,08	-49.138.616,08	
16851301	BIENES MUEBLE EN BODEGA	-29.037.615,00	0,00	20.101.001,08	-49.138.616,08	
01	E.S.E. Vidasinú	-29.037.615,00	0,00	20.101.001,08	-49.138.616,08	

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

Por otro lado, y no con menos importancia también se observan los incrementos que no superan el 20,00% como se pueden observar en la tabla No. 8: Propiedades, Planta y Equipo A Nivel De Subcuentas.

Los activos depreciables representados en propiedades, planta y equipos fueron depreciados por el método lineal de conformidad a las vidas útiles de cada cuenta. [Ver tabla No. 12].

TABLA No. 10: VIDA UTIL DE LAS PPYE Y SUS VALOR RESIDUAL				
Detalles	"Aplicados"	Valor Residual		
		Relativo	UVT	
Edificaciones	50	0,00%	0,00	
Redes, Líneas y Cables	25	0,00%	0,00	
Maquinaria y Equipo	15	0,00%	0,00	
Equipo Médico y Científico	10	0,00%	0,00	
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10	0,00%	0,00	
Equipos de Comunicación	10	0,00%	0,00	
Equipos de Computación	5	0,00%	0,00	
Equipos de Transporte, Tracción Y Elevación	10	0,00%	0,00	
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	10	0,00%	0,00	

Fuente: Elaboración Propia a Partir de las Políticas Contables

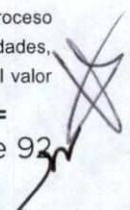
En la tabla 10 observamos que, la E.S.E. Vidasinú, a la fecha ha venido aplicando la vida útil en años como lo muestra la anterior tabla en su columna "Aplicados". También se observa que dicha política no ha definido los valores residuales, en su forma relativa ni en UVT, por parte del Comité Técnico de Sostenibilidad del Proceso Contable y Financiero, es por esto que se ha considerado lo establecido por la norma descrita en la misma columna de la tabla en mención, la cual está alineada con el numeral 5.5. Método de Depreciación de la política específica PPyE-G16. Es preciso aclarar que, el cálculo de la misma se ha venido realizando de manera general por parte del área contable, toda vez que, que el "Módulo de Activos Fijos" no está operando dado que, no se tienen individualizados todos activos a través del mencionado módulo.

De igual manera que se ha sugerido para el inventario de consumo, se ha reiterado a la administración la preparación y realización de un inventario físico con el fin de obtener de manera clara la consistencia de las cifras, así como la valoración individualizada del mismo con el fin de ser conciliados con la información que reflejan los libros contables de la entidad en sus respectivas cuentas, subcuentas y auxiliares, y así poder revisar y/o crear las respectivas fichas técnicas de los activos no financieros [Propiedades, Planta y Equipo] que conforman el grupo, como también realizar las depreciaciones individualizadas de cada uno de los elementos que conforman dicha partida a través del módulo de activos fijos, teniendo en cuenta que la custodia, asignación, mantenimientos, disposición final [Baja], manejo, traslados y estado de los elementos de la Propiedades, Planta y Equipo, son responsabilidad del almacenista.

La E.S.E. Vidasinú, realiza la medición inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, tomando el costo de adquisición el cual incluye el precio de la transacción y demás desembolsos directamente atribuibles y necesarios para dejar el activo en el lugar y condiciones de uso, según lo designe la administración. La E.S.E. Vidasinú tiene reconocido de manera "separada" algunos elementos de Propiedades, Planta y Equipo [Bienes Inmuebles], es decir los terrenos y edificios, aunque se hayan legalizado de "manera conjunta".

De igual manera, se manifiesta que la administración debe hacer seguimiento a las responsabilidades del Comité Técnico de Sostenibilidad del Proceso Contable tanto en procesos de depuraciones como en la revisión de Políticas Contables, teniendo en cuenta que, para el caso relacionado con las Propiedades, Planta y Equipo se hace necesario puntualizar en aspectos tales como: a) establecer el valor residual, b) depuración de inventarios, c) determinar el valor

=====



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

residual para los elementos de la Propiedades, Planta y Equipo, si se considera que éste al final de la vida útil no será relevante, d) revisar las vidas útiles como mínimo al cierre de cada vigencia, realizar ajustes si en necesario a través de cambios en estimaciones de forma prospectiva, e) revisar periódicamente las bajas reportadas por el responsable del manejo y custodia de la Propiedad Planta y Equipo, entre otras.

En observancia al Instructivo 001 de 18 de diciembre de 2018 y en concordancia con el Anexo de la Resolución 193 de 2016, emitidos por la CGN, se recomienda a la entidad realizar el inventario de bienes [Propiedades, Planta y Equipo], teniendo en cuenta que en la vigencia 2018 no se realizó las respectivas conciliaciones, bajas, deterioros por no disponer de un inventario físico individualizado con el fin de obtener de manera diáfana las existencias, así como la valoración del mismo con el propósito de ser conciliados con la información que reflejan los libros contables de la entidad en sus respectivas cuentas, subcuentas y auxiliares, y así poder inicializar los saldos de la existencia para el kardex con cada uno de los elementos que integran el mismo, teniendo en cuenta que en concordancia al numeral 4. Medición Inicial, de la "Política de Propiedades, Planta y Equipos PPyE-G16", "el costo de los inventarios se determinará utilizando el sistema de inventario permanente y para efecto de valoración y determinación de los costos se aplicará el método de valuación de costo promedio ponderado".

Finalmente, destacamos que, al cierre de la vigencia 2018 tampoco se reportaron hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo, relacionadas con los traslados internos entre unidades funcionales, indicios de deterioro, subvenciones [bienes recibidos sin contraprestación], entre otros, a pesar de haber sido solicitados reiterativamente al responsable. No obstante, las bajas de las Propiedades, Planta y Equipo se realizarán en el próximo período, teniendo en cuenta que éstas no fueron suministradas oportunamente para efectos del cierre contable de la vigencia 2018.

3.6. OTROS ACTIVOS

Esta denominación, incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa. También incluye los recursos controlados por la empresa que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

Tabla No. 11: OTROS ACTIVOS A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]
1	ACTIVO	85.018.894.028,87	86.229.186.863,45	100,00%	100,00%	-3.210.292.834,58	-3,64%
	Activos No Corrientes:	67.554.297.820,76	67.375.438.019,67	79,46%	76,36%	178.859.801,09	9,27%
19	Otros Activos	956.128.899,29	815.855.985,79	1,12%	0,92%	140.272.913,50	17,19%
190801	En Administración	100.000.000,00	100.000.000,00	0,12%	0,11%	0,00	0,00%
197007	Licencias	1.042.695.455,00	828.436.655,00	1,23%	0,94%	214.258.800,00	25,86%
197507	Licencias	-186.566.555,71	-112.580.669,21	-0,22%	-0,13%	-73.985.886,50	65,72%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral de la E.S.E. Vidasinú 2018 y 2017

Recursos Entregados En Administración: Representa los recursos en efectivo a favor de la empresa que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Activos Intangibles: Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetarios y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Así mismo, representa el valor de la plusvalía generada en la combinación de negocios en las cuales la entidad adquirida es absorbida por la adquirente.

Amortización Acumulada De Activos Intangibles [CR]: Representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, los cuales se estiman teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

La tabla No. 1, nos ratifica de manera detalladamente las tres cuentas que componen el grupo 19 Otros activos, donde es evidente que estas al cierre de la vigencia 2018 ascendieron a la suma de \$956.128.899,29, o sea el 100,00%. Así mismo vemos que, el citado grupo es un 1,42% de los Activos No Corrientes y un 1,12% del total de los Activos de la E.S.E. Vidasinú.

Por otro lado, destacamos que, el grupo Otros Activos está compuesto por las cuentas 1908 Recursos Entregados En Administración, 1970 Activos Intangibles y por la 1975 Amortización Acumulada de Activos Intangibles, la que reflejan una participación del 10,46%, 109,05% y un -19,51% respectivamente con relación al mencionado grupo. Así mismo, enfatizamos sobre la participación de cada subcuenta con relación al grupo otros activos, las que representan el

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

mismo porcentaje de las cuentas, toda vez que, estas mantienen el mismo nombre así: 190801 En Administración el 10,46%; 197007 Licencias con un 109,05% y 197507 Licencias con un -19,51%, así como se detallan en el siguiente anexo:

Tabla No. 11.1: OTROS ACTIVOS A NIVEL DE TERCEROS

Código	Detalles	Saldo Inicial	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Nuevo Saldo	Impactos
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00	
190801	EN ADMINISTRACIÓN	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00	
19080101	EN ADMINISTRACIÓN	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00	
800142383	Fiduciaria Bogota S.A.	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.014.016.455,00	28.679.000,00	0,00	1.042.695.455,00	100,00%
197007	LICENCIAS	1.014.016.455,00	28.679.000,00	0,00	1.042.695.455,00	100,00%
19700701	LICENCIAS	1.014.016.455,00	28.679.000,00	0,00	1.042.695.455,00	100,00%
01	E.S.E. Vidasinú	219.808.539,00	0,00	0,00	219.808.539,00	21,08%
50921348	Tecnicintas Pc Y/O Cogollo Reina Kantiana Karina	23.026.500,00	0,00	0,00	23.026.500,00	2,21%
800058607	Controles Empresariales Ltda	312.721.326,00	0,00	0,00	312.721.326,00	29,99%
900245364	Soluciones De Tecnología E Ingeniería SAS	0,00	28.679.000,00	0,00	28.679.000,00	2,75%
900628944	Synergytech SAS	241.449.600,00	0,00	0,00	241.449.600,00	23,16%
900638368	ITT Supplies SAS	60.809.000,00	0,00	0,00	60.809.000,00	5,83%
900872496	Pc Store IT Soluciones Y Servicios S.A.S	91.346.490,00	0,00	0,00	91.346.490,00	8,76%
901127582	EA Biotechnology SAS	64.855.000,00	0,00	0,00	64.855.000,00	6,22%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-172.084.674,44	0,00	14.481.881,27	-186.566.555,71	100,00%
197507	LICENCIAS	-172.084.674,44	0,00	14.481.881,27	-186.566.555,71	100,00%
19750701	LICENCIAS	-172.084.674,44	0,00	14.481.881,27	-186.566.555,71	100,00%
01	E.S.E. Vidasinú	-95.244.974,09	0,00	3.052.896,38	-98.297.870,47	-52,69%
50921348	Tecnicintas Pc Y/O Cogollo Reina Kantiana Karina	-2.398.293,68	0,00	319.812,50	-2.718.106,18	-1,46%
800058607	Controles Empresariales Ltda	-37.756.855,25	0,00	4.343.351,74	-42.100.206,99	-22,57%
900245364	Soluciones De Tecnología E Ingeniería SAS	0,00	0,00	398.319,44	-398.319,44	-0,21%
900628944	Synergytech SAS	-15.512.883,26	0,00	3.353.466,66	-18.866.349,92	-10,11%
900638368	ITT Supplies SAS	-6.334.270,61	0,00	844.569,44	-7.178.840,05	-3,85%
900872496	Pc Store IT Soluciones Y Servicios S.A.S	-10.783.960,17	0,00	1.268.701,24	-12.052.661,41	-6,46%
901127582	EA Biotechnology SAS	-4.053.437,38	0,00	900.763,87	-4.954.201,25	-2,66%

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

Así mismo, resaltamos el incremento total del grupo 19 Otros Activos, el cual ascendió a un 17,19% con relación a la vigencia 2017; evidenciándose su mayor impacto en la cuenta 1970 Activos Intangibles, subcuentas 197007 Licencias auxiliar 19700701 Licencias y como obvio la cuenta 1975 Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR), subcuenta 197507 Licencias, auxiliar 19750701 Licencias [Ver tabla No. 11.1].

Finalmente, La E.S.E. Vidasinú, para la distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil lo llevó a cabo mediante el método de amortización lineal, este método se aplicó uniformemente en todos los periodos, toda vez que no se produjeron cambios en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo. No obstante, los activos amortizables representados en activos intangibles fueron amortizados por el método lineal, teniendo en cuenta la siguiente información:

Tabla No. 12: AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

Detalles	Vida Útil En Años
ACTIVOS INTANGIBLES	
Licencias	3

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y Políticas Contables de la E.S.E. Vidasinú

Para la amortización de los intangibles [Licencias], se ha considerado una vida útil como lo muestra la tabla 12, considerando este tiempo como prudente en el que la E.S.E. Vidasinú obtendría los beneficios económicos esperados.

TABLA No. 13: COMPOSICIÓN DE LOS ACTIVOS A NIVEL DE GRUPOS

Código	Detalle De Cuentas	Años Terminados El		% Verticales		Variaciones	
		31/12/2018	31/12/2017	2018	2017	[2018 - 2017] / 2017	
				31-dic	31-dic	Absolutas	Relativas
1	ACTIVOS	85.018.894.028,87	88.229.186.863,45	100,00%	100,00%	-3.210.292.834,58	-3,64%
	Activos Corrientes:	17.464.596.208,11	20.853.748.843,78	20,54%	23,64%	-3.389.152.635,67	-16,25%
11	Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	1.217.385.911,33	493.979.350,91	1,43%	0,56%	723.406.560,42	146,44%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	8.061.033,00	6.889.170,00	0,01%	0,01%	1.171.863,00	17,01%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

13	Cuentas Por Cobrar	15.885.635.329,38	18.661.877.244,54	18,68%	21,15%	-2.776.241.915,16	-14,88%
15	Inventarios	353.513.934,40	1.691.003.078,33	0,42%	1,92%	-1.337.489.143,93	-79,09%
	Activos No Corrientes:	67.554.297.820,76	67.375.438.019,67	79,46%	76,36%	178.859.801,09	0,27%
13	Cuentas Por Cobrar	35.936.396.552,05	37.223.487.727,84	42,27%	42,19%	-1.287.091.175,79	-3,46%
16	Propiedades, Planta y Equipo	30.661.772.369,42	29.336.094.306,04	36,06%	33,25%	1.325.678.063,38	4,52%
19	Otros Activos	956.128.899,29	815.855.985,79	1,12%	0,92%	140.272.913,50	17,19%

Fuente: Tomada Del Movimientos y Saldos del Software Espiral

3.7. CUENTAS POR PAGAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la E.S.E. Vidasinú con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Tabla No. 14: CUENTAS POR PAGAR A NIVEL DE CUENTAS

Código	Detalle De Cuentas	Años Terminados El		% Verticales		Variaciones [2018 - 2017] / 2017	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas
2	PASIVOS	2.431.244.811,44	4.377.684.147,13	2,86%	4,96%	-1.946.439.335,69	-44,46%
	Pasivos Corrientes:	2.414.518.927,44	4.360.958.263,13	2,84%	4,94%	-1.946.439.335,69	-44,63%
24	Cuentas Por Pagar	1.904.227.457,44	3.806.040.542,13	2,24%	4,31%	-1.901.813.084,69	-49,97%
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	574.733.217,44	779.984.480,00	0,68%	0,88%	-205.251.262,56	-26,31%
2424	Descuentos De Nómina	2.215.961,00	0,00	0,00%	0,00%	2.215.961,00	100,00%
2436	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	214.926.428,00	129.731.586,00	0,25%	0,15%	85.194.842,00	65,67%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	1.112.351.851,00	2.896.324.476,13	1,31%	3,28%	-1.783.972.625,13	-61,59%
25	Beneficios A Los Empleados	510.291.470,00	554.917.721,00	0,60%	0,63%	-44.626.251,00	-8,04%
2511	Beneficio A Los Empleados A Corto Plazo	510.291.470,00	554.917.721,00	0,60%	0,63%	-44.626.251,00	-8,04%
	Pasivos No Corrientes:	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	100,00%
24	Cuentas Por Pagar	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	100,00%
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Para empezar, aclaramos que, el grupo 24 Cuentas por Pagar muestra dos secciones denominadas Pasivos Corrientes y Pasivos No Corriente y para nuestros periodos de análisis vemos que la parte de Pasivos Corriente es \$2.414.518.927,44 y el Pasivo No Corriente ascendió a la suma de \$16.725.884,00, para un Total Pasivos de \$2.431.244.811,44, lo que a su vez muestra al cierre de la vigencia 2018 que, el Pasivo Corriente es el 99,31% y el No Corriente es del 0,69% del total Pasivos, y que las cuentas por pagar corrientes representan el 78,87% de los Pasivos Corrientes y un 78,32% de los Pasivos Totales. Así mismo los Beneficios a Empleados representan el 21,13% de los Pasivos Corrientes y un 20,99% de los Pasivos Totales.

Tabla No. 14.1: CUENTAS POR PAGAR A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]
2	PASIVOS	2.431.244.811,44	4.377.684.147,13	2,86%	4,96%	-1.946.439.335,69	-44,46%
	PASIVO CORRIENTE	2.414.518.927,44	4.360.958.263,13	2,84%	4,94%	-1.946.439.335,69	-44,63%
24	Cuentas Por Pagar	1.904.227.457,44	3.806.040.542,13	2,24%	4,31%	-1.901.813.084,69	-49,97%
240101	Bienes Y Servicios	574.733.217,44	763.258.596,00	0,68%	0,87%	-188.525.378,56	-24,70%
242411	Embargos Judiciales	2.215.961,00	0,00	0,003%	0,00%	2.215.961,00	100,00%
243605	Servicios	34.766.879,00	29.553.101,00	0,04%	0,03%	5.213.778,00	17,64%
243606	Arrendamientos	1.877.996,00	1.875.423,00	0,002%	0,00%	2.573,00	0,14%
243608	Compras	30.278.423,00	18.967.718,00	0,04%	0,02%	11.310.705,00	59,63%
243615	A Empleados Artículo 383 Et	79.169.057,00	10.571.211,00	0,09%	0,01%	68.597.846,00	648,91%
243625	Impuestos A Las Ventas Retenido Por Consignar	49.399.284,00	36.674.201,00	0,06%	0,04%	12.725.083,00	34,70%
243626	Contrato De Obras	19.434.789,00	32.089.932,00	0,02%	0,04%	-12.655.143,00	-39,44%
249015	Obligaciones Pagadas Por Terceros	2.586.912,00	0,00	0,003%	0,00%	2.586.912,00	100,00%
249027	Viáticos Y Gastos De Viaje	82.654,00	0,00	0,00%	0,00%	82.654,00	100,00%
249028	Seguros	746.201,00	6.343.211,00	0,001%	0,01%	-5.597.010,00	-88,24%
249051	Servicios Públicos	0,00	115.239.510,09	0,00%	0,13%	-115.239.510,09	-100,00%
249054	Honorarios	788.893.472,00	1.396.230.450,00	0,93%	1,58%	-607.336.978,00	-43,50%
249055	Servicios	315.943.455,00	1.357.452.465,04	0,37%	1,54%	-1.041.509.010,04	-76,73%
249058	Arrendamiento Operativo	4.099.157,00	37.784.724,00	0,005%	0,04%	-33.685.567,00	-89,15%
25	Beneficios A Los Empleados	510.291.470,00	554.917.721,00	0,60%	0,63%	-44.626.251,00	-8,04%
251101	Nómina Por Pagar	366.090,00	0,00	0,00%	0,00%	366.090,00	100,00%
251102	Cesantías	317.907.310,00	325.131.290,00	0,37%	0,37%	-7.223.980,00	-2,22%
251103	Intereses Sobre Cesantías	38.148.868,00	39.015.756,00	0,04%	0,04%	-866.888,00	-2,22%
251104	Vacaciones	97.837.250,00	123.245.201,00	0,12%	0,14%	-25.407.951,00	-20,62%
251106	Prima De Servicios	11.847.931,00	6.367.557,00	0,01%	0,01%	5.480.374,00	100,00%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

251107	Prima De Navidad	0,00	48.711.914,00	0,00%	0,06%	-48.711.914,00	-100,00%
251109	Bonificaciones	10.684.021,00	8.787.603,00	0,01%	0,01%	1.896.418,00	100,00%
241115	Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	33.500.000,00	3.658.400,00	0,04%	0,00%	29.841.600,00	815,70%
PASIVO NO CORRIENTE		16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	0,00%
24	Cuentas Por Pagar	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	0,00%
240101	Bienes Y Servicios	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales: Representa el valor de las obligaciones contraídas por la E.S.E. Vidasinú con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos, y para el cierre de la vigencia 2018 representan un 30,18% de las Cuentas por Pagar Corrientes, un 23,80% del Pasivo Corriente, un 23,64% del Total Pasivo y un 0,68% del total de los Pasivos y Patrimonio; pero si miramos sus comportamiento entre el tercer trimestre de las vigencias 2017 a 2018 notamos una disminución corriente del -26,31%.

TABLA 14.1.1: ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Códigos	Detalles	Valores
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	574.733.217,44
240101	BIENES Y SERVICIOS	574.733.217,44
24010101	BIENES Y SERVICIOS	574.733.217,44
10771055	Big Signs	43.599.602,00
800127230	Graficas Del Caribe Ltda	64.598.253,00
860005289	Ascensores Schindler De Colombia SAS	17.301.156,44
860040094	Oxigeno De Colombia Ltda	9.692.156,00
900014375	Elegir Soluciones S.A.S.	5.149.975,00
900360536	B & E Ingenieros "Gasinú" S.A.S	25.791.162,00
900925358	Jorge Ospina Buelvas S.A.S	211.944.932,00
900991379	Antártica Store SAS	61.040.014,00
901132254	Biomédical Corporation SAS / Nieto Espitia Sain	135.615.967,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

Así mismo vemos que la misma cuenta 2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales en su parte No Corriente representan un 100,00% de las Cuentas por Pagar No Corrientes y del Pasivos No Corrientes; un 0,69% del Total Pasivo y un 0,02% del total Pasivo más el Patrimonio. [Ver tabla No. 14.1.2].

TABLA 14.1.2: ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES – NO CORRIENTES

Códigos	Detalles	Valores
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	16.525.884,00
240101	BIENES Y SERVICIOS	16.525.884,00
24010101	BIENES Y SERVICIOS	16.525.884,00
900163499	Ingeniería & Logística Técnica Limitada	16.525.884,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

Descuentos de Nómina: Representa el valor de las obligaciones de la empresa originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos, dichos descuentos al cierre de la vigencia 2018 representan el 0,12% del grupo 24 Cuentas por Pagar Corrientes, un 0,092% del Pasivo Corriente, un 0,091% del Total Pasivo y 0,003% del Total Pasivo y Patrimonio; pero si lo miramos desde la perspectiva de crecimiento entre el cierre de las vigencias 2017 a 2018 vemos que ha sufrido un crecimiento del 100,00%, cuyos impactos se detallan en cada una de las subcuentas. [Ver tabla No. 14.1].

TABLA No. 14.1.3: DESCUENTOS DE NÓMINA

Códigos	Detalles	Valores
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.215.961,00
242411	EMBARGOS JUDICIALES	2.215.961,00
24241101	EMBARGOS JUDICIALES	2.215.961,00
800037800	Banco Agrario De Colombia	2.215.961,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre: Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal. Al cierre de la vigencia 2018 esta cuenta representa el 11,29% del grupo 24 Cuentas por Pagar Corrientes, un 8,90% del Pasivo Corriente, un 8,84% del Total Pasivo y un 0,25% del Total Pasivo y Patrimonio; en lo que respecta a los cierres de las vigencias 2017 y 2018 muestra un aumento del 65,67%, el cual está representado en las subcuentas (Ver tabla No. 14.1).

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

TABLA 14.1.4: RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Códigos	Detalles	Valor
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	214.926.428,00
243605	SERVICIOS	40.931.373,00
24360501	SERVICIO AL 6%	6.196.036,00
1063166462	Rekargar Soluciones Empresariales/Llorente Romero Daniela	4.200.300,00
1064189399	Patemina Rojas Jhonatan Alfonso	360.000,00
1064976316	Galván Iglesia Elví Jesús	1.781.880,00
1067885735	Factor Show Logística Y Eventos / Cerra Ortega Andros Eduardo	3.650.901,00
1067908566	Polo Polo Carlos Andrés	405.000,00
1067919322	Jabib Hernández Salet Antonio	219.406,00
1067919394	Sumitechnog / Zakzuk Sotelo Cristina	6.392.100,00
10766167	Milimétrica Laboratorio De Metrología / López Hernández Estivi	5.124.540,00
10771497	Almacén Y Taller RGB / Guzmán Begambre Roberto Carlos	897.900,00
11000109	Luna Hernández Rafael Enrique	85.800,00
34975267	Lavadero La Bonga	1.736.880,00
6869826	Ayazo Nieto Luis Alberto	600.000,00
6879328	Velásquez Suarez Ulises Antonio	936.000,00
6884654	Patiño Valdés Oscar	110.100,00
6886168	Priolo Sánchez Antonio María	450.000,00
73093043	Núñez Aidana Boris Neder	825.000,00
78689333	Ubaldo Nerio Reynel	1.953.720,00
78692522	Pestana Pestana Eliseo Ismael	307.710,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-23.052.870,00
891701917	Nit Errado Dian	-788.331,00
24360503	SERVICIO AL 2%	8.603.964,00
78759465	Juris Bula Oscar Iván	1.334.045,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-78.744.450,00
800209088	Vipers Ltda.	9.099.241,00
891701917	Nit Errado Dian	-16.422.930,00
901109693	RO & SA Asociados SAS / Roca Amador Indira Tatiana	93.338.058,00
24360504	SERVICIO AL 4%	22.679.287,00
1067872051	Servicio Toyota J.R/Restrepo Pretel Juan Álvaro	4.302.521,00
10769632	Tu Tecnología Productos Y Serv / Jiménez Asias Sergio Alonso	1.747.910,00
10891245	Vidrios Y Aluminio Estiven/Otero González Wilson Benito	36.303,00
11004217	Soto Jaraba Nelson Ricardo	1.616.200,00
13724143	Ortiz Cala German Alfredo	190.445,00
42987969	Serviagropecuaria Del Norte/Maya Vélez Yamile De Jesús	169.574,00
50922030	Causil Vertel Merlis Esther	4.427.605,00
50996575	Arriola Salgado María Marcela	5.768.067,00
6893830	Buevas Jiménez Charles De Jesús	1.722.323,00
72011473	Pautt González Alejandro Enrique/Alex' Air	592.974,00
78753221	Servicios Integrales Biomédicos	2.166.257,00
800157892	Auto Robles Ltda.	136.710,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-64.052.121,00
812004917	Ambielab Ltda	424.422,00
830513067	Monitoreo Inteligente SAS	380.490,00
891701917	Nit Errado Dian	-5.091.131,00
900141903	Inghelpmedic S.A.S	268.908,00
900156687	Tech-Médica Equipos Médicos S.A.S	3.795.632,00
900245364	Soluciones De Tecnología E Ingeniería SAS	7.140.488,00
900360536	B & E Ingenieros "Gasínú" S.A.S	1.584.085,00
900407445	Lavamax Del Sinú SAS	3.422.913,00
900452511	Ingecool S.A.S	1.436.755,00
900483533	Organización Kayros S.A.S	20.000,00
900544861	Colombia Mas Tv SAS / Jairo Alfonso Gómez Torres	1.300.008,00
900635417	Suministro Y Dotaciones De La Costa SAS	1.663.817,00
900773173	A&J Medios S.A.S	480.000,00
900780668	Proyectos Y Asesorías Integrales En Salud S.A.S	34.309.064,00
900808189	Bioresiduos S.A.S	3.159.562,00
900926989	M&G Consultores Legales Y Auditores De Colombia S.A.S	8.130.413,00
900943254	Avisos El Chamo SAS	235.832,00
900991379	Antártica Store SAS	865.777,00
901083249	Ozono Clásica De Colombia SAS	327.484,00
24360505	SERVICIO AL 1%	3.452.086,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-31.963.061,00

E.S.E. VIDASINÚ

NIT: 812.005.726 - 7

WWW.esevidasinu.gov.co

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

812002952	Efectiva E.S.T Ltda	10.394.215,00
891701917	Nit Errado Dian	-3.398.658,00
900149775	Konekta Temporal Ltda	12.460.065,00
900376105	P.C. Proyectos Y Consultorias S.A.S	381.681,00
900885266	Emplearte Del Sinú Ltda	2.549.798,00
900915247	Misión Personal Ltda.	13.028.046,00
243606	ARRENDAMIENTOS	1.877.996,00
24360601	ARRENDAMIENTOS AL 3,5%	526.785,00
25845280	González Pico Gloria Elena	579.600,00
34977052	Carrasquilla Meléndez Fanny	525.000,00
78688142	Salgado Paternina Juan Carlos	798.000,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-5.254.351,00
89005243	Barahona Hernández Carlos Mauricio	1.638.000,00
891001302	Arrendar Ltda	802.620,00
891701917	Nit Errado Dian	-513.412,00
900767564	Hoteles De Córdoba S.A.S	22.050,00
900894000	Simetría Soluciones Integrales S.A.S/Quiroz García Luis Miguel	1.020.422,00
901079618	Tecnología Avanzada En Salud - T.A.S Integral SAS	908.856,00
24360602	ARRENDAMIENTOS AL 4%	1.351.211,00
6879339	Petro Rodríguez José Patricio	403.361,00
78690427	Ruiz Martínez Bernardo Vicente	170.798,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-7.288.746,00
830513067	Monitoreo Inteligente SAS	338.176,00
891701917	Nit Errado Dian	-1.525.612,00
900637096	Tresgc SAS	270.514,00
900638368	Itt Supplies SAS	8.982.720,00
243608	COMPRAS	30.278.423,00
24360801	COMPRAS AL 3,5% A CONTRIBUYENTES NO DECLARANTES DE RENTA	3.394.876,00
1067849976	Tecnicintas Services / Sotelo Morales Arletys	3.435.919,00
10767512	Rodríguez Brigantti Rossember	3.187.450,00
10772636	Fénix Outsourcing/Doria Cogollo Carlos Dario	4.017.650,00
32660721	Laren Diseño De Interiores-Marcela De Jesús Lafaurie Urueta	3.684.971,00
6894784	Gómez Pastrana Hugo Nel	979.125,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-8.722.789,00
891701917	Nit Errado Dian	-3.187.450,00
24360802	COMPRAS AL 0,1% COMBUSTIBLES Y DERIVADOS DEL PETROLEO	9.927,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-85.654,00
891701917	Nit Errado Dian	-21.661,00
900010059	Distribuidora De Combustible Del Caribe Ltda	117.242,00
24360804	COMPRAS AL 2,5% A CONTRIBUYENTES DECLARANTE DE RENTA	26.873.620,00
1067860627	Distrimayoristas	43.887,00
10771055	Big Signs	6.018.743,00
10891245	Vidrios Y Aluminio Estiven/Otero González Wilson Benito	110.777,00
11004217	Soto Jaraba Nelson Ricardo	5.584.767,00
34985127	El Palacio Del Bebe A.C / López Cabrales Ana Cristina	189.075,00
34998705	Multielectricos Pérez / Pérez Mazo Alba Luz	210.064,00
50908261	Leal Buelvas Ana Luisa	769.772,00
50921348	Tecnicintas Pc Y/O Cogollo Reina Kantiana Karina	5.486.475,00
50927653	De La Ossa Espriella Claudia Patricia Y/O Oasis Alimentos Cd	1.319.950,00
6871411	Clubes De Muebles Rosita / Sofán Villar Alberto Antonio	133.824,00
6881029	Almacén Surtillantas	562.241,00
6892733	Comercial De Muebles/Javier Portillo Díaz	2.164.757,00
78753221	Servicios Integrales Biomédicos	1.152.354,00
78753255	DF & G / González Ramos Danny Francisco	3.904.840,00
79590867	Deposito Dental Interdent' S	4.142.123,00
800127230	Graficas Del Caribe Ltda	6.489.800,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-112.262.243,00
800224359	Proquilab Ltda	126.835,00
811031144	Suplimed Hospitalario S.A.S.	313.519,00
812001414	Deposito Las Casas Ltda	1.050.371,00
812007168	Megaseo S.A.S	9.883.334,00
860516954	Editorial Nomos SA	372.750,00
891000221	Corsa Colombia S.A.S	2.105.647,00
891701917	Nit Errado Dian	-10.889.558,00
900010059	Distribuidora De Combustible Del Caribe Ltda	38.069,00
900014375	Elegir Soluciones S.A.S.	2.303.899,00
900149775	Konekta Temporal Ltda	107.289,00
900156687	Tech-Medica Equipos Médicos S.A.S	3.571.355,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

900245364	Soluciones De Tecnología E Ingeniería SAS	3.151.825,00
900360536	B & E Ingenieros "Gasínú" S.A.S	1.556.265,00
900391173	Mavex S.A.S.	271.744,00
900452511	Ingecool S.A.S	527.828,00
900628944	Synergytech SAS	3.018.120,00
900635417	Suministro Y Dotaciones De La Costa SAS	32.156.225,00
900746878	Surtimed Suministros SAS	28.782.217,00
900767564	Hoteles De Córdoba S.A.S	22.680,00
900925358	Jorge Ospina Buelvas S.A.S	5.080.176,00
900937641	Advanced Medicines SAS / Carolina Orrego Cadavid	749.186,00
900991379	Antártica Store SAS	4.999.497,00
901014637	Industrias Lopera S.A.S	351.813,00
901082101	Grupo Firenze SAS	2.280.005,00
901083249	Ozono Clásica De Colombia SAS	100.840,00
901127582	EA Biotechnology SAS	1.362.500,00
901132254	Biomédical Corporation SAS / Nieto Espitia Sain	7.457.983,00
243615	A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	79.189.024,00
24361501	ADMINISTRATIVOS ART. 383 ET	8.510.207,00
10773620	Negrete Coronado Juan José	1.216.183,00
10930658	García Ramos Neder De Jesús	1.873.000,00
15590485	Verbel Meriano Edward	2.022.000,00
25801214	Arboleda Petro Saudy Patricia	1.885.916,00
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	3.307.000,00
34992331	Herrera Maestra Ketty Del Carmen	444.581,00
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	2.748.000,00
43496290	Montes Hernández Lorena	3.722.000,00
45422041	Ústa Sotelo Aydee	79.100,00
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	7.778.000,00
78020296	Negrete Contreras Edwin	1.276.000,00
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	594.000,00
78690393	Rincón Hartman José Antonio	435.264,00
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	1.412.000,00
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	5.118.000,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-24.877.510,00
891701917	Nit Errado Dian	-3.116.327,00
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	2.593.000,00
24361502	OPERATIVOS ART. 383 ET	70.678.817,00
1067875226	Luna Hernández Dina Marcela	6.568.698,00
1140852539	León Lozano Melany Grace	4.900.324,00
34964741	Martínez Pérez Isolina Del Carmen	10.866.019,00
45422041	Ústa Sotelo Aydee	8.014,00
50909734	Cabrales Guerra Paola Eugenia	21.062.974,00
64695758	Zuluaga Montes Blanca Aleida	21.925.568,00
6882132	Padilla Berrocal Orlando Manuel	673.041,00
78690427	Ruiz Martínez Bernardo Vicente	4.039.602,00
79596849	Vásquez Uribe Rodrigo Antonio	13.078.482,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-10.586.347,00
891701917	Nit Errado Dian	-1.857.558,00
243625	IMPUESTOS A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	49.372.990,00
24362501	RETEIVA 15%	49.372.990,00
1067860627	Distrimayoristas	50.031,00
1067872051	Servicio Toyota J.R/Restrepo Pretel Juan Álvaro	3.065.547,00
10769632	Tu Tecnología Productos Y Servíc / Jiménez Asías Sergio Alonso	1.245.369,00
10771055	Big Signs	6.861.368,00
10891245	Vidrios Y Aluminio Estiven/Otero González Wilson Benito	152.152,00
11004217	Soto Jaraba Nelson Ricardo	7.518.176,00
13724143	Ortiz Cala German Alfredo	135.692,00
34985127	El Palacio Del Bebe A.C / López Cabrales Ana Cristina	215.546,00
34998705	Multielectricos Pérez / Pérez Mazo Alba Luz	239.473,00
42987969	Serviagícola Del Norte/Maya Vélez Yamile De Jesús	91.770,00
50908261	Leal Buelvas Ana Luisa	755.800,00
50921348	Tecnicintas Pc Y/O Cogollo Reina Kantiana Karina	6.254.582,00
50922030	Causil Vertel Merlis Esther	3.154.669,00
50996575	Arriola Salgado María Marcela	4.109.748,00
6871411	Clubes De Muebles Rosita / Sofán Villar Alberto Antonio	152.559,00
6879339	Petro Rodríguez José Patricio	287.395,00
6881029	Almacén Surtillantas	503.527,00
6892733	Comercial De Muebles/Javier Portillo Díaz	2.467.824,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

6893830	Buelvas Jiménez Charles De Jesús	1.227.155,00
72011473	Pautt González Alejandro Enrique/Alex' Air	422.494,00
78753221	Servicios Integrales Biomédicos	2.857.134,00
78753255	DF & G / González Ramos Danny Francisco	4.451.518,00
78759465	Jurís Bula Oscar Iván	1.901.014,00
79590867	Deposito Dental Interdent' S	1.397.011,00
800127230	Graficas Del Caribe Ltda	7.398.369,00
800157892	Auto Robles Ltda.	97.407,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-219.309.213,00
800209088	Vipers Ltda.	1.362.588,00
800224359	Proquiláb Ltda	144.592,00
812001414	Deposito Las Casas Ltda	1.197.424,00
812002952	Efectiva E.S.T Ltda	29.623.505,00
812004917	Ambielab Ltda	302.401,00
812007168	Megaseo S.A.S	11.193.241,00
830020915	Informa Colombia SA / Roy Camiño Sandra María	76.950,00
830078515	Columbus Networks De Colombia Ltda.	250.800,00
830513067	Monitoreo Inteligente SAS	512.046,00
860516954	Editorial Nomos SA	424.935,00
891000221	Corsa Colombia S.A.S	2.366.065,00
891701917	Nit Errado Dian	-21.029.218,00
900014375	Elegir Soluciones S.A.S.	1.176.131,00
900141903	Inghelpmedic S.A.S	191.597,00
900149775	Konekta Temporal Ltda	35.633.487,00
900156687	Tech-Medica Equipos Médicos S.A.S.	6.775.730,00
900245364	Soluciones De Tecnología E Ingeniería SAS	8.680.693,00
900360536	B & E Ingenieros "Gasini" S.A.S	2.902.803,00
900376105	P.C. Proyectos Y Consultorias S.A.S	1.087.788,00
900391173	Mavex S.A.S.	309.788,00
900407445	Lavamax Del Sinú SAS	2.574.043,00
900452511	Ingecool S.A.S	1.625.412,00
900483533	Organización Kayros S.A.S	14.250,00
900544861	Colombia Mas TV SAS / Jairo Alfonso Gómez Torres	926.250,00
900635417	Suministro Y Dotaciones De La Costa SAS	11.995.649,00
900637096	Tresgc SAS	192.741,00
900638368	Itt Supplies SAS	6.400.176,00
900746878	Surtimec Suministros SAS	7.305.977,00
900767564	Hoteles De Córdoba S.A.S	17.955,00
900780668	Proyectos Y Asesorías Integrales En Salud S.A.S	24.445.208,00
900885266	Emplearte Del Sinú Ltda	7.266.928,00
900894000	Simetría Soluciones Integrales S.A.S./Quiroz García Luis Miguel	671.175,00
900915247	Misión Personal Ltda.	36.191.388,00
900925358	Jorge Ospina Buelvas S.A.S	2.438.484,00
900926989	M&G Consultores Legales Y Auditores De Colombia S.A.S	5.792.919,00
900937641	Advanced Medicines SAS / Carolina Orrego Cadavid	2.515,00
900943254	Avisos El Chamo SAS	168.030,00
900991379	Antártica Store SAS	6.316.292,00
901014637	Industrias Lopera S.A.S	401.066,00
901079618	Tecnología Avanzada En Salud - T.A.S Integral SAS	740.070,00
901082101	Grupo Firenze SAS	2.599.206,00
901083249	Ozono Clásica De Colombia SAS	344.443,00
901127582	EA Biotechnology SAS	1.553.250,00
901132254	Biomédica Corporation SAS / Nieto Espitia Sain	8.502.100,00
243626	CONTRATO DE OBRAS	13.276.622,00
24362601	SERVICIO DE OBRAS 2%	13.276.622,00
10784507	ALMANZA SOLANO MARIO ALBERTO	6.625.764,00
17974043	Isaza Rosado Rafael Antonio	968.233,00
30685898	Mendoza Otero Rosa Camila De La Milagrosa	2.048.142,00
72236745	Arrieta Cárdenas Daberlis Elias	6.989.759,00
78027127	Assis Burgos Jorge Abraham	53.560.000,00
78744101	Lerech León Ricardo Javier	1.395.900,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	-47.405.447,00
891701917	Nit Errado Dian	-10.905.729,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

Otras Cuenta por Pagar: Representa el valor de las obligaciones contraídas por la E.S.E. Vidasinú, en desarrollo de sus actividades diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores. Esta cuenta al cierre de la vigencia 2018 representa el 58,41% del grupo 24 Cuentas por Pagar Corrientes, un 46,07% del Pasivo

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Corriente, un 45,75% del Total Pasivo y un 1,31% del Total Pasivo y Patrimonio. Así mismo, se evidencia una disminución del -61,59% en la parte corriente; con respecto al cierre de las vigencias 2017 a 2018, donde sus mayores impactos se evidencian desagregadamente en la tabla No. 14.1.5.

TABLA No. 14.1.5: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Código	Detalles	Valores
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.112.351.851,00
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCERO	2.586.912,00
24901501	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCERO	2.586.912,00
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	2.586.912,00
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	82.654,00
24902701	VIATICOS	82.654,00
73099373	Ruiz Benavides Tomas Enrique	82.654,00
249028	SEGUROS	746.201,00
24902801	POLIZAS	746.201,00
860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia	746.201,00
249054	HONORARIOS	788.893.472,00
24905401	HONORARIOS - ADMINISTRATIVOS	5.359.308,00
10773620	Negrete Coronado Juan José	4.968.687,00
34992790	Mórelo Primera Ledis Esther	390.621,00
24905402	HONORARIOS - OPERATIVOS	783.534.164,00
1140852539	León Lozano Melany Grace	25.599.552,00
34964741	Martínez Pérez Isolina Del Carmen	43.620.077,00
50922030	Causil Vertel Merlis Esther	124.138.978,00
50996575	Arriola Salgado Maria Marcela	161.722.185,00
64695758	Zuluaga Montes Blanca Aleida	52.621.031,00
6893830	Buelvas Jiménez Charles De Jesús	48.289.626,00
78690427	Ruiz Martínez Bernardo Vicente	16.022.715,00
78744168	Ochoa Anaya Remberto Manuel	5.400.000,00
900865423	Fundación Social Colombia Segura	306.120.000,00
249055	SERVICIOS	315.943.455,00
24905501	SERVICIOS- ADMINISTRATIVO	244.607,00
800209088	Vipers Ltda.	244.607,00
24905502	SERVICIOS- OPERATIVOS	315.698.848,00
1067885735	Factor Show Logística Y Eventos/Cerra Ortega Andros Eduardo	41.360.000,00
72236745	Arrieta Cárdenas Daberlis Elias	68.499.633,00
78027127	Assis Burgos Jorge Abraham	97.976.821,00
800209088	Vipers Ltda.	37.554.077,00
900156687	Tech-Médica Equipos Médicos S.A.S	6.050.446,00
900360536	B & E Ingenieros "Gasínú" S.A.S	26.148.385,00
900407445	Lavamax Del Sinú SAS	7.778.800,00
900808189	Bioresiduos S.A.S	6.056.460,00
900991379	Antártica Store SAS	24.274.226,00
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	4.099.157,00
24905802	ARRENDAMIENTO OPERATIVO-ASISTENCIAL	4.099.157,00
78690427	Ruiz Martínez Bernardo Vicente	4.099.157,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

Con lo dicho hasta ahora, y en concomitancia con situaciones evidenciadas durante las vigencias mencionadas, se reitera el hacer uso del sano juicio profesional e invocar a todos los responsables tanto del devengo como el de los pagos, aplicar su experticia de manera imparcial y sin sesgo para que se apliquen las respectivas retenciones con el deber ser, tanto en sus bases, conceptos y como es obvio sus porcentajes adecuados conforme al artículos 375 a 382 y sucesivos del libro segundo retención en la fuente del estatuto tributario, con el fin de lograr una información consistente y útil de los estados financieros.

Aclarando lo anteriormente expuesto, es preciso destacar que en el registro de las causaciones se debe conservar la uniformidad de conceptos, es decir si se causa un costo o gasto por honorarios, su homóloga en la cuenta 2436 Retenciones en la Fuente deberá ser por honorarios, así mismo se procederá para cada concepto causado según el caso, si el costo o gasto es por servicios su respectiva retención a título de renta también corresponderá a servicios, y como es obvio aplicando la respectiva tarifa a que dé lugar, indistintamente del documento soporte que ampare dicha transacción.

Finalmente, como se evidencia en el numeral 3.4.1. Cuentas por Pagar, en la política establecida por la entidad para este grupo, es preciso puntualizar sobre el número de días y la tasa incremental, la cual es responsabilidad del Comité Técnico de Sostenibilidad del Proceso Contable, cuya finalidad será necesaria en la aplicación de los criterios de medición del costo amortizado si fuere el caso. No obstante, para dicho caso la E.S.E. Vidasinú ha tomado como criterio de medición de sus cuentas por pagar el método del costo.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

3.8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, 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. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la empresa.

TABLA 15: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]
2	PASIVOS	2.431.244.811,44	4.377.684.147,13	2,86%	4,96%	-1.946.439.335,69	-44,46%
	PASIVOS CORRIENTES	2.414.518.927,44	4.360.958.263,13	2,84%	4,94%	-1.946.439.335,69	-44,63%
25	Beneficios A Los Empleados	510.291.470,00	554.917.721,00	0,60%	0,63%	-44.626.251,00	-8,04%
251101	Nómina Por Pagar	366.090,00	0,00	0,000%	0,000%	366.090,00	100,00%
251102	Cesantías	317.907.310,00	325.131.290,00	0,374%	0,369%	-7.223.980,00	-2,22%
251103	Intereses Sobre Cesantías	38.148.868,00	39.015.756,00	0,045%	0,044%	-866.888,00	-2,22%
251104	Vacaciones	97.837.250,00	123.245.201,00	0,115%	0,140%	-25.407.951,00	-20,62%
251106	Prima De Servicios	11.847.931,00	6.367.557,00	0,014%	0,007%	5.480.374,00	100,00%
251107	Prima De Navidad	0,00	48.711.914,00	0,000%	0,055%	-48.711.914,00	-100,00%
251109	Bonificaciones	10.684.021,00	8.787.603,00	0,013%	0,010%	1.896.418,00	100,00%
241115	Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	33.500.000,00	3.658.400,00	0,039%	0,004%	29.841.600,00	815,70%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Beneficio a los Empleados a Corto Plazo: Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la E.S.E. Vidasinú durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, lo que evidentemente se muestra en las tablas No. 1, 15 y 15.1. Esta cuenta representa el 100,00% del grupo 25 Beneficio a los Empleados, el 21,13% de los Pasivos Corrientes, el 20,99% del Total Pasivo y el 0,60% del total de Pasivo y Patrimonio.

TABLA No. 15.1: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Código	Detalles	Valores
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	510.291.470,00
251101	NOMINA POR PAGAR	366.090,00
25110101	NOMINA POR PAGAR	366.090,00
25844043	SALGADO LOPEZ CLARIZA	366.090,00
251102	CESANTIAS	317.907.310,00
25110201	CESANTIAS	317.907.310,00
1017206327	Prásca García Magda María	3.542.036,00
1019080672	Viana Castro Melva Milena	2.304.847,00
1020798607	Cabarcas Guzmán Luis Miguel	1.813.086,00
10242708	Rodríguez Solano Hernando	2.920.241,00
1043005193	Reales Hernández Martha Patricia	2.304.847,00
1047451037	Salas Carmona Yuris Carolina	3.723.391,00
1047460353	Pacheco Vergara Katy Andrea	1.329.642,00
1063299607	Cárcamo Martínez Keyla Liceth	566.476,00
1064310968	Arias Olivares Janis	2.304.847,00
1067879332	Hoyos Gelis Luis Vicente	3.272.167,00
1067921024	Canchila Guzmán Katherine Saray	2.304.847,00
1067922983	Márquez Fuentes Jonathan Javier	3.723.391,00
1067924632	Aguado Torre Luz Estefany	3.429.275,00
1067928021	Cabarcas González Sandra Paz	2.304.847,00
1067929200	Petro Ruiz Alejandra Paola	1.772.958,00
1067931569	Vidal Correa Angie Paola	1.543.428,00
1067932981	De Santis Tamara Susana Andrea	1.041.996,00
1067933796	Argumedo Ruiz María Alejandra	395.001,00
1067935348	Zumaque Carrascal Antonio María	2.971.666,00
1067936018	Padilla Lora José Carlos	2.089.866,00
1067941909	Castaño Ochoa Manuel Segundo	1.165.362,00
1067943005	Ricardo Ortiz Lina Marcela	899.819,00
1067951383	Díaz Velásquez Sara Vanessa	899.819,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

1068668496	Ruiz Burgos Cristian Rafael	3.723.391,00
1073822105	Peraña Negrete Ader Santos	395.001,00
1073825750	Hernández Álvarez Hernando Antonio	2.304.847,00
10930658	García Ramos Neder Jesús	5.911.155,00
1140852670	Morales Córdoba Luis Fernando	3.723.391,00
1140852865	Sarmiento Hoyos Dina Rosa	2.304.847,00
1140893891	Alemán Sánchez Dayana	1.395.032,00
1143380567	Suarez Chagüi Guadalupe Sofía	3.474.326,00
15590485	Verbel Merlano Edward	7.428.284,00
15646397	Regino Ariza Ober	4.488.103,00
23161569	De La Ossa Lastre Enith	5.305.036,00
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	2.026.325,00
25844043	Salgado López Clariza	4.375.262,00
25867957	Díaz Rodríguez Natalia	2.809.035,00
25887808	Lemus Pacheco Nelsy Dominga	2.042.104,00
26006174	Anaya Álvarez Digna	2.370.377,00
26052162	Verbel Merlano Gloria	3.484.164,00
26189644	Martínez Yáñez Nivia	2.920.241,00
26223140	Ortiz Bohórquez Felician Del Carmen	2.370.377,00
26230517	Taborda Mórelo Yamile Del Carmen	2.370.377,00
26271825	Robledo Eyes Viviana	2.042.104,00
34974555	Sotelo Iglesias Estefanía	2.370.377,00
34974852	Herazo Flórez Esperanza	2.370.377,00
34975020	Anaya Guerra Nelly Del Carmen	2.042.104,00
34978224	Posada Escobar Ligia	2.809.035,00
34979287	Guerrero Castillo Regina Margarita	2.042.104,00
34979464	González Cárcamo Rocio Del Socorro	5.322.535,00
34982125	Sáez Marzola Aracely María	1.909.237,00
34983269	Cano Cano Carmen Eugenia	4.582.185,00
34984246	Pemberthi Cotúaz Irdalia Del Carmen	3.548.359,00
34984763	Cordero Salgado Martha Ligia	5.322.536,00
34986247	López Doria Rebeca Isabel	2.042.104,00
34986322	De Arcos Ortiz Martha	2.370.377,00
34987259	Pacheco Ferrer Omaid Luz	2.370.377,00
34987405	Oviedo Castro Aura Luisa	2.042.104,00
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	6.007.645,00
34992347	Martínez Causil María Del Socorro	2.809.035,00
34993975	Coneo Hoyos Lesbia	2.370.009,00
34994322	Contreras Cáceres Vilma	2.370.377,00
34995738	Nieves Sánchez Candelaria Del Pilar	2.809.035,00
34996288	Simanca Bula Amparo Margoth	2.042.104,00
34997633	Doria Vergara Yenny	2.370.377,00
34997906	Sáenz Montoya Elsa Rosa	2.390.873,00
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	8.171.114,00
38866306	Rojas Valencia Victoria	2.767.844,00
43093873	Toscano Ballesteros Amparo De Jesús	2.809.035,00
43496290	Montes Hernández Lorena	8.171.114,00
45474696	Polo Gómez Grace Del Socorro	3.548.359,00
50892939	Gutiérrez Narváez Rosario Del Carmen	2.370.377,00
50899384	Álzate López María Noelia	2.042.104,00
50903400	Durango Martínez Gloria Elvira	2.042.104,00
50905906	Casillo Márquez Julia María	2.042.104,00
50912141	Pereira Salgado Marelvis Lucía	2.042.104,00
50937624	Agamez Camacho Liliana Lucía	3.484.164,00
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucía	11.152.554,00
52053624	Pantoja Alcalá Mónica Del Rocío	4.416.899,00
6882752	Jiménez Sáez Armando	5.322.536,00
6884511	Solano Cairasco Jorge	5.321.710,00
6886189	Suarez García Daniel Miguel	3.548.359,00
6888226	Ricardo Molina Alberto Enrique	3.548.359,00
6889657	Lengua Martínez Antonio Miguel	2.767.844,00
6890944	Cerra Ramos Manuel Antonio	3.548.299,00
72159722	Orozco Devoz Carlos Adolfo	5.322.536,00
73086225	García Galeano Luis Eduardo	3.548.313,00
78020296	Negrete Contreras Edwin	6.066.656,00
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	7.096.715,00
78694129	Buelvas Argel Rafael Francisco	5.322.375,00
78695997	Burgos Lengua Jesús Miguel	2.920.241,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

78698330	Buelvas Argel Alberto Julio	4.445.485,00
7927749	Barrios Serrano Jorge Luis	2.920.241,00
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	7.096.715,00
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	8.171.114,00
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	5.679.036,00
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	38.148.868,00
25110301	INTERESES SOBRE CESANTIAS	38.148.868,00
1017206327	Prásca García Magda María	425.044,00
1019080672	Viana Castro Melva Milena	276.582,00
1020798607	Cabarcas Guzmán Luis Miguel	217.570,00
10242708	Rodríguez Solano Hernando	350.429,00
1043005193	Reales Hernández Martha Patricia	276.582,00
1047451037	Salas Carmona Yuris Carolina	446.807,00
1047460353	Pacheco Vergara Katy Andrea	159.557,00
1063299607	Cárcamo Martínez Keyla Liceth	67.977,00
1064310968	Arias Olivares Janis	276.582,00
1067879332	Hoyos Gelis Luis Vicente	392.660,00
1067921024	Canchila Guzmán Katherine Saray	276.582,00
1067922983	Márquez Fuentes Jonathan Javier	446.807,00
1067924632	Aguado Torrez Luz Estefany	411.513,00
1067928021	Cabarcas González Sandra Paz	276.582,00
1067929200	Petro Ruiz Alejandra Paola	212.755,00
1067931569	Vidal Correa Angie Paola	185.211,00
1067932981	De Santis Tamara Susana Andrea	125.040,00
1067933796	Argumedo Ruiz María Alejandra	47.400,00
1067935348	Zumaque Carrascal Antonio María	356.600,00
1067936018	Padilla Lora José Carlos	250.784,00
1067941909	Castaño Ochoa Manuel Segundo	139.843,00
1067943005	Ricardo Ortiz Lina Marcela	107.978,00
1067951383	Díaz Velásquez Sara Vanessa	107.978,00
1068668496	Ruiz Burgos Cristian Rafael	446.807,00
1073822105	Peralta Negrete Ader Santos	47.400,00
1073825750	Hernández Álvarez Hernando Antonio	276.582,00
10930658	García Ramos Nader De Jesús	708.339,00
1140852670	Morales Córdoba Luis Fernando	446.807,00
1140852865	Sarmiento Hoyos Dina Rosa	276.582,00
1140893891	Alemán Sánchez Dayana	167.404,00
1143380567	Suarez Chagüi Guadalupe Sofía	416.919,00
15590485	Verbel Merlano Edward	891.394,00
15646397	Regino Ariza Ober	538.572,00
23161569	De La Ossa Lastre Enith	636.604,00
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	243.159,00
25844043	Salgado López Clariza	525.031,00
25867957	Díaz Rodríguez Natalia	337.084,00
25887808	Lemus Pacheco Nelsy Dominga	245.052,00
26006174	Anaya Álvarez Digna	284.445,00
26052162	Verbel Merlano Gloria	418.100,00
26189644	Martínez Yáñez Nivia	350.429,00
26223140	Ortiz Bohórquez Feliciano Del Carmen	284.445,00
26230517	Taborda Mórelo Yamile Del Carmen	284.445,00
26271825	Robledo Eyes Viviana	245.052,00
34974555	Sotelo Iglesias Estefanía	284.445,00
34974852	Herazo Flórez Esperanza	284.445,00
34975020	Anaya Guerra Nelly Del Carmen	245.052,00
34978224	Posada Escobar Ligia	337.084,00
34979287	Guerrero Castillo Regina Margarita	245.052,00
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	638.704,00
34982125	Sáez Marzola Aracely María	229.108,00
34983269	Cano Cano Carmen Eugenia	549.862,00
34984246	Pemberthi Cotúaz Irdalia Del Carmen	425.803,00
34984763	Cordero Salgado Martha Ligia	638.704,00
34986247	López Doria Rebeca Isabel	245.052,00
34986322	De Arcos Ortiz Martha	284.445,00
34987259	Pacheco Ferrer Omalida Luz	284.445,00
34987405	Oviedo Castro Aura Luisa	245.052,00
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	720.917,00
34992347	Martínez Causil María Del Socorro	337.084,00
34993975	Coneo Hoyos Lesbia	284.401,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

34994322	Contreras Cáceres Vilma	284.445,00
34995738	Nieves Sánchez Candelaria Del Pilar	337.084,00
34996288	Simanca Bula Amparo Margoth	245.052,00
34997633	Doria Vergara Yenny	284.445,00
34997906	Sáenz Montoya Elsa Rosa	286.905,00
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	980.534,00
38866306	Rojas Valencia Victoria	332.141,00
43093873	Toscano Ballesteros Amparo De Jesús	337.084,00
43496290	Montes Hernández Lorena	980.534,00
45474696	Polo Gómez Grace Del Socorro	425.803,00
50892939	Gutiérrez Narváez Rosario Del Carmen	284.445,00
50899384	Álzate López María Noelia	245.052,00
50903400	Durango Martínez Gloria Elvira	245.052,00
50905906	Casillo Márquez Julia María	245.052,00
50912141	Pereira Salgado Marelvis Lucia	245.052,00
50937624	Agamez Camacho Liliana Lucia	418.100,00
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	1.338.306,00
52053624	Pantoja Alcalá Mónica Del Rocío	530.028,00
6882752	Jiménez Sáez Armando	638.704,00
6884511	Solano Cairasco Jorge	638.605,00
6886189	Suarez Garcia Daniel Miguel	425.803,00
6888226	Ricardo Molina Alberto Enrique	425.803,00
6889657	Lengua Martínez Antonio Miguel	332.141,00
6890944	Cerra Ramos Manuel Antonio	425.796,00
72159722	Orozco Devoz Carlos Adolfo	638.704,00
73086225	García Galeano Luis Eduardo	425.798,00
78020296	Negrete Contreras Edwin	727.999,00
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	851.606,00
78694129	Buelvas Argel Rafael Francisco	638.685,00
78695997	Burgos Lengua Jesús Miguel	350.429,00
78698330	Buelvas Argel Alberto Julio	533.458,00
7927749	Barrios Serrano Jorge Luis	350.429,00
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	851.606,00
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	980.534,00
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	681.484,00
251104	VACACIONES	97.837.250,00
25110401	VACACIONES	97.837.250,00
1017206327	Prásca García Magda María	1.633.372,00
1019080672	Viana Castro Melva Milena	1.089.857,00
1020798607	Cabarcas Guzmán Luis Miguel	866.047,00
10242708	Rodríguez Solano Hernando	659.127,00
1043005193	Reales Hernández Martha Patricia	1.089.857,00
1047451037	Salas Carmona Yuris Carolina	1.707.448,00
1047460353	Pacheco Vergara Katy Andrea	636.248,00
1063299607	Cárcamo Martínez Keyla Liceth	280.698,00
1064310968	Arias Olivares Janis	1.089.857,00
1067879332	Hoyos Geis Luis Vicente	1.503.419,00
1067921024	Canchila Guzmán Katherine Saray	1.089.857,00
1067922983	Márquez Fuentes Jonathan Javier	1.707.448,00
1067924632	Aguado Torre Luz Estefany	1.571.535,00
1067928021	Cabarcas González Sandra Paz	1.089.857,00
1067929200	Petro Ruiz Alejandra Paola	838.350,00
1067931569	Vidal Correa Angie Paola	730.936,00
1067932981	De Santis Tamara Susana Andrea	506.005,00
1067933796	Argumedo Ruiz María Alejandra	194.617,00
1067935348	Zumaque Carrascal Antonio María	1.386.649,00
1067936018	Padilla Lora José Carlos	875.778,00
1067941909	Castaño Ochoa Manuel Segundo	564.390,00
1067943005	Ricardo Ortiz Lina Marcela	434.519,00
1067951383	Díaz Velásquez Sara Vanessa	434.519,00
1068668496	Ruiz Burgos Cristian Rafael	1.707.448,00
1073822105	Peralta Negrete Ader Santos	194.617,00
1073825750	Hernández Álvarez Hernando Antonio	1.089.857,00
10930658	García Ramos Neder De Jesús	3.652.010,00
1140852670	Morales Córdoba Luis Fernando	1.707.448,00
1140852865	Sarmiento Hoyos Dina Rosa	1.089.857,00
1140893891	Alemán Sánchez Dayana	660.200,00
1143380567	Suarez Chagüi Guadalupe Sofia	1.605.593,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

15590485	Verbel Merlano Edward	2.395.200,00
15646397	Regino Ariza Ober	3.607.344,00
23161569	De La Ossa Lastre Enith	513.171,00
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	1.877.181,00
25844043	Salgado López Clariza	2.564.222,00
25867957	Díaz Rodríguez Natalia	181.150,00
25887808	Lemus Pacheco Nelsy Dominga	381.294,00
26006174	Anaya Álvarez Digna	715.763,00
26052162	Verbel Merlano Gloria	786.408,00
26189644	Martínez Yáñez Nivia	941.610,00
26223140	Ortiz Bohórquez Felician Del Carmen	458.586,00
26230517	Taborda Mórelo Yamile Del Carmen	458.586,00
26271825	Robledo Eyes Viviana	381.294,00
34974555	Sotelo Iglesias Estefanía	152.862,00
34974852	Herazo Fílores Esperanza	715.576,00
34975020	Anaya Guerra Nelly Del Carmen	317.745,00
34978224	Posada Escobar Ligia	634.025,00
34979287	Guerrero Castillo Regina Margarita	381.294,00
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	686.488,00
34982125	Sáez Marzola Aracely María	313.149,00
34983269	Cano Cano Carmen Eugenia	4.979.439,00
34984246	Pemberthi Cotúaz Irdalia Del Carmen	114.414,00
34984763	Cordero Salgado Martha Ligia	171.622,00
34986247	López Doria Rebeca Isabel	190.647,00
34986322	De Arcos Ortiz Martha	76.431,00
34987259	Pacheco Ferrer Omaida Luz	76.431,00
34987405	Oviedo Castro Aura Luisa	127.098,00
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	4.873.297,00
34992347	Martínez Causil María Del Socorro	90.575,00
34993975	Coneo Hoyos Lesbia	796.318,00
34994322	Contreras Cáceres Vilma	715.576,00
34995738	Nieves Sánchez Candelaria Del Pilar	181.150,00
34996288	Simanca Bula Amparo Margoth	63.549,00
34997633	Doria Vergara Jenny	715.576,00
34997906	Sáenz Montoya Elsa Rosa	2.092.436,00
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	263.472,00
38866306	Rojas Valencia Victoria	89.247,00
43093873	Toscano Ballesteros Amparo De Jesús	543.450,00
43496290	Montes Hernández Lorena	526.944,00
45474696	Polo Gómez Grace Del Socorro	1.071.192,00
50892939	Gutiérrez Narváez Rosario Del Carmen	458.586,00
50899384	Álzate López María Noelia	190.647,00
50903400	Durango Martínez Gloria Elvira	63.549,00
50905906	Casillo Márquez Julia María	635.490,00
50912141	Pereira Salgado Marelvis Lucía	381.294,00
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucía	224.688,00
52053624	Pantoja Alcalá Mónica Del Rocío	3.440.507,00
6882752	Jiménez Sáez Armando	1.601.095,00
6884511	Solano Cairasco Jorge	1.788.093,00
6886189	Suarez García Daniel Miguel	114.414,00
6888226	Ricardo Molina Alberto Enrique	1.144.140,00
6889657	Lengua Martínez Antonio Miguel	89.247,00
6890944	Cerra Ramos Manuel Antonio	457.656,00
72159722	Orozco Devoz Carlos Adolfo	1.029.732,00
73086225	García Galeano Luis Eduardo	1.144.140,00
78020296	Negrete Contreras Edwin	5.620.130,00
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	915.316,00
78694129	Buelvas Argel Rafael Francisco	514.866,00
78695997	Burgos Lengua Jesús Miguel	659.127,00
78698330	Buelvas Argel Alberto Julio	4.041.245,00
7927749	Barrios Serrano Jorge Luis	564.966,00
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	2.135.684,00
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	713.406,00
251106	PRIMA DE SERVICIOS	11.847.931,00
25110601	PRIMA DE SERVICIOS	11.847.931,00
10930658	García Ramos Néder De Jesús	1.480.267,00
15646397	Regino Ariza Ober	1.131.164,00
25768998	Fabra Ubarnez Ledis rosa	512.853,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

25844043	salgado López Clariza	1.065.817,00
34982125	Sáez Marzola Aracely María	474.659,00
34990903	gallego solano Zandy Elena	1.514.528,00
34997906	Sáenz Montoya Elsa rosa	604.061,00
52053624	Pantoja Alcalá Mónica del rocío	1.065.817,00
78020296	negrete contreras Edwin	1.535.440,00
78698330	Buelvas argel Alberto julio	1.065.817,00
92028373	Tamara burgos marco Antonio	1.397.508,00
251109	BONIFICACIONES	10.684.021,00
25110901	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	8.620.782,00
10930658	García Ramos Neder Jesús	1.196.011,00
15646397	Regino Ariza Ober	1.189.417,00
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	620.621,00
25844043	Salgado López Clariza	364.410,00
34982125	Sáez Marzola Aracely María	162.289,00
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	1.607.140,00
34997906	Sáenz Montoya Elsa Rosa	691.090,00
52053624	Pantoja Alcalá Mónica Del Rocío	364.410,00
78020296	Negrete Contreras Edwin	1.858.089,00
78698330	Buelvas Argel Alberto Julio	364.410,00
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	202.895,00
25110902	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	2.063.239,00
10930658	García Ramos Neder Jesús	227.812,00
15646397	Regino Ariza Ober	226.556,00
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	118.213,00
25844043	Salgado López Clariza	162.468,00
34982125	Sáez Marzola Aracely María	17.324,00
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	306.122,00
34997906	Sáenz Montoya Elsa Rosa	131.636,00
52053624	Pantoja Alcalá Mónica Del Rocío	220.438,00
78020296	Negrete Contreras Edwin	353.921,00
78698330	Buelvas Argel Alberto Julio	260.103,00
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	38.646,00
251115	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	33.500.000,00
25111501	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	33.500.000,00
891080005	Comfacor	33.500.000,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

En las tablas 15.2 se observa la participación que tiene cada una de las subcuentas en la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, la cual asciende a \$510.291.470,00 al cierre de la vigencia 2018.

TABLA No. 15.2: PARTICIPACIÓN % DE LAS SUBCUENTAS EN LA CUENTA, GRUPO, PASIVO CORRIENTE, PASIVO TOTAL Y PASIVO + PATRIMONIO

Código	Detalles	Valores	% De Participaciones En...				
			Cuenta	Grupo	Pasivo Cte.	Pasivo Total	Pasivo + Patrimonio
25	Beneficios A Los Empleados	510.291.470,00	100,00%	100,00%	21,13%	20,99%	0,60%
251101	Nómina Por Pagar	366.090,00	0,07%	0,07%	0,02%	0,02%	0,00%
251102	Cesantías	317.907.310,00	62,30%	62,30%	13,17%	13,08%	0,37%
251103	Intereses Sobre Cesantías	38.148.868,00	7,48%	7,48%	1,58%	1,57%	0,04%
251104	Vacaciones	97.837.250,00	19,17%	19,17%	4,05%	4,02%	0,12%
251106	Prima De Servicios	11.847.931,00	2,32%	2,32%	0,49%	0,49%	0,01%
251107	Prima De Navidad	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
251109	Bonificaciones	10.684.021,00	2,09%	2,09%	0,44%	0,44%	0,01%
241115	Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	33.500.000,00	6,56%	6,56%	1,39%	1,38%	0,04%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

Además, destacamos la disminución al cierre de las vigencias 2017 y 2018, la cual fue del -2,04%, distribuidos individualmente como se ve en cada una de las subcuentas de la tabla No. 15.

Es importante resaltar que en los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo se encuentran incorporadas las cesantías a cancelar a los respectivos fondos, así como los intereses generados por las mismas, los cuales serán cancelados en periodos posteriores, así como también aquellas liquidaciones pendientes por pagar a los médicos del servicio social obligatorio, cuyo periodo expira en periodos subsiguientes.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

De igual forma precisamos que las subcuentas que integran dicho rubro son consideradas obviamente como corrientes, ya que a la fecha la E.S.E. Vidasinú no tiene pasivos por beneficios a empleados a largo plazo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, beneficios posempleo – pensiones y otros beneficios posempleo. Por otro lado, aclaramos que tanto la naturaleza, cuantía y beneficios otorgados se encuentran descritos en las tablas No. 15, 15.1 y 15.2.

Tabla No. 16: COMPOSICIÓN DE LOS PASIVOS A NIVEL DE GRUPOS

Código	Detalle De Cuentas	Años Terminados El		% Verticales		Variaciones [2018 - 2017] / 2017	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas
2	PASIVOS	2.431.244.811,44	4.377.684.147,13	2,86%	4,96%	-1.946.439.335,69	-44,46%
	Pasivos Corrientes:	2.414.518.927,44	4.360.958.263,13	2,84%	4,94%	-1.946.439.335,69	-44,63%
24	Cuentas Por Pagar	1.904.227.457,44	3.806.040.542,13	2,24%	4,31%	-1.901.813.084,69	-49,97%
25	Beneficios A Los Empleados	510.291.470,00	554.917.721,00	0,60%	0,63%	-44.626.251,00	-8,04%
	Pasivos No Corrientes:	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	100,00%
24	Cuentas Por Pagar	16.725.884,00	16.725.884,00	0,02%	0,02%	0,00	100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

3.9. PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados a la E.S.E. Vidasinú para su creación y desarrollo, así como los resultados acumulados, las reservas y los superávits de la misma.

Tabla No. 17: PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]
3	PATRIMONIO	82.587.649.217,43	83.851.502.716,32	97,14%	95,04%	-1.263.853.498,89	-1,51%
320801	Capital Fiscal	51.583.382.668,00	51.583.382.668,00	60,67%	58,47%	0,00	0,00%
322501	Utilidades o Excedentes Acumulados	32.268.120.048,32	31.181.717.181,00	37,95%	35,34%	1.086.402.867,32	3,48%
323001	Utilidades o Excedentes Del Ejercicio	-1.263.853.498,89	1.086.402.867,32	-1,49%	1,23%	-2.350.256.366,21	-216,33%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	85.018.894.028,87	88.229.186.863,45	100,00%	100,00%	-3.210.292.834,58	-3,64%
	TOTAL ACTIVOS	85.018.894.028,87	88.229.186.863,45	100,00%	100,00%	-3.210.292.834,58	-3,64%
	Diferencias	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

El grupo 32 Patrimonio de las Empresas al 31 de diciembre del 2018 asciende a la suma de \$82.587.649.217,43, o sea el 100,00% del total de la clase 3 Patrimonio, y para todos sus efectos la cuenta 3208 Capital fiscal representa el 62,46% del patrimonio de las empresas y del patrimonio; un 60,67% del pasivo y patrimonio; así mismo observamos que la cuenta 3225 Resultados de Ejercicios Anteriores representa el 39,07% del patrimonio de las empresas y el patrimonio; el 37,95% del pasivo y patrimonio; la cuenta 3230 Resultado del Ejercicio representa el -1,53% del grupo 32 Patrimonio de las Empresas y de la clase 3 Patrimonio y el -1,49% de las clases 2 Pasivo más 3 Patrimonio.

Tabla No. 17.1: SALDO DEL PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS A 31-12-2018

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO SIGUIENTE
3	PATRIMONIO	82.587.649.217,43
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	82.587.649.217,43
3208	CAPITAL FISCAL	51.583.382.668,00
320801	CAPITAL FISCAL	51.583.382.668,00
32080101	CAPITAL FISCAL	51.583.382.668,00
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	32.268.120.048,32
322501	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	32.268.120.048,32
32250101	UTILIDADES ACUMULADAS	32.268.120.048,32
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.263.853.498,89
323002	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	-1.263.853.498,89
32300201	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	-1.263.853.498,89

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

El Capital Fiscal representa el valor de los recursos otorgados para la creación y desarrollo de empresas no societarias, así como el valor de los excedentes financieros distribuidos a la empresa no societaria. No obstante, el capital fiscal, resultados de ejercicios anteriores y los resultados del ejercicio de la E.S.E. Vidasinú de la vigencia 2017 a 2018 mostró cambios por efectos de reclasificación, las cuales se evidencian más claramente en el estado de cambio en el patrimonio.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Al saldo de la cuenta 3225 Resultados De Ejercicios Anteriores \$31.181.717.181 le sumamos el saldo de la cuenta 3230 Resultado Del Ejercicio por la suma de \$1.086.402.867,32 = \$32.268.120.048,32, de lo que se deduce que hubo un incremento del 3,48% con al cierre de las vigencias 2017 y 2018.

Vale la pena resaltar que el grupo 32 Patrimonio de las Empresas reflejan una disminución del total del -1,51% entre diciembre del 2017 y diciembre del 2018, lo cual tiene asidero en la cuenta 3230 Resultados del ejercicio, cuya disminución fue del -216,33%, con respecto a las mencionadas vigencias [Ver tabla No. 16.2].

TABLA NO. 17.2: RESUMEN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS 2018 Y 2017

Descripción	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absoluta	Relativa [%]
Resultado Del Ejercicio 31-01 De 2018 y 2017	2.068.515.908,26	-464.444.034,84	-163,67%	-42,75%	1.604.071.873,42	345,37%
Resultado Del Ejercicio 28-02 De 2018 y 2017	888.040.337,23	2.243.623.167,70	-70,26%	206,52%	-1.355.582.830,47	-60,42%
Resultado Del Ejercicio 31-03 De 2018 y 2017	263.826.803,83	3.227.095.310,91	-20,87%	297,04%	-2.963.268.507,08	-91,82%
Resultado Del Ejercicio 30-04 De 2018 y 2017	-384.619.827,14	-6.824.872.256,99	30,43%	-628,21%	6.440.252.429,85	-94,36%
Resultado Del Ejercicio 31-05 De 2018 y 2017	-830.255.198,57	-3.927.215.037,11	65,69%	-361,49%	3.096.959.838,54	-78,86%
Resultado Del Ejercicio 30-06 De 2018 y 2017	-123.909.957,07	8.689.531.856,12	9,80%	799,84%	-8.813.441.813,19	-101,43%
Resultado Del Ejercicio 31-07 De 2018 y 2017	-328.537.313,13	388.979.608,88	25,99%	35,80%	-717.516.922,01	-184,46%
Resultado Del Ejercicio 31-08 De 2018 y 2017	1.715.254.288,73	298.868.293,94	-135,72%	27,51%	1.416.385.994,79	473,92%
Resultado Del Ejercicio 30-09 De 2018 y 2017	162.547.008,81	927.228.087,21	-12,86%	85,35%	-764.681.078,40	-82,47%
Resultado Del Ejercicio 31-10 De 2018 y 2017	-494.055.065,42	-293.938.693,76	39,09%	-27,06%	-200.116.371,66	68,08%
Resultado Del Ejercicio 30-11 De 2018 y 2017	264.357.902,65	-741.004.960,06	-20,92%	-68,21%	1.005.362.862,71	-135,68%
Resultado Del Ejercicio 31-12 De 2018 y 2017	-4.465.018.387,07	-2.437.448.474,68	353,29%	-224,36%	-2.027.569.912,39	83,18%
Resultado Del I y II Semestre 2018 y 2017	-\$ 1.263.853.498,89	\$ 1.086.402.867,32	-271,46%	419,62%	-\$ 2.350.256.366,21	-216,33%
Más: Utilidades Acumuladas De Vigencias Anteriores	32.268.120.048,32					
[+/-] El Resultado Del Ejercicio [Utilidad De Diciembre]	-1.263.853.498,89					
Más Capital Fiscal	51.583.382.668,00					
Total Patrimonio Conciliado	82.587.649.217,43					

Conciliamos el patrimonio Contable de conformidad a los resultados mensuales de la vigencia 2018, las utilidades acumuladas de años anteriores y el capital fiscal, con el fin de llegar al Total patrimonio de la E.S.E. Vidasinú.

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

3.10. VENTA DE SERVICIOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la E.S.E. Vidasinú que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

La tabla No. 18 muestra la composición de la clase 4 Ingresos, la cual consta del grupo 43 Venta de Servicios de Salud, 44 Transferencias y Subvenciones y el grupo 48 Otros Ingresos, así mismo, cada grupo refleja las cuentas que lo integran y que para el efecto se evidencia que el grupo 43 Venta de Servicios está compuesto por las cuentas 4312 Servicios de Salud y la 4395 Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios [DB]; De igual forma el grupo 44 Transferencias y Subvenciones, para el caso de la E.S.E. lo integra la cuenta 4430 Subvenciones; Así mismo sucede con el grupo 48 Otros Ingresos está compuesto por las cuentas 4802 Financieros, 4808 Ingresos Diversos y la 4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor (ver tabla No. 18).

TABLA No. 18: ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVOS A NIVEL DE CUENTAS

Código	Detalle De Cuentas	Años Terminados El		% Verticales		Variaciones [2018 - 2017] / 2017	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas
4	INGRESOS	69.475.084.708,58	70.227.154.625,94	101,91%	87,23%	-752.069.917,36	-1,07%
43	Venta De Servicios	68.061.749.275,00	68.302.952.674,41	99,84%	84,84%	-241.203.399,41	-0,35%
4312	Servicios De Salud	68.171.707.978,00	80.503.956.078,41	100,00%	100,00%	-12.332.248.100,41	-15,32%
4395	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios [DB]	-109.958.703,00	-12.201.003.404,00	-0,16%	-15,16%	12.091.044.701,00	-99,10%
44	Transferencias y Subvenciones	280.000.000,00	1.250.807.052,00	0,41%	1,55%	-970.807.052,00	-77,61%
4430	Subvenciones	280.000.000,00	1.250.807.052,00	0,41%	1,55%	-970.807.052,00	-77,61%
48	Otros Ingresos	1.133.335.433,58	673.394.899,53	1,66%	0,84%	459.940.534,05	68,30%
4802	Financieros	341.724.288,64	536.082.626,04	0,50%	0,67%	-194.358.337,40	-36,26%
4808	Ingresos Diversos	103.269.702,16	137.312.273,49	0,15%	0,17%	-34.042.571,33	-24,79%
4830	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	688.341.442,78	0,00	1,01%	0,00%	688.341.442,78	100,00%
5	GASTOS	23.732.222.800,73	23.378.455.116,38	34,81%	29,04%	353.767.684,35	1,51%
51	De Administración y Operación	18.281.623.754,01	17.122.007.389,63	26,82%	21,27%	1.159.616.364,38	6,77%
5101	Sueldos y Salarios	937.311.381,00	876.380.500,00	1,37%	1,09%	60.930.881,00	6,95%
5103	Contribuciones Efectivas	220.773.899,00	205.084.084,00	0,32%	0,25%	15.689.815,00	7,65%
5104	Aportes Sobre La Nómina	44.789.600,00	41.599.500,00	0,07%	0,05%	3.190.100,00	7,67%
5107	Prestaciones Sociales	318.479.215,00	291.632.196,00	0,47%	0,38%	26.847.019,00	9,21%
5108	Gastos De Personal Diversos	77.328.823,00	34.258.750,00	0,11%	0,04%	43.070.073,00	125,72%
5111	Generales	16.666.455.084,12	15.652.902.280,16	24,45%	19,44%	1.013.552.803,96	6,48%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	16.485.751,89	20.150.079,47	0,02%	0,03%	-3.664.327,58	-18,19%
52	De Ventas	86.421.100,00	2.487.909.639,00	0,13%	3,09%	-2.401.488.539,00	-96,53%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

5211	Generales	86.421.100,00	2.448.695.939,00	0,13%	3,04%	-2.362.274.839,00	-96,47%
5212	Gastos De Personal Diversos	0,00	39.213.700,00	0,00%	0,05%	-39.213.700,00	-100,00%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	3.092.808.522,73	2.679.178.696,23	4,54%	3,33%	413.629.826,50	15,44%
5347	Deterioro De Cuentas Por Cobrar	2.547.433.166,64	1.060.344.447,42	3,74%	1,32%	1.487.088.719,22	140,25%
5360	Depreciaciones De Propiedades, Planta y Equipo	118.909.030,13	102.052.871,07	0,17%	0,13%	16.856.159,06	16,52%
5366	Amortización De Activos Intangibles	24.661.962,96	26.975.562,74	0,04%	0,03%	-2.313.599,78	-8,58%
5368	Provisión Litigios y Demandas	401.804.363,00	1.489.805.815,00	0,59%	1,85%	-1.088.001.452,00	-73,03%
58	Otros Gastos	2.271.369.423,99	1.089.359.391,52	3,33%	1,35%	1.182.010.032,47	108,51%
5802	Comisiones	947.866,80	923.270,55	0,00%	0,00%	24.596,25	2,66%
5804	Financieros	2.252.754.610,07	630.851.515,02	3,30%	0,78%	1.621.903.095,05	257,10%
5890	Otros Gastos Diversos	17.666.947,12	452.794.441,95	0,03%	0,56%	-435.127.494,83	-96,10%
5895	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios [DB]	0,00	4.790.164,00	0,00%	0,01%	-4.790.164,00	-100,00%
6	COSTOS DE VENTAS	47.006.715.406,74	45.762.296.642,24	68,95%	56,84%	1.244.418.764,50	2,72%
63	Costo De Venta De Servicios	47.006.715.406,74	45.762.296.642,24	68,95%	56,84%	1.244.418.764,50	2,72%
6310	Servicios De Salud	47.006.715.406,74	45.762.296.642,24	68,95%	56,84%	1.244.418.764,50	2,72%
	Diferencias	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	-100,00%
	Resultado Del Ejercicio [Utilidad y/o Pérdida -]	-1.263.853.498,89	1.086.402.867,32	-1,85%	1,35%	-2.350.256.366,21	-216,33%
Resumen De Resultados De Ejercicios 2018 y 2017							
	Resultado Del Ejercicio 31-01 De 2018 y 2017	2.068.515.908,26	-464.444.034,84	-163,67%	-42,75%	1.604.071.873,42	345,37%
	Resultado Del Ejercicio 28-02 De 2018 y 2017	888.040.337,23	2.243.623.167,70	-70,26%	206,52%	-1.355.582.830,47	-60,42%
	Resultado Del Ejercicio 30-03 De 2018 y 2017	263.826.803,83	3.227.095.310,91	-20,87%	297,04%	-2.963.268.507,08	-91,82%
	Resultado Del Ejercicio 30-04 De 2018 y 2017	-384.619.827,14	-6.824.872.256,99	30,43%	-628,21%	6.440.252.429,85	-94,36%
	Resultado Del Ejercicio 31-05 De 2018 y 2017	-830.255.198,57	-3.927.215.037,11	65,69%	-361,49%	3.096.959.838,54	-78,86%
	Resultado Del Ejercicio 30-06 De 2018 y 2017	-123.909.957,07	8.689.531.856,12	9,80%	799,84%	-8.813.441.813,19	-101,43%
	Resultado Del Ejercicio 31-07 De 2018 y 2017	-328.537.313,13	388.979.608,88	25,99%	35,80%	-717.516.922,01	-184,46%
	Resultado Del Ejercicio 31-08 De 2018 y 2017	1.715.254.288,73	298.868.293,94	-135,72%	27,51%	1.416.385.994,79	473,92%
	Resultado Del Ejercicio 30-09 De 2018 y 2017	162.547.008,81	927.228.087,21	-12,86%	85,35%	-764.681.078,40	-82,47%
	Resultado Del Ejercicio 31-10 De 2018 y 2017	-494.055.065,42	-293.938.693,76	39,09%	-27,06%	-200.116.371,66	68,08%
	Resultado Del Ejercicio 30-11 De 2018 y 2017	264.357.902,65	-741.004.960,06	-20,92%	-68,21%	1.005.362.862,71	-135,68%
	Resultado Del Ejercicio 31-12 De 2018 y 2017	-4.465.018.387,07	-2.437.448.474,68	353,29%	-224,36%	-2.027.569.912,39	83,18%
	Resultado Del I y II Semestre 2018 y 2017	-1.263.853.498,89	1.086.402.867,32	-271,46%	419,62%	-2.350.256.366,21	-216,33%
	Más: Utilidades Acumuladas De Vigencias Anteriores	32.268.120.048,32					
	[+/-] El Resultado Del Ejercicio [Utilidad De Diciembre]	-1.263.853.498,89					
	Más Capital Fiscal	51.583.382.668,00					
	Total Patrimonio Conciliado	82.587.649.217,43					

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Es obvio que, el grupo 43 Venta de Servicios al cierre de la vigencia 2018 muestra un valor de \$68.061.749.275,00, o sea el 99,84% de la cuenta 4312 Servicios de Salud. No obstante, los servicios de salud para la E.S.E. Vidasinú representa el valor de los ingresos causados que se originan en la prestación de los servicios de salud y conexos durante el periodo contable. Los ingresos se reconocen en los centros de costos que integran cada una de las unidades funcionales. Entendiendo por "unidad funcional", el conjunto de procesos específicos, y los procedimientos y actividades que los componen, los cuales son ejecutados dentro de una secuencia y límites técnicamente definidos, en donde es posible visualizar, analizar e intervenir el proceso global de la venta o producción del servicio. Por su parte, los centros de costos corresponden a la agrupación física y/o funcional de los procesos de producción donde pueden asignarse, de manera clara e independiente, recursos (físicos, tecnológicos y humanos) para la generación del servicio.

Cabe señalar, que, la cuenta 4312 Servicios de Salud ascendió a la suma de \$68.171.707.978,00, o sea el 100,00% del objeto social de la E.S.E. Vidasinú, la cuenta 4395 Devoluciones, Rebajas y Descuento en Venta de Servicios [Db] refleja el valor de -\$109.958.703,00, cifras que sumadas algebraicamente nos concluyen el monto de los ingresos netos por venta de servicios y que a la fecha representan el -0,16% de los servicios de salud. No obstante, los ingresos totales por todo concepto ascienden a la suma de \$69.475.084.708,58, lo que representan un 101,91% con respecto a la cuenta 4312 servicios de salud que es el objetivo de ser de la empresa.

TABLA No. 18.1: INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas
4	INGRESOS	69.475.084.708,00	70.214.164.602,00	101,91%	87,22%	-739.079.894,00	-1,05%
43	VENTA DE SERVICIOS	68.061.749.275,00	68.302.952.674,00	99,84%	84,84%	-241.203.399,00	-0,35%
4312	SERVICIOS EN SALUD	68.171.707.978,00	80.503.956.078,00	100,00%	100,00%	-12.332.248.100,00	-15,32%
431208	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	2.666.937.085,00	2.008.430.963,00	3,91%	2,49%	658.506.122,00	32,79%
431209	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	20.911.612.931,00	17.722.962.549,00	30,67%	22,02%	3.188.650.382,00	17,99%
431217	SERV AMBUL - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIM	7.498.090.237,00	11.875.256.701,00	11,00%	14,75%	-4.377.166.464,00	-36,86%
431219	SERV AMBULATORIOS - SALUD ORAL	3.378.646.563,00	4.438.234.535,00	4,96%	5,51%	-1.059.587.972,00	-23,87%
431220	SERV AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	16.338.126.787,00	20.131.580.700,00	23,97%	25,01%	-3.793.453.913,00	-18,84%
431221	SERV AMBULAT - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMULARES	0,00	45.078.547,00	0,00%	0,06%	-45.078.547,00	-100,00%
431227	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	2.421.047.711,00	4.621.535.489,00	3,55%	5,74%	-2.200.487.778,00	-47,61%
431230	HOSPITALIZACIÓN - RECIEN NACIDOS	2.223.623.086,00	1.499.216.837,00	3,26%	1,86%	724.406.249,00	48,32%
431246	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	4.163.881.511,00	6.550.488.915,00	6,11%	8,14%	-2.386.607.404,00	-36,43%
431247	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	2.286.020.072,00	3.835.339.552,00	3,35%	4,76%	-1.549.319.480,00	-40,40%

E.S.E. VIDASINÚ

NIT: 812.005.726 – 7

www.esevidasinu.gov.co

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

431262	APOYO TERAP - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	1.770.663.816,00	1.597.144.814,00	2,60%	1,98%	173.519.002,00	10,86%
431294	SERV CONEXOS A LA SALUD - SERV DE AMBULANCIAS	2.403.599.288,00	4.387.411.586,00	3,53%	5,45%	-1.983.812.298,00	-45,22%
431295	SERV CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERV	2.109.458.891,00	1.791.274.890,00	3,09%	2,23%	318.184.001,00	17,76%
4395	DEV, REBAJAS Y DESC EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-109.958.703,00	-12.201.003.404,00	-0,16%	-15,16%	12.091.044.701,00	-99,10%
439512	SERVICIOS DE SALUD	-109.958.703,00	-12.201.003.404,00	-0,16%	-15,16%	12.091.044.701,00	-99,10%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

No cabe duda que, los ingresos brutos por venta de servicios de salud obtenidos por las unidades funcionales, y las respectivas devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios de salud. Por otro lado, se puede evidenciar la participación porcentual (%) de cada unidad funcional con respecto al total de los ingresos brutos, donde la mayor participación la muestran las subcuentas 431209 Urgencias – Observación, 431220 Servicios Ambulatorios – Promoción y Prevención con un 23,97%, 431217 Servicios Ambulatorios - Consulta Externa Y Procedimientos con un 11,00%, y no con menos importancias aquellas que no superan el 6,20% (ver tabla No. 18.1).

Con todo y lo anterior, se debe precisar que en la vigencia 2018 se han desagregado los ingresos por las diferentes unidades funcionales de manera poco objetiva debido a que los ingresos se siguen cargando al sistema de manera manual, lo que deja entrever el comportamiento atípico entre sus variaciones absolutas y relativas, así como la descompensación entre ingresos versus costos. No obstante, la desagregación por unidades funcionales en lo atinente a las Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios [DB] no se ha podido llevar a cabo a pesar de los requerimientos realizados por el área contable, las cuales vienen siendo reportadas al área por régimen. Así las cosas, en la vigencia 2018 se hizo un nuevo requerimiento al área encargada para que desagreguen dichas devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios de salud por unidades funcionales y por terceros, hecho que a la fecha no ha podido surtir efecto alguno.

Si se mira objetivamente la tabla No. 18.1, se observa que el grupo 43 Venta de Servicios muestra una disminución del -0,35% con relación al cierre de las vigencias 2017 y 2018, además se evidencian unos incrementos y disminuciones muy atípicos en lo que respecta a las variaciones absolutas y relativas, ocasionadas por la falta de desagregación objetiva de las unidades funcionales durante el año 2017, así como el cargue de manera objetiva de las facturas y por ende los costos asociados de manera inusual a sus respectivas unidades funcionales y/o centros de costos, como se ve en la nota 3.17. Costo De Venta De Servicios. Así mismo vemos que, la cuenta 4312 refleja una disminución del -15,32% y la 4395 una disminución del -99,10%.

Finalmente, podemos decir que las Ventas por Servicios representan el 99,84% de total de los ingresos. Así mismo, en lo que respecta a la metodología para determinar el grado de avance en la prestación del servicio, no ha sido posible determinarla, teniendo en cuenta la inexistencia del sistema de costos.

TABLA No. 18.2: INGRESOS POR ERP Y SU PARTICIPACIÓN % EN LOS SERVICIOS DE SALUD

Código	Detalles	Valor	%
4312	SERVICIOS EN SALUD	68.171.707.978,00	100,000%
431208	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	2.666.937.085,00	3,912%
43120801	EVENTOS REGIMEN SUBSIDIADO	1.213.230.690,00	1,780%
800088702	Sura Eps	960.078,00	0,001%
800130907	Salud Total S.A.	23.943.625,00	0,035%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud	2.039.527,00	0,003%
800251440	Eps Sanitas	3.265.518,00	0,005%
804002105	Comparta	125.714.845,00	0,184%
805000427	Cooemeva Eps	39.277.415,00	0,058%
806008394	Mutual Ser	128.932.947,00	0,189%
811004055	Emdisalud	160.380.768,00	0,235%
814000337	Emssanar E.S.S.	3.137.479,00	0,005%
817000248	Asmet Salud	7.996.287,00	0,012%
817001773	Asociación Indígena Del Cauca	6.416.082,00	0,009%
818000140	Asociación Barrios Unidos De Quibdó Ambuq Eps-S	78.201.800,00	0,115%
824001398	Dusakawí E.P.S. Asociación De Cabildos Indígenas Del Cesar Y	2.329.434,00	0,003%
830003564	Famisanar Eps Ltda.	930.448,00	0,001%
830009783	Cruz Blanca Eps S.A.	2.365.840,00	0,003%
830074184	Saludvida	53.072.847,00	0,078%
832000760	Ecoopsos Entidad Cooperativa Solidaria De Salud	519.247,00	0,001%
837000084	Eps Mallamas	387.178,00	0,001%
839000495	Anas Wayuu Eps	1.404.595,00	0,002%
860045904	Comfacundi Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca	305.950,00	0,000%
860066942	Compensar Eps	639.794,00	0,001%
890102044	Cajacopl Eps	60.238.882,00	0,088%
890480110	Comfamiliar Cartagena	3.246.637,00	0,005%
891080005	Comfacor	138.343.287,00	0,203%
891180008	Comfamiliar Huila	1.174.896,00	0,002%
891600091	Comfachocó	2.348.771,00	0,003%
891856000	Capresoca Eps "Caja De Previsión Social Del Casanare"	442.338,00	0,001%
892115006	Comfamiliar Guajira	6.629.806,00	0,010%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

892200015	Comfamiliar Sucre	16.176.365,00	0,024%
899999107	Cornvida E.P.S.	2.672.661,00	0,004%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	91.633.652,00	0,134%
900226715	Coosalud Eps S.A.	79.010.016,00	0,116%
900298372	Capital Salud	18.371.851,00	0,027%
900604350	Savia Salud	139.027.499,00	0,204%
901097473	Medimas Eps	11.692.323,00	0,017%
43120803	SERVICIOS DE SALUD IPS PRIVADAS	18.775.861,00	0,028%
800250634	Medicina Integral SA.	2.054.163,00	0,003%
900098985	Organización Vihonco Ips S.A.S.	16.721.698,00	0,025%
43120805	REGIMEN CONTRIBUTIVO - EVENTOS	344.366.793,00	0,505%
800088702	Sura Eps	5.138.622,00	0,008%
800130907	Salud Total S.A.	81.809.643,00	0,120%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud	692.504,00	0,001%
800251440	Eps Sanitas	8.663.455,00	0,013%
804002105	Comparta	57.312.586,00	0,084%
805000427	Cooemeva Eps	65.499.963,00	0,096%
805001157	Servicio Occidental De Salud	405.127,00	0,001%
806008394	Mutual Ser	6.094.497,00	0,009%
811004055	Emdisalud	4.757.188,00	0,007%
814000337	Emssanar E.S.S.	174.320,00	0,000%
818000140	Asociación Barrios Unidos De Quibdó Ambuq Eps-S	1.637.145,00	0,002%
830003564	Famisanar Eps Ltda.	4.298.395,00	0,006%
830009783	Cruz Blanca Eps S.A.	4.173.299,00	0,006%
830074184	Saludvida	5.739.352,00	0,008%
860066942	Compensar Eps	658.589,00	0,001%
890102044	Cajacopi Eps	5.712.591,00	0,008%
891080005	Comfacor	10.165.067,00	0,015%
892200015	Comfamiliar Sucre	125.415,00	0,000%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	60.018.083,00	0,088%
900226715	Coosalud Eps S.A.	4.833.841,00	0,007%
901097473	Medimas Eps	16.457.111,00	0,024%
43120806	SERVICIO DE SALUD POR ENTIDADES CON REG ESPECIAL	4.943.024,00	0,007%
800140616	Policia Nacional	4.122.774,00	0,006%
830039670	Sanidad Militar	820.250,00	0,001%
43120808	EVENTOS APPNCSD - SEC. DPTAL	1.085.620.717,00	1,592%
800103935	Gobernación De Córdoba	1.085.620.717,00	1,592%
431209	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	20.911.612.931,00	30,675%
43120901	URGENCIAS CAPITACION SUBSIDIADA	20.671.267.693,00	30,322%
804002105	Comparta	1.505.696.318,00	2,209%
806008394	Mutual Ser	4.090.719.639,00	6,001%
811004055	Emdisalud	2.954.940.052,00	4,335%
830074184	Saludvida	1.966.315.158,00	2,884%
890102044	Cajacopi Eps	610.713.364,00	0,896%
891080005	Comfacor	6.928.249.466,00	10,163%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	1.356.869.413,00	1,990%
900226715	Coosalud Eps S.A.	1.257.764.283,00	1,845%
43120902	URGENCIAS CAPITACION CONTRIBUTIVA	240.345.238,00	0,353%
806008394	Mutual Ser	240.345.238,00	0,353%
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	7.498.090.237,00	10,999%
43121701	MEDICINA GENERAL - SUBSIDIADA	7.484.684.336,00	10,979%
804002105	Comparta	1.047.411.444,00	1,536%
806008394	Mutual Ser	981.157.395,00	1,439%
811004055	Emdisalud	1.468.319.664,00	2,154%
830074184	Saludvida	1.174.967.978,00	1,724%
890102044	Cajacopi Eps	159.320.540,00	0,234%
891080005	Comfacor	1.668.322.381,00	2,447%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	436.434.389,00	0,640%
900226715	Coosalud Eps S.A.	548.750.545,00	0,805%
43121702	MEDICINA GENERAL - CONTRIBUTIVA	13.405.901,00	0,020%
806008394	Mutual Ser	13.405.901,00	0,020%
431219	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	3.378.646.563,00	4,956%
43121901	ODONTOLOGIA - SUBSIDIADA	3.366.535.409,00	4,938%
804002105	Comparta	285.076.941,00	0,418%
806008394	Mutual Ser	876.425.349,00	1,266%
811004055	Emdisalud	484.628.240,00	0,711%
830074184	Saludvida	877.326.060,00	1,287%
890102044	Cajacopi Eps	159.920.540,00	0,235%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	199.416.042,00	0,293%
900226715	Coosalud Eps S.A.	483.742.237,00	0,710%
43121902	ODONTOLOGIA - CONTRIBUTIVA	12.111.154,00	0,018%
806008394	Mutual Ser	12.111.154,00	0,018%
431220	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	16.338.126.787,00	23,966%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

43122001	PROMOCION Y PREVENCION - SUBSIDIADA		16.232.984.118,00	23,812%
804002105	Comparta		3.098.510.353,00	4,545%
806008394	Mutual Ser		4.839.871.310,00	7,100%
811004055	Emdisalud		171.383.531,00	0,251%
830074184	Saludvida		958.847.667,00	1,407%
890102044	Cajacopi Eps		730.647.838,00	1,072%
891080005	Comfacor		4.140.416.530,00	6,074%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.		873.587.340,00	1,281%
900226715	Coosalud Eps S.A.		1.419.719.549,00	2,083%
43122002	PROMOCION Y PREVENCION - CONTRIBUTIVA		105.142.669,00	0,154%
806008394	Mutual Ser		105.142.669,00	0,154%
431227	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL		2.421.047.711,00	3,551%
43122701	HOSPITALIZACION GENERAL - SUBSIDIADA		2.393.972.714,00	3,512%
804002105	Comparta		122.184.228,00	0,179%
806008394	Mutual Ser		484.524.448,00	0,711%
811004055	Emdisalud		582.831.071,00	0,855%
830074184	Saludvida		153.298.728,00	0,225%
890102044	Cajacopi Eps		169.768.716,00	0,249%
891080005	Comfacor		476.753.939,00	0,699%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.		162.659.086,00	0,239%
900226715	Coosalud Eps S.A.		241.952.498,00	0,355%
43122702	HOSPITALIZACION GENERAL - CONTRIBUTIVA		27.074.997,00	0,040%
806008394	Mutual Ser		27.074.997,00	0,040%
431230	HOSPITALIZACION - RECIEN NACIDOS		2.223.623.086,00	3,262%
43123001	HOSPITALIZACION PEDIATRICA - SUBSIDIADA		2.196.548.089,00	3,222%
804002105	Comparta		83.070.810,00	0,122%
806008394	Mutual Ser		484.524.448,00	0,711%
811004055	Emdisalud		748.899.795,00	1,099%
830074184	Saludvida		153.298.728,00	0,225%
890102044	Cajacopi Eps		136.208.562,00	0,200%
891080005	Comfacor		238.276.969,00	0,350%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.		110.316.279,00	0,162%
900226715	Coosalud Eps S.A.		241.952.498,00	0,355%
43123002	HOSPITALIZACION PEDIATRICA - CONTRIBUTIVA		27.074.997,00	0,040%
806008394	Mutual Ser		27.074.997,00	0,040%
431246	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO		4.163.881.511,00	6,108%
43124601	LABORATORIO CLÍNICO - SUBSIDIADA		4.144.300.571,00	6,079%
804002105	Comparta		673.485.522,00	0,988%
806008394	Mutual Ser		1.004.003.112,00	1,473%
811004055	Emdisalud		545.317.407,00	0,800%
830074184	Saludvida		292.830.905,00	0,430%
890102044	Cajacopi Eps		101.947.736,00	0,150%
891080005	Comfacor		942.963.109,00	1,383%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.		353.841.340,00	0,519%
900226715	Coosalud Eps S.A.		229.911.440,00	0,337%
43124602	LABORATORIO CLÍNICO - CONTRIBUTIVA		19.580.940,00	0,029%
806008394	Mutual Ser		19.580.940,00	0,029%
431247	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGIA		2.286.020.072,00	3,353%
43124701	IMAGENOLOGIA - SUBSIDIADA		2.260.957.171,00	3,316%
804002105	Comparta		144.162.289,00	0,211%
806008394	Mutual Ser		408.311.905,00	0,599%
811004055	Emdisalud		373.487.144,00	0,548%
830074184	Saludvida		304.261.144,00	0,446%
890102044	Cajacopi Eps		81.445.460,00	0,119%
891080005	Comfacor		673.057.812,00	0,987%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.		111.124.549,00	0,163%
900226715	Coosalud Eps S.A.		164.706.868,00	0,242%
43124702	IMAGENOLOGIA - CONTRIBUTIVA		25.462.901,00	0,037%
806008394	Mutual Ser		25.462.901,00	0,037%
431262	APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS		1.770.663.816,00	2,597%
43126201	MEDICAMENTOS- SUBSIDIADA		1.770.663.816,00	2,597%
804002105	Comparta		217.285.120,00	0,319%
811004055	Emdisalud		631.643.385,00	0,927%
830074184	Saludvida		429.079.187,00	0,629%
890102044	Cajacopi Eps		205.537.484,00	0,301%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.		287.118.640,00	0,421%
431294	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS		2.403.599.288,00	3,526%
43129401	TRASLADO DE AMBULANCIAS - SUBSIDIADA		2.378.177.726,00	3,489%
804002105	Comparta		77.290.583,00	0,113%
806008394	Mutual Ser		502.298.166,00	0,737%
811004055	Emdisalud		434.595.831,00	0,638%
830074184	Saludvida		108.032.436,00	0,158%
890102044	Cajacopi Eps		135.801.150,00	0,199%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

891080005	Comfacor	883.487.744,00	1,296%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	95.344.967,00	0,140%
900226715	Coosalud Eps S.A.	141.326.849,00	0,207%
43129402	TRASLADO DE AMBULANCIAS - CONTRIBUTIVA	25.421.562,00	0,037%
806008394	Mutual Ser	25.421.562,00	0,037%
431295	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	2.109.458.891,00	3,094%
43129501	PLAN INTERVENCIONES COLECTIVAS (PIC)	2.109.458.891,00	3,094%
800096734	Municipio De Montería	2.109.458.891,00	3,094%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-109.958.703,00	-0,161%
439512	SERVICIOS DE SALUD	-109.958.703,00	-0,161%
43951201	DEVOLUCION FACTURAS EVENTOS REG SUBSIDIADO.	-24.886.514,00	-0,037%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud	-1.048.835,00	-0,002%
804002105	Comparta	-74.300,00	0,000%
817000248	Asmet Salud	-960.396,00	-0,001%
818000140	Asociación Barrios Unidos De Quibdó Ambuq Eps-S	-5.603.183,00	-0,008%
832000760	Ecoopos Entidad Cooperativa Solidaria De Salud	-519.247,00	-0,001%
860045904	Comfacundi Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca	-443.950,00	-0,001%
892115006	Comfamiliar Guajira	-709.943,00	-0,001%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	-2.954.395,00	-0,004%
900226715	Coosalud Eps S.A.	-1.696.324,00	-0,002%
900604350	- Savia Salud	-10.875.941,00	-0,016%
43951202	DEVOLUCION FACTURAS CAPITA REG SUBSIDIADO.	-12.923.572,00	-0,019%
830074184	Saludvida	-12.923.572,00	-0,019%
43951203	DEVOLUCION FACTURAS EVENTOS REG CONTRIBUTIVO	-3.933.286,00	-0,006%
800130907	Salud Total S.A.	-108.600,00	0,000%
800251440	Eps Sanitas	-313.593,00	0,000%
804002105	Comparta	-28.600,00	0,000%
818000140	Asociación Barrios Unidos De Quibdó Ambuq Eps-S	-313.544,00	0,000%
830003564	Famisanar Eps Ltda.	-481.304,00	-0,001%
830009783	Cruz Blanca Eps S.A.	-796.916,00	-0,001%
890102044	Cajacopi Eps	-516.485,00	-0,001%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	-1.203.704,00	-0,002%
900226715	Coosalud Eps S.A.	-170.540,00	0,000%
43951206	DEVOLUCION FACTURAS EVENTOS REG ESPECIAL	-820.250,00	-0,001%
830039670	Sanidad Militar	-820.250,00	-0,001%
43951207	DEVOLUCION FACT COMPANIAS DE SEGUROS SOAT	-89.700,00	0,000%
860037013	Compañía Mundial De Seguros	-89.700,00	0,000%
43951208	DEVOLUCION FACTURAS EVENTOS APPNCSD - SEC. DPTAL	-67.305.381,00	-0,099%
800103935	Gobernación De Córdoba	-67.305.381,00	-0,099%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

3.11. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la E.S.E. Vidasinú que provienen de terceros y que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

La tabla No. 19 muestra que, el grupo 44 Transferencias y Subvenciones está compuesto por la cuenta 4430 Subvenciones que representan el 100,00% del mencionado grupo, el 0,41% de los Servicios de Salud y el 0,40% de la clase 4 Ingresos.

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas [%]
4	INGRESOS	69.475.084.708,00	70.214.164.602,00	101,91%	87,22%	-739.079.894,00	-1,05%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	280.000.000,00	1.250.807.052,00	0,41%	1,55%	-970.807.052,00	-77,61%
4430	SUBVENCIONES	280.000.000,00	1.250.807.052,00	0,41%	1,55%	-970.807.052,00	-77,61%
443005	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	280.000.000,00	1.065.000.000,00	0,41%	1,32%	-785.000.000,00	-73,71%
443006	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,00	185.807.052,00	0,00%	0,23%	-185.807.052,00	-100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Subvenciones representa el valor de los recursos procedentes de terceros que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Vale la pena resaltar, que durante la vigencia 2018 la E.S.E. Vidasinú "recibió" ingresos por concepto de Subvención hechas sin contraprestación por parte del Ministerio de Salud y Protección Social por la suma de \$280.000.000,00. Finalmente se observa una disminución al cierre de la vigencia 2017 a 2018 del -77,61% (ver tabla No. 19).

TABLA No. 19.1: TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Siguiete
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	280.000.000,00	0,00	0,00	280.000.000,00
4430	SUBVENCIONES	280.000.000,00	0,00	0,00	280.000.000,00
443005	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	280.000.000,00	0,00	0,00	280.000.000,00
44300501	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	280.000.000,00	0,00	0,00	280.000.000,00
900474727	Ministerio De Salud Y Protección Social	280.000.000,00	0,00	0,00	280.000.000,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

3.12. OTROS INGRESOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la E.S.E. Vidasinú que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

Los ingresos Financieros representan el valor de los ingresos obtenidos por la E.S.E. Vidasinú que provienen de intereses sobre depósitos en instituciones financieras e intereses, dividendos y participación en inversiones de administración de liquidez al costo.

Los Ingresos Diversos representa el valor de los ingresos de la empresa provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas.

Las Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

La tabla No. 20 muestra que, el grupo 48 Otros Ingresos está compuesto por las cuentas 4802 Financieros, 4808 Ingresos Diversos y 4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor, las tres cuentas representan el 100,00% del mencionado grupo, distribuido de la siguiente manera un 31,03% son financieros, un 8,23% corresponden a Ingresos Diversos y un 60,75% son Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor. No obstante, vemos que la mencionada tabla también muestra que el grupo 48 Otros Ingresos representa el 1,66% de los servicios de salud, además vemos que la cuenta 4802 Financieros representa el 0,52% de los servicios de salud, la 4808 Ingresos Diversos representan el 0,14% y la 4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor, representan el 1,01%

TABLA No. 20: OTROS INGRESOS A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas [%]
4	INGRESOS	69.475.084.708,00	70.214.164.602,00	101,91%	87,22%	-739.079.894,00	-1,05%
48	OTROS INGRESOS	1.133.335.433,00	660.404.876,00	1,66%	0,82%	472.930.557,00	1094,49%
4802	FINANCIEROS	351.716.143,00	536.082.626,00	0,52%	0,67%	-184.366.483,00	-34,39%
480201	INT SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	84.292.674,00	106.944.309,00	0,12%	0,13%	-22.651.635,00	-21,18%
480213	INT, DIVIDEN Y PARTI DE INVERS DE ADM LIQUIDEZ AL COSTO	267.423.469,00	429.138.317,00	0,39%	0,53%	-161.714.848,00	-37,68%
4808	INGRESOS DIVERSOS	93.277.847,00	66.400.835,00	0,14%	0,08%	26.877.012,00	40,48%
480809	EXCEDENTES FINANCIEROS	13.849.875,00	0,00	0,02%	0,00%	13.849.875,00	100,00%
480825	SOBRANTES	0,00	8.225,00	0,00%	0,00%	-8.225,00	100,00%
480826	RECUPERACIONES	45.912.540,00	43.734.917,00	0,07%	0,05%	2.177.623,00	4,98%
480827	APROVECHAMIENTOS	33.515.432,00	22.657.693,00	0,05%	0,03%	10.857.739,00	47,92%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	688.341.443,00	57.921.415,00	1,01%	0,07%	630.420.028,00	1088,41%
483002	CUENTAS POR COBRAR	688.341.443,00	57.921.415,00	1,01%	0,07%	630.420.028,00	1088,41%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Es obvio que la tabla 20, nos muestra de una manera más desagregada el comportamiento absoluto y relativo del grupo, cuentas y subcuentas que conforman el grupo 48 Otros Ingresos, de igual forma en la mencionada tabla se evidencian los incrementos y disminuciones que han sufridos los mencionados rubros al cierre de las vigencias 2017 a 2018, los cuales son pilares fundamentales para toar decisiones por parte de la administración de la E.S.E. Vidasinú.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

TABLA No. 20.1: OTROS INGRESOS A NIVEL DE TERCEROS

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS
48	OTROS INGRESOS	1.133.335.433,58
4802	FINANCIEROS	341.724.288,64
480201	INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	84.292.673,64
48020101	REND FINANCIEROS LIBRE DESTINACIÓN	79.993.324,07
860035827	Banco AV Villas	18.443,23
890903938	Bancolombia	79.974.880,84
48020102	REND FINANCIEROS DESTINACIÓN ESPECIFICA	4.299.349,57
860002964	Banco Bogota	2.078.100,00
890903938	Bancolombia	2.221.249,57
480213	INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADM LIQUIDEZ	257.431.615,00
48021301	INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADM LIQUIDEZ	257.431.615,00
812001561	Coodescor	257.431.615,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	103.269.702,16
480809	EXCEDENTES FINANCIEROS	13.849.875,00
48080901	EXCEDENTES	13.849.875,00
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	925,00
830106788	Acesi	13.848.950,00
480826	RECUPERACIONES	55.904.394,48
48082601	RECUPERACIONES	55.904.394,48
78027127	Assis Burgos Jorge Abraham	1.869.549,00
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	1,40
800037800	Banco Agrario De Colombia	899,96
800130907	Salud Total S.A.	6.398.415,00
800251440	Eps Sanitas	3.335.309,00
804002105	Comparta	11.087.405,00
805000427	Coomeva Eps	2.857.277,00
860009578	Seguros Del Estado	3.872.125,00
890903938	Bancolombia	1.226.439,12
899999284	Fondo Nacional De Ahorro	3.379.718,00
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	3.312.683,00
900336004	Col pensiones	14.397.912,00
900746878	Surtimed Suministros SAS.	2.185.133,00
900825367	Consortio Salud Camu La Granja 2015	1.981.528,00
480827	APROVECHAMIENTOS	33.515.432,68
48082701	APROVECHAMIENTOS	33.515.432,68
1067915838	González García Andrea Carolina	4.786.868,00
1067920113	Ruiz Perdomo Daniela María	4.786.868,00
1067951383	Díaz Velásquez Sara Vanessa	2,00
1073819651	Paredes Negrete Martha Lucia	70,00
1140830787	Villareal Garcés Brendy Briyith	4.659.434,00
1143362068	Montes Prieto Kelly Johana	4.786.868,00
1143374122	Manotas Bordugo Jesús Alberto	4.659.434,00
12	Centro De Salud La Candelaria	0,57
34964651	Rodríguez Guzmán Leonor De Jesús	1.815.957,00
50913476	Padilla Gómez Diana Alexandra	4.786.868,00
6873913	Rubio Acosta Alfredo De Jesús	2.718.415,00
78694129	Buelvas Argel Rafael Francisco	0,30
800037800	Banco Agrario De Colombia	6.033,51
800096734	Municipio De Montería	1,44
800153993	Claro—Comcel S.A.	0,79
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	22.370,00
800209088	Vipers Ltda.	2,00
800227940	Colfondos Pensiones Y Cesantías	300,00
800250119	Saludcoop	0,89
806008394	Mutual Ser	2,18
900226715	Coosalud Eps S.A.	83.454,00
900604350	Savia Salud	402.484,00
900885266	Emplearte Del Sinú Ltda	-1,00
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	688.341.442,78
483002	CUENTAS POR COBRAR	688.341.442,78
48300201	DETERIORO CXC EVENTOS REG SUBSIDIADO	3.851.712,39
800251440	Eps Sanitas	5.451,00
817001773	Asociación Indígena Del Cauca	185.125,00
818000140	Asociación Barrios Unidos De Quibdó Ambuq Eps-S	1.050.144,00
830003564	Famisanar Eps Ltda.	10.267,31
839000495	Anas Wayuu Eps	4.394,63
860066942	Compensar Eps	3.784,80
891600091	Comfachocó	4.967,00
892115006	Comfamiliar Guajira	9.367,65
900604350	Savia Salud	2.578.211,00
48300202	DETERIORO CXC CAPITA REG SUBSIDIADO	682.858.674,44

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

806008394	Mutual Ser	32.657.481,53
811004055	Emdisalud	619.357.591,91
890102044	Cajacopi Eps	15.525.124,00
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	15.318.477,00
48300203	DETERIORO CXC EVENTOS REG CONTRIBUTIVO	1.518.824,95
800130907	Salud Total S.A.	425.144,00
800251440	Eps Sanitas	87.546,00
804002105	Comparta	211.415,00
806008394	Mutual Ser	28.285,36
811004055	Emdisalud	27.921,65
830003564	Famisanar Eps Ltda.	59.302,38
860066942	Compensar Eps	6.924,36
890102044	Cajacopi Eps	40.590,00
892200015	Cornfamiliar Sucre	1.692,07
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	630.004,13
48300205	DETERIORO CXC EVENTOS IPS PRIVADAS	112.231,00
900098985	Organización Vihenco Ips S.A.S.	112.231,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

3.13. DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

Aquí se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la E.S.E. Vidasinú siempre que no deban ser registrados como costos.

Sueldos y salarios: Representan el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y comisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

Contribuciones efectivas: Representan el valor de las contribuciones sociales que la empresa paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Aportes sobre la nómina: Representan el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

Prestaciones sociales: Representan el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas, por concepto de prestaciones sociales.

Gastos de Personal Diverso: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

Generales: Representan el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la E.S.E. Vidasinú.

Impuestos Contribuciones y Tasas: Representan el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Tabla No. 21: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas [%]
5	GASTOS	23.732.222.800,00	23.365.465.093,00	34,8%	29,0%	366.757.707,00	1,57%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	18.281.623.754,00	17.117.487.929,00	26,82%	21,3%	1.164.135.825,00	6,80%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	937.311.381,00	876.380.500,00	1,37%	1,09%	60.930.881,00	6,95%
510101	Sueldos	899.130.863,00	847.675.575,00	1,32%	1,05%	51.455.288,00	6,07%
510119	Bonificaciones	38.180.518,00	28.704.925,00	0,06%	0,04%	9.475.593,00	100,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	220.773.899,00	205.084.084,00	0,32%	0,25%	15.689.815,00	7,65%
510302	Aportes A Cajas De Compensación Familiar	35.830.600,00	33.281.500,00	0,05%	0,04%	2.549.100,00	7,66%
510303	Cotizaciones A Seguridad Social En Salud	76.139.800,00	70.726.100,00	0,11%	0,09%	5.413.700,00	7,65%
510305	Cotizaciones A Riesgos Laborales	4.675.999,00	4.343.484,00	0,01%	0,01%	332.515,00	7,66%
510307	Cotiz. A Entid Administ Del Régimen De Ahor Individ	104.127.500,00	96.733.000,00	0,15%	0,12%	7.394.500,00	7,64%
5104	APORTES SOBRE NOMINA	44.789.600,00	41.599.500,00	0,07%	0,05%	3.190.100,00	7,67%
510401	Aportes Al Icbf	26.875.500,00	24.960.300,00	0,04%	0,03%	1.915.200,00	7,67%
510402	Aportes Al Sena	17.914.100,00	16.639.200,00	0,03%	0,02%	1.274.900,00	7,66%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Cód.	Detalle	31/12/2018	31/12/2017	% 2018	% 2017	31/12/2018	31/12/2017
5107	PRESTACIONES SOCIALES	318.479.215,00	287.112.736,00	0,47%	0,36%	31.366.479,00	10,92%
510701	Vacaciones	90.708.948,00	64.871.072,00	0,13%	0,08%	25.837.876,00	39,83%
510702	Cesantías	91.785.126,00	90.446.430,00	0,13%	0,11%	1.338.696,00	1,48%
510703	Intereses A Las Cesantías	11.014.216,00	10.825.457,00	0,02%	0,01%	188.759,00	1,74%
510705	Prima De Navidad	78.868.879,00	84.876.322,00	0,12%	0,11%	-6.007.443,00	-7,08%
510706	Prima De Servicios	46.102.046,00	36.093.455,00	0,07%	0,04%	10.008.591,00	27,73%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	77.328.823,00	34.258.750,00	0,11%	0,04%	43.070.073,00	125,72%
510803	Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos	38.894.150,00	33.667.770,00	0,06%	0,04%	5.226.380,00	15,52%
510807	Gastos De Viaje	38.434.673,00	590.980,00	0,06%	0,00%	37.843.693,00	6403,55%
5111	GENERALES	16.666.455.084,00	15.652.902.279,00	24,45%	19,44%	1.013.552.805,00	6,48%
511113	Vigilancia Y Seguridad	3.060.000,00	3.624.661,00	0,00%	0,00%	-564.661,00	-15,58%
511114	Materiales Y Suministro	1.718.362.691,00	526.357.978,00	2,52%	0,65%	1.192.004.713,00	226,46%
511115	Mantenimiento	89.683.730,00	109.537.378,00	0,13%	0,14%	-19.853.648,00	-18,12%
511117	Servicios Públicos	75.109.528,00	83.542.841,00	0,11%	0,10%	-8.433.313,00	-10,09%
511118	Arrendamiento Operativo	130.868.980,00	128.248.980,00	0,19%	0,16%	2.620.000,00	2,04%
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	56.387.101,00	38.310.829,00	0,08%	0,05%	18.076.272,00	47,18%
511120	Publicidad Y Propaganda	0,00	46.000,00	0,00%	0,00%	-46.000,00	-100,00%
511121	Impresos, Publicac, Suscripciones Y Afiliaciones	8.000,00	88.000,00	0,00%	0,00%	-80.000,00	100,00%
511122	Fotocopias	0,00	22.200,00	0,00%	0,00%	-22.200,00	-100,00%
511123	Comunicaciones Y Transporte	4.222.880,00	4.132.200,00	0,01%	0,01%	90.680,00	2,19%
511125	Seguros Generales	70.286.115,00	58.391.812,00	0,10%	0,07%	11.894.303,00	20,37%
511146	Combustibles Y Lubricantes	15.321.390,00	15.887.926,00	0,02%	0,02%	-566.536,00	-3,57%
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaur Y Lavandería	0,00	5.391.000,00	0,00%	0,01%	-5.391.000,00	-100,00%
511155	Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería	0,00	87.000,00	0,00%	0,00%	-87.000,00	-100,00%
511157	Concursos Y Licitaciones	0,00	13.436.948,00	0,00%	0,02%	-13.436.948,00	-100,00%
511164	Gastos Legales	4.491.041,00	1.618.624,00	0,01%	0,00%	2.872.417,00	177,46%
511179	Honorarios	3.340.220.307,00	6.790.548.593,00	4,90%	8,44%	-3.450.328.286,00	-50,81%
511180	Servicios	11.155.608.355,00	7.871.479.395,00	16,36%	9,78%	3.284.128.960,00	41,72%
511190	Otros Gastos Generales	2.824.966,00	2.149.914,00	0,00%	0,00%	675.052,00	31,40%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.485.752,00	20.150.080,00	0,02%	0,03%	-3.664.328,00	-18,19%
512010	Tasas	7.608.150,00	8.391.371,00	0,01%	0,01%	-783.221,00	-9,33%
512024	Gravamen Al Movimiento Financiero	8.877.602,00	11.758.709,00	0,01%	0,01%	-2.881.107,00	-24,50%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

La tabla No. 21 al cierre de vigencia 2018 muestra claramente que, la clase 5 Gastos ascendió a la suma de \$22.732.222.800,00, representando un 34,81% de la cuenta 4312 Servicios de Salud, un 34,87% del grupo 43 Venta de Servicios y un 34,16% de la Clase 4 Ingresos. Así mismo, se observa que, el grupo 51 De Administración y Operación representan un 77,03% de la clase 1 Gastos, un 26,82% de la cuenta 4312 Servicios de Salud, 26,86% del grupo 43 Venta de Servicios y un 26,31% de la clase 4 Ingresos. De igual forma, se evidencia un incremento al cierre de las vigencias 2017 y 2018 en la clase 5 Gastos del 1,57% y en el grupo 51 De Administración y Operación del 6,80%. Cabe señalar que, los impactos sufridos en el grupo 51 Gastos de Administración se dieron en las cuentas 5108 Gastos de Personal Diversos con un 125,72%; 5101 Sueldos y Salarios con un 6,95%; 5103 Contribuciones Efectivas con un 7,65%; 5104 Aportes Sobre la Nómina con un 7,67%; 5107 Prestaciones Sociales con un 9,21%; 5111 Generales con un 6,48%. No obstante, se observa unas disminuciones en las cuentas 5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas con un -18,19%.

Algo más hay que añadir en lo que respecta al cierre de la vigencia 2018, y es que se observan las siguientes situaciones que describen la participación % de cada gasto de Administración y Operación a nivel de subcuentas con respecto a la Clase 5, Grupo 51, Cuentas del Gastos y Cuenta 4312 y la respectiva variación sufrida en los al final de las vigencias 2017 a 2018 [ver tabla No. 21.1].

TABLA No. 21.1: PARTICIPACIÓN % DE CADA GASTO EN CLASE, GRUPO, CUENTAS Y SUS VARIACIONES

Cód.	Detalles	Vigencias		Clase 5	Grupo 51	% De Partic Subcuenta	Cuenta 4312	↑ ↓ [2017 a 2018]
		31/12/2018	31/12/2017					
5	GASTOS	23.732.222.800,00	23.365.465.093,00	100,00%	N.A.	N.A.	34,81%	1,57%
51	DE ADMÓN Y OPERACION	18.281.623.754,00	17.117.487.929,00	77,03%	100,00%	N.A.	26,82%	6,80%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	937.311.381,00	876.380.500,00	3,95%	5,13%	100,00%	1,37%	6,95%
510101	Sueldos	899.130.863,00	847.675.575,00	3,79%	4,92%	95,93%	1,32%	6,07%
510119	Bonificaciones	38.180.518,00	28.704.925,00	0,16%	0,21%	4,07%	0,06%	33,01%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	220.773.899,00	205.084.084,00	0,93%	1,21%	100,00%	0,32%	7,65%
510302	Aportes A Cajas De Comp Familiar	35.830.600,00	33.281.500,00	0,15%	0,20%	16,23%	0,05%	7,66%
510303	Cotiz A Seguridad Social En Salud	76.139.800,00	70.726.100,00	0,32%	0,42%	34,49%	0,11%	7,65%
510305	Cotiz A Riesgos Laborales	4.675.999,00	4.343.484,00	0,02%	0,03%	2,12%	0,01%	7,66%
510307	Cotiz A Entid Ad Del Rég De Ahor Indiv	104.127.500,00	96.733.000,00	0,44%	0,57%	47,16%	0,15%	7,64%
5104	APORTES SOBRE NOMINA	44.789.600,00	41.599.500,00	0,19%	0,24%	100,00%	0,07%	7,67%
510401	Aportes Al Icbf	26.875.500,00	24.960.300,00	0,11%	0,15%	60,00%	0,04%	7,67%
510402	Aportes Al Sena	17.914.100,00	16.639.200,00	0,08%	0,10%	40,00%	0,03%	7,66%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	318.479.215,00	287.112.736,00	1,34%	1,74%	100,00%	0,47%	10,92%
510701	Vacaciones	90.708.948,00	64.871.072,00	0,38%	0,50%	28,48%	0,13%	39,83%
510702	Cesantías	91.785.126,00	90.446.430,00	0,39%	0,50%	28,82%	0,13%	1,48%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

510703	Intereses A Las Cesantías	11.014.216,00	10.825.457,00	0,05%	0,06%	3,46%	0,02%	1,74%
510705	Prima De Navidad	78.868.879,00	84.876.322,00	0,33%	0,43%	24,76%	0,12%	-7,08%
510706	Prima De Servicios	46.102.046,00	36.093.455,00	0,19%	0,25%	14,48%	0,07%	27,73%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	77.328.823,00	34.258.750,00	0,33%	0,42%	100,00%	0,11%	125,72%
510803	Capacitación, Bienestar Social y Estim	38.894.150,00	33.667.770,00	0,16%	0,21%	50,30%	0,06%	15,52%
510807	Gastos De Viaje	38.434.673,00	590.980,00	0,16%	0,21%	49,70%	0,06%	6403,55%
5111	GENERALES	16.666.455.084,00	15.652.902.279,00	70,23%	91,17%	100,00%	24,45%	6,48%
511113	Vigilancia Y Seguridad	3.060.000,00	3.624.661,00	0,01%	0,02%	0,02%	0,00%	-15,58%
511114	Materiales Y Suministro	1.718.362.691,00	526.357.978,00	7,24%	9,40%	10,31%	2,52%	226,46%
511115	Mantenimiento	89.683.730,00	109.537.378,00	0,38%	0,49%	0,54%	0,13%	-18,12%
511117	Servicios Públicos	75.109.528,00	83.542.841,00	0,32%	0,41%	0,45%	0,11%	-10,09%
511118	Arrendamiento Operativo	130.868.980,00	128.248.980,00	0,55%	0,72%	0,79%	0,19%	2,04%
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	56.387.101,00	38.310.829,00	0,24%	0,31%	0,34%	0,08%	47,18%
511120	Publicidad Y Propaganda	0,00	46.000,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
511121	Impresos, Public, Susc Y Afiliac	8.000,00	88.000,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-90,91%
511122	Fotocopias	0,00	22.200,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
511123	Comunicaciones Y Transporte	4.222.880,00	4.132.200,00	0,02%	0,02%	0,03%	0,01%	2,19%
511125	Seguros Generales	70.286.115,00	58.391.812,00	0,30%	0,38%	0,42%	0,10%	20,37%
511146	Combustibles Y Lubricantes	15.321.390,00	15.887.926,00	0,06%	0,08%	0,09%	0,02%	-3,57%
511149	Serv De Aseo, Cafet, Rest Y Lavand	0,00	5.391.000,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
511155	Elam De Aseo, Lavand Y Cafetería	0,00	87.000,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
511157	Concursos Y Licitaciones	0,00	13.436.948,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
511164	Gastos Legales	4.491.041,00	1.618.624,00	0,02%	0,02%	0,03%	0,01%	177,46%
511179	Honorarios	3.340.220.307,00	6.790.548.593,00	14,07%	18,27%	20,04%	4,90%	-50,81%
511180	Servicios	11.155.608.355,00	7.871.479.395,00	47,01%	61,02%	66,93%	16,36%	41,72%
511190	Otros Gastos Generales	2.824.966,00	2.149.914,00	0,01%	0,02%	0,02%	0,00%	31,40%
5120	IMPUESTOS, CONTRIB Y TASAS	16.485.752,00	20.150.080,00	0,07%	0,09%	100,00%	0,02%	-18,19%
512010	Tasas	7.608.150,00	8.391.371,00	0,03%	0,04%	46,15%	0,01%	-9,33%
512024	Gravamen Al Movimiento Financiero	8.877.602,00	11.758.709,00	0,04%	0,05%	53,85%	0,01%	-24,50%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

TABLA No. 21.2: GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION Y SU PARTICIPACION %

Códigos	Detalles		Valores	% Partic
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION		18.281.623.754,01	100,00%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		937.311.381,00	5,13%
510101	SUELDOS		899.130.863,00	4,92%
51010101	SUELDOS ADMIN.		899.130.863,00	4,92%
10930658	García Ramos Neder Jesús		65.902.656,00	0,36%
15590485	Verbel Merlano Edward		68.703.263,00	0,38%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa		22.012.164,00	0,12%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro		49.426.992,00	0,27%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena		65.902.656,00	0,36%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María		75.879.864,00	0,42%
43496290	Montes Hernández Lorena		75.879.864,00	0,42%
50937624	Agamez Camacho Liliana Lucia		32.355.180,00	0,18%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia		103.577.736,00	0,57%
78020296	Negrete Contreras Edwin		65.902.656,00	0,36%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo		65.902.656,00	0,36%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel		65.902.656,00	0,36%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel		75.879.864,00	0,42%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio		65.902.656,00	0,36%
510119	BONIFICACIONES		38.180.518,00	0,21%
51011901	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS		31.717.530,00	0,17%
10930658	García Ramos Neder Jesús		3.118.172,00	0,02%
15590485	Verbel Merlano Edward		2.011.966,00	0,01%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa		1.262.642,00	0,01%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro		1.441.621,00	0,01%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena		3.529.301,00	0,02%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María		2.213.163,00	0,01%
43496290	Montes Hernández Lorena		2.213.163,00	0,01%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucia	943.693,00	0,01%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	3.021.017,00	0,02%
78020296	Negrete Contreras Edwin	3.780.251,00	0,02%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	1.922.161,00	0,01%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	1.922.161,00	0,01%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	2.213.163,00	0,01%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	2.125.056,00	0,01%
51011902	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	6.462.988,00	0,04%
10930658	García Ramos Neder Jesús	593.938,00	0,00%
15590485	Verbel Merlano Edward	383.232,00	0,00%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	240.503,00	0,00%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	274.594,00	0,00%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	672.248,00	0,00%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	421.555,00	0,00%
43496290	Montes Hernández Lorena	421.555,00	0,00%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucia	179.751,00	0,00%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	575.432,00	0,00%
78020296	Negrete Contreras Edwin	720.047,00	0,00%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	366.125,00	0,00%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	366.126,00	0,00%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	843.110,00	0,00%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	404.772,00	0,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	220.773.899,00	1,21%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	35.830.600,00	0,20%
51030201	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR ADMINISTRATIVAS	35.830.600,00	0,20%
10930658	García Ramos Neder Jesús	2.625.700,00	0,01%
15590485	Verbel Merlano Edward	2.747.700,00	0,02%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	877.200,00	0,00%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	1.969.600,00	0,01%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	2.625.700,00	0,01%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	3.022.600,00	0,02%
43496290	Montes Hernández Lorena	3.022.600,00	0,02%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucia	1.288.400,00	0,01%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	4.125.700,00	0,02%
78020296	Negrete Contreras Edwin	2.625.700,00	0,01%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	2.625.700,00	0,01%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	2.625.700,00	0,01%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	3.022.600,00	0,02%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	2.625.700,00	0,01%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	76.139.800,00	0,42%
51030301	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD ADMINISTRATIVAS	76.139.800,00	0,42%
10930658	García Ramos Neder Jesús	5.579.000,00	0,03%
15590485	Verbel Merlano Edward	5.839.600,00	0,03%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	1.863.300,00	0,01%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	4.184.200,00	0,02%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	5.579.000,00	0,03%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	6.423.900,00	0,04%
43496290	Montes Hernández Lorena	6.423.900,00	0,04%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucia	2.739.300,00	0,01%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	8.767.700,00	0,05%
78020296	Negrete Contreras Edwin	5.579.000,00	0,03%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	5.579.000,00	0,03%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	5.579.000,00	0,03%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	6.423.900,00	0,04%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	5.579.000,00	0,03%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	4.675.999,00	0,03%
51030501	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES ADMINISTRATIVAS	4.675.999,00	0,03%
10930658	García Ramos Neder Jesús	342.627,00	0,00%
15590485	Verbel Merlano Edward	358.631,00	0,00%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	114.437,00	0,00%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	256.970,00	0,00%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	342.627,00	0,00%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	394.497,00	0,00%
43496290	Montes Hernández Lorena	394.497,00	0,00%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucía	168.218,00	0,00%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucía	538.490,00	0,00%
78020296	Negrete Contreras Edwin	342.627,00	0,00%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	342.627,00	0,00%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	342.627,00	0,00%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	394.497,00	0,00%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	342.627,00	0,00%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVID	104.127.500,00	0,57%
51030701	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVID	104.127.500,00	0,57%
10930658	García Ramos Neder Jesús	7.629.900,00	0,04%
15590485	Verbel Merlano Edward	7.986.100,00	0,04%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	2.548.200,00	0,01%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	5.722.400,00	0,03%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	7.629.900,00	0,04%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	8.784.500,00	0,05%
43496290	Montes Hernández Lorena	8.784.500,00	0,05%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucía	3.745.700,00	0,02%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucía	11.992.200,00	0,07%
78020296	Negrete Contreras Edwin	7.629.900,00	0,04%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	7.629.900,00	0,04%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	7.629.900,00	0,04%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	8.784.500,00	0,05%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	7.629.900,00	0,04%
5104	APORTES SOBRE NOMINA	44.789.600,00	0,24%
510401	APORTES AL ICBF	26.875.500,00	0,15%
51040101	APORTES AL ICBF ADMIN.	26.875.500,00	0,15%
10930658	García Ramos Neder Jesús	1.969.600,00	0,01%
15590485	Verbel Merlano Edward	2.060.500,00	0,01%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	657.400,00	0,00%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	1.477.200,00	0,01%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	1.969.600,00	0,01%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	2.267.200,00	0,01%
43496290	Montes Hernández Lorena	2.267.200,00	0,01%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucía	966.900,00	0,01%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucía	3.094.300,00	0,02%
78020296	Negrete Contreras Edwin	1.969.600,00	0,01%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	1.969.600,00	0,01%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	1.969.600,00	0,01%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	2.267.200,00	0,01%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	1.969.600,00	0,01%
510402	APORTES AL SENA	17.914.100,00	0,10%
51040201	APORTES AL SENA ADMIN.	17.914.100,00	0,10%
10930658	García Ramos Neder Jesús	1.312.300,00	0,01%
15590485	Verbel Merlano Edward	1.374.400,00	0,01%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	438.600,00	0,00%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	984.800,00	0,01%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	1.312.300,00	0,01%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	1.511.800,00	0,01%
43496290	Montes Hernández Lorena	1.511.800,00	0,01%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucía	644.200,00	0,00%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucía	2.062.900,00	0,01%
78020296	Negrete Contreras Edwin	1.312.300,00	0,01%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	1.312.300,00	0,01%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	1.312.300,00	0,01%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	1.511.800,00	0,01%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	1.312.300,00	0,01%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	318.479.215,00	1,74%
510701	VACACIONES	90.708.948,00	0,50%
51070101	VACACIONES ADMIN.	90.708.948,00	0,50%
10930658	García Ramos Neder Jesús	8.827.763,00	0,05%
15590485	Verbel Merlano Edward	7.997.358,00	0,04%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	2.072.484,00	0,01%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	1.557.250,00	0,01%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	9.859.915,00	0,05%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	3.624.188,00	0,02%
43496290	Montes Hernández Lorena	8.735.540,00	0,05%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucía	3.617.932,00	0,02%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucía	11.808.244,00	0,06%
78020296	Negrete Contreras Edwin	6.219.310,00	0,03%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	5.358.818,00	0,03%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	2.734.864,00	0,01%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	12.943.334,00	0,07%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	5.351.948,00	0,03%
510702	CESANTIAS	91.785.126,00	0,50%
51070201	CESANTIAS ADMIN.	91.785.126,00	0,50%
10930658	García Ramos Neder Jesús	5.911.155,00	0,03%
15590485	Verbel Merlano Edward	7.428.284,00	0,04%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	2.026.325,00	0,01%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	5.322.535,00	0,03%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	6.007.645,00	0,03%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	8.171.114,00	0,04%
43496290	Montes Hernández Lorena	8.171.114,00	0,04%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucía	3.484.164,00	0,02%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucía	11.152.554,00	0,06%
78020296	Negrete Contreras Edwin	6.066.656,00	0,03%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	7.096.715,00	0,04%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	7.096.715,00	0,04%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	8.171.114,00	0,04%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	5.679.036,00	0,03%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	11.014.216,00	0,06%
51070301	INTERESES DE CESANTIAS ADMIN.	11.014.216,00	0,06%
10930658	García Ramos Neder Jesús	709.339,00	0,00%
15590485	Verbel Merlano Edward	891.394,00	0,00%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	243.159,00	0,00%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	638.704,00	0,00%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	720.917,00	0,00%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	980.534,00	0,01%
43496290	Montes Hernández Lorena	980.534,00	0,01%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucia	418.100,00	0,00%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	1.338.306,00	0,01%
78020296	Negrete Contreras Edwin	727.999,00	0,00%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	851.606,00	0,00%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	851.606,00	0,00%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	980.534,00	0,01%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	681.484,00	0,00%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	78.868.879,00	0,43%
51070501	PRIMA DE NAVIDAD ADMIN.	78.868.879,00	0,43%
10930658	García Ramos Neder Jesús	5.782.364,00	0,03%
15590485	Verbel Merlano Edward	6.051.257,00	0,03%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	1.926.554,00	0,01%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	4.336.894,00	0,02%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	5.763.216,00	0,03%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	6.656.384,00	0,04%
43496290	Montes Hernández Lorena	6.656.384,00	0,04%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucia	2.838.283,00	0,02%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	9.071.703,00	0,05%
78020296	Negrete Contreras Edwin	5.782.364,00	0,03%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	5.782.364,00	0,03%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	5.782.364,00	0,03%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	6.656.384,00	0,04%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	5.782.364,00	0,03%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	46.102.046,00	0,25%
51070601	PRIMA DE SERVICIOS ADMIN.	46.102.046,00	0,25%
10930658	García Ramos Neder Jesús	4.386.391,00	0,02%
15590485	Verbel Merlano Edward	3.041.901,00	0,02%
25768998	Fabra Ubarnez Ledis Rosa	1.483.528,00	0,01%
34979464	González Cárcamo Rocío Del Socorro	2.179.593,00	0,01%
34990903	Gallego Solano Zandy Elena	4.420.652,00	0,02%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	3.346.091,00	0,02%
43496290	Montes Hernández Lorena	3.346.091,00	0,02%
50937624	Agamez Camacho Lilliana Lucia	1.426.774,00	0,01%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	4.567.490,00	0,02%
78020296	Negrete Contreras Edwin	4.441.564,00	0,02%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	2.906.124,00	0,02%
79289040	Berrocal Canabal Nicolás Miguel	2.906.124,00	0,02%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	3.346.091,00	0,02%
92028373	Tamara Burgos Marco Antonio	4.303.632,00	0,02%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	77.328.823,00	0,42%
510803	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	38.894.150,00	0,21%
51080301	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS ADMIN.	38.894.150,00	0,21%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

15590485	Verbel Merlano Edward		1.598.050,00	0,01%
25887808	Lemus Pacheco Nelsy Dominga		120.000,00	0,00%
26006174	Anaya Álvarez Digna		120.000,00	0,00%
26271825	Robledo Eyes Viviana		120.000,00	0,00%
34979267	Guerrero Castillo Regina Margarita		120.000,00	0,00%
34987405	Oviedo Castro Aura Luisa		120.000,00	0,00%
34996268	Simanca Bula Amparo Margoth		120.000,00	0,00%
43496290	Montes Hernández Lorena		708.050,00	0,00%
50912141	Pereira Salgado Marelvis Lucia		120.000,00	0,00%
50937624	Agamez Camacho Liliana Lucia		708.050,00	0,00%
891080005	Comfacor		33.500.000,00	0,18%
900156003	Consultorsalud S.A.S.		1.540.000,00	0,01%
510807	GASTOS DE VIAJE		38.434.673,00	0,21%
51080701	TRANSPORTE AEREO		38.434.673,00	0,21%
45422041	Ústa Sotelo Aydee		508.370,00	0,00%
830019189	Latam Airlines Group S.A Sucursal Colombia		371.870,00	0,00%
890100577	Aerovias Del Continente Americano S.A. Avianca		504.340,00	0,00%
891001899	Fase viajes / Mara Hickman		14.590.600,00	0,08%
900088915	Easyfly S.A - Empresa Aérea De Servicios Y Facilitación Logi		1.195.940,00	0,01%
900743309	Priority Tour		21.263.553,00	0,12%
5111	GENERALES		16.666.455.084,12	91,17%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD		3.060.000,00	0,02%
51111301	VIGILANCIA Y SEGURIDAD ADMINISTRATIVAS		3.060.000,00	0,02%
800209088	Vipers Ltda.		3.060.000,00	0,02%
511114	MATERIALES Y SUMINISTRO		1.718.362.691,07	9,40%
51111401	DROGAS Y MEDICAMENTOS		502.209,00	0,00%
01	Ese Vidasinú		272.955,00	0,00%
812000243	Fondo Rotatorio De Estupefaciente Seccional Córdoba		126.500,00	0,00%
812001561	Coodescor		102.754,00	0,00%
51111402	RECETARIOS DE MEDICAMENTOS DE CONTROL ESPECIAL		1.600.000,00	0,01%
812000243	Fondo Rotatorio De Estupefaciente Seccional Córdoba		1.600.000,00	0,01%
51111411	UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y PAPELERIA		234.504.417,00	1,28%
1067849976	Tecnicintas Services/Sotelo Morales Arletys		15.961.000,00	0,09%
10767512	Rodríguez Brigantti Rossember		91.070.000,00	0,50%
10771055	Big Signs		1.670.323,00	0,01%
11004217	Soto Jaraba Nelson Ricardo		25.709.914,00	0,14%
34980917	Papelería & Suministros Panorama/Ayala Martinez Eludis Helen		17.600,00	0,00%
50900330	Distribuciones Publicitarias Abril / Arrieta Meza Eneida		25.000,00	0,00%
70725876	Cacharrería Y Variedades Ler		3.000,00	0,00%
891000221	Corsa Colombia S.A.S		100.042.580,00	0,55%
900590011	Isaac Impresores S.A.S.		5.000,00	0,00%
51111412	PAPEL PARA USO MEDICO E HISTORIAS CLINICAS		609.583.704,15	3,33%
10771055	Big Signs		283.623.985,15	1,55%
800127230	Graficas Del Caribe Ltda		308.216.819,00	1,69%
860516954	Editorial Nomos S.A.		17.742.900,00	0,10%
51111413	VIVERES, RANCHOS Y LICORES		3.223.820,00	0,02%
01	E.S.E. Vidasinú		3.223.820,00	0,02%
51111414	REPUESTOS PARA MAQUINAS Y EQUIPOS		33.676.580,78	0,18%
01	E.S.E. Vidasinú		33.596.580,78	0,18%
78751668	J.J COMPUTADORES/CORREA GALVAN JAIRO JAVIER		80.000,00	0,00%
51111415	UTENSILIOS PARA USO DOMESTICO Y PERSONAL		319.102.991,58	1,75%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

01	E.S.E. Vidasinú	317.418.614,58	1,74%
06	Centro De Salud Canta Claro	1.684.377,00	0,01%
51111417	OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO	516.168.968,56	2,82%
1067849976	Tecnicintas Servicios/Sotelo Morales Arletys	2.580.000,00	0,01%
1067860627	Distrimayoristas	2.089.000,00	0,01%
10771055	Big Signs	1.197.811,56	0,01%
11004217	Soto Jaraba Nelson Ricardo	235.803.002,00	1,29%
32660721	Laren Diseño De Interiores-Marcela De Jesús Lafaurie Urueta	105.284.881,00	0,58%
34985127	El Palacio Del Bebe A.C / López Cabrales Ana Cristina	8.730.000,00	0,05%
6871411	Clubes De Muebles Rosita / Sofán Villar Alberto Antonio	4.620.000,00	0,03%
78753221	Servicios Integrales Biomédicos	263.974,00	0,00%
78753255	DF & G / González Ramos Danny Francisco	6.297.480,00	0,03%
800127230	Graficas Del Caribe Ltda	697.638,00	0,00%
812007168	Megaseo S.A.S.	16.011.222,00	0,09%
890915475	Empaquetaduras Y Empaques S.A.	3.570.000,00	0,02%
900391173	Mavex S.A.S.	12.935.000,00	0,07%
901014637	Industrias Lopera S.A.S.	7.760.710,00	0,04%
901082101	Grupo Firenze S.A.S.	108.528.250,00	0,59%
511115	MANTENIMIENTO	89.683.730,52	0,49%
51111501	MANTENIMIENTO GENERAL	80.066.477,93	0,44%
1067872051	Servicio Toyota J.R/Restrepo Pretel Juan Álvaro	10.419.260,00	0,06%
1067919394	Sumiltechnog/Zakzuk Sotelo Cristina	43.867.352,93	0,24%
10769632	Tu Tecnología Productos Y Servic / Jiménez Asías Sergio Alonso	16.249.999,00	0,09%
34975267	Lavadero La Bonga	4.390.000,00	0,02%
6869826	Ayazo Nieto Luis Alberto	140.000,00	0,00%
6894638	Todo eléctricos	83.000,00	0,00%
72011473	Pautt González Alejandro Enrique/Alex' Air	620.000,00	0,00%
800157892	Auto Robles Ltda.	4.067.165,00	0,02%
890101138	Peláez Hermanos S.A.	1.641,00	0,00%
890900608	Éxitos Montería	87.860,00	0,00%
901083249	Ozono Clásica De Colombia SAS	135.000,00	0,00%
91046104	Inmadec La Ferreteria Del Carpintero/Ulloa Acosta Cristian	5.200,00	0,00%
51111510	ELEMENTOS DE CONTRUCCION E INSTALACION	9.617.252,59	0,05%
01	E.E.E. Vidasinú	4.593.897,45	0,03%
02	Centro De Salud Camilo Torres	5.021.055,14	0,03%
41	Puesto De Salud Boca De La Ceiba	2.300,00	0,00%
511117	SERVICIOS PUBLICOS	75.109.527,55	0,41%
51111701	ACUEDUCTO	1.123.665,00	0,01%
812003483	Veolia Aguas De Montería S.A E.S.P.	1.123.665,00	0,01%
51111702	ENERGIA ELECTRICA	33.721.642,00	0,18%
802007670	Fideicomiso Electricaribe Recaudo	33.721.642,00	0,18%
51111703	TELEFONOS	38.062.886,55	0,21%
800153993	Claro - Comcel S.A.	4.724.953,55	0,03%
830122566	Colombia Telecomunicaciones	33.337.933,00	0,18%
51111705	ASEO	1.313.478,00	0,01%
812003483	Veolia Aguas De Montería S.A E.S.P.	1.313.478,00	0,01%
51111706	ALCANTARILLADO	887.856,00	0,00%
812003483	Veolia Aguas De Montería S.A E.S.P.	887.856,00	0,00%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	130.868.980,00	0,72%
51111801	ARRENDAMIENTO OPERATIVO-ADM	130.868.980,00	0,72%
25845280	González Pico Gloria Elena	16.560.000,00	0,09%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

800170747	Asociación De Maestros De Córdoba	700.000,00	0,00%
89005243	Barahona Hernández Carlos Mauricio	46.800.000,00	0,26%
900638368	Itt Supplies SAS	66.808.980,00	0,37%
511119	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	56.387.101,00	0,31%
51111901	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE ADMINISTRATIVOS	56.387.101,00	0,31%
1064984056	Hernández Hoyos Katy	1.949.976,00	0,01%
1067403095	Peñafiel Álvarez María Marquesa	1.632.312,00	0,01%
1073819651	Paredes Negrete Martha Lucia	981.588,00	0,01%
10773620	Negrete Coronado Juan José	1.348.784,00	0,01%
10934124	Jorge Luis Negrete Coronado	1.678.236,00	0,01%
15590485	Verbel Merlano Edward	2.993.543,00	0,02%
25887808	Lemus Pacheco Nelsy Dominga	782.805,00	0,00%
26006174	Anaya Álvarez Digna	883.675,00	0,00%
26271825	Robledo Eyes Viviana	782.805,00	0,00%
34979287	Guerrero Castillo Regina Margarita	752.805,00	0,00%
34987405	Oviedo Castro Aura Luisa	752.805,00	0,00%
34996288	Simanca Bula Amparo Margoth	752.805,00	0,00%
36069211	Bueno Mosquera Angélica María	867.755,00	0,00%
43496290	Montes Hernández Lorena	1.450.900,00	0,01%
45422041	Ústa Sotelo Aydee	490.794,00	0,00%
50912141	Pereira Salgado Marelvis Lucia	782.805,00	0,00%
50937624	Agamez Camacho Liliana Lucia	1.709.236,00	0,01%
51955486	Julio Simanca Nayibe Lucia	21.063.980,00	0,12%
73099373	Ruiz Benavides Tomas Enrique	2.392.080,00	0,01%
78020296	Negrete Contreras Edwin	8.893.544,00	0,05%
78034355	Sánchez Negrete Andrés Camilo	669.537,00	0,00%
79591457	Arrieta Buelvas Carlos Manuel	2.774.331,00	0,02%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	8.000,00	0,00%
51112101	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES ADMINISTRATIVAS	8.000,00	0,00%
50939060	Áreas / Martínez Arroyo Wendy De Jesús	8.000,00	0,00%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4.222.880,00	0,02%
51112301	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE ADMINISTRATIVA	4.222.880,00	0,02%
15671806	Celuviedades Mi Hermano y/o Jiménez Arrieta Darinel	195.000,00	0,00%
860512330	Servientrega S.A.	4.027.880,00	0,02%
511125	SEGUROS GENERALES	70.286.115,00	0,38%
51112501	SEGUROS GENERALES ADMINISTRATIVOS	70.286.115,00	0,38%
860002400	La Previsora S.A.	5.423.074,00	0,03%
860009578	Seguros Del Estado	64.000.099,00	0,35%
860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia	862.942,00	0,00%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15.321.390,00	0,08%
51114601	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES ADMINISTRATIVOS	15.321.390,00	0,08%
900010059	Distribuidora De Combustible Del Caribe Ltda	15.321.390,00	0,08%
511164	GASTOS LEGALES	4.491.040,98	0,02%
51116401	GASTOS LEGALES ADMINISTRATIVOS	4.491.040,98	0,02%
11304368	Notaria Primera De Montería / Cifuentes León José Fabio	2.126.125,00	0,01%
32543788	Notaria Primera De Montería	49.028,00	0,00%
52151081	Curaduría Urbana Segunda Montería / Esquivel Rubio Lila María	960.666,98	0,01%
79522100	Notaria Segunda Montería / Oviedo Gómez Juan Carlos	41.769,00	0,00%
800096734	Municipio De Montería	188.547,00	0,00%
899999004	Instituto Geográfico Agustín Codazzi	267.305,00	0,00%
899999007	Superintendencia De Notariados & Registros	857.600,00	0,00%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

511179	HONORARIOS	3.340.220.307,00	18,27%
51117901	HONORARIOS-ADMINISTRATIVO	3.340.220.307,00	18,27%
1067938996	Mejía Ústa María Angélica	8.250.000,00	0,05%
10773620	Negrete Coronado Juan José	60.000.000,00	0,33%
10782437	Muñoz Pernet Cristian Michael	27.500.000,00	0,15%
25773502	Cabrales Hernández Angélica Carolina	60.000.000,00	0,33%
25801214	Arboleda Petro Saudy Patricia	72.000.000,00	0,39%
34992331	Herrera Mestra Ketty Del Carmen	60.000.000,00	0,33%
34992790	Mórelo Primera Ledis Esther	3.906.210,00	0,02%
45422041	Ústa Sotelo Aydee	49.280.000,00	0,27%
78690393	Rincón Hartman José Antonio	60.000.000,00	0,33%
900780668	Proyectos Y Asesorías Integrales En Salud S.A.S	1.020.694.664,00	5,58%
901109693	RO & SA Asociados SAS / Roca Amador Indira Tatiana	1.918.589.433,00	10,49%
511180	SERVICIOS	11.155.608.355,00	61,02%
51118001	SERVICIOS-ADMINISTRATIVO	11.155.608.355,00	61,02%
13724143	ORTIZ CALA GERMAN ALFREDO	5.665.739,00	0,03%
78751668	J.J Computadores / Correa Galván Jairo Javier	120.000,00	0,00%
78759465	Juris Bula Oscar Iván	79.375.700,00	0,43%
812002952	Efectiva E.S.T Ltda	5.621.054.557,00	30,75%
830020915	Informa Colombia SA / Roy Camiño Sandra María	3.213.000,00	0,02%
900245364	Soluciones De Tecnología E Ingeniería S.A.S.	1.309.000,00	0,01%
900376105	P.C. Proyectos Y Consultorías S.A.S.	381.860.470,00	2,09%
900885266	Emplearte Del Sinú Ltda	2.072.816.565,00	11,34%
900926989	M&G Consultores Legales Y Auditores De Colombia S.A.S.	241.879.788,00	1,32%
901109693	RO & SA Asociados SAS / Roca Amador Indira Tatiana	2.748.313.536,00	15,03%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	2.824.966,00	0,02%
51119001	OTROS GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS	2.824.966,00	0,02%
1067939783	Ornamentaciones Y Canecas La 41	30.000,00	0,00%
10772329	Graficas Sellos & Publicidad	125.000,00	0,00%
11004518	Biomédicas Del Caribe/Olivares Soto Richard Alfonso	90.000,00	0,00%
34992835	Fujiyama	17.000,00	0,00%
50939060	Áreas / Martínez Arroyo Wendy De Jesús	13.000,00	0,00%
6889821	El Palacio Del Adorno/Usme Alarcón Carlos Hugo	138.950,00	0,00%
6891852	Servillaves / Echeverría Rodríguez Danilo	2.500,00	0,00%
71695187	Almacén Adornos Elegantisima	106.600,00	0,00%
78694777	Huevos Y Bolsas El Cano/Torres Vertel Faustino De Jesús	14.000,00	0,00%
800096734	Municipio De Montería	160.676,00	0,00%
800103935	Gobernación De Córdoba	166.000,00	0,00%
800210203	Grupo Editado S.A.S	280.000,00	0,00%
800242106	Homecenter Sodimac Colombia S.A.	16.900,00	0,00%
812006617	Farmacia Estrella Ltda.	12.400,00	0,00%
812007927	Corporación Reinado Nacional De La Ganadería	200.000,00	0,00%
830078515	Columbus Networks De Colombia Ltda.	792.000,00	0,00%
860512330	Servientrega S.A.	26.000,00	0,00%
8647233	Plásticos Santuario Montería / Muskus Díaz Francisco José	7.500,00	0,00%
890480123	Universidad De Cartagena	107.940,00	0,00%
899999055	Ministerio De Transporte	62.000,00	0,00%
900180739	Junta Central De Contadores U.A.E.	56.000,00	0,00%
900210800	Andes Servicio De Certificación Digital S.A.	366.000,00	0,00%
900548306	Plastigiraldó Montería	5.000,00	0,00%
900566845	Distribuidora Papelero Zeppelin SAS	10.000,00	0,00%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

900601911	Parqueadero La 27 Con 1 Y 2		2.500,00	0,00%
901219203	Gane S.A.S.		17.000,00	0,00%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		16.485.751,89	0,09%
512010	TASAS		7.608.150,00	0,04%
51201001	TASAS DE VIGILANCIA		7.608.150,00	0,04%
860062187	Superintendencia Nacional De Salud		7.608.150,00	0,04%
512024	GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO		8.877.601,89	0,05%
51202401	GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO ADMINISTRATIVO		8.877.601,89	0,05%
860002964	Banco Bogota		11.842,70	0,00%
860035827	Banco AV Villas		20.786,00	0,00%
890903938	Bancolombia		8.844.973,19	0,05%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

3.14. DE VENTAS

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la prestación de servicios de salud.

La cuenta 5211 Generales representan el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de ventas de servicios de salud de la E.S.E. Vidasinú.

Tabla No. 21.2: GASTOS DE VENTAS A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas [%]
5	GASTOS	23.732.222.800,00	23.365.465.093,00	34,8%	29,0%	366.757.707,00	1,57%
52	DE VENTAS	86.421.100,00	2.487.909.639,00	0,13%	3,09%	-2.401.488.539,00	-96,53%
5211	GENERALES	86.421.100,00	2.448.695.939,00	0,13%	3,04%	-2.362.274.839,00	-96,47%
521118	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	56.128.100,00	131.699.000,00	0,08%	0,16%	-75.570.900,00	-57,38%
521163	GASTOS LEGALES	0,00	2.825.200,00	0,00%	0,00%	-2.825.200,00	-100,00%
521173	SERVICIOS	30.293.000,00	2.314.141.739,00	0,04%	2,87%	-2.283.848.739,00	-98,69%
521190	OTROS GASTOS GENERALES	0,00	30.000,00	0,00%	0,00%	-30.000,00	-100,00%
5212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	39.213.700,00	0,00%	0,05%	-39.213.700,00	-100,00%
521203	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	0,00	39.213.700,00	0,00%	0,05%	-39.213.700,00	-100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Como se puede evidenciar en la tabla No. 21.2, el grupo 52 De Ventas refleja un valor de \$86.421.100,00, cifra que representa un 0,36% del total de la clase 5 Gastos. Así mismo se observa que el mencionado grupo representa el 0,13% de la cuenta 4312 Servicios de Salud, y el 0,12% de la clase 4 Ingresos. No obstante, también observamos que la cuenta 5211 Generales representa 100,00% del grupo 52, además representa los mismos porcentajes de que el grupo 52 con relación a los Servicios de Salud, Venta de Servicios e Ingresos. Así mismo, para el cierre de las vigencias 2017 y 2018 se evidencia una disminución del -96,53%, ocasionado por las acusaciones hechas en las cuentas, subcuentas, auxiliares y terceros del grupo 73 Servicios de Salud.

TABLA No. 21.3: PARTICIPACIÓN % DE CADA GASTO EN CLASE, GRUPO, CUENTAS Y SUS VARIACIONES

Códigos	Detalles	Vigencias		Clase 5 23.732.222.800,00	Grupo 52 86.421.100,00	% De Partic Subcuenta	Cuenta 4312 68.171.707.978,00	↑o↓ [2017 a 2018]
		31/12/2018	31/12/2017					
52	DE VENTAS	86.421.100,00	2.487.909.639,00	0,36%	100,00%	100,00%	0,13%	-96,53%
5211	GENERALES	86.421.100,00	2.448.695.939,00	0,36%	100,00%	100,00%	0,13%	-96,47%
521118	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	56.128.100,00	131.699.000,00	0,24%	64,95%	64,95%	0,08%	-57,38%
521163	GASTOS LEGALES	0,00	2.825.200,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
521173	SERVICIOS	30.293.000,00	2.314.141.739,00	0,13%	35,05%	35,05%	0,04%	-98,69%
521190	OTROS GASTOS GENERALES	0,00	30.000,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
5212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	39.213.700,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
521203	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	0,00	39.213.700,00	0,00%	0,00%	9,00%	0,00%	-100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Como podemos observar en la tabla 33, la única cuenta con movimiento durante la vigencia 2018 es la 5211 Generales, la que a su vez representa el 0,13% de la cuenta 4312 Servicios de Salud. No obstante, en esta cuenta se evidencia una disminución exorbitante del -57,38%, -100,00%, -98,69%, con relación a la vigencia 2017, por lo que resaltamos que las demás cuentas no tuvieron movimiento durante el 2018, debido a que dichos rubros se han cargado a cada una de las cuentas y subcuentas que conforman el grupo 73 Servicios de Salud.

Finalmente, aclaramos que dichos rubros corresponden en primera instancia a gastos causados por concepto que se detallan en la siguiente tabla así:

Código	Detalles	Valores	% Partic.
52	DE VENTAS	86.421.100,00	100,00%
5211	GENERALES	86.421.100,00	100,00%
521118	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	56.128.100,00	64,95%
52111801	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA OPERATIVA	56.128.100,00	64,95%
15022247	Barrios Pineda Javier De Jesús	9.600.000,00	11,11%
6887757	Fredy Guerrero Garcés	8.000.000,00	9,26%
78692522	Pestana Pestána Eliseo Ismael	2.128.500,00	2,46%
800210203	Grupo Editado S.A.S.	4.999.600,00	5,79%
860509265	Publicaciones Semana	11.900.000,00	13,77%
900116000	Corporación Comunitaria Comunidades Unidas Del Municipio De	7.500.000,00	8,68%
900773173	A&J Medios S.A.S.	12.000.000,00	13,89%
521173	SERVICIOS	30.293.000,00	35,05%
52117301	SERVICIOS-OPERATIVO	30.293.000,00	35,05%
1064976316	Galván Iglesia Elvi Jesús	29.698.000,00	34,36%
900483533	Organización Kayros S.A.S	595.000,00	0,69%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

3.15. DETERIORO, DEPRECIAC. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las cuentas que conforman el grupo 53 Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones para la E.S.E. Vidasinú son:

Deterioro de Cuentas por Cobrar: Representan el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo: Representan el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Amortización de Activos Intangibles: Representa el valor de la disminución gradual de la capacidad operativa de los activos intangibles por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. Dicha capacidad se expresa en términos monetarios con base en el valor de los bienes, la vida útil, el valor residual y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Provisiones, Litigios y Demandas: Representan el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la E.S.E. Vidasinú, con respecto a los cuales se ha establecido que existe la probabilidad de que la E.S.E. Vidasinú tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelarlas.

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas [%]
5	GASTOS	23.732.222.800,00	23.365.465.093,00	34,8%	29,0%	366.757.707,00	1,57%
53	DETERIORO, DEPREC, AGOTAM, AMORTIZ Y PROVIS	3.092.808.523,00	2.679.178.697,00	4,54%	3,33%	413.629.826,00	15,44%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.547.433.167,00	1.060.344.447,00	3,74%	1,32%	1.487.088.720,00	140,25%
534709	Prestación De Servicios De Salud	2.547.433.167,00	1.060.344.447,00	3,74%	1,32%	1.487.088.720,00	140,25%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.909.030,00	102.052.872,00	0,17%	0,13%	16.856.158,00	16,52%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

536006	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	69.770.414,00	68.666.685,00	0,10%	0,09%	1.103.729,00	1,61%
536007	Equipos De Comunicación Y Computación	0,00	33.386.187,00	0,00%	0,04%	-33.386.187,00	-100,00%
536013	Bienes Mueble En Bodega	49.138.616,00	0,00	0,07%	0,00%	49.138.616,00	100,00%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	24.661.963,00	26.975.563,00	0,04%	0,03%	-2.313.600,00	-8,58%
536605	Licencias	24.661.963,00	26.975.563,00	0,04%	0,03%	-2.313.600,00	-8,58%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	401.804.363,00	1.489.805.815,00	0,59%	1,85%	-1.088.001.452,00	-73,03%
536803	Administrativa	401.804.363,00	1.489.805.815,00	0,59%	1,85%	-1.088.001.452,00	-73,03%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

El grupo 53 Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisión refleja al cierre de la vigencia 2018 un valor de \$3.092.808.523,00, cifra que representa un 13,03% del total de la clase 5 Gastos. Así mismo se observa que el mencionado grupo con relación al cierre de las vigencias 2017 y 2018 sufrió un incremento del 15,44%, cuyo impacto obedeció a los crecimientos del 140,25% en el Deterioro de Cuentas por Cobrar, pasando de \$1.060.344.447,00 a \$2.547.433.167,00, y al 16,52% de las Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, la cual pasó de \$102.052.872 a \$118.909.030,00, siendo su impacto más notorio en la subcuenta 536013 "Bienes Muebles en Bodega" por el 100,00% o sea por la suma de \$49.138.616,00, lo cual es nocivo para los estados financieros, toda vez que se infiere que se está comprando para almacenar, lo que no es procedente para el cumplimiento del objeto social de la E.S.E. Vidasinú.

TABLA No. 22.1: PARTICIPACIÓN % DE CADA GASTO EN CLASE, GRUPO, CUENTAS Y SUS VARIACIONES

Códigos	Detalles	Vigencias		Clase 5	Grupo 53	% De Partic Cuenta	Cuenta 4312	↑o↓ [2017 a 2018]
		31/12/2018	31/12/2017	23.732.222.800,00	3.092.808.523,00		68.171.707.978,00	
53	DETERIORO, DEPR, AGOT, AMORT Y PROVIS	3.092.808.523,00	2.679.178.697,00	13,03%	100,00%	N.A.	4,54%	15,44%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.547.433.167,00	1.060.344.447,00	10,73%	82,37%	100,00%	3,74%	140,25%
534709	Prestación De Servicios De Salud	2.547.433.167,00	1.060.344.447,00	10,73%	82,37%	100,00%	3,74%	140,25%
5360	DEPREC DE PROPIED, PLANTA Y EQUIPO	118.909.030,00	102.052.872,00	0,50%	3,84%	4,67%	0,17%	16,52%
536006	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	69.770.414,00	68.666.685,00	0,29%	2,26%	2,74%	0,10%	1,61%
536007	Equipos De Comunic. Y Computación	0,00	33.386.187,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
536013	Bienes Mueble En Bodega	49.138.616,00	0,00	0,21%	1,59%	1,93%	0,07%	100,00%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	24.661.963,00	26.975.563,00	0,10%	0,80%	0,97%	0,04%	-8,58%
536605	Licencias	24.661.963,00	26.975.563,00	0,10%	0,80%	0,97%	0,04%	-8,58%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	401.804.363,00	1.489.805.815,00	1,69%	12,99%	15,77%	0,59%	-73,03%
536803	Administrativa	401.804.363,00	1.489.805.815,00	1,69%	12,99%	15,77%	0,59%	-73,03%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

No obstante, se puede evidenciar en la tabla 22.1 que la cuenta 5347 representa el 10,73% de la clase 5, el 82,37% del grupo 53, el 3,74% de la cuenta 4312 y que su incremento de una vigencia a otra fue del 140,25%; así mismo, observamos que la cuenta 5360 representa el 0,50% de la clase 5, el 3,84% del grupo 53, el 0,17% de la cuenta 4312 y que su crecimiento con respecto a la vigencia anterior fue del 16,52%; de igual manera, salta a la vista que, la cuenta 5366 representa el 0,10% de la clase 5, el 0,80% del grupo 53, el 0,04% de la cuenta 4312 y que, su disminución fue del -8,58%; además la cuentas 5366 Amortización de Activos Intangibles representa el 1,69% de la clase 5, el 12,99% del grupo 53, el 0,59% de la cuenta 4312 y que su disminución fue del -73,03% en la cuenta Provisiones Litigios y Demandas, por lo que se deduce que se han pagado y/o perdido procesos de demandas por la suma de \$1.088.001.452,00.

Cabe señalar que, las disminuciones de las cuentas 5366 y 5368 obedece a un hecho que consiste en la utilización de las cuentas de Costos a partir de la vigencia 2017, o sea que, las alcuotas por concepto de depreciación de los bienes muebles e inmuebles que son utilizados en la prestación de servicios de salud fueron considerados como costos.

Aquí conviene detenerse un momento, a fin de aclarar que la cifra antes mencionada en la cuenta 5368 Provisiones Litigios y Demandas [\$401.804.363,00], está compuesta por pagos parciales realizados a los abogados Orlando Miguel Sierra Nerio [CC. 1.560.618] por \$279.546.903,00, o sea un 69,57% del saldo reflejado en la cuenta 5368 Provisiones Litigios y Demandas y a Elias Manuel Valverde Jiménez [CC. 6.874.993] la suma de \$122.257.460,00, lo equivalente al 30,43% de la misma cuenta, conjuntamente con los actos administrativos expedidos por la gerencia para cada uno de los pagos, toda vez que el área contable no es conocedora de la sentencia como tampoco del monto total conciliado entre las partes y a favor de los demandantes.

TABLA No. 22.1.1: DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Código	Detalles	Valores	% Partic.
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.092.808.522,73	100,00%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.547.433.166,64	82,37%
534709	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	2.547.433.166,64	82,37%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

53470901	DETERIORO CXC REGIMEN CONTRIBUTIVO		10.341.133,10	0,33%
800130907	Salud Total S.A.		167.393,99	0,01%
800140949	Cafesalud		796.393,03	0,03%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud		51.469,88	0,00%
800250119	Saludcoop		4.359.276,19	0,14%
800251440	Eps Sanitas		5.070,30	0,00%
804002105	Comparta		28.142,28	0,00%
805000427	Cooemeva Eps		3.687.104,47	0,12%
811004055	Emdisalud		13.348,75	0,00%
812002376	Manexca		15.188,08	0,00%
818000140	Asociación Barrios Unidos De Quibdó Ambuq Eps-S		4.765,85	0,00%
830003564	Famisanar Eps Ltda.		2.269,92	0,00%
830009783	Cruz Blanca Eps S.A.		12.668,02	0,00%
830074184	Saludvida		66.927,23	0,00%
890102044	Cajacopi Eps		40.351,71	0,00%
891080005	Comfacor		431.584,22	0,01%
891856000	Capresoca Eps "Caja De Previsión Social Del Casanare"		26.525,46	0,00%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.		609.236,77	0,02%
900226715	Coosalud Eps S.A.		2.620,11	0,00%
900298372	Capital Salud		6.154,09	0,00%
901097473	Medimas Eps		14.642,75	0,00%
53470902	DETERIORO CXC REGIMEN SUBSIDIADO		2.281.510.678,40	73,77%
800130907	Salud Total S.A.		35.757,57	0,00%
800140949	Cafesalud		279.562,05	0,01%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud		37.807.146,46	1,22%
800251440	Eps Sanitas		5.149,75	0,00%
804002105	Comparta		82.832.391,91	2,68%
805000427	Cooemeva Eps		1.236.634,56	0,04%
806008394	Mutual Ser		3.443.899,77	0,11%
811004055	Emdisalud		27.900.038,72	0,90%
812002376	Manexca		5.285.186,93	0,17%
814000337	Emssanar E.S.S.		15.509,84	0,00%
817000248	Asmet Salud		36.096,84	0,00%
817001773	Asociación Indígena Del Cauca		7.088,06	0,00%
818000140	Asociación Barrios Unidos De Quibdó Ambuq Eps-S		583.176,15	0,02%
824001398	Dusakawi E.P.S. Asociación De Cabildos Indígenas Del Cesar Y		119.915,49	0,00%
830003564	Famisanar Eps Ltda.		6.120,02	0,00%
830009783	Cruz Blanca Eps S.A.		1.416,95	0,00%
830074184	Saludvida		1.061.715.975,22	34,33%
832000760	Ecoopsos Entidad Cooperativa Solidaria De Salud		56.290,01	0,00%
837000084	Eps Mallamas		43.449,96	0,00%
860045904	Comfacundi Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca		77.308,47	0,00%
890102044	Cajacopi Eps		10.443.545,27	0,34%
890480110	Comfamiliar Cartagena		1.896.050,66	0,06%
891080005	Comfacor		1.026.249.429,25	33,18%
891800213	Comfaboy		32.453,66	0,00%
891856000	Capresoca Eps "Caja De Previsión Social Del Casanare"		19.806,22	0,00%
892200015	Comfamiliar Sucre		15.458,07	0,00%
899999107	Corvida E.P.S.		451.454,96	0,01%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.		3.707.960,21	0,12%
900226715	Coosalud Eps S.A.		13.497.192,39	0,44%
900298372	Capital Salud		1.399.148,74	0,05%
900604350	Savia Salud		2.270.906,25	0,07%
901097473	Medimas Eps		39.157,99	0,00%
53470903	DETERIORO CXC SOAT-ECAT		43.927,96	0,00%
860002180	Seguros Comerciales Bolívar S.A.		11.698,62	0,00%
860002184	Seguro Colpatría S.A.		9.438,55	0,00%
860002400	La Previsora S.A.		22.790,79	0,00%
53470904	DETERIORO CXC APPNCSD-SEC. DEPTAL		255.410.377,16	8,26%
800103935	Gobernación De Córdoba		255.410.377,16	8,26%
53470905	DETERIORO CXC IPS PRIVADAS		80.461,16	0,00%
800250634	Medicina Integral S.A.		11.039,19	0,00%
900098985	Organización Vihonco Ips S.A.S.		69.421,97	0,00%
53470906	DETERIORO CXC REG ESPECIAL		34.021,55	0,00%
800140616	Policía Nacional		19.128,75	0,00%
830039670	Sanidad Militar		14.892,80	0,00%
53470907	DETERIORO CXC ASEGURADORA RIESGOS LABORALES ARL		12.567,31	0,00%
860004875	General Colombia Seguros Generales S.A.		12.567,31	0,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

TABLA No. 22.1.2: DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Código	Detalles	Valores	% Partic.
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.909.030,13	100,00%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	69.770.414,05	58,68%
53600601	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	69.770.414,05	58,68%
01	E.S.E. Vidasinú	31.893.184,81	26,82%
02	Centro De Salud Camilo Torres	4.841.866,72	4,07%
05	Centro De Salud Rancho Grande	355.290,90	0,30%
06	Centro De Salud Canta Claro	9.706.984,31	8,16%
13	Centro De Salud La Granja	4.567.408,69	3,84%
52	Puesto De Salud La Manta	1.422.317,54	1,20%
53	Centro De Salud La Gloria	16.983.361,08	14,28%
536013	BIENES MUEBLE EN BODEGA	49.138.616,08	41,32%
53601301	BIENES MUEBLE EN BODEGA	49.138.616,08	41,32%
01	E.S.E. Vidasinú	49.138.616,08	41,32%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

TABLA No. 22.1.3: AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

Código	Detalles	Valores	% Partic.
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	24.661.962,96	100,00%
536605	LICENCIAS	24.661.962,96	100,00%
53660501	LICENCIAS	24.661.962,96	100,00%
01	E.S.E. Vidasinú	5.596.976,64	22,69%
50921348	Tecnicintas Pc y/o Cogollo Reina Kantiana Karina	692.927,08	2,81%
800058607	Controles Empresariales Ltda	7.962.811,41	32,29%
900245364	Soluciones De Tecnología E Ingeniería SAS	132.773,15	0,54%
900628944	Synergytech SAS	4.750.744,04	19,26%
900638368	Itt Supplies SAS	1.548.377,31	6,28%
900872496	Pc Store IT Soluciones Y Servicios S.A.S	2.325.952,25	9,43%
901127582	EA Biotechnology SAS	1.651.401,08	6,70%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

TABLA No. 22.1.4: PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS

Código	Detalles	Valores	% Partic.
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	401.804.363,00	100,00%
536803	ADMINISTRATIVA	401.804.363,00	100,00%
53680301	ADMINISTRATIVA	401.804.363,00	100,00%
15606618	Sierra Nerio Orlando Miguel	279.546.903,00	69,57%
6874993	Valverde Jiménez Elias Manuel	122.257.460,00	30,43%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

3.16. OTROS GASTOS

Incluye las cuentas que representan los gastos de la empresa que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguno de los grupos definidos anteriormente.

Las cuentas que conforman el grupo 58 Otros Gastos para la E.S.E. Vidasinú son:

Comisiones: Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.

Financieros: Representa el valor de los gastos en los que incurre la E.S.E. Vidasinú que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

Otros gastos diversos: Representan el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios: Representa el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de servicios que se reconocieron en periodos contables anteriores. Al corte del tercer trimestre del 2018 esta cuenta aparece en cero [\$0,00] toda vez que por normas y políticas contables son manejadas en la cuenta 4395 Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios [DB].

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

TABLA 23: OTROS GASTOS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas [%]
		5	GASTOS	23.732.222.800,00	23.365.465.093,00	34,8%	29,0%
58	OTROS GASTOS	2.271.369.423,00	1.080.888.828,00	3,33%	1,34%	1.190.480.595,00	110,14%
5802	COMISIONES	947.866,00	923.271,00	0,00%	0,00%	24.595,00	2,66%
580240	Comisiones Servicios Bancarios	947.866,00	923.271,00	0,00%	0,00%	24.595,00	2,66%
5804	FINANCIEROS	2.252.754.610,00	630.851.515,00	3,30%	0,78%	1.621.903.095,00	257,10%
580423	Pérdida X Baja En Cuentas De Cuentas X Cobrar	2.252.688.927,00	630.851.515,00	3,30%	0,78%	1.621.837.412,00	257,09%
580490	Otros Gastos Financieros	65.683,00	0,00	0,00%	0,00%	65.683,00	100,00%
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	17.666.947,00	444.323.878,00	0,03%	0,55%	-426.656.931,00	-96,02%
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financ	0,00	444.316.783,00	0,00%	0,55%	-444.316.783,00	-100,00%
589025	Multas Y Sanciones	17.653.222,00	0,00	0,03%	0,00%	17.653.222,00	100,00%
589090	Otros Gastos Diversos	13.725,00	7.095,00	0,00%	0,00%	6.630,00	93,45%
5895	DEV, REBAJAS Y DESC EN VENTA DE SERVICIOS	0,00	4.790.164,00	0,00%	0,01%	-4.790.164,00	-100,00%
589509	Servicios De Salud	0,00	4.790.164,00	0,00%	0,01%	-4.790.164,00	-100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

En la tabla No. 23 se observa al final del tercer trimestre del año 2018, el grupo 58 Otros Gastos asciende a \$2.271.369.423,00, cifra que representa un 9,57% de la clase 5 Gastos, además se evidencia que este grupo ha sufrido un incremento del 110,14% con relación al mismo periodo de la vigencia 2017, produciendo su mayor impacto en las cuentas que se evidencian en la tabla No. 23.1

TABLA 23.1: PARTICIPACIÓN % DE CUENTAS Y SUBCUENTAS EN ...

Código	Detalles	Vigencias		Clase 5	Grupo 58	% Partic De La Cuenta	Cuenta 4312	↑o↓ [2017 a 2018]
		31/12/2018	31/12/2017	23.732.222.800,00	2.271.369.423,00		68.171.707.978,00	
58	OTROS GASTOS	2.271.369.423,00	1.080.888.828,00	9,57%	100,00%	N.A.	3,33%	110,14%
5802	COMISIONES	947.866,00	923.271,00	0,004%	0,04%	100,00%	0,001%	2,66%
580240	Comisiones Servicios Bancarios	947.866,00	923.271,00	0,004%	0,04%	100,00%	0,001%	2,66%
5804	FINANCIEROS	2.252.754.610,00	630.851.515,00	9,49%	99,18%	100,00%	3,30%	257,10%
580423	Pérdida x Baja En Cuentas De Cuentas x Cobrar	2.252.688.927,00	630.851.515,00	9,49%	99,18%	100,00%	3,30%	257,09%
580490	Otros Gastos Financieros	65.683,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	17.666.947,00	444.323.878,00	0,07%	0,78%	100,00%	0,03%	-96,02%
589019	Pérdida X Baja En Ctas De Activos No Financ	0,00	444.316.783,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
589025	Multas Y Sanciones	17.653.222,00	0,00	0,07%	0,78%	99,92%	0,03%	100,00%
589090	Otros Gastos Diversos	13.725,00	7.095,00	0,00%	0,00%	0,08%	0,00%	93,45%
5895	DEV, REB Y DESC EN VENTA DE SERVIC	0,00	4.790.164,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
589509	Servicios De Salud	0,00	4.790.164,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Al cierre de la vigencia 2018 la cuenta 5802 Comisiones tienen una participación en el total de los gastos del 0,004%, un 0,04% en el grupo 58 Otros Gastos, un 0,001% en la cuenta 4312 Servicios de Salud y un aumento del 2,66% con respecto a la vigencia 2017; así mismo la cuenta 5804 Financieros tiene una participación en la clase 5 Gastos del 9,49%, un 99,18% en el grupo 58 Otros Gastos, un 3,30% en la cuenta 4312 Servicios de Salud, y un crecimiento del 257,10% con respecto a la vigencia 2017; de igual forma, sucedió con la cuenta 5890 Otros Gastos Diversos que tiene una participación del 0,07% en la clase 5 Gastos, un 0,78% en el mencionado grupo 58, un 0,03% en la Cuenta 4312 Servicios de Salud y una disminución del -96,02% con respecto al cierre de la vigencia 2017 [Ver tabla 23.1].

Finalmente, la cuenta 5895 Devoluciones, Rebajas y descuento de en Venta de servicios (DB) muestran unas participaciones porcentuales tanto en la clase 5 Gastos, en el grupo 58 Otros Gastos y en la cuenta 4312 Servicios de Salud del 0,00%. No obstante, su disminución de una vigencia a otra fue del -100,00%.

TABLA 23.1.1: COMISIONES

Código	Detalles	Valores	% Partic.
58	OTROS GASTOS	2.271.369.423,99	100,000%
5802	COMISIONES	947.866,80	0,42%
580240	COMISIONES SERVICIOS BANCARIOS	947.866,80	0,42%
58024001	COMISIONES SERVICIOS BANCARIOS	947.866,80	0,42%
860035827	Banco AV Villas	109.400,00	0,005%
890903938	Bancolombia	838.466,80	0,037%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

TABLA 23.1.2: FINANCIEROS

Código	Detalles	Valores	% Partic.
58	OTROS GASTOS	2.271.369.423,99	100,000%
5804	FINANCIEROS	2.252.754.610,07	99,180%
580423	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	2.252.688.926,93	99,178%
58042301	PERDIDA POR BAJA DE CUENTAS POR COBRAR	2.252.688.926,93	99,178%
800096734	Municipio De Montería	38.072.000,00	1,676%
800103935	Gobernación De Córdoba	59.647.047,00	2,626%
800130907	Salud Total S.A.	3.712.305,00	0,163%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud	200.600,00	0,009%
805000427	Cooemeva Eps	298.789,00	0,013%
811004055	Emdisalud	753.474.899,00	33,173%
830003564	Famisanar Eps Ltda.	13.010,00	0,001%
830074184	Saludvida	457.292.475,00	20,133%
837000084	Eps Mallamas	109.800,00	0,005%
839000495	Anas Wayuu Eps	0,50	0,000%
890102044	Cajacopi Eps	727.442.340,82	32,027%
891080005	Comfacor	1.375.558,00	0,061%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	208.400.583,12	9,175%
900226715	Coosalud Eps S.A.	2.454.004,00	0,108%
900604350	Savia Salud	162.400,00	0,007%
901097473	Medimas Eps	33.115,49	0,001%
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	65.683,14	0,003%
58049001	INTERESES DE SOBREGIRO	65.683,14	0,003%
890903938	Bancolombia	65.683,14	0,003%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

TABLA 23.1.3: OTROS GASTOS DIVERSOS

Código	Detalles	Valores	% Partic.
58	OTROS GASTOS	2.271.369.423,99	100,000%
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	17.666.947,12	0,778%
589025	MULTAS Y SANCIONES	17.653.222,00	0,777%
58902501	MULTAS Y SANCIONES	17.653.222,00	0,777%
891000627	Corporación Autónoma Regional De Los Valles Del Sinú Y Del S	17.653.222,00	0,777%
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	13.725,12	0,001%
58909001	AJUSTE AL PESO	13.725,12	0,001%
7927749	Barrios Serrano Jorge Luis	2,00	0,000%
800037800	Banco Agrario De Colombia	1,40	0,000%
800127230	Graficas Del Caribe Ltda	1,00	0,000%
800153993	Claro—Comcel S.A.	43,70	0,000%
800197268	Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales -Dian-	2.907,00	0,000%
800209088	Vipers Ltda.	10.337,00	0,000%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud	3,16	0,000%
806008394	Mutual Ser	2,45	0,000%
890102044	Cajacopi Eps	1,00	0,000%
891701917	Nit Errado Dian	425,00	0,000%
899999026	Caprecom	0,41	0,000%
900098985	Organización Vihonco Ips S.A.S.	1,00	0,000%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

3.17. COSTO DE VENTA DE SERVICIOS

Esta denominación incluye las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la empresa.

Los Servicios de Salud representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de servicios de salud vendidos durante el periodo contable.

TABLA No. 24: COSTO DE VENTA DE SERVICIOS A NIVEL DE SUBCUENTAS

Códigos	Detalles	AÑOS COMPARADOS		VARIACIONES VERTICALES [%]		VARIACIONES HORIZONTALES	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas [%]
6	COSTOS DE VENTAS	47.006.715.407,00	45.762.296.642,00	68,95%	56,84%	1.244.418.765,00	2,72%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	47.006.715.407,00	45.762.296.642,00	68,95%	56,84%	1.244.418.765,00	2,72%
6310	SERVICIOS DE SALUD	47.006.715.407,00	45.762.296.642,00	68,95%	56,84%	1.244.418.765,00	2,72%
631001	URGENCIAS - COLSULTA Y PROCEDIMIENTOS	8.676.603.011,00	7.884.324.991,00	12,73%	9,79%	792.278.020,00	10,05%
631002	URGENCIAS - OBSERVACION	6.021.130.864,00	5.530.028.228,00	8,83%	6,87%	491.102.636,00	8,88%
631015	SERV. AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROC.	19.150.938.523,00	20.547.703.228,00	28,09%	25,52%	-1.396.764.705,00	-6,80%
631017	SERV. AMBULATORIOS - ACTIVID. DE SALUD ORAL	1.702.370.284,00	1.208.821.625,00	2,50%	1,50%	493.548.659,00	40,83%
631018	SERV. AMBULATORIOS - ACTIVID. DE PROM Y PREV.	2.607.032.551,00	3.054.921.903,00	3,82%	3,79%	-447.889.352,00	-14,66%
631019	SERV. AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVID. EXTRAMURAL	1.247.389.107,00	1.180.752.521,00	1,83%	1,47%	66.636.586,00	5,64%
631025	HOSPITALIZACION - ESTANCIA GENERAL	1.648.245.294,00	776.774.618,00	2,42%	0,96%	871.470.676,00	112,19%
631036	QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	82.644.225,00	120.782.704,00	0,12%	0,15%	-38.138.479,00	-31,58%
631040	APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	99.187.272,00	120.174.571,00	0,15%	0,15%	-20.987.299,00	-17,46%
631041	APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	266.227.894,00	327.928.777,00	0,39%	0,41%	-61.700.883,00	-18,82%
631063	SERV. CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	60.603.664,00	507.037.550,00	0,09%	0,63%	-446.433.886,00	-88,05%
631066	SERV. CONEXOS A LA SALUD - SERV. DE AMBULANC	5.444.342.718,00	4.503.045.926,00	7,99%	5,59%	941.296.792,00	20,90%
323001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-1.263.853.499,00	1.086.402.867,00	-1,85%	1,35%	-2.350.256.366,00	-216,33%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Dentro de este contexto resaltamos el hecho que finiquitó la vigencia 2018 y la E.S.E. Vidasinú aún no cuenta con una herramienta optima que permita realizar y/o cargar los registros de costos de los servicios ofrecidos de conformidad a lo preceptuado en el artículo 185 de la Ley 100 de 1993, y por ende el cierre, traslado o interface de los mismos como parte integrante del proceso de preparación de los estados financieros. No obstante, a la fecha la E.S.E. Vidasinú ha hecho esfuerzos que le permiten contar con un micromodelo en etapas de prueba que, al cierre del cuarto trimestre del año en curso no ha sido posible su aplicación.

En consecuencia, la E.S.E. Vidasinú realiza un procedimiento manual de prorrateo de los costos a cada unidad funcional, lo que deja en evidencia las claras tendencias de errores que lleguen a distorsionar la realidad de los estados financieros, toda vez que estos son realizados de una manera asincrónica, donde se observan situaciones atípicas entre los ingresos y los costos que no son propios ni de la E.S.E. Vidasinú ni del sector, además se puede inferir la inobservancia del principio de asociación contemplado en el numeral 5 principios de contabilidad pública del nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro al público.

TABLA No. 24.1: PARTICIPACIÓN % DE LAS SUBCUENTAS EN...

Códigos	Detalles	Vigencias		Clase 6	Grupo 63	% De Partic De La Cuenta	Cuenta 4312	↑o↓ [2017 a 2018]
		31/12/2018	31/12/2017					
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	47.006.715.407,00	45.762.296.642,00	100,00%	100,00%	100,00%	68,95%	2,72%
6310	SERVICIOS DE SALUD	47.006.715.407,00	45.762.296.642,00	100,00%	100,00%	100,00%	68,95%	2,72%
631001	URGENC - COLSULTA Y PROCEDIMIENTOS	8.676.603.011,00	7.884.324.991,00	18,46%	18,46%	18,46%	12,73%	10,05%
631002	URGENC - OBSERVACION	6.021.130.864,00	5.530.028.228,00	12,81%	12,81%	12,81%	8,83%	8,88%
631015	SERV. AMBULAT - CONSULTA EXTE y PROC	19.150.938.523,00	20.547.703.228,00	40,74%	40,74%	40,74%	28,09%	-6,80%
631017	SERV. AMBULAT - ACTIVID DE SALUD ORAL	1.702.370.284,00	1.208.821.625,00	3,62%	3,62%	3,62%	2,50%	40,83%
631018	SERV. AMBULAT - ACTIVID DE PROM y PREV	2.607.032.551,00	3.054.921.903,00	5,55%	5,55%	5,55%	3,82%	-14,66%
631019	SERV. AMBULAT - OTRAS ACTIVID. EXTRAM	1.247.389.107,00	1.180.752.521,00	2,65%	2,65%	2,65%	1,83%	5,64%
631025	HOSPITALIZACION - ESTANCIA GENERAL	1.648.245.294,00	776.774.618,00	3,51%	3,51%	3,51%	2,42%	112,19%
631036	QUIROF Y SALAS DE PARTO - SAL PARTO	82.644.225,00	120.782.704,00	0,18%	0,18%	0,18%	0,12%	-31,58%
631040	APOYO DIAGN - LABORATORIO CLINICO	99.187.272,00	120.174.571,00	0,21%	0,21%	0,21%	0,15%	-17,46%
631041	APOYO DIAGNOST - IMAGENOLOGIA	266.227.894,00	327.928.777,00	0,57%	0,57%	0,57%	0,39%	-18,82%
631063	SERV. CONEX A LA SALUD - SERV DOCENT	60.603.664,00	507.037.550,00	0,13%	0,13%	0,13%	0,09%	-88,05%
631066	SERV. CONEX A LA SALUD - SERV DE AMB	5.444.342.718,00	4.503.045.926,00	11,58%	11,58%	11,58%	7,99%	20,90%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Como es obvio, las participaciones de la única cuenta del grupo 63 es la 6310, razón por la cual la participación de cada una de las subcuentas en la clase 6, grupo 63 y cuenta 6310 son los mismos porcentajes, adicionalmente se observa la participación de cada subcuenta en la cuenta 4312 Servicios de salud y de igual forma se evidencia el incremento o decremento sufrido por cada una de las subcuentas descritas en la tabla No. 24.1 en las variaciones relativas al cierre de las vigencias 2017 y 2018.

TABLA No. 24.2: COMPARATIVOS DE INGRESOS COSTOS POR VIGENCIAS

Códigos Homologados		Vigencia 2018				Vigencia 2017			
Ingresos	Costos	Ingresos	Costos	Utilidad Bruta	Conclus.	Ingresos	Costos	Utilidad Bruta	Conclus.
43	63	68.061.749.275,00	47.006.715.407,00	21.055.033.868,00	69,06%	68.302.952.074,41	45.762.296.642,24	22.540.656.032,17	67,00%
4312	6310	68.171.707.978,00	47.006.715.407,00	21.164.992.571,00	68,95%	80.503.956.078,41	45.762.296.642,24	34.741.659.436,17	56,84%
431208	631001	2.666.937.085,00	8.676.603.011,00	-6.009.665.926,00	C > I	2.008.430.963,00	7.884.324.990,53	-5.875.894.027,53	C > I
431209	631002	20.911.612.931,00	6.021.130.864,00	14.890.482.067,00	28,79%	17.722.962.549,41	5.530.028.228,23	12.192.934.321,18	31,20%
431217	631015	7.498.090.237,00	19.150.938.523,00	-11.652.848.286,00	C > I	11.875.256.701,00	20.547.703.228,57	-8.672.446.527,57	C > I
431219	631017	3.378.646.563,00	1.702.370.284,00	1.676.276.279,00	50,39%	4.438.234.535,00	1.208.821.625,44	3.229.412.909,56	27,24%
431220	631018	16.338.126.787,00	2.607.032.551,00	13.731.094.236,00	15,96%	20.131.580.699,80	3.054.921.903,71	17.076.658.796,09	15,17%
431221	631019	0,00	1.247.389.107,00	-1.247.389.107,00	C Sin I	45.078.547,00	1.180.752.519,92	-1.135.673.972,92	C > I
431227	631025	2.421.047.711,00	1.648.245.294,00	772.802.417,00	68,08%	4.621.535.489,00	776.774.618,12	3.844.760.870,88	16,81%
431230	631028	2.223.623.086,00	0,00	2.223.623.086,00	I Sin C	1.499.216.837,00	0,00	1.499.216.837,00	I Sin C
431237	631036	0,00	82.644.225,00	-82.644.225,00	C Sin I	0,00	120.782.704,16	-120.782.704,16	C Sin I
431246	631040	4.163.881.511,00	99.187.272,00	4.064.694.239,00	2,38%	6.550.488.915,00	120.174.571,95	6.430.314.343,05	1,83%
431247	631041	2.286.020.072,00	266.227.894,00	2.019.792.178,00	11,65%	3.835.339.552,00	327.928.776,92	3.507.410.775,08	8,55%
431262	631056	1.770.663.816,00	0,00	1.770.663.816,00	I Sin C	1.597.144.814,00	0,00	1.597.144.814,00	I Sin C
431291	631063	0,00	60.603.664,00	-60.603.664,00	C Sin I	0,00	507.037.549,40	-507.037.549,40	C Sin I
431294	631066	2.403.599.288,00	5.444.342.718,00	-3.040.743.430,00	C > I	4.387.411.586,20	4.503.045.925,29	-115.634.339,09	C > I
431295	631067	2.109.458.891,00	0,00	2.109.458.891,00	I Sin C	1.791.274.890,00	0,00	1.791.274.890,00	I Sin C
4395		-109.958.703,00	0,00	-109.958.703,00	D sin C	-12.201.003.404,00	0,00	-12.201.003.404,00	D sin C
439512		-109.958.703,00	0,00	-109.958.703,00	D sin C	-12.201.003.404,00	0,00	-12.201.003.404,00	D sin C

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Por otro lado, se observa en la tabla No. 24.2 la participación de cada unidad funcional en los costos de ventas de los servicios, sin olvidar que estos son hechos bajo un procedimiento poco ortodoxo a los procedimientos y políticas adoptados por la E.S.E. Vidasinú, dadas las condiciones carentes del sistema de costos, lo que conlleva a que la información sea poco relevante en la toma de decisiones, toda vez que no suministra información objetiva y oportuna a la gerencia, para que sea utilizada en los procesos contractuales con las diferentes entidades a las que la E.S.E. Vidasinú presta sus servicios. Como se ve, los comparativos de la tabla 24.2 entre los Ingresos Vs Costos [Principio de Asociación] muestra situaciones atípicas como las que se mencionan a continuación: a) Costos mayores a los Ingresos b) Costos sin Ingresos, d) Ingresos Sin Costos, e) Devoluciones, Rebajas y Descuentos sin Costos, etc.

Además de las precisiones hechas hasta ahora, se observa al cierre de la vigencia 2018 que la subcuenta de 631001 Urgencias - Consultas y Procedimientos representan el 325,34% de la subcuenta 431208 Urgencias - Consultas y Procedimientos; 631002 Urgencias - Observación, representa un 28,79% de la subcuenta 431209 Urgencia Observación; la 631015 Servicios Ambulatorios - Consulta Externa Y Procedimientos representa el 255,41% de la subcuenta 431217; la 631017 Servicios Ambulatorios - Actividades de Salud Oral, representan un 50,39% de la subcuenta 431219 Servicios Ambulatorios - Salud Oral; la 631018 Servicios Ambulatorios - Actividades de Promoción y Prevención, representan un 15,96% de la subcuenta 431220 Servicios Ambulatorios - Promoción y Prevención; la 631025 Hospitalización - Estancia General, representa un 68,08% de la subcuenta 431227 Hospitalización - Estancia General; la 631040 Apoyo Diagnóstico - Laboratorio Clínico, representa el 2,38% de la subcuenta 431246 Apoyo Diagnóstico - Laboratorio Clínico; la 631041 Apoyo Diagnóstico - Imagenología, representa el 11,65% de la subcuenta 431247 Apoyo Diagnóstico - Imagenología; la 631066 Servicios Conexos A La Salud - Servicio De Ambulancia, representa el 226,51% de la subcuenta 431294 Servicios Conexos A La Salud - Servicio De Ambulancia. Por lo expuesto anteriormente se puede concluir que la información financiera de la E.S.E. Vidasinú a 31 de diciembre de 2018 aun presenta debilidades en lo atinente al principio de asociación y por ende al cumplimiento del objetivo, características cualitativas de la información financiera bajo lo preceptuado en el numeral 3.1. Ingresos por Prestación de Servicios de la Política IVS-G43 y el numeral 5.4. Asociación [Principio de Contabilidad Pública] del Manual de Políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo suscrito por la E.S.E. Vidasinú [Ver tabla No. 24.2].

Por otro lado, se observan unas convenciones que significan que el saldo de la Subcuenta del Costo supera los ingresos [C > I], Costos sin Ingresos [C Sin I], Ingresos sin Costos [I Sin C], Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios sin Costo [D Sin C]. Por todo lo anteriormente expuesto se sugiere que la administración de la E.S.E. Vidasinú revisara todos los aspectos relacionados con el margen de contratación, con el fin de determinar la rentabilidad bruta y/o margen de contribución de cada servicio prestado y por ende la relacionada con cada unidad funcional.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Por otra parte, en la tabla No. 24.2 podemos observar a manera general que el total del grupo 63 Costo de Ventas de Servicios, durante el cierre de la vigencia 2018 representa el 100,00% de la clase 6 Costos de Ventas y con relación al mismo periodo de la vigencia 2017 muestra un incremento del 2,72%. Sin embargo, no entraremos en detalle sobre las participaciones de cada una de las subcuentas y auxiliares relacionados con el costo, dadas las particularidades que se analizaron en lo referente a los comparativos hechos entre las subcuentas de costos y sus homologas del ingreso, donde fue posible identificar con absoluta certeza las atipicidades de cada caso en particular.

Finalmente, podemos recomendar a la administración que retome el caso relacionado con el proceso de implementación definitiva del sistema de costos, toda vez este es un proceso transversal y sincrónico del sistema financiero de la E.S.E Vidasinú, el cual permitirá mostrar situaciones ajustadas a las características cualitativas de la información financiera.

TABLA No. 24.2: COMPARATIVOS DE INGRESOS COSTOS POR VIGENCIAS

Código	Detalles	Valores	% Partic.
6	COSTOS DE VENTAS	47.006.715.406,74	100,00%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	47.006.715.406,74	100,00%
6310	SERVICIOS DE SALUD	47.006.715.406,74	100,00%
631001	URGENCIAS - COLSULTA Y PROCEDIMIENTOS	8.676.603.011,33	18,46%
63100101	Urgencias - Consulta Y Procedimientos	8.676.603.011,33	18,46%
631002	URGENCIAS - OBSERVACION	6.021.130.864,45	12,81%
63100202	Urgencias - Observación	6.021.130.864,45	12,81%
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	19.150.938.523,16	40,74%
63101510	Servicios Ambulatorios - Consulta Externa Y Procedimientos	19.150.938.523,16	40,74%
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	1.702.370.283,98	3,62%
63101712	Servicios Ambulatorios - Actividades De Salud Oral	1.702.370.283,98	3,62%
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCION Y PREVENCION	2.607.032.550,07	5,55%
63101813	Servicios Ambulatorios - Actividades De Promoción Y Prevención	2.607.032.550,07	5,55%
631019	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	1.247.389.106,64	2,65%
63101914	Servicios Ambulatorios - Otras Actividades Extramurales	1.247.389.106,64	2,65%
631025	HOSPITALIZACION - ESTANCIA GENERAL	1.648.245.294,42	3,51%
63102520	Hospitalización - Estancia General	1.648.245.294,42	3,51%
631036	QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	82.644.224,81	0,18%
63103631	Quirófanos Y Salas De Parto - Salas De Parto	82.644.224,81	0,18%
631040	APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	99.187.271,78	0,21%
63104040	Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	99.187.271,78	0,21%
631041	APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	266.227.893,83	0,57%
63104141	Apoyo Diagnostico - Imagenología	266.227.893,83	0,57%
631063	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	60.603.664,05	0,13%
63106383	Servicios Conexos A La Salud - Servicios Docentes	60.603.664,05	0,13%
631066	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	5.444.342.718,22	11,58%
63106686	Servicios Conexos A La Salud - Servicios De Ambulancias	5.444.342.718,22	11,58%

3.18. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – [AC – DC – DCXC]

Los activos contingentes incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la E.S.E. Vidasinú. La empresa registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

Por otro lado, los pasivos contingentes incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la E.S.E. Vidasinú.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la E.S.E. Vidasinú tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

La E.S.E. Vidasinú registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

TABLA No. 25: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES A NIVEL DE CUENTAS

Código	Detalle De Cuentas	Años Terminados El		Porcentajes Verticales		Variaciones	
		31/12/2018	31/12/2017	2018	2017	[2018 - 2017] / 2017	
				31-dic	31-dic	Absolutas	Relativas
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
81	Activos Contingentes [DB]	3.169.780.247,00	0,00	27,68%	0,00%	3.169.780.247,00	100,00%
8120	Litigios y Macanis. Alternativos De Soluc De Conflictos	3.169.780.247,00	0,00	27,68%	0,00%	3.169.780.247,00	100,00%
83	Deudoras de Control [DB]	8.281.260.547,73	11.583.677.954,61	72,32%	100,00%	-3.302.417.406,88	28,51%
8315	Bienes y Derechos Retirados	1.541.362.245,00	1.541.362.245,00	13,46%	13,31%	0,00	0,00%
8333	Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud	6.739.700.302,73	10.042.117.709,61	58,86%	86,69%	-3.302.417.406,88	-32,89%
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control	198.000,00	198.000,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
89	Deudoras Por Contra [CR]	-11.451.040.794,73	-11.583.677.954,61	-100,00%	-100,00%	132.637.159,88	-128,51%
8905	Activos Contingentes Por Contra [CR]	-3.169.780.247,00	0,00	-27,68%	0,00%	-3.169.780.247,00	-100,00%
8915	Deudoras de Control Por Contra [CR]	-8.281.260.547,73	-11.583.677.954,61	-72,32%	-100,00%	3.302.417.406,88	-28,51%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
91	Pasivos Contingentes	2.186.604.289,00	16.759.677.783,00	-100,00%	-100,00%	-14.573.073.494,00	-86,95%
9120	Litigios y Macanis. Alternativos De Soluc De Conflictos	2.186.604.289,00	16.759.677.783,00	-100,00%	-100,00%	-14.573.073.494,00	-86,95%
99	Acreedoras Por Contra [DB]	-2.186.604.289,00	-16.759.677.783,00	100,00%	100,00%	14.573.073.494,00	86,95%
9905	Pasivos Contingentes Por Contra [DB]	-2.186.604.289,00	-16.759.677.783,00	100,00%	100,00%	14.573.073.494,00	86,95%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

Cuentas de Orden Deudoras. En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la empresa. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Cuentas de Orden Acreedoras. En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos representa el valor de las demandas interpuestas por la E.S.E. Vidasinú en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. Esta cuenta refleja los litigios civiles interpuestos por la E.S.E. Vidasinú a la empresa compartá con NIT: 804.002.105, por la suma de \$3.169.780.247,00, lo que supone obviamente un incremento del 100,00% con respecto al cierre de la vigencia 2017 y 2018.

TABLA No. 25.1: LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS

Códigos	Descripción	Saldos	% Particip.
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	3.169.780.247,00	100,00%
812001	CIVILES	3.169.780.247,00	100,00%
81200101	CIVILES	3.169.780.247,00	100,00%
804002105	Compartá	3.169.780.247,00	100,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

8315 Bienes y Derechos Retirados representan el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la empresa, requieren ser controlados. Como se puede observar dicha cuenta no refleja cambio alguno entre diciembre de 2017 y diciembre de 2018.

TABLA No. 25.2: BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

Códigos	Descripción	Saldos	% Particip.
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.541.362.245,00	22,02%
831510	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	103.067.341,00	1,47%
83151001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	103.067.341,00	1,47%
01	Ese Vidasinú	103.067.341,00	1,47%
831535	CUENTAS POR COBRAR	1.437.875.464,00	20,54%
83153501	DEUDORES ACTIVOS RETIRADOS	1.437.875.464,00	20,54%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud	38.671.167,71	0,55%
804001273	Solsalud	941.993.611,30	13,46%
804002105	Compartá	28.708.041,99	0,41%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

811004055	Emdisalud	12.796.966,00	0,18%
812002299	Clinica Corsalud Ltda.	1.803.100,00	0,03%
830074184	Saludvida	1.952.329,00	0,03%
846000244	Selvasalud	399.127.683,00	5,70%
860002400	La Previsora S.A.	3.200.278,00	0,05%
891080005	Comfacor	3.568.696,00	0,05%
900074992	Golden Group E.P.S.	5.658.699,00	0,08%
900380625	IPS Mi Casa Mi Hospital	394.892,00	0,01%
831590	OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	419.440,00	0,01%
83159001	OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	419.440,00	0,01%
01	Ese Vidasinú	419.440,00	0,01%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

8333 Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud representan el valor de las objeciones a las facturas presentadas por las instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) que se originan por las inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes. Estas inconsistencias pueden identificarse al interior de la misma institución o por las entidades con las cuales se hayan celebrado contratos de prestación de servicios. En esta cuenta destacamos la disminución del -32,89% si comparamos los mismos periodos con corte a diciembre del 2017 y 2018.

TABLA No. 25.3: FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD

Código	Detalles	Valores	% Partic.
8333	FACTURACION GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	6.739.700.302,73	100,00%
833301	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS-EPS	14.161.910,39	0,210%
83330101	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS-EPS	14.161.910,39	0,210%
800130907	Salud Total S.A.	4.531.822,00	0,067%
800140949	Cafesalud	1.093.257,00	0,016%
800250119	Saludcoop	5.117.809,39	0,076%
800251440	Eps Sanitas	696.275,00	0,010%
804002105	Comparta	88.500,00	0,001%
805000427	Coomeva Eps	524.778,00	0,008%
830003564	Famisanar Eps Ltda.	0,00	0,000%
830074184	Saludvida	132.146,00	0,002%
891080005	Comfacor	197.619,00	0,003%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	1.599.497,00	0,024%
900226715	Coosalud Eps S.A.	55.600,00	0,001%
900298372	Capital Salud	117.507,00	0,002%
901097473	Medimas Eps	7.100,00	0,000%
833303	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POS - EPS	6.690.393.413,34	99,268%
83330301	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POS - EPS	6.690.393.413,34	99,268%
800130907	Salud Total S.A.	1.297.748,00	0,019%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud	4.871.448,00	0,072%
800251440	Eps Sanitas	295.200,00	0,004%
804002105	Comparta	112.548.484,00	1,670%
805000427	Coomeva Eps	0,00	0,000%
806008394	Mutual Ser	87.897.618,00	1,304%
811004055	Emdisalud	934.438.755,00	13,865%
812002376	Manexca	6.088.711,00	0,090%
814000337	Emsanar E.S.S.	169.544,00	0,003%
817000248	Asmet Salud	485.368,00	0,007%
818000140	Asociación Barrios Unidos De Quibdó Ambuq Eps-S	3.556.835,00	0,053%
824001398	Dusakawi E.P.S. Asociación De Cabildos Indígenas Del Cesar Y	94.000,00	0,001%
830003564	Famisanar Eps Ltda.	149.912,00	0,002%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

830074184	Saludvida	2.561.418.151,07	38,005%
832000760	Ecoopos Entidad Cooperativa Solidaria De Salud	1.028.971,00	0,015%
837000084	Eps Mallamas	77.700,00	0,001%
860045904	Comfacundi Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca	37.250,00	0,001%
890102044	Cajacopi Eps	506.080.192,00	7,509%
890480110	Comfamiliar Cartagena	810.619,00	0,012%
891080005	Comfacor	1.923.404.471,27	28,538%
892200015	Comfamiliar Sucre	446.300,00	0,007%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	15.570.437,00	0,231%
900226715	Coosalud Eps S.A.	508.921.788,00	7,551%
900298372	Capital Salud	5.938.342,00	0,088%
900604350	Savia Salud	14.765.569,00	0,219%
901097473	Medimas Eps	0,00	0,000%
833306	SERVICIOS DE SALUD - COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	128.505,00	0,002%
83330601	SERVICIOS DE SALUD - COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	128.505,00	0,002%
860002400	La Previsora S.A.	128.505,00	0,002%
833309	ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	35.016.474,00	0,520%
83330901	ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	35.016.474,00	0,520%
800103935	Gobernación De Córdoba	35.016.474,00	0,520%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

8390 Otras cuentas deudoras de control representan el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente. Aquí podemos evidenciar que esta cuenta no refleja cambios entre el tercer trimestre del 2017 y el tercer trimestre del 2018.

TABLA No. 25.4: OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

Códigos	Descripción	Saldos	% Particip.
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	198.000,00	0,00%
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	198.000,00	0,00%
83909001	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	198.000,00	0,00%
860025698	ANEC Asociación Nacional De Enfermeras De Colombia	198.000,00	0,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

8905 Activos contingentes por contra [Cr] representan el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 81 - Activos Contingentes. Aquí podemos observar un incremento del 100,00%, el cual es el resultado de una reclasificación entre las cuentas que conforman el grupo 89 Deudoras por el contrario [CR] y la cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos. Obviamente ese incremento del 100,00%, también obedece a reclasificaciones hechas según se observa objetivamente [Ver tabla No. 25.5].

ANEXOS TABLA No. 25.5: ACTIVOS CONTINGENTE POR CONTRA [CR]

Códigos	Descripción	Saldos	% Particip.
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-3.169.780.247,00	31,17%
890506	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-3.169.780.247,00	31,17%
89050601	CIVILES	-3.169.780.247,00	31,17%
804002105	Comparta	-3.169.780.247,00	31,17%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

8915 Deudoras de control por contra [Cr] representan el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 - Deudoras de Control. De igual forma en esta cuenta se evidencia una disminución del -28,51%, el cual es el resultado de reclasificaciones hechas entre cuentas de orden deudoras y las deudoras por contra, tal como lo muestra la tabla No. 25.6

TABLA No. 25.6: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA [CR]

Código	Detalles	Valores	% Partic.
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA CR.	-8.281.260.547,73	100,00%
891506	ACTIVOS RETIRADOS	-1.541.362.245,00	18,61%
89150601	ACTIVOS RETIRADOS	-1.541.362.245,00	18,61%
01	E.S.E. Vidasinú	-103.486.781,00	1,25%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud	-38.671.168,00	0,47%
804001273	Solsalud	-941.993.611,00	11,38%
804002105	Comparta	-28.708.042,00	0,35%
811004055	Emdisalud	-12.796.966,00	0,15%
812002299	Clínica Corsalud Ltda.	-1.803.100,00	0,02%
830074184	Saludvida	-1.952.329,00	0,02%
846000244	Selvasalud	-399.127.683,00	4,82%
860002400	La Previsora S.A.	-3.200.278,00	0,04%
891080005	Comfacor	-3.568.696,00	0,04%
900074992	Golden Group E.P.S.	-5.658.699,00	0,07%
900380625	Ips Mi Casa Mi Hospital	-394.892,00	0,00%
891517	FACTURAS GLOSADAS EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	-6.739.700.302,73	81,38%
89151701	FACTURAS GLOSADAS EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	-6.739.700.302,73	81,38%
800103935	Gobernación De Córdoba	-35.016.474,00	0,42%
800130907	Salud Total S.A.	-5.829.570,00	0,07%
800140949	Cafesalud	-1.093.257,00	0,01%
800249241	Cooperativa De Desarrollo Integral Coosalud	-4.871.448,00	0,06%
800250119	Saludcoop	-5.117.809,59	0,06%
800251440	Eps Sanitas	-991.475,00	0,01%
804002105	Comparta	-112.636.984,00	1,36%
805000427	Cooemeva Eps	-524.778,00	0,01%
806008394	Mutual Ser	-87.897.618,00	1,06%
811004055	Emdisalud	-934.438.755,00	11,28%
812002376	Manexca	-6.088.711,00	0,07%
814000337	Emssanar E.S.S.	-169.544,00	0,00%
817000248	Asmet Salud	-485.368,00	0,01%
818000140	Asociación Barrios Unidos De Quibdó Ambuq Eps-S	-3.556.835,00	0,04%
824001398	Dusakawi E.P.S. Asociación De Cabildos Indígenas Del Cesar Y	-94.000,00	0,00%
830003564	Famisanar Eps Ltda.	-149.912,00	0,00%
830074184	Saludvida	-2.561.550.296,87	30,93%
832000760	Ecoopsos Entidad Cooperativa Solidaria De Salud	-1.028.971,00	0,01%
837000084	Eps Mallamas	-77.700,00	0,00%
860002400	La Previsora S.A.	-128.505,00	0,00%
860045904	Comfacundi Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca	-37.250,00	0,00%
890102044	Cajacopi Eps	-506.080.192,00	6,11%
890480110	Comfamiliar Cartagena	-810.619,00	0,01%
891080005	Comfacor	-1.923.602.090,27	23,23%
892200015	Comfamiliar Sucre	-446.300,00	0,01%
900156264	Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps S.A.	-17.169.934,00	0,21%
900226715	Coosalud Eps S.A.	-508.977.388,00	6,15%
900298372	Capital Salud	-6.055.849,00	0,07%

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

900604350	Savia Salud	-14.765.569,00	0,18%
901097473	Medimas Eps	-7.100,00	0,00%
891590	OTRAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-198.000,00	0,00%
89159001	OTRAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-198.000,00	0,00%
860025698	Anec Asociación Nacional De Enfermeras De Colombia	-198.000,00	0,00%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

Como se puede observar los grupos 81 Activos Contingentes, 83 Deudoras de Control [DB] y 89 Deudoras por Contra [CR] han generado movimientos de reclasificación entre ellas, lo que indica que tanto su disminución como aumento general con relación a la vigencia 2017 fue del 100,00%, del -28,51% y el -128,51% respectivamente, obviamente dentro de dichos porcentajes se encuentra inmerso el 100,00% y el -100,00% correspondientes a las cuentas 8120 y 8905, tal como se muestra en la tabla No. 25.

9120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la E.S.E. Vidasinú. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. En esta cuenta se evidencia una disminución del -86,95% como consecuencia de una reclasificación del grupo 91 Pasivos Contingentes al grupo 99 Acreedoras por contra [DB].

TABLA No. 25.7: LITIGIOS Y DEMANDAS

Códigos	Descripción	Saldos	% Particip.
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	-2.186.604.289,00	100,00%
912004	ADMINISTRATIVOS	-2.186.604.289,00	100,00%
91200401	ADMINISTRATIVOS	-2.186.604.289,00	100,00%
1033367319	Arrieta Reyes Jaider Enrique Y Otros	-548.235.000,00	22,45%
25799712	Bedoya Domínguez Blanca Libia Y Otros	-206.000.000,00	8,43%
26198565	Suarez Vidal Gladys Del Carmen Y Otros	-400.000.000,00	16,38%
34980240	Munar Camargo Alcira Y Otros	-1.017.859.689,00	41,67%
6883119	Pérez Pimienta Luis Enrique	-14.509.600,00	0,59%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

9905 Pasivos contingentes por contra [Db] representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 91 – Pasivos contingentes.

TABLA No. 25.8: PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA [DB]

Códigos	Descripción	Saldos	% Particip.
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	2.186.604.289,00	100,00%
990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	2.186.604.289,00	100,00%
99050504	ADMINISTRATIVOS	2.186.604.289,00	100,00%
1033367319	Arrieta Reyes Jaider Enrique Y Otros	548.235.000,00	22,45%
25799712	Bedoya Domínguez Blanca Libia Y Otros	206.000.000,00	8,43%
26198565	Suarez Vidal Gladys Del Carmen Y Otros	400.000.000,00	16,38%
34980240	Munar Camargo Alcira Y Otros	1.017.859.689,00	41,67%
6883119	Pérez Pimienta Luis Enrique	14.509.600,00	0,59%

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018

En lo que respecta a la tabla No. 25, también se observa que los grupos 91 Pasivos contingentes y el 99 Creedoras por contra han sufrido una disminución algebraica con relación al cierre de la vigencia 2017 así: Para la vigencia 2017 los pasivos contingentes por concepto de Litigios y Demandas – Administrativos ascendían a la suma de -\$16.759.677.783,00 y para el mismo corte del año 2018 eran de -\$2.186.604.289,00, lo que supone una disminución absoluta de -\$14.573.073.494,00; o sea el equivalente al -86,95%. Situación que por obvias razones se replica en el grupo 99 Acreedoras por Contra, pero con cifras netamente positivas.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

3.19. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – [PC – AXC]

Al corte de las operaciones realizadas al treinta y uno [31] de diciembre de 2017, la E.S.E. Vidasinú presentaba los siguientes procesos judiciales, de los cuales no se tiene la certeza alguna de su fecha de vencimiento, el valor de sus cuantías son las pretensiones, las cuales están estimadas por la parte demandante y podrán variar de acuerdo al fallo judicial o en caso contrario, de ser favorable a la E.S.E. no asumir pago alguno.

✓ **Activos Contingentes**

Generalidades Del Proceso	
Juzgado	Primero Civil Del Circuito De Montería
Acción	De Reparación Directa
Demandado	EPS Comparta – Nit: 804.002.105
Radicación	2017-00310
Pretensiones	\$3.169.780.247,00.
Proceso ejecutivo singular de mayor cuantía	
Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del Departamento Jurídico y Software Contable Espiral 2018	

✓ **Pasivos Contingentes**

Juzgado	Tercero Administrativo Oral del Circuito de Montería
Acción	De Reparación Directa
Demandante	Jader Enrique Arrieta Reyes y Otros – Leonarda Reyes
No. Identificación	1.033.367.319
Demandado	E.S.E. Camu el Amparo y Municipio de Montería
Radicación	2013-00758
Pretensiones	\$548.235.000,00
Estado	Vigente – Notificado 8 de octubre de 2014
Fallo	Presentaron recurso de apelación
Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del Departamento Jurídico y Software Contable Espiral 2018	

Juzgado	Primero de Descongestión Administrativo de Montería
Acción	De Reparación Directa
Demandante	Blanca Libia Bedoya Domínguez y Otros
No. Identificación	25.799.712
Demandado	E.S.E. Camu el Amparo – E.S.E Hospital San Jerónimo – E.S.E. Salud Sinú
Radicación	2011-00014
Pretensiones	\$206.000.000,00
Estado	Vigente – En Pruebas 20-09-2011
Fallo	En segunda Instancia Deniega las Pretensiones de la Demanda...
Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del Departamento Jurídico y Software Contable Espiral 2018	

Juzgado	Cuarto Administrativo de Montería
Acción	De Reparación Directa
Demandante	Gladys Del Carmen Suarez Vidal y Otros
No. Identificación	26.198.565
Demandado	E.S.E. Camu el Amparo de Montería
Radicación	2015-000314
Pretensiones	\$400.000.000,00
Estado	Vigente – Admitida 31-07-2012
Fallo	En primera instancia accediendo parcialmente a la Pretensiones de la demanda...Se interpuso Recurso de Apelación.
Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del Departamento Jurídico y Software Contable Espiral 2018	

Juzgado	Segundo Administrativo del Circuito de Montería
Acción	De Reparación Directa
Demandante	Alcira Munar Camargo y Otros
No. Identificación	34.980.240

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

Demandado	E.S.E. Camu el Amparo y Departamento de Córdoba
Radicación	2012-00102
Pretensiones	\$1.017.859.689,00
Estado	Vigente – Admitida 14-03-2013
Fallo	En Primera instancia a favor de la E.S.E.
Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del Departamento Jurídico y Software Contable Espiral 2018	

Demandante	Luis Enrique Pérez Pimienta
No. Identificación	6.883.119
Demandado	E.S.E. Vidasinú [Antes E.S.E Camu el Amparo] y Otros
Pretensiones	\$14.509.600,00
Nota:	Según oficio de fecha diciembre 07 de 2017, emitido por la oficina jurídica y firmado por Angélica Cabrales Hernández, no figura reporte alguno del demandante Luis Enrique Pérez Pimienta, identificado con número de cédula 6.883.119
Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del Departamento Jurídico y Software Contable Espiral 2018	

Todo lo anteriormente dicho en lo atinente a los activos contingentes y pasivos contingentes y tomando como base el informe suministrado por la oficina de jurídica de la E.S.E. Vidasinú de fecha octubre 26 de 2018 y vigente al cierre de la vigencia, además se nos manifiesta de manera verbal que al corte del 31 de julio de la vigencia 2018 se dieron unos cambios. En consecuencia, reitero el hecho que el mencionado informe deberá presentarse de conformidad a lo establecido en el numeral 3. Reconocimiento de la Política de Pasivos Contingentes [PCCOA-G91], la cual está alineada con las mejores prácticas que reflejan información financiera útil, y ajusta a la resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, avalada por la Contaduría General de la Nación [CGN] mediante la resolución 310 del 31 de julio de 2017, en el numeral 2. Reconocimiento De Obligaciones Y Revelación De Pasivos Contingentes.

Bien, pareciera por todo lo anterior que los valores de pretensiones suministrados por la oficina jurídica son fiables, lo que podríamos impugnar si procedemos en primera instancia a ajustar el valor de las pretensiones indexadas, calcular el riesgo de condena, calcular de manera fiable el valor de las pretensiones a registrar, las cuales sin duda alguna reflejarán unas cifras muy diferentes a las pretensiones solicitadas por el demandante. Sería prudente evocar lo citado en las políticas contables de la E.S.E. Vidasinú en lo referente a la verificabilidad de pasivos como hechos probables, posibles o remotos, y que para el efecto deberán estar definidos porcentualmente usando las mejores prácticas que reflejen información financiera útil.

E.S.E VIDASINÚ - Nit :812005726 7		
Recomendadas Por Mejores Prácticas [Ver Políticas De Activos y Pasivos Contingentes]		
Hechos	Condiciones	Sucesos
Remotas	< 25%	No se hace nada
Posibles	Entre el 25% y el 49%	Se registra en cuentas de orden y se revelan
Probables	> 50%	Se Provisionan y se revelan
Fuente: Elaboración propia a partir de las Políticas Contables		

IV. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

4.1. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El estado de cambio en el patrimonio es uno de los cinco estados financieros básicos que se elaboran a partir de la información contable, y cuya finalidad es mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado, además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la E.S.E. Vidasinú.

E.S.E. VIDASINÚ

NIT: 812.005.726 – 7

WWW.esevidasinu.gov.co

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

E.S.E. VIDA SINÚ						
NIT: 812005726 - 7						
Estado De Cambio En El Patrimonio						
Periodos contables terminados el 31-12-2018						
Cifras En Pesos (\$) colombianos						
Detalles	Notas	Capital fiscal [3208]	Resultados de ejercicios anteriores [3225]	Resultados del ejercicio [3230]	GyP Invers Cambios en ORI	Total patrimonio [3]
Saldo a 31 de diciembre de 2017		2.209.712.409,73	80.555.387.439,27	1.086.402.867,32	0,00	83.851.502.716,32
Reclasificaciones a 01-01-2018		-2.209.712.409,73	-80.555.387.439,27	-1.086.402.867,32	0,00	-83.851.502.716,32
Reclasificaciones a 01-01-2018 [Según ESF] Conciliados		51.583.382.668,00	32.268.120.048,32	0,00	0,00	83.851.502.716,32
Apropiación del resultado del periodo 2017	4.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valoración de inversiones de administración de liquidez		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del periodo 2018 [enero - diciembre]		0,00	0,00	-1.263.853.498,89	0,00	-1.263.853.498,89
Saldo a 31 de diciembre de 2018		51.583.382.668,00	32.268.120.048,32	-1.263.853.498,89	0,00	82.587.649.217,43

Fuente: Elaboración propia, tomada del Estado de Cambio en el Patrimonio

Este estado muestra los cambios que se dan en el patrimonio de la E.S.E. Vidasinú durante cada periodo contable, y para todos los efectos se observan unas reclasificaciones que obedecen única y exclusivamente a traslados de cifras de una cuenta a otra por motivos de desagregación realizadas durante la vigencia 2017, situación que deja en evidencia que el patrimonio solo ha sufrido incrementos generados por los resultados del ejercicio como se observa en el mencionado estado, los cuales están alineados con la clase 3 Patrimonio del estado de situación financiera al cierre de la vigencia 2018.

Como se puede observar de manera general el patrimonio a 31 de diciembre del 2017 reflejaba una suma del \$83.851.502.716,32 y a 31 de diciembre de 2018 ascendió a \$82.587.649.217,43, lo que significa una disminución del -1,51%, como efecto de los resultados de la vigencia [-\$1.263.853.498,89] o sea al cierre de la vigencia 2018.

Código	Detalle De Cuentas	Años Terminados El		% Verticales		Variaciones [2018 - 2017] / 2017	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	Absolutas	Relativas
3	PATRIMONIO	82.587.649.217,43	83.851.502.716,32	97,14%	95,04%	-1.263.853.498,89	-1,51%
32	Patrimonio De Las Empresas	82.587.649.217,43	83.851.502.716,32	97,14%	95,04%	-1.263.853.498,89	-1,51%
3208	Capital Fiscal	51.583.382.668,00	2.209.712.409,73	60,67%	2,50%	49.373.670.258,27	2234,39%
3225	Resultados De Ejercicios Anteriores	32.268.120.048,32	80.555.387.439,27	37,95%	91,30%	-48.287.267.390,95	-59,94%
3230	Resultado Del Ejercicio	-1.263.853.498,89	1.086.402.867,32	-1,49%	1,23%	-2.350.256.366,21	-216,33%
Resumen De Resultados De Ejercicios 2018 y 2017							
	Resultado Del Ejercicio 31-01 De 2018 y 2017	2.068.515.908,26	-464.444.034,84	-163,67%	-42,75%	1.604.071.873,42	345,37%
	Resultado Del Ejercicio 28-02 De 2018 y 2017	888.040.337,23	2.243.623.167,70	-70,26%	206,52%	-1.355.582.830,47	-60,42%
	Resultado Del Ejercicio 31-03 De 2018 y 2017	263.826.803,83	3.227.095.310,91	-20,87%	297,04%	-2.963.268.507,08	-91,82%
	Resultado Del Ejercicio 30-04 De 2018 y 2017	-384.619.827,14	-6.824.872.256,99	30,43%	-628,21%	6.440.252.429,85	-94,36%
	Resultado Del Ejercicio 31-05 De 2018 y 2017	-830.255.198,57	-3.927.215.037,11	65,69%	-361,49%	3.096.959.838,54	-78,86%
	Resultado Del Ejercicio 30-06 De 2018 y 2017	-123.909.957,07	8.689.531.856,12	9,80%	799,84%	-8.813.441.813,19	-101,43%
	Resultado Del Ejercicio 31-07 De 2018 y 2017	-328.537.313,13	388.979.608,88	25,99%	35,80%	-717.516.922,01	-184,46%
	Resultado Del Ejercicio 31-08 De 2018 y 2017	1.715.254.288,73	298.868.293,94	-135,72%	27,51%	1.416.385.994,79	473,92%
	Resultado Del Ejercicio 30-09 De 2018 y 2017	162.547.008,81	927.228.087,21	-12,86%	85,35%	-764.681.078,40	-82,47%
	Resultado Del Ejercicio 31-10 De 2018 y 2017	-494.055.065,42	-293.938.693,76	39,09%	-27,06%	-200.116.371,66	68,08%
	Resultado Del Ejercicio 30-11 De 2018 y 2017	264.357.902,65	-741.004.960,06	-20,92%	-68,21%	1.005.362.862,71	-135,68%
	Resultado Del Ejercicio 31-12 De 2018 y 2017	-4.465.018.387,07	-2.437.448.474,68	353,29%	-224,36%	-2.027.569.912,39	83,18%
	Resultado Del I y II Semestre 2018 y 2017	-\$ 1.263.853.498,89	\$ 1.086.402.867,32	-271,46%	419,62%	-\$ 2.350.256.366,21	-216,33%
	Más: Utilidades Acumuladas De Vigencias Anteriores	32.268.120.048,32					
	[+/-] El Resultado Del Ejercicio [Utilidad De Diciembre]	-1.263.853.498,89					
	Más Capital Fiscal	51.583.382.668,00					
	Total Patrimonio Conciliado	82.587.649.217,43					

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes del software contable Espiral 2018 y 2017

V. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo.

El objetivo del flujo de efectivo es básicamente determinar la capacidad de la E.S.E. Vidasinú para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión. Adicionalmente, el flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

con incidencia en la generación de efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a realizar una utilización de los recursos de la empresa de forma más eficiente.

E.S.E. VIDA SINÚ					
NIT: 812005726 - 7					
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO					
PERIODO CONTABLE DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018					
CIFRAS EN PESOS [\$] COLOMBIANOS					
Detalle De Actividades	Notas	% De Partic x Cada Rubro	Valores		% De Partic x Cada Actividad
			Parciales	Totales	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					
Más:	Recibidos por prestación de servicios [Gestión Recaudo Cartera]	5.1	22,94%	15.765.830.416,65	
	Recibidos por prestación de servicios [Giros Directos]		75,82%	52.103.725.479,00	
	Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo		0,12%	84.292.673,64	
	Recibido por subvenciones		0,41%	280.000.000,00	
	Creación del fondo fijo de caja menos [FFCM Ver Resolución]		0,00%	2.604.140,00	
	Rendimiento de convenios [ACESI]		0,02%	13.848.950,00	
	Otros Ingresos [Ro&sa]		0,69%	473.740.570,12	
	Total Recibido En Actividades De Operación		100,00%		68.724.042.229,41
Menos:	Pagado por retenciones en la fuente e impuesto de timbre	5.2	-1,24%	-842.064.000,00	
	Pagado a proveedores		-13,90%	-9.454.663.000,35	
	Pagado por seguros		-0,25%	-169.235.934,00	
	Pagados por beneficios a los empleados		-6,18%	-4.200.643.294,60	
	Pago por Aportes a Fondos de Pensiones y Cesantías		-0,93%	-631.945.886,00	
	Pago por Seguridad Social		-0,74%	-499.856.078,00	
	Pagado por aportes parafiscales		-0,28%	-192.338.600,00	
	Pagado por servicios públicos		-2,20%	-1.493.457.782,53	
	Pagado por prestación de servicios		-63,54%	-43.209.904.964,05	
	Pagado por arrendos		-0,76%	-518.038.062,00	
	Pagado por honorarios		-8,49%	-5.770.086.226,00	
	Pagado en litigios y demandas civiles		-0,59%	-401.804.363,00	
	Pagado por aportes sociales [Coodescor]		0,00%	-1.171.863,00	
	Otros Pagos		-0,90%	-612.821.475,46	
	Reclasificación del efectivo de uso restringido		0,00%	-2.604.140,00	
Total Pagado En Actividades De Operación		-98,95%		-68.000.635.668,99	-98,95%
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		1,05%		\$ 723.406.560,42	1,05%
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
Más:	Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez	5.3	0,00%	0,00	
	Recibido por rendimientos de inversiones de Admón de liquidez		0,00%	0,00	
	Recibido por rentas de propiedades de inversión		0,00%	0,00	
	Total Recibido En Actividades De Inversión		0,00%		0,00
Menos:	Pagado en adquisición de inversiones de Admón de liquidez	5.4	0,00%	0,00	
	Pagado Por Intereses		0,00%	0,00	
	Pago por Otras Adquisiciones de Inversiones		0,00%	0,00	
	Total Pagado En Actividades De Inversión		0,00%		0,00
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		0,00%		\$ 0,00	0,00%
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
Más:	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	5.5	0,00%	0,00	
	Importes procedentes de subvenciones del gobierno		0,00%	0,00	
	Intereses Recibidos		0,00%	0,00	
	Total Recibido En Actividades De Financiación		0,00%		0,00
Menos:	Pagos de préstamos	5.6	0,00%	0,00	
	Compra de activos intangibles		0,00%	0,00	
	Otros Pagos de Prestamos		0,00%	0,00	
	Total Pagado En Actividades De Financiación		0,00%		0,00
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		0,00%		\$ 0,00	0,00%
Flujo de efectivo del periodo	5.7	1,05%		\$ 723.406.560,42	1,05%
Saldo Inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	5.8	0,72%	493.979.350,91	493.979.350,91	0,72%
Saldo Final de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5.9	1,77%		\$ 1.217.385.911,33	1,77%

5.1. INGRESOS RECIBIDOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Como se puede observar en la nota 5.1 del estado de flujo de efectivo correspondiente a la vigencia 2018, la E.S.E. Vidasinú generó unos ingresos del 100,00% o sea de \$68.724.042.229,41, de los cuales un 22,94% fueron recibidos por prestación de servicios [Gestión Recaudo de Cartera], un 75,82% por prestación de servicios [Giros Directos], un 0,12% por rendimientos generados por las cuentas de ahorros de la entidad, un 0,41% fue recibido por

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

subvenciones y un 0,004% corresponde a la creación del fondo fijo de caja menor, un 0,02% por rendimientos de convenios y un 0,69% corresponden a otros ingresos, tal como se evidencia en el total recibido por actividades de operación del presente Estado de Flujo de Efectivo.

5.2. PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Por otro lado, los pagos realizados durante el tercer el cierre de la vigencia 2018 ascendieron a -\$68.000.635.668,99, los cuales representan un -98,95% de los ingresos recibidos en la vigencia 2018, así mismo observamos que los pagos realizados tienen la una participación porcentual [%] en el total de los mismos como se puede evidenciar en la Nota 5.2 de la sección Total Pagado en Actividades de Operación. No obstante, observamos que, la Prestación de Servicios impactó a las actividades de operación en un -63,54%, los Pagos a Proveedores en un -13,90%, los Pagos por concepto de Honorarios en un 8,49%, los Pagos por Beneficio a los Empleados en un -6,18% y no con menos importancia aquellos rubros que no superan el 2,20%

En consecuencia, podemos decir que el 1,05% restante corresponde al Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación o sea un \$723.406.560,42, y 0,00% corresponden a los Flujos Netos en Actividades de Inversión y Financiación respectivamente, por ende, el flujo de efectivo del período es de \$723.406.560,42 [1,05%], al cual le sumamos el saldo al inicio del periodo del Efectivo y Equivalente al Efectivo \$493.979.350,91 [0,72%]; para así obtener el Saldo final del Efectivo y Equivalente Al Efectivo de \$1.217.385.911,33 o sea el 1,77% de los ingresos recibidos.

Bien pareciera por todo lo anterior que, la E.S.E. Vidasinú solo ha hecho un esfuerzo de recuperación de sus cuentas por cobrar del 22,94% y el 77,06%, corresponden Giros Directos, rendimientos del efectivo y equivalente al efectivo, subvenciones y otros ingresos, de lo que se infiere que si la empresa no recibiera los giros directos y las subvenciones estaríamos generando un Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación del -309,14%, un Flujo de Efectivo Del Periodo del -309,14% y un Saldo Final de Efectivo y Equivalente al Efectivo de -\$50.886.339.567,67 o su equivalente porcentual del -306,17%, lo que implicaría una disminución del Saldo Inicial del 100,00% o sea \$493.979.350,91 pesos, lo que a su vez dejaría a la empresa en un estado de illiquidez para cubrir sus pagos en el acto, hechos que podrían traer consigo unos riesgos inherentes, toda vez el incumplimiento a los proveedores podrían desencadenar en embargos de cuentas por embargos judiciales, lo cual es nocivo para la salud financiera de la E.S.E. Vidasinú.

Finalmente, quisiera sugerir e insistir en una revisión del Manual de Políticas de Cartera o en su defecto actualizar dicho manual para que su adecuada aplicación se refleje tanto en las cuentas por cobrar como en el efectivo y equivalente al efectivo. Así mismo se sugiere alinear el Manual de Recaudo de la Cartera Pública, el cual fue suscrito con la resolución 422 del 31 de diciembre de 2015. No obstante, la administración deberá actuar con celeridad y realizar un análisis detallado, que conduzcan a la toma acciones para evitar situaciones que afecten la estabilidad financiera en el futuro inmediato.

5.3. INGRESOS RECIBIDOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Es evidente que, al cierre de la vigencia 2018, la E.S.E. Vidasinú no generó ingresos bajo en concepto de Inversión, por lo que, el Total Recibido por Actividades de Inversión es cero \$0,00.

5.4. PAGOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Es obvio que, al cierre de la vigencia 2018, la E.S.E. Vidasinú no generó pagos bajo el concepto de inversión, por lo que, el Total Cancelado por Actividades de Inversión es cero \$0,00.

5.5. INGRESOS RECIBIDOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Observemos como al cierre de la vigencia 2018, la E.S.E. Vidasinú no generó ingresos bajo en concepto de Actividades de Financiación, por lo que, el Total Recibido por la mencionada actividad es de cero \$0,00

5.6. PAGOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Observemos también que, al cierre de la vigencia 2018, la E.S.E. Vidasinú tampoco generó pagos bajo en concepto de Actividades de Financiación, por lo que, el Total Pagado por la mencionada actividad es de cero \$0,00

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIERO

5.7. FLUJO DE EFECTIVO DEL PERÍODO

Por simplicidad, podemos suponer que, el Flujo de Efectivo del Período es la suma Algebraica del Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación, Actividades de Inversión y Actividades de Financiación, y que para nuestro cierre de la vigencia ascendió a la suma de \$723.406.560,42, o sea el 1,05% de las mencionadas actividades.

5.8. SALDO INICIAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Se infiere que, al inicio de la vigencia 2018 se requiere del saldo que quedó representado en el Estado de Situación Financiera el último día de la Vigencia 2017 [31-12-2017], bajo el grupo 11 denominado Efectivo y Equivalente al Efectivo por la suma de \$493.979.350,91, representados así:

Códigos	Detalles	Saldos
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	493.979.350,91
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	337.710.504,81
111005	CUENTA CORRIENTE	-360.764.103,29
11100503	Bancolombia Cta Cte. 77-78	-360.764.103,29
111006	CUENTA AHORRO	698.474.608,10
11100601	Cta De Ahorro AV Villas 0454	47.226.216,63
11100605	Cta Ahorros Bancolombia 8935	592.538.778,85
11100609	Bancolombia Rec Cartera N° 56969864989	58.709.612,62
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	156.268.846,10
113210	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	156.268.846,10
11321001	Cta Ahorros Bancolombia 8030	541.945,79
11321002	Bancolombia Pic 2016 N° 56965854334	0,00
11321004	Banco Bogota Cta Ahorro 7006 Pic 2017	301.710.393,00
11321005	Banco Bogota Cta Corriente 4599 Pic 2017	-145.983.492,69

5.9. SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Sin duda alguna, se infiere que el saldo del Efectivo y Equivalente al Efectivo al final de la vigencia 2018 será el resultado de sumar el Flujo de Efectivo del Período, o sea \$723.406.560,42 más el saldo Inicial del Efectivo y Equivalente al Efectivo de la vigencia 2018 o sea la suma de \$943.979.35,91, para un total de Efectivo y Equivalente al Efectivo a 31 de diciembre de 2018 de \$1.217.385.911,33, conforme se evidencia en el Estado Financiero denominado Flujo de Efectivo, el cual es el mismo que se observa en el grupo 11 del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2018.

VI. COMPARATIVOS

6.1. VIGENCIAS 2018 Y 2017

A continuación, se detallan a nivel de clase, grupos y cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado de la E.S.E. Vidasinú por los años terminados el 31 de diciembre de las vigencias 2018 y 2017 [ver anexos al final].

VII. OTROS HECHOS

7.1. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

Para la E.S.E. Vidasinú, los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros. Además, la E.S.E. Vidasinú considera dentro de sus políticas como el final del periodo contable al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

Por otro lado, la E.S.E. Vidasinú identifica dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste. No obstante, La E.S.E. Vidasinú, procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que impacten la situación financiera y que sean conocidos después aprobados los estados financieros. Además, modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha de aprobación de los estados financieros que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material.

Finalmente, podemos afirmar que los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman este informe, fueron abordados con base a todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diferentes medios, surtidas, causadas y registradas con incidencia positiva o negativa en el periodo que culminó.

7.2. NEGOCIO EN MARCHA

La E.S.E. Vidasinú, preparó toda su información financiera durante el tercer trimestre de la vigencia 2018, bajo las premisas que está y sigue en funcionamiento y/o continuará estándolo dentro de un tiempo indefinido conforme al Acuerdo de Creación 017 del 4 de agosto de 2016, suscrito por el Concejo Municipal de Montería, la cual anteriormente se denominaba E.S.E Camu El Amparo, creada inicialmente por el Acuerdo 005 de mayo 28 de 2002, en estos 17 años que va a cumplir de funcionamiento ha mostrado un crecimiento en su estructura y financieramente, es por ello que hasta diciembre 31 de 2018 no presenta circunstancias exógenas o endógenas que produzcan situaciones de transformación, escisión o liquidación.

Observaciones: Los estados financieros incorporados como tablas en estas notas, no están firmados, toda vez que estos se han incorporado solo con fines informativos y por practicidad, para los interesados, pero son fiel copia de los estados financieros certificados.

En la tabla No. 1 y 18 podemos observar cual han sido los comportamientos de los Resultados del Ejercicio correspondientes al cierre de la vigencia 2018, donde se evidencian fluctuaciones muy atípicas [poco lineales], como es el caso de las utilidades de enero a marzo fueron del 37,65%, 16,17%, 4,73% respectivamente, en el cuatrimestre de abril a julio se generaron pérdida por -7,04%, -14,98%, -2,29% y -6,13% respectivamente, en el bimestre agosto septiembre vuelve a generar utilidades por 27,64% y 3,03% respectivamente, en el mes de octubre se genera pérdidas del -9,15%, en noviembre hay utilidad del 4,37%, y en el mes de diciembre se genera una pérdida exorbitante del -65,72%.

Es evidente que el crecimiento de los costos y gasto se comportan a un ritmo mucho más acelerado que el de los ingresos, razón por la cual se reflejan variaciones poco uniformes en los resultados de los ejercicios [Ver Estado de Resultados mensuales]. No obstante, al llegar a este punto, vemos la necesidad que tiene la administración de prestar más atención y por ende controlar el comportamiento elevado de los costos, si consideramos el sector en el cual opera la E.S.E. Vidasinú y lo mismo con los demás gastos, para que la salud financiera de la E.S.E pueda mejorar y hacer frente a sus compromisos oportunamente

VIII. REFERENTES

8.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

8.2. ESTADO DE RESULTADO

8.3. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

8.4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

8.5. ESADOS COMPARATIVOS

Responsables de
la Información

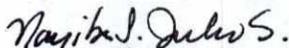
Firmas

Nombres

Identificación

Cargo

R.I.P. No.



Nayibe Lucia Julio Simanca
CC. 51.955.486 De Bogotá
Representante Legal
N.A.



Kety Del Carmen Herrera Mestra
CC. 34.992.331 De Montería
Contador(a)
45767 - T



José Antonio Rincón Hartman
CC. 78.690.393 De Montería
Revisor Fiscal
81533 - T

Khm