



E.S.E. VIDASINÚ
 NIT: 812005726 - 7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Periodo Contable Terminado el 31 de diciembre de 2019
 CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Calle 22B No. 4W - 33 / Barrio El Amparo
 Montería - Córdoba - Colombia
 PBX: (4) 7848910
 Call Center: 018000944424 - 3176427964
 www.esevidasinu.gov.co

	Notas	Totales	Part.
1	ACTIVOS		
	Activos Corrientes:		
11	Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	7,852,578,126.02	8.52%
1105	Caja	0.00	
1110	Depósito en Instituciones Financieras	6,628,012,107.76	7.19%
1132	Efectivo de Uso Restringido	<u>1,224,566,018.26</u>	1.33%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	9,303,207.00	0.01%
1224	Inversiones de Administración de Liquidez al Costo	<u>9,303,207.00</u>	
13	Cuentas Por Cobrar	11,578,429,887.08	12.56%
1319	Prestación de Servicios de Salud	11,342,114,823.08	12.30%
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	<u>236,315,064.00</u>	0.26%
15	Inventarios	466,435,934.33	0.51%
1514	Materiales y Suministros	<u>466,435,934.33</u>	0.51%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>\$ 19,906,747,154.43</u>	<u>21.59%</u>
	Activos No Corrientes:		
13	Cuentas Por Cobrar	37,119,124,808.00	40.26%
1319	Prestación de Servicios De Salud	27,651,132,123.72	29.99%
1385	Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	13,712,768,579.54	14.87%
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	<u>-4,244,775,895.26</u>	-4.60%
16	Propiedades, Planta y Equipo	33,884,565,117.81	36.75%
1605	Terrenos	5,077,128,279.00	5.51%
1615	Construcciones En Curso	2,134,071,856.00	2.31%
1620	Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	152,318,030.64	0.17%
1625	Propiedades, Planta y Equipo En Tránsito	166,020,190.44	0.18%
1640	Edificaciones	20,751,450,499.00	22.51%
1660	Equipo Médico y Científico	4,990,711,600.67	5.41%
1665	Muebles, Enseres y Equipos De Oficina	6,277,755,335.96	6.81%
1670	Equipo de Comunicación y Computación	2,768,464,333.68	3.00%
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1,164,135,000.00	1.26%
1680	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	795,527,104.12	0.86%
1685	Depreciación Acum Prop. Planta y Equipo [CR]	<u>-10,393,017,111.70</u>	-11.27%
19	Otros Activos	1,286,790,871.98	1.40%
1908	Recursos Entregados en Administración	100,000,000.00	0.11%
1970	Activos Intangibles	1,478,844,053.80	1.60%
1975	Amortización Acumulada de Activos Intangibles [CR]	<u>-292,053,181.82</u>	-0.32%
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>\$ 72,290,480,797.79</u>	<u>78.41%</u>
	TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 92,197,227,952.22</u>	<u>100.00%</u>
2	PASIVOS		
	Pasivos Corrientes:		
24	Cuentas Por Pagar	1,896,822,367.88	2.06%
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1,392,621,267.58	1.51%
2424	Descuentos de Nómina	2,046,615.00	0.00%
2436	Retención en la Fuente e Impo de Timbre	233,369,191.00	0.25%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	<u>268,785,294.30</u>	0.29%
25	Beneficios A Los Empleados	523,176,767.08	0.57%
2511	Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	<u>523,176,767.08</u>	0.57%
27	Provisiones	1,259,333,309.00	1.37%
2701	Litigios y Demandas	<u>1,259,333,309.00</u>	1.37%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>\$ 3,679,332,443.96</u>	<u>3.99%</u>
	Pasivos No Corrientes:		
24	Cuentas Por Pagar	22,872,085.00	0.02%
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	16,725,884.00	0.02%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	<u>6,146,201.00</u>	0.01%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>\$ 22,872,085.00</u>	<u>0.02%</u>
	TOTAL PASIVOS	<u>\$ 3,702,204,528.96</u>	<u>4.02%</u>
3	PATRIMONIO		
32	Patrimonio de las Empresas	88,495,023,423.26	95.98%
3208	Capital Fiscal	51,583,382,668.00	55.95%
3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	29,286,813,841.47	31.77%
3230	Resultado del Ejercicio	<u>7,624,826,913.79</u>	8.27%
	Total Patrimonio	<u>\$ 88,495,023,423.26</u>	<u>95.98%</u>
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	<u>\$ 92,197,227,952.22</u>	<u>100.00%</u>

Nayibe Lucia Julio Bimanca
 C.C. 51.955.486 de Bogotá
 Representante Legal

José Antonio Rincon Hartman
 C.C. 78.690.393 de Montería
 Revisor Fiscal T.P. N° 81533 - T

Juan Carlos Vergara Meza
 C.C. 10.772.686 de Montería
 Contador T.P. N° 189019 -T

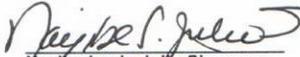


E.S.E. VIDASINÚ
NIT: 812005726 - 7

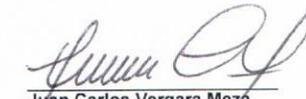
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Periodo Contable Terminado el 31 de diciembre de 2019
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Calle 22B No. 4W - 33 / Barrio El Amparo
Montería - Córdoba - Colombia
PBX: (4) 7848910
Call Center: 018000944424 - 3176427964
www.esevidasinu.gov.co

			Totales	Part.
83	Deudoras de Control [DB]		7,480,366,343.73	100.00%
8315	Bienes y Derechos Retirados	1,592,037,101.00		21.28%
8333	Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud	5,888,131,242.73		78.71%
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control	198,000.00		0.00%
89	Deudoras Por Contra (CR)		-7,480,366,343.73	-100.00%
8915	Deudoras de Control por Contra [CR]	-7,480,366,343.73		-100.00%
			\$ 0.00	0.00%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
91	Pasivos Contingentes [CR]		-4,791,125,228.00	-100.00%
9120	Litigios y Mecanismos Alternativos Solución Conflictos [CR]	-4,791,125,228.00		-100.00%
99	Acreedoras Por Contra [DB]		4,791,125,228.00	100.00%
9905	Pasivos Contingentes por Contra [DB]	4,791,125,228.00		100.00%
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00	0.00%


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


José Antonio Rincon Hartman
C.C. 78.690.393 de Montería
Revisor Fiscal T.P. N° 81533 - T


Juan Carlos Vergara Meza
C.C. 10.772.686 de Montería
Contador T.P. N° 189019 - T

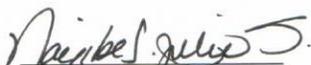


E.S.E. VIDASINÚ
 NIT: 812.005.726 - 7
ESTADO DE RESULTADO

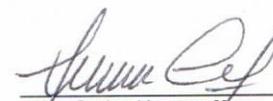
Periodo Contable Terminado el 31 de diciembre de 2019
 CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Calle 22B No. 4W - 33 / Barrio El Amparo
 Montería - Córdoba - Colombia
 PBX: (4) 7848910
 Call Center: 018000944424 - 3176427964
 www.esavidasinu.gov.co

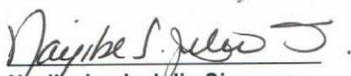
	Notas		Totales	Part.
4	INGRESOS			
43	Venta de Servicios		77,989,263,821.00	92.94%
4312	Servicios de Salud	11	83,915,533,047.00	100.00%
4395	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios [DB]		<u>-5,926,269,226.00</u>	
6	COSTOS DE VENTAS			
63	Costo de Venta de Servicios		55,380,003,489.30	65.99%
6310	Servicios de Salud	17	<u>55,380,003,489.30</u>	65.99%
	Utilidad Bruta en Venta de Servicios		\$ 22,609,260,331.70	
5	GASTOS			
51	De Administración y Operación		16,195,013,416.16	19.30%
5101	Sueldos y Salarios		918,002,994.00	1.09%
5103	Contribuciones Efectivas		217,613,071.00	0.26%
5104	Aportes Sobre la Nómina		44,148,100.00	0.05%
5107	Prestaciones Sociales	14	301,413,312.80	0.36%
5108	Gastos de Personal Diversos		37,465,663.00	0.04%
5111	Generales		14,652,829,894.27	17.46%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		<u>23,540,381.09</u>	0.03%
52	De Ventas		136,327,880.00	0.16%
5211	Generales		<u>136,327,880.00</u>	0.16%
	Total Gastos Operacionales		16,331,341,296.16	19.46%
	Utilidad Operacional		\$ 6,277,919,035.54	
	Ingresos y Gastos No Operacionales:			
	Ingresos No Operacionales:			
44	Transferencias y Subvenciones		3,436,000,000.00	4.09%
4430	Subvenciones	12	<u>3,436,000,000.00</u>	4.09%
48	Otros Ingresos		1,051,964,472.09	1.25%
4802	Financieros	13	334,384,488.75	0.40%
4808	Ingresos Diversos		<u>717,579,983.34</u>	0.86%
	Gastos No Operacionales:		2,098,446,844.62	2.50%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones			
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		462,506,101.42	0.55%
5351	Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo		75,993,575.00	
5360	Depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo	15	92,547,289.81	0.11%
5366	Amortización de Activos Intangibles		34,162,209.39	0.04%
5368	Provisión Litigios y Demandas		<u>1,433,237,669.00</u>	1.71%
58	Otros Gastos		1,042,609,749.22	1.24%
5802	Comisiones		3,510,181.09	0.00%
5804	Financieros	16	1,039,097,323.11	1.24%
5890	Gastos Diversos		<u>2,245.02</u>	0.00%
3230	Resultados Del Ejercicio		\$ 7,624,826,913.79	9.09%

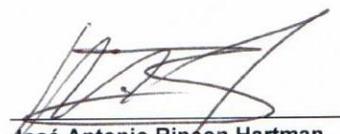

 Nayibe Lucia Julio Simanca
 C.C. 51.955.486 De Bogotá
 Representante Legal


 José Antonio Ripcón Hartman
 C.C. 78.690.393 de Montería
 Revisor Fiscal TP 81533-T


 Juan Carlos Vergara Meza
 C.C. 10.772.686 de Montería
 Contador T.P. N° 189019-T

Detalle de Actividades		Notas	01/01/2019 31/12/2019	01/01/2018 31/12/2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
	Recibidos por prestación de servicios		79,938,322,379	67,311,253,316
	Recibidos por Rendimientos de equivalentes al efectivo		142,588,627	84,292,674
Más:	Recaudado por retenciones IVA practicadas		0	0
	Recibido por subvenciones		3,226,000,000	280,000,000
	Creación del fondo fijo de caja menor		2,760,387	2,604,140
	Rendimientos de Convenios [ACESI]		0	13,848,950
	Otros Ingresos		855,568,925	473,740,570
	Total Recibido en Actividades de Operación		84,165,240,319	68,165,739,650
	Pagado por retenciones en la fuente e impuesto de timbre		-1,047,966,000	-842,064,000
	Pagado a proveedores		-17,193,584,649	-9,454,663,000
	Pagado por seguros		-192,514,827	-169,235,934
	Pagados por beneficios a los empleados	1	-4,838,480,955	-4,200,643,295
	Pago por aportes seguridad social		-1,666,631,300	-1,324,140,564
Menos:	Pagado por servicios públicos		-1,697,935,230	-1,493,457,783
	Pagado por prestación de servicios		-38,719,561,068	-43,209,904,964
	Pagado por arriendos		-627,440,944	-518,038,062
	Pagado por honorarios		-3,755,826,538	-5,770,086,226
	Pagado en litigios y demandas civiles		-173,904,360	-401,804,363
	Pagado por aportes sociales [Coodescor]		-1,242,174	-1,171,863
	Otros pagos		-253,603,347	-612,821,475
	Reclasificación del efectivo de uso restringido		0	-2,604,140
	Total Pagado en Actividades de Operación		-70,168,691,393	-68,000,635,669
	Flujo de efectivo neto en actividades de operación		13,996,548,926	165,103,981
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Más:	Recibido en venta de inversiones de administración		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		0.00	0.00
	Pago por otras adquisiciones activos fijos		-7,011,305,764.49	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		-7,011,305,764.49	0.00
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Más:	Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		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		0.00	0.00
	Compra de activos intangibles		-350,050,946.80	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		-350,050,947	0
	Flujo de efectivo del periodo		6,635,192,215	165,103,981
	Saldo Inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		1,217,385,911	1,052,281,931
	Saldo Final de efectivo y equivalentes al efectivo		7,852,578,126	1,217,385,911


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


José Antonio Rincon Hartman
C.C. 78.690.393 de Montería
Revisor Fiscal T.P. N° 81533 - T


Juan Carlos Vergara Meza
C.C. 10.772.686
Contador T.P 189019-T



E.S.E. VIDASINÚ

NIT. 812.005.726-7

Estado de Cambio en el Patrimonio

Periodos Contables Terminados el 31-12-2019 y 31-12-2018

Cifras en Pesos [\$] Colombianos

Calle 22B No. 4W - 33 / Barrio El Amparo
Montería - Córdoba - Colombia
PBX: (4) 7848910
Call Center: 018000944424 - 3176427964
www.esavidasinu.gov.co

Detalles	Notas	Capital Fiscal [3208]	Resultado de Ejercicio Anteriores [3225]	Resultado del Ejercicio [3230]	Total Patrimonio
Saldo a 31 de Diciembre de 2017		2,209,712,409.76	80,555,387,439.27	1,086,402,867.32	83,851,502,716.35
Reclasificación a 01-01-2018		-2,209,712,409.76	-80,555,387,439.27	-1,086,402,867.32	-83,851,502,716.35
Reclasificación a 01-01-2018 (Según ESF) Concil		51,583,382,668.00	31,181,717,181.00	0.00	82,765,099,849.00
Apropiación del resultado del periodo 2017		0.00	1,086,402,867.32	0.00	1,086,402,867.32
Variación de inversiones de administración de Liquidez		0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado del periodo 2018 (Enero - Diciembre)		0.00	0.00	-1,263,853,498.89	-1,263,853,498.89
Saldo a 31 de Diciembre de 2018	10	51,583,382,668.00	32,268,120,048.32	-1,263,853,498.89	82,587,649,217.43
Reclasificación a 01-01-2019		0.00		1,263,853,498.89	1,263,853,498.89
Reclasificación a 01-01-2019 (Según ESF) Concil		0.00	-1,717,452,707.96	0.00	-1,717,452,707.96
Apropiación del resultado del periodo 2018		0.00	-1,263,853,498.89	0.00	-1,263,853,498.89
Variación de inversiones de administración de Liquidez		0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado del periodo 2019 (Enero - Diciembre)		0.00	0.00	7,624,826,913.79	7,624,826,913.79
Saldo a 31 de Diciembre de 2019		51,583,382,668.00	29,286,813,841.47	7,624,826,913.79	88,495,023,423.26

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

José Antonio Rincon Hartman
C.C. 78.690.393 de Montería
Revisor Fiscal T.P. N° 81533 - T

Juan Carlos Vergara Meza
C.C. 10.772.686 de Montería
Contador T.P. N° 189019 - T



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018

**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS
COLOMBIANOS**

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1. NATURALEZA JURÍDICA Y OBJETO SOCIAL

La E.S.E. Vidasinú creada según el Acuerdo 017 del 04 de agosto de 2016, suscrito por el Consejo 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 ordenes, 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 le 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 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 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.

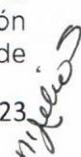
La E.S.E Vidasinú tiene como objeto fundamental la prestación de servicios de la salud de bajo nivel de complejidad, como servicio público esencial, dentro del sistema territorial de seguridad social en salud, en sus fases de promoción, prevención y tratamiento de la salud.

La E.S.E. Vidasinú, como actividad principal realizará 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, expedido por la Contaduría General de la Nación 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 del público.

La información financiera contable pública y notas generales de la E.S.E. Vidasinú, se presentan a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -SCHIP. 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.

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 informa 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 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 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.

1.4. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN 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 basada 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 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 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: es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprometer similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información se 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.

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: Ayuda asegurar a los usuarios, que la información representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. También 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. La directa significa comprobar un valor u otra representación mediante observación directa, por ejemplo, cuando se cuenta efectivo. La indirecta significa comprobar las variables de un modelo, formulas u otras técnicas y recalcular el resultado utilizándola 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 en entrada, primeras en salida PEPS).

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: 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: 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 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, pasivos y el patrimonio. Los elementos relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

2. 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 1º 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. (812.005.726-7) 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 N° 414 de 2014 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 2019 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; 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.

La E.S.E. Vidasinú revisó y modificó el manual de políticas contables según resolución 535 de fecha de 11 de diciembre de 2018.

2.1. 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.

2.2. 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.

2.3. Moneda Funcional y de Presentación

Para la E.S.E. Vidasinú, la moneda funcional es 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.

3 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se consideran activos financieros, constituyen un medio de pago con base a ellos se cuantifican y reconocen las transacciones en los estados financieros. Para el efectivo se incluyen las inversiones que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones: a) que sean fácilmente convertibles en efectivo, b). sean mantenidos para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión, y c). están sujetas a riesgos poco significativo en cambios a su valor.

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas, 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 uso restringido y aquellos que se tienen por convenios interadministrativos con el municipio de Montería.

3.2. Inversiones en Administraciones de Liquidez

La E.S.E Vidasinú reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el objeto de optimizar los excedentes de la liquidez en instrumentos de deudas o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

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.

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 espera 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 de prestación de servicios de salud u otras cuentas por cobrar.

En el Estado de Situación Financiera de la E.S.E. Vidasinú se presenta las cuentas por cobrar en dos partidas, una como parte corriente y la otra como parte no corriente.

Prestación de Servicios de Salud: Representa el valor de los derechos a favor de la empresa que originan por la prestación de 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.

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.

3.4. Inventarios

La E.S.E Vidasinú, reconocerá los inventarios a partir de la fecha en que se asumen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos y que además se hayan adquiridos con la intención de consumirse en la prestación de servicios de salud.

La E.S.E. Vidasinú deberá reconocer los inventarios cuando se consuman en la prestación del servicio a su valor en libros, como costo del periodo en el que se reconozcan los ingresos correspondientes. Como técnica de valoración la E.S.E. Vidasinú empleará el método de costo de promedio ponderado.

3.5. Propiedad Planta y Equipo

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre 2019-2018

La E.S.E Vidasinú reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos activos tangibles que cumplan con las siguientes condiciones:

- a). Que sean empleados para la prestación del servicio y para propósitos administrativos; y
- b). los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.

Estos activos de la E.S.E Vidasinú se caracterizan porque:

- a). No se espera vender en el curso de las actividades ordinarias; y
- b) Porque se prevé usarlos durante más de un periodo contable

La E.S.E Vidasinú reconocerá por separado los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante su vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso en que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan dentro de los siguientes rangos:

GRUPOS	RANGOS VIDA UTIL AÑOS		
	Mínima	Media	Máxima
	24 hrs.	12 hrs.	8 hrs.
Edificaciones			50
Redes, líneas y cables	15	20	25
Maquinaria y equipo	10	12	15
Equipos de laboratorio	5	7	10
Equipos para urgencias	5	7	10
Equipo para hospitalización	5	7	10
Equipo de quirófano y sala de parto	5	7	10
Equipo para apoyo diagnóstico	5	7	10
Equipo para apoyo terapéutico	5	7	10
Equipo para medicina y odontología	5	7	10
Otro equipo médico científico	5	7	10
Mobiliario y enseres	5	7	10
Equipo y máquina de oficina	5	7	10
Equipos de comunicación	5	7	10
Equipos de computación	3	4	5
Vehículo	5	7	10

Equipos para comedor y cocina	5	7	10
-------------------------------	---	---	----

Para determinar la vida útil en los activos fijos, se dividieron en grupos y estos dependen del número de horas trabajadas, debido a que algunos activos laboran más que otros, aun perteneciendo al mismo grupo, lo cual le reduce la vida útil a menor tiempo y para esto la E.S.E. VIDASINÚ, determinó que dependiendo del uso a que se destine el activo fijo este tendrá una vida útil así:

Destinación del Activo	Horas de trabajo	Vida útil
Categoría I	8 hrs. diaria	Máxima
Categoría II	12 hrs. diaria	Intermedia
Categoría III	24 hrs diaria	Mínima

3.6 Deterioro del Valor de los Activos

A final de cada periodo, la E.S.E Vidasinú evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así reconocerá una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo sea mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

3.7. Cuentas Por Pagar

La E.S.E. Vidasinú, reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con tercero, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, las salidas de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

3.8. Beneficios a los empleados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la E.S.E. Vidasinú como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

3.9. Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la E.S.E. Vidasinú que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la E.S.E. Vidasinú tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un

evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

3.10. Ingresos, Costos y Gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la E.S.E. Vidasinú:

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de servicios se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

3.11. Uso de estimaciones

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

3.11.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

3.12. Provisiones y pasivos contingentes

La E.S.E. Vidasinú considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la E.S.E. Vidasinú las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre 2019-2018

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la E.S.E. Vidasinú considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La desagregación del efectivo y equivalente al efectivo presentadas en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre del año 2019 y 2018 es la siguiente:

Detalle de Cuentas	Años		Variaciones	
	31-dic-19	31-dic-18	Absolutas	Relativas
Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	7,852,578,126.02	1,217,385,911.33	6,635,192,214.69	545.04%
Caja	0.00	0.00	0.00	0.00%
Depósito en Instituciones Financieras	6,628,012,107.76	743,724,904.97	5,884,287,202.79	791.19%
Efectivo de Uso Restringido	1,224,566,018.26	473,661,006.36	750,905,011.90	158.53%

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.

Así mismo afirmamos que a la fecha los saldos de cada una de las cuentas de ahorro y corriente se encuentran debidamente conciliadas con los extractos bancarios.

Como se puede observar las comparaciones entre las vigencias 2018 y 2019, como lo es el aumento por los activos corrientes del 13.98% y los activos totales del 8.44%.

Finalmente, observamos que a 31 de diciembre los cheques pendientes de pago por la E.S.E Vidasinú ascendió a \$1.066.916.472.90, según conciliación bancaria de la cuenta corriente N° 569-445677-78 de Bancolombia.

Las cuentas bancarias de la E.S.E. Vidasinú están adscritas a la entidad financiera Bancolombia y son exentas del gravamen a los movimientos financieros de conformidad a los establecidos 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 identificados las cuentas en las cuales se manejen de manera exclusiva los recursos objeto de exención, tal como señala el artículo 11 del Decreto 449 de 2003.

La caja menor se constituye y reglamentada mediante la Resolución N° 020 de fecha de 10 de enero de 2019, así mismo en su artículo primero: De la constitución y cuantía: se ha establecido un monto total de TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO VEINTICUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS (\$33.124.640) y en el parágrafo del mismo artículo se estableció un monto mensual por la suma de DOS MILLONES SETECIENTOS SESENTA MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS (\$2.760.387) los cuales son debidamente legalizados y al cierre de la vigencia es reembolsado el saldo.

M. Gallego

Nota 2. Inversiones en Instrumentos de Derivados

Inversiones e instrumentos derivados, en administración de liquidez en la categoría del costo, dicho instrumento de patrimonio se tiene como en la Cooperativa de Entidades de Salud de Córdoba - COODESCOR, cuyo aporte es anual. No obstante, se observa que al cierre de la vigencia 2019 representa un valor por la suma de \$9.303.207, así mismo, se evidencia un incremento de la vigencia 2018 - 2019 un incremento del del 15.41% como resultado de los aportes anuales hechos por la E.S.E. Vidasinú.

Detalle de Cuentas	Años		Variaciones	
	31-dic-19	31-dic-18	Absolutas	Relativas
Inversiones e Instrumentos Derivados	9,303,207.00	8,061,033.00	1,242,174.00	15.41%
<i>Inversiones de Administración de Liquidez al Costo</i>	<i>9,303,207.00</i>	<i>8,061,033.00</i>	<i>1,242,174.00</i>	<i>15.41%</i>

Nota 3. Cuentas Por Cobrar

La medición inicial de las cuentas por cobrar es al costo de la transacción y la medición posterior se realiza por el costo de transacción menos el reconocimiento del deterioro.

Observamos que el total de las cuentas por cobrar al final de la vigencia 2019 ascendieron a la suma de \$48.697.554.695.08, así mismo se sugiere alinear y/o actualizar el manual de recaudo de cartera publica, el cual fue suscrito con la resolución 422 del 31 de diciembre de 2015.

Detalle de Cuentas	Años		Variaciones	
	31-dic-19	31-dic-18	Absolutas	Relativas
Cuentas Por Cobrar (Corrientes)	11,578,429,887.08	15,885,635,329.38	-4,307,205,442.30	-27.11%
<i>Prestación de Servicios de Salud</i>	<i>11,342,114,823.08</i>	<i>15,880,996,462.38</i>	<i>-4,538,881,639.30</i>	<i>-28.58%</i>
<i>Otras Cuentas Por Cobrar</i>	<i>236,315,064.00</i>	<i>4,638,867.00</i>	<i>231,676,197.00</i>	<i>4994.24%</i>
Cuentas Por Cobrar (No corrientes)	37,119,124,808.00	35,936,396,552.05	1,182,728,255.95	3.29%
<i>Prestación de Servicios De Salud</i>	<i>27,651,132,123.72</i>	<i>25,934,886,448.22</i>	<i>1,716,245,675.50</i>	<i>6.62%</i>
<i>Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo</i>	<i>13,712,768,579.54</i>	<i>13,783,779,897.67</i>	<i>-71,011,318.13</i>	<i>-0.52%</i>
<i>Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar</i>	<i>-4,244,775,895.26</i>	<i>-3,782,269,793.84</i>	<i>-462,506,101.42</i>	<i>12.23%</i>

Como se puede evidenciar las cuentas por cobrar de la cartera corriente para la vigencia 2019, se logró legalizar y aplicar los pagos a las facturas de venta que realizaron las EPS con una disminución del 12.30% del total de activos y la cartera no corriente aumento para la vigencia 2019 en un 40.26% del total activos.

Cambio en el deterioro acumulado

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2019 y 2018 se presentaron los siguientes movimientos:

Saldo a 31 diciembre 2017	1.982.764.532.98
Nuevo deterioro reconocido durante el periodo	1,799,505,260.86
Saldo a 31 diciembre 2018	\$3.782.269.793.84
Nuevo deterioro reconocido durante el periodo	462.506.101.42
Saldo a 31 diciembre 2019	\$4.244.775.895.26

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre 2019-2018

La E.S.E Vidasinú realizó el deterioro de cartera de acuerdo con la política contable institucional. Donde utilizará la tasa de interés de mercado del banco de la república (www.banrep.gov.co) y se reconocerá en forma separada.

Para determinar el valor final del deterioro de cartera se tiene en cuenta un deterioro total para las vigencias superiores a 360 días en donde se determina la probabilidad de prescripción, para la cartera inferior a 360 días se establece el método de valor presente neto con el ajuste al VA. En donde se estima del valor recuperable descontando lo no recuperable en glosas y devoluciones.

CONCEPTO	DETERIORO A DIC/2019
Régimen Contributivo	-10.039.843.99
Régimen Subsidiado	-3.939.192.732.74
Soat - ECAT	-30.252.36
Vinculados-APPNCSD	-295.427.020.11
Ips Privadas	-12.926.28
Régimen Especial	-21.893.62
Aseguradora Riesgos Laborales	-12.112.86
Municipio Montería	39.113.30
Total Deterioro	\$4.244.775.895.26

Otras Cuentas Por Cobrar

CONCEPTO	DIC 2019	DIC 2018
Pago por cuenta de terceros	26.315.064	0
Otras cuentas por cobrar	210.000.000	4.638.867
Total Otras cuentas cobrar	\$236.315.064	\$4.638.867

Con relación a otras cuentas por cobrar se evidencia un incremento del 0.26% en la vigencia 2019, dado a que se realizó un convenio interadministrativo N° 011 de 2019 con el municipio de Montería en cambio la vigencia 2018 presento 0.01% de variación.

Nota 4. Inventarios

Medición. De acuerdo a la política establecida en la E.S.E Vidasinú los inventarios se miden por el sistema de inventario permanente y el método de valuación de inventarios es el promedio ponderado.

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre 2019-2018

Cifras en pesos colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Medicamentos	66.908.238	139.900.513.42
Materiales médicos - Quirúrgico	175.114.771.32	86.163.327.67
Materiales Odontológicos	111.612.784.06	118.957.867.19
Repuestos	39.664.724.99	1.731.651.71
Elementos y accesorios de energía	0	7.805.59
Elementos y materiales para construcción	0	-1.234.09
Utensilios para uso doméstico y persona	73.135.415.96	6.754.002.91
TOTAL	\$466.435.934.33	353.513.934.40

El valor reflejado en esta cuenta corresponde a los saldos más los movimientos de ingresos y egresos reportado a contabilidad por cada uno de los responsables, a 31 de diciembre de 2019 se realizaron las tomas físicas de los inventarios de acuerdo a los procedimientos establecidos para tal fin.

Nota 5. Propiedad, 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. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

La E.S.E Vidasinú durante el año 2019:

- Utilizo el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- Se cambiaron las vidas útiles de los activos, dependiendo el uso que se le da a este, debido a que estos se utilizan así: para la prestación del servicio asistencial su uso es 12 horas diarias, urgencias e internación el uso del activo es 24 horas y para la administración el uso desde 8 horas diarias, esta nueva clasificación refleja la realidad de los activos fijos, por el desgaste de sufren en su uso.
- Se realizaron adquisiciones y retiros en la propiedad planta y equipo.
- Se presento pérdidas por deterioro al comparar los valores en libros con el valor en la toma del inventario físico, el cual arrojo una diferencia de \$1.717.452.707.97
- Se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción y maquinarias en montaje
- Se presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos

El detalle de las transacciones de propiedades, planta y equipo presentadas durante los periodos terminados el 31 de diciembre del año 2018 y el 31 de diciembre al año 2019 es el siguiente:

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre 2019-2018

ACTIVOS FIJOS A DICIEMBRE 31 DE 2019							
Cuenta	Saldo a dic. 31 de 2018	Depreciación Acumulada a dic 31 de 2018	Adquisiciones	Traslados	Depreciación del año y ajustes a la depreciación	Ajuste valor del activo según manual de política	Saldo a dic. 31 de 2019
URBANOS	1.233.892.547,00	0	0	0	0	0	1.233.892.547,00
RURALES	529.119.446,00	0	0	0	0	0	529.119.446,00
TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	3.314.116.286,00	0	0	0	0	0	3.314.116.286,00
EDIFICACIONES	3.542.982.411,00	0	2.134.071.856,00	3.542.982.411,00	0	0	2.134.071.856,00
OTRAS MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	152.318.030,64	0	0	0	0	0	152.318.030,64
MAQUINARIA Y EQUIPO	66.903.536,00	0	0	0	0	0	66.903.536,00
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	63.913.433,00	0	0	63.913.433,00	0	0	0
COMPONENTES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	294.815.498,00	0	0	213.000.000,00	0	0	81.815.498,00
OTRAS MAQUINARIAS, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	17.301.156,44	0	0	0	0	0	17.301.156,44
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.980.000,00	0	0	0	0	2.980.000,00	0
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	402.309.535,47	0	0	0	0	402.309.535,47	0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	349.515.548,22	0	0	0	0	349.515.548,22	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	126.619.225,20	0	0	0	0	126.619.225,20	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	15.335.530,00	0	0	0	0	15.335.530,00	0
CLINICAS Y HOSPITALES	6.290.493.359,00	1.591.760.352,02	3.542.982.411,00	0	889.095.205,95	1.243.232.454,00	7.887.578.169,93
EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	9.599.214.902,00	0	0	0	1.204.903.796,23	2.561.992.281,00	10.956.303.386,77
REDES DE DISTRIBUCION	18.610.952,00	5.485.003,89	0	0	0	24.095.955,89	0
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	844.820.049,81	220.711.282,78	10.885.741,65	0	220.711.282,78	855.705.791,46	0
OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	95.821.180,00	0	0	0	0	95.821.180,00	0
EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	4.259.982.508,53	2.460.192.493,14	2.480.919.992,20	0	391.173.842,59	1.750.190.900,06	2.921.692.950,12
OTROS EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	188.199.587,00	0	0	0	0	188.199.587,00	0

revisado

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre 2019-2018

MUEBLES Y ENSERES (MOBILIARIOS Y ENSERES)	2.451.605.886,78	1.683.626.210,10	963.769.241,42	0	1.868.027.051,64	2.634.560.589,43	2.498.282.455,88
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	1.056.942.108,00	-	-	0	75.581.264,14	829.122.489,67	152.238.354,20
EQUIPOS DE COMUNICACION	813.407.726,80	434.381.093,79	276.371.318,49	0	901.123.533,27	267.453.390,60	355.583.215,21
EQUIPOS DE COMPUTACION	1.905.807.278,00	1.017.751.150,74	755.881.611,82	0	1.997.747.823,29	715.550.210,83	966.142.006,44
TERRESTRE	864.145.000,00	590.602.338,23	299.990.000,00	0	1.275.473.897,95	0	479.263.440,28
EQUIPOS DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	407.216.807,00	192.968.617,70	45.552.793,00	0	850.552.938,91	342.757.504,12	137.942.782,91
BIENES MUEBLE EN BODEGA	0	\$ 49.138.616,08	0	0	49.138.616,08	0	0
TOTALES	\$ 38.908.389.527,89	\$ 8.246.617.158,47	10.510.424.965,58	3.819.895.844,00	-\$ 4.058.122.209,38	\$ 514.890.165,71	\$ 33.884.565.117,81

mjs

Nota 6. Otros Activos

Los otros activos lo constituyen los recursos entregados en administración, activos intangibles y la amortización acumulada.

Saldo a 31 dic 2018	Adquisiciones	Valor	Saldo a 31 dic 2019
\$100.000.000	Recursos entregados administración	100.000.000	\$100.000.000
\$1.042.695.455	Activos Intangibles	436.148.598.80	\$1.478.844.053.80
-186.566.555.71	Amortización Activos Intangibles	105.486.626.11	-292.053.181.82

Recursos Entregados en Administración.

El valor de los CIEN MILLONES DE PESOS (\$100.000.000) registrados en este concepto corresponde al pago de aportes del convenio especial de cooperación para la puesta en marcha del programa VIVE DIGITAL.

Intangibles

El concepto de intangibles corresponde al costo de adquisición de licencias para funcionamiento de los aplicativos y tecnología de la E.S.E y de software que se realizó durante la vigencia 2019.

Medición inicial intangibles: Costo de adquisición

Medición posterior: Costo de adquisición menos amortizaciones.

NOTA 7. Cuentas Por Pagar

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019 corresponden a obligaciones por concepto de adquisición de bienes y servicios, que cumplen requisito para efectuar salida futura de efectivo por haberse recibido el bien y/o servicio.

CONCEPTO	DIC 2019	DIC 2018	Variación en Valor
Adquisición bienes y servicios nacionales	1.409.347.151,58	591.459.101,44	817.888.050,14
Descuentos de Nómina	2.046.615	2.215.961	-169.346
Beneficios a los empleados	523.176.767,08	510.291.470	12.885.297,08
Retención en la fuente	233.369.191	214.926.428	18.442.763
Provisiones	1.259.333.309	0	1.259.333.309
Otras Cuentas por pagar	274.931.495,30	1.112.351.851	-837.420.355,70
Total Pasivo	3.702.204.528.96	2.431.244.811.44	1.270.959.717,52

Con relación a las cuentas por pagar en la vigencia 2019 se puede evidenciar que se incrementaron los pasivos en 52,28% con relación al 2018, debido a que algunos contratistas no alcanzaron a terminar sus actividades para la presentación de la cuenta a 31 de diciembre de 2019, también observamos que de acuerdo a la política contable de pasivos contingentes se registraron provisiones de procesos de demanda de acuerdo a la categorización del riesgo probable en contra de la E.S.E Vidasinú.

Nota 8. Beneficios a los Empleados

El pasivo reportado en este concepto corresponde a la consolidación de prestaciones sociales del personal de planta de la E.S.E Vidasinú, en esta cuenta se encuentran consolidadas las cesantías, intereses de cesantías, vacaciones y primas de servicio.

CONCEPTO	SALDO A DIC 31 DE 2019
Cesantías	328.138.309
Intereses a las Cesantías	39.376.597,08
Vacaciones	94.898.830
Primas de servicios	60.763.031
TOTALES	\$523.176.767,08

NOTA 9. Pasivos Estimados.

La provisión reconocida a diciembre 31 de 2019 corresponde a demandas interpuestas contra la empresa, en su mayoría, a causa de procedimientos médicos que no han sido considerados pertinentes y de negligencia en la atención a los usuarios. Los valores presentados en el Estado de Situación Financiera pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuentos y la fecha estimada de pago entre otras.

La medición inicial de las provisiones se realiza de acuerdo a la mejor estimación derivada del juicio profesional del asesor jurídico y a la política contable de la E.S.E. Vidasinú.

Al final de cada trimestre se revisa el comportamiento del proceso y se efectúa la actualización de acuerdo a la mejor estimación dada por asesor jurídico de la E.S.E. Vidasinú.

Provisión estimada para procesos administrativos y procesos laborales adelantados en contra de la institución, el registro corresponde al cálculo realizado y certificado por la asesoría jurídica de la E.S.E Vidasinú, fundamentado en la política contable.

CONCEPTO	Dic 2019	Dic 2018
Provisiones, Litigios y Demandas	1.259.333.309	0

Otros pasivos

Esta cuenta corresponde a otras cuentas por pagar de las cuales encontramos los viáticos y gastos de viaje, los seguros, los servicios públicos, los gastos legales, aportes al SENA y al ICBF, honorarios, servicios y arrendamientos operativos.

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre 2019-2018

Los pasivos de la E.S.E. Vidasinú el 99% corresponde a obligaciones corrientes, dentro de los pasivos no corrientes evidenciamos por honorarios un valor de \$5.400.000 y por seguros un valor de \$746.201 generando un resultado de \$6.146.201 y por adquisición de bienes y servicios un valor de \$16.725.884 que se viene generando más de los 360 días. Se espera llevar al Comité de Sostenibilidad del Proceso Contable para exponer y realizar las gestiones necesarias que conlleven a la depuración de estas cuentas por pagar.

Nota 10. Patrimonio

CONCEPTO	DIC 2019	DIC 2018	VARIACION %
Capital Fiscal	51.583.382.668	51.583.382.668	0.00%
Resultados de ejercicios anteriores	29.286.813.841,47	32.268.120.048,32	-9.24%
Resultado del ejercicio	7.624.826.913,79	-1.263.853.498,89	-703,30%
Total Patrimonio	88.495.023.423,26	82.587.649.217,43	7.15%

El patrimonio de la E.S.E. Vidasinú se incrementó en un 7.15% con respecto al mes de diciembre de 2018 por efecto de la reclasificación del resultado del ejercicio año 2018 al capital fiscal de la empresa y resultado del ejercicio a 31 de diciembre de 2019.

Nota 11. Ingresos Operacionales

Este concepto corresponde a ingresos provenientes de la venta de servicios de salud a las entidades administradoras de planes de beneficios, la facturación es reportada a la oficina de contabilidad a través del sistema de información y se encuentra bajo la responsabilidad del líder del proceso de facturación y cartera.

CONCEPTO	DIC 2019	DIC 2018	VARIACION %
Servicios de Salud	83.915.533.047	51.583.382.668	22.66%
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-5.926.269.226	-109.958.703	-8.37%
Total venta de servicios de salud	77.989.263.821	68.061.749.275	14.29%

Como se puede evidenciar a 31 de diciembre de 2019 se presenta un incremento en los ingresos por venta de servicios de salud por 14.29%, con relación a las devoluciones la mayor parte de esta cifra corresponde a la EPS COOSALUD por un valor de \$4.189.928.076 por concepto de valores facturados por menor valor a la facturación cápita de la vigencia 2019.

Nota 12. Transferencia y Subvenciones

En la cuenta 4430 Subvenciones se registra ingresos recibidos del Ministerio de salud en la vigencia 2018 se realizó esta transferencia por concepto de la adquisición de unidad móvil odontológica, ahora en la vigencia del 31 de diciembre de 2019 se realizó un convenio interadministrativo n° 011 de 2019 con el municipio de Montería para la construcción de la infraestructura de la UPSS Tres Piedras y la Construcción del hospital rural margen derecha - Betancí y los \$1.336.000.000 por parte del Ministerio de Salud y Protección Social para la adquisición de bienes para la prestación del servicio.

Concepto	DIC 2019	DIC 2018
Subvenciones	3.436.000.000	280.000.000

Nota 13. 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 representan el valor de los ingresos de la empresa provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas.

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

Concepto	DIC 2019	DIC 2018	Variac.
Financieros	334.384.488,75	341.724.288,64	-0.01%
Ingresos Diversos	717.579.983,34	103.269.702,16	0.88%
Reversión de las perdidas por deterioro del valor	0	688.341.442,78	-0.99%

En la cuenta 4802 ingresos financieros, se registra rendimientos financieros provenientes de las cuentas de ahorros de la E.S.E. Vidasinú. En la cuenta 4808 se contabilizan conceptos por recuperaciones y aprovechamientos.

Nota 14. Gastos de Administración y de Operación.

Los gastos de administración disminuyeron en un 19.30% con respecto al mes de diciembre de 2018. 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.

La desagregación de los gastos de administración presentados en el Estado de Resultado

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION en \$
Sueldos y salarios	918.002.994	937.311.381	-19.308.387
Contribuciones efectivas	217.613.071	220.773.899	-3.160.828
Aportes sobre nomina	44.148.100	44.789.600	-641.500
Prestaciones sociales	301.413.312,80	318.479.215	-17.065.902,20
Gastos de personal diversos	37.465.663	77.328.823	-39.863.160
Generales	14.652.829.894,27	16.666.455.084,12	-2.013.625.189,85
Impuestos, contribuciones y tasas	23.540.381,09	16.485.751,89	7.054.629
Total Gastos administrativos	16.195.013.416,16	18.281.623.754,01	-2.086.610.337,85

La desagregación de los gastos de operación presentados en el Estado de Resultado

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION en \$
Generales	136.327.880	86.421.100	49.906.780
Total Gastos de Operación	136.327.880	86.421.100	49.906.780

Vidasinú

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre 2019-2018

Como se puede evidenciar los gastos administrativos obtuvieron una disminución en la vigencia 2019 por valor de -\$2.086.610.337.85 con relación a diciembre 2018, el gasto que más impacto con su descenso fue la cuenta de generales por valor de \$2.013.625.189.85. Con relación al gasto operativo se incrementó en la vigencia 2019 por valor de \$49.906.780 lo que corresponde a un 0.16% en la contratación de los servicios de publicidad y propaganda.

Nota 15. Provisiones, Depreciaciones y Deterioro.

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 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.

Depreciación de Propiedad, 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 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 cual se ha establecido que existe probabilidad de que la E.S.E Vidasinú tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelarlas.

Como se puede determinar la vigencia 2019 presentó una disminución por valor de \$994.361.678.11 con relación a la vigencia 31 de diciembre de 2018, observando que la mayor disminución se da en la cuenta conta de deterioro de cuentas por cobrar.

En la vigencia 2018 como se puede evidenciar no se presentaron deterioro de propiedad, planta y equipo y el registro contable para la vigencia 2019 corresponde a un 0.55%.

La amortización de la vigencia 2019 se aumentó en un 0.04% con relación a la vigencia 2018 correspondiente a licencias y software.

En la vigencia 2019 se presentaron registro de procesos de demanda en contra de la entidad con la categorización de obligación probable certificado por la asesora jurídica y estableciendo los lineamientos de procedimientos del manual de política contable de la E.S.E. Vidasinú, lo cual genero un incremento del 1.48% con relación a diciembre 31 de 2018.

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION en \$
Deterioro de cuentas por cobrar	462.506.101.42	2.547.433.166.64	-2.084.927.065.22
Deterioro de propiedad, planta y equipo.	79.993.575	0	0
Depreciación de propiedad, planta y equipo.	92.547.289.81	118.909.030.13	-26.361.740.32
Amortización de activos intangibles	34.162.209.39	24.661.962.96	9.500.246.43
Provisión para litigios y demandas	1.433.237.669	401.804.363	1.031.433.306
Total deterioro, depreciación y amortización.	2.098.446.844.62	3.092.808.522.73	-994.361.678.11

Nota 16. Otros Gastos

Incluye las cuentas que representan los gastos que 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 de la E.S.E. Vidasinú son:

Comisiones: Representan el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieros.

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: Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas

En la cuenta 5804 financieros se desprende la subcuenta 580423 perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar el cual se registraron glosas de cartera aceptadas de acuerdo con las conciliaciones realizadas con las EPS y corresponde a una disminución por de valor \$1.039.097.323.11 lo que corresponde a un 1.75% de descenso con relación a la vigencia 31 de diciembre de 2018.

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION en \$
Comisiones	3.510.181.09	947.866.80	2.562.314.29
Financieros	1.039.097.323.11	2.252.754.610.07	-1.213.657.286.96
Gastos diversos	2.245.02	17.666.947.12	-17.664.702.10
Total Otros gastos	1.042.609.749.22	2.271.369.423.99	-1.228.759.674

Nota 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 representan el valor de los costos en que se incurre por prestación de servicios de salud vendidos durante el periodo contable.

Los costos de venta de servicios se observa un incremento en la vigencia 2019 a 31 de diciembre de 2019 del 12.05% con respecto al 31 de diciembre de 2018 específicamente en insumos, mano de obra, los incrementos de salarios y contratación derivados de las condiciones y necesidades de la E.S.E. Vidasinú.

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION en %
Costo de Venta de Servicios	55.380.003.489.30	47.006.715.406.74	12.05%
Total costo de venta de servicios	55.380.003.489.30	47.006.715.406.74	

Cuentas de orden.

Los activos contingentes incluyen las cuentas representan activos de naturaleza posible, surgidos de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o en su caso, por 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 por que no es probables 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.

Nota 18. Deudoras de Control

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.

En esta cuenta son registrados los bienes dados de bajas por el área de almacén y se espera que se informen al área contable el destino final de estos bienes y proceder ante comité de sostenibilidad del proceso contable para realizar las respectivas depuraciones a dicha cuenta.

Con relación a la facturación glosada en venta de servicios con la vigencia 2019 se presentó una disminución del 12.64% con relación a la vigencia 31 de diciembre de 2018, cabe resaltar que en esta cuenta se registran las glosas iniciales y/o devoluciones de cartera radicada que se encuentran en proceso de conciliación y respuesta por las partes interesadas.

Otras cuentas deudoras de control representan el valor de las operaciones por conceptos en las cuentas relacionadas anteriormente, se puede observar que esta cuenta no refleja cambios en la vigencia 2018 y el tercer trimestre del 2019.

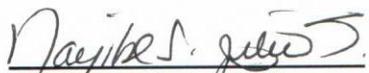
CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION en %
Bienes y derechos retirados	1.592.037.101	1.541.362.245	3.29%
Facturación glosada en venta de servicios	5.888.131.242,73	6.739.700.302.73	-12.64%
Otras cuentas deudoras de control	198.000	198.000	0%
Total Cuentas de orden deudoras de control	\$7.480.366.343,73	\$8.281.260.547,73	

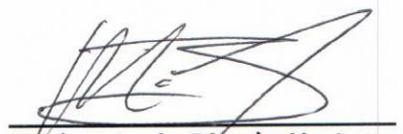
Nota 19. Deudoras de Acreedoras

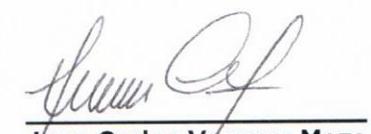
En esta denominación se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas y son de naturaleza crédito. Se reconocieron en la subcuenta de litigios y mecanismo de alternativos el valor de las pretensiones por procesos administrativos y laborales adelantados en contra de la E.S.E. Vidasinú, la información reportada corresponde a certificación expedida por la oficina jurídica de la E.S.E. Vidasinú.

La variación significativa de la vigencia a 31 de diciembre de 2019 obedece a la aplicación de la política contable de la E.S.E. Vidasinú de acuerdo al estado de cada uno de los procesos según la categorización de su riesgo.

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION en \$
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.791.125.228	2.186.604.289	2.604.520.939
Total cuentas de orden acreedoras	\$4.791.125.228	\$2.186.604.289	\$2.604.520.939


Nayibe Lucia Julio Simanca
 CC. 51.955.486 de Bogotá
 Representante Legal


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


Juan Carlos Vergara Meza
 CC.10.772.686 de Montería
 Contador Público
 T.P. 189019-T