

Tabla de contenido

1. E.S.E IMSALUD.....	3
2. Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables.	3
2.1 Declaración de cumplimiento	3
2.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4
2.3 Cuentas por cobrar	4
2.4 Inventarios	5
2.5 Propiedades, planta y equipo	5
2.6 Propiedades de inversión.....	6
2.7 Activos Intangibles	6
2.8 Deterioro del Valor de los Activos	7
2.9 Cuentas por Pagar	8
2.10 Beneficios a Empleados.....	8
2.11 Provisiones	9
2.12 Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos.....	9
3. Efectivo y equivalentes al efectivo	12
4. Cuentas por cobrar	13
5. Inventarios	15
6. Propiedades, planta y equipo.....	15
7. Propiedades de inversión	17
8. Bienes entregados en administración	18
10. Cuentas por pagar	19
11. Beneficios a los Empleados	19
12. Provisiones	20
13. Capital fiscal.....	21
14. Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.	22
15. Ingresos y costos por prestación de servicios	22
16. Gastos de administración y operación.....	23
17. Otros Gastos e ingresos Operacionales.....	25
18. Ingresos y gastos Financieros.....	25
19. Otros Ingresos y gastos no operacionales.....	26

Notas que se encuentran sujetas a modificación; ya a la fecha se encuentran en proceso de Revisión y Aceptación por parte de la Revisoría Fiscal.



E.S.E IMSALUD

Notas a los Estados Financieros

Periodos contables terminados el 31 de diciembre 2018 al 31 de diciembre de 2017

Valores en Moneda Colombiana Expresados Pesos

Notas que se encuentran sujetas o modificación; ya que a la fecha se encuentran en proceso de Revisión y Aceptación por parte de la Revisoría Fiscal.

E.S.E IMSALUD

La E.S.E IMSALUD fue creado por acuerdo 087 del 29 de enero de 1999 emanado del honorable concejo Municipal de San José de Cúcuta.

Naturaleza Jurídica

Entidad Pública Descentralizada del Orden Municipal, dotados de Personería Jurídica con autonomía administrativa y patrimonio propio adscrita a la dirección local de salud, integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud, metido al régimen jurídico previsto en la ley 100 y sus decretos reglamentarios Secretaria de Salud Instituto Departamental de Salud

Jurisdicción

La Empresa Social del Estado del Primer Nivel de Atención en Salud del Municipio de San José de Cúcuta, tiene jurisdicción en todo el territorio del Municipio de San José de Cúcuta, su sede administrativa se ubica en la dirección: Centro Comercial Bolívar, Bloque C, Local 14, cuenta con 39 instituciones prestadoras de salud, de las cuales 31 están ubicadas en zonas urbanas y los 8 restantes en zonas rurales.

1. Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

Periodo Cubierto

Corresponde a los siguientes estados financieros; estado de situación Financiera, estado de resultado integral, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

a. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la E.S.E IMSALUD, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado, dependiendo de los plazos de pago normales, es decir la política de crédito aplicada a los clientes.

La E.S.E IMSALUD clasificara las cuentas por cobrar a costo, aquellas que los plazos normales de pago no superen 180 días; estas cuentas por cobrar en su medición inicial se medirán por el valor de la transacción.

De caso contrario aquellas cuentas por cobrar que superen los plazos normales de pago a 181 serán clasificadas a costo amortizado y se medirán al inicialmente por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado (dada por la superintendencia financiera de Colombia) por el periodo que exceda los 181 días.

Al final de cada período, la ESE IMSALUD evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, se reconocerá una pérdida por deterioro.

Indicios de deterioro

- Vencimiento mayor a 120 días (morosidad)
- Reestructuración.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros y se reconocerá como una reversión de las pérdidas por deterioro de valor. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

c. Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la ESE IMSALUD es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado.

La **E.S.E IMSALUD** dará de baja inventarios cuando: estén vencidos, deteriorados en desuso o por pérdida, está dada de baja se reconocerá como un gasto del periodo, esta baja se lleva a comité de Saneamiento contable el cual es aprobado por la Gerencia mediante un acto administrativo.

d. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la ESE IMSALUD.

Los Activos de cuantía menor: son aquellos que su costo de adquisición se encuentra mayor a 1 SMMLV hasta 2 SMMLV; estos se reconocerán en el estado de situación financiera y el módulo de activos fijos y se depreciarán en el año de compra.

Los Activos de cuantía mínima: son aquellos que su costo de adquisición se encuentra entre 1 peso hasta menos de 1 SMMLV, estos se reconocerán directamente al gasto y el módulo de activos fijos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Clase	Tipo de Propiedad, Planta y equipo	Vida Útil
Edificios	Edificios	45 años
	Rayos X	5 a 7 años
	Esterilización	5 a 7 años
	Monitores, Desfibriladores, Unidad de odontología	5 a 7 años
Equipo Médico Científico	Compresor odontológico	10 años
	Cavitron ultrasonido	5 años
	Lámpara de foto curado	5 años
	Amalgamador	5 años
	Autoclave de calor saturado	10 años
	Rayos X periapical	15 años
	Pieza de mano de alta	3 años
	Micromotor de baja	3 años
	Contra Angulo de baja	3 años
Muebles y enseres		10 años
Equipo de computación		5 años
Equipo de comunicación		5 años
Equipo de Transporte	Ambulancias	Entre 5 y 10 años
	Carros	10 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

e. Propiedades de inversión

La ESE IMSALUD, reconoce como propiedades de inversión terrenos y edificios que se tienen para uso futuro indeterminado, es decir IPS que ya no funcionan, porque están en zonas de alto riesgo.

f. Activos Intangibles

La ESE IMSALUD, reconoce como intangibles las Licencias y programas informáticos y se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, estos se amortizan a lo largo de su vida útil estimada utilizando el método de línea recta, los activos Intangibles cuyo costo de adquisición sea inferior a 2 SMMLV se

reconocerán directamente al gasto, esto sin perjuicio de los controles físicos que deba realizar el área de sistemas.

Para aquellos activos intangibles que estén asociados a derechos contractuales o legales la vida útil será la del tiempo establecido en el contrato.

Si existe algún indicio de que se ha presentado un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo intangible de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones de la entidad.

Vida útil estimada:

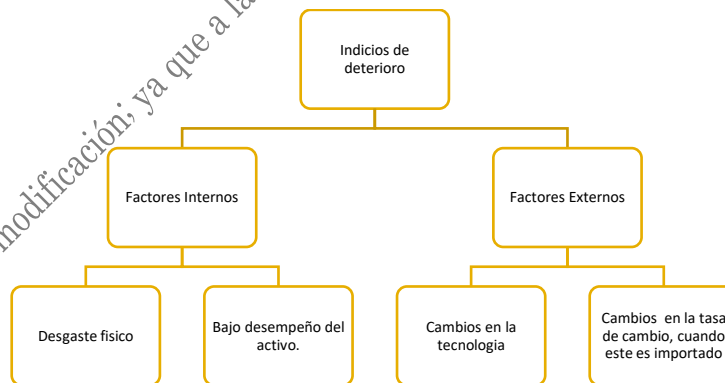
Tipo	Vida Útil
Licencias de antivirus	1 año
Software	5 años

Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

2.8 Deterioro del Valor de los Activos

La ESE IMSALUD evaluará anualmente si existen indicios de deterioro para las propiedades, planta y equipo y activos intangibles, cuyo costo de adquisición superen los 10 SMMLV; para determinar indicios de deterioro se analizarán fuentes internas y fuentes externa que puedan dar información sobre el posible deterioro de estos activos.

De la siguiente manera:



Si existen indicios de deterioro, la ESE IMSALUD comprobará el deterioro del valor de sus activos a partir de la comparación del valor en libros del activo con su importe recuperable. Este último corresponde al mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los

flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. No obstante, si no es factible determinar el valor razonable menos costos de disposición, el importe recuperable estará dado por el valor en uso.

Si el valor recuperable es inferior al valor en libros, se reconocerá una pérdida por deterioro, reduciendo el importe en libros del activo.

2.9 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones contractuales 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.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden, a la ESE IMSALUD plazos de pago normales para transacciones similares.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales de la transacción.

2.10 Beneficios a Empleados

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

2.10.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ESE IMSALUD reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

2.10.2 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

ESE IMSALUD reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la entidad, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando

el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

2.10.3 Beneficios a largo plazo

Son los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago no venza dentro de los doce meses siguientes al cierre de dicho periodo. No incluyen los beneficios pos empleo y los relacionados con la terminación del vínculo laboral o contractual.

2.11 Provisiones

Las provisiones son pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Una provisión se reconocerá cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Que exista una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) Que probablemente, la empresa deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) Que se pueda hacer una estimación fiable del valor de la obligación.

2.12 Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos

Los ingresos de la E.S.E IMSALUD, son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y puedan medirse con fiabilidad.

Los siguientes son los criterios de reconocimiento de los ingresos generados:

- 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 arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Los costos de la prestación del servicio son 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.



E.S.E IMSALUD

Notas a los Estados Financieros

Periodos contables terminados el 31 de diciembre 2018 al 31 de diciembre de 2017

Valores en Moneda Colombiana Expresados Pesos

Notas que se encuentran sujetas o modificación; ya que a la fecha se encuentran en proceso de Revisión y Aceptación por parte de la Revisoría Fiscal.

2.12 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:

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

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión 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.

Notas que se encuentran sujetas o modificación; ya que a la fecha se encuentran en proceso de Revisión y certificación por parte de la Revisoría Fiscal.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual del 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Efectivo		
Caja Principal	2.377.750	1.952.150
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	964.939.319	767.859.786
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	4.767.294.324	2.729.157.424
Efectivo de uso restringido	96.723.582	664.843.494
Equivalentes al Efectivo	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5.831.334.974	4.163.812.854

A continuación, se presenta el detalle de los saldos a cada corte, por entidad Bancaria:

Entidad Bancaria	No de Cuenta	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Bogotá	2062-1	181.147.166	18.996.287
Bancolombia	593-22330794	8.056.285	6.479.659
Occidente	07218-5	337.994.823	250.475.682
Banco Davivienda	0676 6999 3502	-	0
Banco de Bogotá	260.130.943	63	63
Banco Caja Social	21.003.266.015	239.731.925	237.381.002
Banco de Occidente		198.009.056	254.527.093
Total Depósitos en Cuentas Corrientes		964.939.319	767.859.786
Davivienda	409-09612-0	701.770.043	696.210.109
Banco de Bogotá	9660-9	114.191.352	113.641.954
Ifinorte	0842-8	1.168.425	1.156.813
Banco Caja Social	24.527.097.574	11.211.521	11.207.429
Bancolombia	122294-41	1.422.109.667	421.722.850
Banco Bogotá	260.762.463	1.018.037.244	549.143.186
Banco Corpbanca	489-06536-3	629.119.987	612.895.431
Banco Corpbanca	489-08523-2	503.399.937	290.786.775
Banco de Occidente		57.581	
Banco de Occidente	600-90749-7	57.783.891	32.392.876
Banco Bogotá	260.270.681	308.444.677	
Total Depósitos en Cuentas de Ahorro		4.767.294.324	2.729.157.424

Efectivo de Uso Restringido

Corresponde a la cuenta Maestra de Aportes Patronales, en la cual es manejado los recursos del sistema general de participaciones de aportes patronales y recursos propios.

Según Resolución Numero 4669 de 2016 y sus modificatorios.

4. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son representadas por los siguientes saldos a:

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Cuentas por cobrar		
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	356.949.515	296.713.720
Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS	26.811.505.906	24.818.972.768
Servicios de salud IPS privadas	1.766.140	1.117.240
Servicios de salud por compañías aseguradoras	-	-
Empresa de medicina pregada (EMP)	58.200	496.300
Servicios de Salud por entidades con régimen especial	10.591.648	11.107.998
Atención con cargo al subsidio a la oferta	642.080.651	968.964.093
Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros	773.983.170	758.921.798
Margen en la contratación de servicios de salud	594.168.385	594.168.385
Riesgos laborales (ARL)	3.860.500	3.199.400
Servicios de Salud por particulares	10.067.531	9.530.933
Convenios Fosyga para trauma mayor	30.000.000	30.000.000
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	492.859.079	169.480.054
Otras cuentas por cobrar	1.653.177.310	1.763.540.078
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-	-
Deterioro acumulado	(12.883.117.299)	(11.605.728.973)
Prestación de servicios de salud	18.497.950.737	17.820.483.795
Arrendamiento operativo		1.685.200

Notas que se encuentran en proceso de Revisión y/o Modificación ya que a la fecha se encuentran en proceso de Revisión y/o Modificación por parte de la Revisoría Fiscal.

	1.985.200	
Incapacidades	-	68.729.028
Total cuentas por cobrar	18.499.935.937	17.890.898.023

4.1 Cambios en el deterioro acumulado

De acuerdo con la política contable aplicada por la E.S.E IMSALUD, la determinación del deterioro de las cuentas por cobrar se basa inicialmente en la evidencia objetiva de indicios de deterioro, que son determinados mediante los análisis de mora por parte del deudor, esta mora debe ser mayor a 120 días después de vencida la factura.

Movimiento en el deterioro	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Saldo al inicio del año	11.605.728.973	9.606.932.572
Pérdidas por deterioro de valor reconocidas sobre las cuentas por cobrar	1.919.702.665	2.829.088.432
Castigo de importes considerados como incobrables durante el año		
Importes recuperados durante el año		
Pérdidas por deterioro de valor reversadas	642.314.339	830.292.031
Reversión de descuento		
Saldo al final del año	12.883.117.299	11.605.728.973

Los cálculos de deterioro se realizaron para las cuentas por cobrar cuyo indicio de deterioro fue mora mayor a 120 días.

En el cálculo del valor presente, se tomó como referencia el interés bancario corriente emitido por la Superintendencia de Financiera de Colombia para el último trimestre de cada año, para el año 2017 fue del 20.77% y para el año 2018 fue 19.40%, la ESE IMSALUD, espera que la recuperabilidad de las cuentas por cobrar con indicios de deterioro es del 100% y se estima un plazo de recaudo de 9 meses.

4.2 Arrendamiento operativo

Corresponde al cobro de los cánones de arrendamientos originados en el alquiler de locales (espacio de cafetería). Los cánones son cancelados dentro de los quince primeros días del mes. Para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

5. Inventarios.

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Inventarios		
Impresos y publicaciones	42.789	67.200.720
Medicamentos	1.160.599.629	575.859.616
Materiales médico - quirúrgicos	249.049.968	309.649.061
Materiales reactivos y de laboratorio	729.923.058	589.243.247
Materiales odontológicos	277.487.374	221.950.362
Repuestos	584.548.851	519.608.820
Elementos y accesorios de aseo	95.060.942	107.962.923
Materiales para educación PYP	687.326.904	507.872.047
Ropa hospitalaria y quirúrgica	9.712.490	75.999
Otros materiales y suministros	0	30.833
Perdidas por deterioro	-	-
Total Inventarios	3.793.752.005	2.899.453.630

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado; durante los años 2018 y 2017, la E.S.E IMSALUD no dio de baja en cuentas ningún tipo de inventario.

Al 31 de diciembre del año 2018, E.S.E IMSALUD no tiene inventarios deteriorados.

6. Propiedades, planta y equipo

La base de medición utilizada para la determinación del importe en libros de todos los elementos que conforman la Propiedades, Planta y Equipo de la E.S.E IMSALUD, corresponde al costo en reconocimiento inicial y al modelo de costo en medición posterior, esto es costo - depreciación acumulada - deterioro acumulado.

El método de depreciación utilizado es el método de línea recta el cual refleja el mejor patrón para consumir los beneficios económicos futuros de los activos en la entidad.

E.S.E IMSALUD, ha revisado factores como: cambios en el uso de los activos, desgaste significativo inesperado y avances tecnológicos, sin embargo, a la fecha de cierre de periodo la gerencia determino que no existen cambios significativos en las estimaciones realizadas previamente.

E.S.E IMSALUD
Notas a los Estados Financieros
Periodos contables terminados el 31 de diciembre 2018 al 31 de diciembre de 2017
Valores en Moneda Colombiana Expresados Pesos

A continuación, se presenta la Conciliación de los valores en libros:

	Terrenos	Bienes Muebles en Bodega	Edificaciones	Redes Lineas y cables	Maquinaria y Equipo	Equipo Medico Científico	Equipo de Oficina	Equipo de Computación	Flota y Equipo de Transporte	Equipo de comedor cocina	Total
Costo al 1 de enero de 2016	4.530.826.850	337.975.270	23.424.398.750	457.189.101	128.371.725	6.884.698.016	3.901.227.218	1.801.221.499	1.208.019.464	336.457.039	43.010.384.932
Depreciación al 1 de enero de 2016			(1.501.591.719)	(104.492.242)	(16.204.526)	(2.369.574.118)	(1.496.840.696)	(465.319.085)	(551.620.104)	(17.300.756)	(6.522.943.246)
Importe en libros a 1 de enero de 2016	4.530.826.850	337.975.270	21.922.807.031	352.696.859	112.167.199	4.515.123.897	2.404.386.522	1.335.902.413	656.399.360	319.156.284	36.487.441.686
Adquisiciones	-		925.860.668		270.378.755	479.519.378	34.073.923	221.414.914			1.931.247.637
Disposiciones	-										-
Traslados a piso		(97.341.152)									(97.341.152)
Depreciación y pérdidas por deterioro											-
Depreciación	-			(1.324.241)	(26.213.221)	(1.021.282.094)	(448.536.651)	(244.613.832)	(100.545.683)	(680.586)	(1.843.196.310)
Pérdidas por deterioro	-										-
Reversión pérdida por deterioro	-		-		-		-	-	-	-	-
Efectos de las variaciones en tipo de cambio	-		-		-		-	-	-	-	-
Importe en libros a 31 de diciembre de 2016	4.530.826.850	240.634.118	22.848.667.699	351.372.618	356.332.732	3.973.361.181	1.989.923.794	1.312.703.495	555.853.677	318.475.697	36.478.151.862
Adquisiciones	-	18.958.171	1.833.895.160		-	500.389.246	1.461.798.010	43.965.427	-		3.859.006.014
Disposiciones	-										-
Traslados	-										-
Bajas	-										-
Depreciación y pérdidas por deterioro											-
Depreciación	-			(1.135.064)	(7.528.455)	(461.232.828)	(419.790.646)	(115.436.946)	(59.399.520)		(1.064.523.458)
Pérdidas por deterioro	-		-				-	-	-	-	-
Reversión pérdida por deterioro	-		-				-	-	-	-	-
Efectos de las variaciones en tipo de cambio	-		-		-		-	-	-	-	-
Importe en libros a 31 de diciembre de 2017	4.530.826.850	259.592.289	24.682.562.860	350.237.554	348.804.277	4.012.517.599	3.031.931.158	1.241.231.975	496.454.157	318.475.697	39.272.634.417
Valor en libros											-
Al 1 de enero de 2016	4.530.826.850	337.975.270	21.922.807.031	352.696.859	112.167.199	4.515.123.897	2.404.386.522	1.335.902.413	656.399.360	319.156.284	36.487.441.686
Al 31 de diciembre de 2016	4.530.826.850	240.634.118	22.848.667.699	351.372.618	356.332.732	3.973.361.181	1.989.923.794	1.312.703.495	555.853.677	318.475.697	36.478.151.862
Al 31 de diciembre de 2017	4.530.826.850	259.592.289	24.682.562.860	350.237.554	348.804.277	4.012.517.599	3.031.931.158	1.241.231.975	496.454.157	318.475.697	39.272.634.417

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2018, no se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, solo se analizaron las Propiedades, planta y equipo que su costo histórico fuera de 10SMMLV.

7. Propiedades de inversión

La E.S.E IMSALUD, posee bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, las cuales se detallan a continuación:

Propiedades de Inversión	31 Dic 2018		31 Dic 2017	
	Terreno	Edificación	Terreno	Edificación
Centro de S. Chapinero	4.720.200	72.314.880	4.720.200	72.314.880
Centro de S. Vallesther	15.540.000	78.750.000	15.540.000	78.750.000
Centro de S. Pto Villamizar	7.735.000	95.364.900	7.735.000	95.364.900
Centro de S. Panamericano	8.640.000	52.200.000	8.640.000	52.200.000
Centro de S. Escobal	11.760.000	72.450.000	11.760.000	72.450.000
Centro de S. Pueblo Nuevo	44.150.400	83.792.000	44.150.400	83.792.000
Centro de S. Ricaute	17.307.400	47.244.300	17.307.400	47.244.300
Centro de S. Arrayan	3.990.000	40.552.000	3.990.000	40.552.000
Centro de S. Carmen de Tonchala	15.300.000	39.690.000	15.300.000	39.690.000
Centro de S. Los Alpes	10.348.000	32.739.000	-	-
Centro de S. Antonia Santos	-	346.080.000	-	-
Centro S.- Virgilio Barco	28.704.000	70.893.200	-	-
CS Torcoroma	-	42.360.000	-	-
CS Cuberos Niños	-	69.144.000	-	-
CS Limoncito	-	46.090.800	-	-
Total Propiedades de inversión	168.195.000	1.189.665.080	129.143.000	582.358.080

Los Inmuebles que se encuentran en abandono, por que anteriormente se consideraban zona roja, y actualmente están siendo ocupados para otros fines por la comunidad, son clasificados como propiedades de inversión.

8. Bienes entregados en administración

Corresponde a recursos administrados por el fondo de pensiones porvenir y el fondo protección, los cuales son utilizados para el pago de las cesantías retroactivas.

9. Activos Intangibles

Los activos intangibles de la E.S.E IMSALUD, se detallan a continuación:

	Licencia	Software	Total
Costo al 1 de enero de 2016	482.130.148	644.223.805	1.126.353.953
Depreciación al 1 de enero de 2016	(328.790.166)	(623.031.017)	(951.821.183)
Importe en libros a 1 de enero de 2016	153.339.982	21.192.788	174.532.770
Adquisiciones	-	-	-
Disposiciones	-	-	-
Amortización y pérdidas por deterioro			
Amortización	-	(144.275)	(144.275)
Pérdidas por deterioro	-	-	-
Reversión pérdida por deterioro	-	-	-
Efectos de las variaciones en tipo de cambio	-	-	-
Importe en libros a 31 de diciembre de 2016	153.339.982	21.048.513	174.388.495
Adquisiciones	30.041.550	55.606.320	85.647.870
Disposiciones	-	-	-
Traslados	-	-	-
Bajas	-	-	-
Amortización y pérdidas por deterioro			
Amortización	(1.457.899)	(2.838.026)	(4.295.925)
Pérdidas por deterioro	-	-	-
Reversión pérdida por deterioro	-	-	-
Efectos de las variaciones en tipo de cambio	-	-	-
Importe en libros a 31 de diciembre de 2017	181.923.633	73.816.807	255.740.440
Valor en libros			
Al 1 de enero de 2016	153.339.982	21.192.788	174.532.770
Al 31 de diciembre de 2016	153.339.982	21.048.513	174.388.495
Al 31 de diciembre de 2017	181.923.633	73.816.807	255.740.440

La E.S.E IMSALUD, presenta como intangibles las Licencias y programas informáticos que se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, estos se amortizan a lo largo de su vida útil estimada utilizando el método de línea recta.

10. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar representan el valor de las obligaciones originadas en la compra de bienes, prestación de servicios, adquiridas con personas naturales o jurídicas en desarrollo de las actividades propias de la E.S.E IMSALUD:

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Cuentas por pagar		
Adquisición de bienes y servicios	564.156.698	571.878.255
Aportes al ICBF y SENA	-	26.841.500
Descuentos de nómina (1)	2.339.481	0
Embargos Judiciales	278.614.093	-
Otras retenciones	2.311.844	
IVA	49.333.337	39.414.193
Retención en la fuente por pagar	141.347.819	129.153.882
Retención de impuesto de industria y comercio	27.859.253	19.050.935
Otras cuentas por pagar	65.868.775	-
Recursos a favor de terceros	234.436.239	81.778.700
Servicios y Honorarios por pagar	1.148.344.555	1.589.160.458
Total Cuentas por pagar	2.514.612.094	2.457.277.923

- (1) En la cuenta de descuentos de nómina se encuentran registradas las obligaciones de la E.S.E IMSALUD a favor de las entidades oficiales y privadas por concepto de libranzas y sindicatos, los cuales fueron descontados a los trabajadores de conformidad con la regulación laboral.

11. Beneficios a los Empleados

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y las bonificaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano y normatividad especial para empresas del estado, relacionados con los períodos contables terminados 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se presentan a continuación:

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Beneficios a los empleados corto plazo		
Cesantías	-	569.838.896
Intereses sobre cesantías	-	1.108.740
Vacaciones	350.289.480	348.785.591
Prima de Vacaciones	294.667.474	296.078.474
Prima de servicios	132.925.674	121.094.202
Bonificaciones	130.013.723	128.513.670
Aportes a Riesgos Laborales	-	11.880.400
Aportes a fondos pensionales	-	83.214.600
Aportes a seguridad social	-	63.615.800
Aportes a caja de compensación	-	21.462.700
Total Impuesto a los empleados a corto plazo	907.896.352	1.645.593.074

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Beneficios a los empleados Largo plazo		
Cesantías Retroactivas	1.286.333.619	1.312.548.346
Prima de antigüedad	22.284.070	25.692.713
Total Beneficios a los empleados Largo Plazo	1.308.617.689	1.338.241.059

12. Provisiones

La provisión reconocida al 01 de enero de 2018 corresponde a demandas interpuestas contra la E.S.E IMSALUD, los valores a desembolsar pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión y la fecha estimada de pago.

Saldo a 01 de enero de 2017	2.148.022.394
Valores pagados durante el año 2017	(346.216.775)
Aumentos de la provisión	-
Provisiones clasificadas a pasivo real	-
Reversiones de provisión	(589.500.000)
Saldo a 31 de diciembre de 2017	1.212.305.619
Valores pagados durante el año 2018	(854.721.325)
Aumentos de la provisión	246.274.925

Provisiones clasificadas a pasivo real	(278.614.093)
Reversiones de provisión	(67.385.907)
Saldo a 31 de diciembre de 2018	257.859.219

No se utiliza tasa de descuento debido a que estas son pagadas en corto tiempo.

La estimación de la provisión para procesos judiciales se determina de acuerdo con la política contable de la ESE IMSALUD, en la cual se indica que siempre que la calificación determinada por el apoderado e informada por la Asesoría Jurídica indique una probabilidad de pérdida del proceso igual o superior al 50% se entenderá como un evento probable que amerita el reconocimiento de provisión.

El total de los procesos judiciales provisionados al 31 de diciembre de 2018 se encuentra compuesto de la siguiente forma:

RADICADO	DEMANDANTE	ESTADO DEL PROCESO	PROBABILIDAD	CLASIFICACION	CUANTIA
54-001-33-33-006-2013-00138-00	Pedro Miguel Ayala Peñaranda	Sentencia Primera Instancia Condenatoria	50%	Alta	\$ 65.000.000
54-001-33-33-006-2014-00665-00	Claudia Tatiana Fuentes Gutiérrez	Al despacho para sentencia	50%	Alta	50.000.000
54-001-23-33-000-2013-00406-00	Lola Marina Rodríguez Gafaro	Tribunal Solicito liquidar el crédito	50%	Media	82.859.219
54-001-33-33-005-2013-00275-00	María de Jesusa Salamanca Zanna	Sentencia Primera Instancia	50%	Alta	60.000.000
TOTALES					\$ 257.859.219

13. Capital fiscal

El capital fiscal de la E.S.E IMSALUD, presentado en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 se muestra a continuación:

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Capital Fiscal	56.025.353.335	47.177.683.76

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la E.S.E IMSALUD, en el saldo del capital fiscal se incluyeron, el valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.

14. Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual es aplicado por la empresa desde el 1 de enero de 2016. La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación es la siguiente:

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Cuentas por cobrar	(7.994.378.434)	(7.994.378.434)
Inventarios	727.364.526	727.364.526
Propiedades planta y equipo	(1.763.333.637)	(1.763.333.637)
Propiedades de inversión	58.239.660	58.239.660
Beneficios a empleados	(912.856.223)	(912.856.223)
Provisiones	(1.375.102.227)	(1.375.102.227)
Otros pasivos	38.664.226	38.664.226
Otros impactos por transición	13.847.772.246	13.847.772.246
Total	2.626.370.137	2.626.370.137

15. Ingresos y costos por prestación de servicios

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

	01 enero al 31 diciembre 2018		01 enero al 31 diciembre 2017	
	Ingresos por prestación de servicios	Costos por prestación de servicios	Ingresos por prestación de servicios	Costos por prestación de servicios
Urgencias	6.636.058.538	10.146.929.418	6.815.010.868	11.027.891.197
Servicios consulta externa	9.282.798.141	10.786.861.568	12.923.337.222	10.504.670.439
Salud Oral	2.713.422.042	1.794.103.481	1.948.144.876	2.258.179.678
Promoción y Prevención	14.325.869.135	8.661.651.271	13.003.357.924	5.071.508.599
Hospitalización	2.571.595.023	796.928.535	2.273.783.355	382.949.509

Quirófanos y salas de parto	197.639.563	479.613.555	90.538.142	114.327.797
Laboratorio Clínico	11.439.629.334	3.356.328.082	7.658.301.324	2.961.351.838
Apoyo Diagnostico	1.457.707.430	423.247.250	1.063.183.072	419.660.192
Apoyo Terapéutico	3.503.309.515	457.239.764	2.460.810.361	544.186.953
Servicios de ambulancia	751.798.645	725.089.709	559.461.626	694.732.607
Servicios conexos a la salud	173.000	2.611.594.159	-	2.193.891.802
Total	52.880.000.366	40.239.586.792	48.795.928.770	36.173.350.612

16. Gastos de administración y operación

A continuación, se desagregan los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables del 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Gastos de administración y operación		
Sueldos y salarios	1.003.592.733	969.870.941
Aportes sobre la nómina	334.859.640	320.424.900
Prestaciones Sociales	351.892.448	356.217.075
Remuneración de servicios técnicos	930.553.195	988.574.629
Honorarios	2.209.588.376	2.298.914.604
Mantenimiento	586.622.399	476.304.433
Servicios Públicos	2.223.715.990	1.810.945.474
Aseo y cafetería	1.314.642.978	1.459.852.576
Seguros	459.816.178	349.927.728
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.098.000.270	812.620.784
Amortización de activos intangibles	12.700.413	4.295.925
Activos controlados cuantía mínima	370.053.171	438.202.856
Otros gastos	1.686.100.109	2.135.483.253
Total	13.582.137.900	12.421.635.177

Aportes sobre la nómina

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Caja de Compensación Familiar	44.625.700	44.370.800
Seguridad Social	86.026.500	82.583.600
Riesgos Profesionales	148.411.140	137.995.800

Aportes al I.C.B.F	33.473.600	33.281.000
Aportes al SENA	22.322.700	22.193.700
Total	334.859.640	320.424.900

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Prestaciones Sociales		
Vacaciones	63.665.597	37.964.168
Cesantías	97.349.809	94.280.164
Intereses de Cesantías	11.681.978	11.313.625
Prima de vacaciones	46.937.385	38.836.886
Prima de navidad	90.418.685	87.985.394
Prima de servicios	41.838.994	36.556.755
Prima técnica	-	-
Cesantías Retroactivas	-	49.280.083
Total	351.892.448	356.217.075

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Otros gastos		
Capacitación y Bienestar social	136.597.146	145.494.162
Dotaciones y suministros	109.092.995	40.322.024
Personal Temporal	194.872.507	51.265.445
Vigilancia y Seguridad	54.034.070	46.919.821
Viáticos y pasajes	36.001.119	15.759.636
Publicidad y Propaganda	227.923.100	154.006.790
Comunicaciones y Transporte	39.765.709	17.571.121
Promoción y divulgación	-	-
Diseños informáticos	-	4.750.000
Combustibles y Lubricantes	81.876.015	105.087.322
Otros gastos	561.831.791	1.329.839.260
Cuotas fiscalización y auditaje	206.033.082	198.108.733
Licencias y Salvoconductos	-	-
Otros Impuestos y contribuciones	38.072.575	26.358.939
Total	1.686.100.109	2.135.483.253

17. Otros Gastos e ingresos Operacionales

A continuación, se desagregan los gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables del 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Otros gastos operacionales		
Deterioro acumulado	1.919.702.665	3.024.177.157
Dada de baja de PPYE	-	-
Margen en la contratación servicio de la salud	2.184.118.118	2.279.288.713
Total Otros gastos operacionales	4.103.820.783	5.303.465.870

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Otros Ingresos operacionales		
Margen en la contratación servicio de la salud	8.324.091.356	6.006.283.403
Fortalecimiento de la Capacidad Instalada	300.000.000	2.269.864.284
Deterioro acumulado	642.314.339	830.292.031
Total Otros Ingresos operacionales	9.266.405.695	9.106.439.718

18. Ingresos y gastos Financieros

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Ingresos Financieros		
Financieros	82.476.147	101.517.696
Total Ingresos Financieros	82.476.147	101.517.696
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	5.197.428	395.266
Total Gastos Financieros	5.197.428	395.266

19. Otros Ingresos y gastos no operacionales

La desagregación de los otros ingresos y gastos no operacionales del periodo contable del 31 de diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2017 se presenta a continuación:

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Otros Ingresos no operacionales		
Fotocopias	628.050	815.200
Arrendamientos	6.200.000	28.604.566
Recuperaciones	1.964.114	-
Reversión de Sentencias	67.385.907	589.500.000
Indemnizaciones	7.042.749	32.033.490
Ajustes beneficios empleados a largo plazo	30.191.093	205.455.335
Aportes Patronales Sin Situación de Fondos	-	866.150.674
Reintegros	326.034.858	1.027.894.313
Total Ingresos no operacionales	439.446.771	2.750.453.578
Otros gastos no operacionales		
Indemnizaciones	-	26.682.508
Arrendamiento Operativo	282.949.593	265.344.531
Suscripciones y publicaciones	586.864.197	541.333.715
Sanciones	-	-
Sentencias	251.367.225	86.000.000
Ajuste al peso	54	15.925
Otros gastos	310.865.649	1.682.721.568
Total Otros gastos no operacionales	1.432.046.718	2.602.098.246

Notas que se encuentran sujetas o modificación; ya que a la fecha se encuentran en proceso de revisión y Aceptación por parte de la Revisoría Fiscal.