

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020

### Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1 Información general.....	4
NOTA 2. BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	7
2.1 Revelación de políticas contables significativas .....	7
2.1.1 Base de presentación de los Estados Financieros .....	7
2.1.2 Principios de la Contabilidad Pública .....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIEGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	9
3.1 Estimaciones y criterios contables relevantes.....	10
3.2 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo con impacto en el proceso contable.....	10
3.3 Correcciones contables.....	10
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES.....	11
4.1 Políticas contables específicas a los rubros presentados en los estados financieros .....	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	22
5.1 Depósitos en instituciones financieras .....	23
5.2 Efectivo de uso restringido .....	24
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	24
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	28

NOTA 9. INVENTARIOS.....	28
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....	29
10.1 Propiedad plana y equipo – muebles .....	30
10.2 Propiedad planta y equipo- inmuebles.....	32
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	35
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	35
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	36
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	36
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	36
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	37
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	37
17.1 Arrendamientos financieros .....	38
17.2 arrendamientos operativos.....	38
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.....	40
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	40
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	40
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	40
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	42
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	43
NOTA 23. PROVISIONES .....	46
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	48
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	51

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN.....	51
26.1 Cuentas de orden deudoras .....	51
26.2 Cuentas de orden acreedoras.....	52
NOTA 27. PATRIMONIO .....	53
NOTA 28. INGRESOS .....	54
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	54
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación .....	55
NOTA 29. GASTOS.....	56
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.....	57
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	57
29.2.1 Deterioro - activos financieros y no financieros.....	58
29.2.2 Otros gastos .....	59
NOTA 30. COSTOS DE VENTA.....	60
30.1 Costo de ventas de servicios.....	60
NOTA 31 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN. ....	61
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN –ENTIDAD CONCEDENTE. ....	61
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	62
NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA. ....	62
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS. ....	62
NOTA 36. COMBINACIÓN .....	62
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	62

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

Empresa Social del Estado Instituto de Salud de Bucaramanga

### **1.1 Información general**

La entidad se denomina con el nombre EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA E.S.E ISABU (ahora en adelante denominada la Entidad), adscrita a la Dirección Local de Salud del Municipio de Bucaramanga y creada con el Acuerdo del Concejo de Bucaramanga N° 031 de julio 30 de 1997, como una empresa con categoría especial de entidad pública descentralizada del orden municipal, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, integrante del sistema general de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico según decreto 1876 de 1994. La entidad identificada con Nit. 800.084.206-2, como establecimiento oficial descentralizado, no es contribuyente del impuesto de renta y CREE (artículo 22 Estatuto Tributario), pero es obligada a declarar ingreso y patrimonio (art. 598 estatuto tributario); la entidad no es sujeto de retención en la fuente de impuesto a la renta (art 369 estatuto tributario y decreto 4929 de 2009 articulo 10.).

Los órganos superiores de dirección y administración estarán a cargo de la junta directiva y un gerente. La Junta Directiva estará integrada de la siguiente manera (según ley 1438/2011, art 70):

- a) El jefe de la administración municipal o su delegado, quien la presidirá.
- b) El director de salud de la entidad territorial municipal o su delegado.
- c) Un representante de los usuarios, designado por las alianzas o asociaciones de usuarios legalmente establecidas, mediante convocatoria realizada por parte de la dirección municipal de salud.
- d) Dos (2) representantes profesionales de los empleados públicos de la institución, uno administrativo y uno asistencial, elegidos por voto secreto.

La entidad tendrá por domicilio principal la dirección: Carrera 9ª Calle 12N barrio Minuto de Dios, en la ciudad de Bucaramanga, departamento Santander y país Colombia. Las operaciones se desarrollan en su sede principal y en 23 establecimientos de atención a usuarios denominados centros de salud, dentro de la jurisdicción de la ciudad de Bucaramanga. Estos centros de Salud tienen los siguientes domicilios secundarios en la operación de la entidad: (teléfono: indicativo de salida + 57+ 7+ Número telefónico)



Centro de Salud	Dirección	Numero-Teléfono
Unidad Materno Infantil Santa Teresita	Carrera 21 N° 12-02 barrio San Francisco	6716501
I.P.C	Kilómetro 2 Café Madrid	6402165
Regaderos	Carrera 23 N° 1-04N	6404640
Kennedy	Calle 17 Carrera 12	6402670
Colorados	Kilómetro 5 Vía al mar	6738127
Café Madrid	Carrera 8 N° 33N-30	6403046
Villa Rosa	Carrera 11 N° 18B-50	6406677
El Rosario	Carrera 31 N° 35-57	6352716
La Concordia	Calle N° 21-63	6571663
Comuneros	Calle 10 N° 17-28	6711110
Morrórico	Kilómetro 1 Vía Pamplona	6316965
Girardot	Carrera 6ª N° 20-50	6334486
Santander	Calle 27 N° 8 Occidente 35	6333197
Gaitán	Carrera 12 N° 16-10	6333197
San Rafael	Calle 4 N° 10-45	6711108
Pablo VI	Carrera 10E N° 67ª-08	6432887
La Joya	Calle 41 N° 4-31	6426917
Campo Hermoso	Calle 45 N° 0 Occidente- 199	6424670
Mutis	Carrera 3W N° 57-61	6740793
Bucaramanga	Calle 70 N° 8-22	6442258
Toledo Plata	Calle 105 N° 15D-28	6370759
Antonia Santos	Carrera 29 N° 70-41	6433105
Libertad	Carrera 32 N° 99-18	6360188
Cristal Alto	Calle 122 N° 19-59	6319409

El objetivo de la empresa será la prestación de servicios de salud, entendido como un servicio público a cargo del estado y como parte integrante del sistema de seguridad social en salud. Según la resolución 2003 de 2014 del Ministerio de la salud y la protección social del Estado Colombiano, los servicios de salud son el conjunto de recursos, insumos, procesos y procedimientos organizados y autorizados con el objeto de prevenir las enfermedades, promover, mantener, recuperar y/o rehabilitar la salud de las personas. Como consecuencia en desarrollo de este objeto adelantara acciones de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud del primer nivel de atención.

Son funciones de cometido estatal entre otras, desarrolladas por la entidad en cumplimiento a la regulación del decreto 1876 de 1994 y la ley 1438 de 2011:

- a) Contribuir al desarrollo del país, mejorando la calidad de vida y reduciendo la morbilidad, la mortalidad, la incapacidad, el dolor y la angustia evitables en la población usuaria, en la medida en que esto esté a su alcance, producir servicios de salud eficientes y efectivos, que cumplan con las normas de calidad establecidos, de acuerdo con la reglamentación que se explica para tal propósito.
- b) Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la empresa, de acuerdo a su desarrollo y recursos disponibles, pueda ofrecer.
- c) Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la Empresa Social.
- d) Ofrecer a las Entidades Promotoras de Salud y demás personas naturales o jurídicas que los demanden, servicios y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.
- e) Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.
- f) Garantizar los mecanismos de la participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y los reglamentos.
- g) Prestar servicios de salud que satisfagan de manera óptima las necesidades y expectativas de la población en relación con la promoción en el fomento y la conservación de la salud y la prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad.
- h) Satisfacer las necesidades esenciales y secundarias de salud de la población usuaria a través de acciones gremiales, organizativas técnico-científicas y técnico –administrativas.
- i) Desarrollar la estructura y capacidad operativa de la empresa mediante la aplicación de principios y técnicas gerenciales que asegure su supervivencia, crecimiento, calidad de sus recursos, capacidad de competir en el mercado y rentabilidad social y financiera.

La entidad tiene como mercado principal, los usuarios que demanden servicios de salud en la jurisdicción de la ciudad de Bucaramanga y con influencia en toda su área metropolitana; para esto en el desarrollo de su objeto social y de las funciones de cometido estatal, la entidad tiene como operaciones y actividades agrupadas en un portafolio, los siguientes servicios: protección específica y detención temprana, urgencias, apoyo diagnóstico y complementación terapéutica, internación, quirúrgicos, esterilización, transporte asistencial y otros servicios de salud.

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

### **2.1 Revelación de políticas contables significativas**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros en el periodo contable año 2020 comparativo con el año 2019, se explican en los siguientes numerales. Para todos sus efectos, estas políticas serán aplicadas uniformemente a partir de este estado financiero y sus posteriores estados financieros, guardando consigo el principio de comparabilidad. Cualquier cambio que hubiese como criterio de mejora para la representación fiel, se revelara estas circunstancias de tal manera que permita a los usuarios de esta información identificar los efectos producto del cambio y realizar los análisis comparativos correspondientes.

#### **2.1.1 Base de presentación de los Estados Financieros**

Los estados financieros de la ESE ISABU han sido preparados de acuerdo al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, según Resolución 414 de 2014 modificado por la Resolución 426 de 2019, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública del Estado Colombiano. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para:

- Las Provisiones por beneficios a empleados post empleo y de largo plazo, medidos al valor presente según el método de la unidad de crédito proyectado.
- Los activos dispuestos en el plan de beneficios definidos para los beneficios a empleados a largo plazo, que tienen base de Valor Razonable

#### **2.1.2 Principios de la Contabilidad Pública**

Son las pautas o macro reglas que rigen a la entidad como criterio en las etapas del proceso contable para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en sus estados financieros.

Los principios de contabilidad que observo la empresa para la preparación de la información contable son:

**Negocio en Marcha:** la actividad de la empresa se lleva a cabo de forma indefinida conforme a la ley y no existe a la fecha, ninguna circunstancia exógena o endógena que comprometan su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación. Así mismo la entidad se encuentra acreditada para la prestación de su objeto social según su declaración ante la Secretaria de Salud Departamental de Santander.

**Devengo:** la entidad prepara sus Estados Financieros, excepto por la información en los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad por causación.

**Esencia sobre la forma:** las transacciones y otros hechos económicos de la entidad se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos. En muchas de estas transacciones la forma legal coincide con su esencia económica, pero no será el único criterio para su reconocimiento. La entidad ha cumplido con este principio y establece un resumen de los hechos o transacciones que no mantienen una forma legal, pero se reconocieron atendiendo su esencia económica, estas son:

- Los activos de propiedades, planta y equipo dados en comodato. Así mismos las edificaciones y centros de salud que han sido dispuestos por la administración del municipio de Bucaramanga para el uso y prestación del servicio por parte de la entidad, estos se miden a su valor razonable.

**Asociación:** todo ingreso operacional que la entidad reconoce en cumplimiento con su política contable se encuentra asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producirlos.

**Uniformidad:** los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a cada elemento de los estados financieros con las mismas características, siempre y cuando no cambien los supuestos que motivaron su elección. Cualquier cambio en estos criterios se realizar conforme a lo dispuesto en las “Políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores”.

**No compensación:** no se reconocen ni se presentan rubros netos como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingreso, gastos y costos que integren el estado de resultados, salvo en aquellas políticas contables específicas para cada componente que la trate de forma excepcional según la normatividad vigente. Algunos de estas normas excepcionales en estos estados financieros son:

- El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo, se presentará como el valor neto resultante de deducir al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo, el valor razonable de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones a esa fecha de corte.



**Periodo Contable:** la empresa mide sus resultados de sus transacciones y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables ajustes y cierres, para un periodo contable del 1 de enero y al 31 de diciembre. No obstante, se pueden elaborar Estados Financieros Intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales a solicitud de los usuarios de la información y para las autoridades competentes que lo requieran.

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

La moneda funcional presentada en los estados financieros y su grado de redondeo son en PESOS colombianos

## **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

No se tiene cifras o transacciones económicas en moneda extranjera.

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

Son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros. *La Entidad no presenta Hechos Ocurridos después del periodo contable que impliquen o no ajuste*, conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

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

Los juicios que se realizaron diferentes de aquellos que involucren estimaciones en el momento de la aplicación de las políticas contables de la empresa y que se han considerado con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en el Estado de Situación financiera de apertura, son los que se describen en el siguiente resumen:

- La obligación por beneficios a empleados post empleo, correspondientes a los pensionados se determina a juicio por la realidad actual de la entidad, pero en los periodos posteriores esta obligación puede llegar a ser probable para trasladarse a los entes territoriales y departamentales y por tanto una reversión del pasivo que hará un aumento considerable en el patrimonio según el saldo del pasivo que se esté llevando.



### **3.1 Estimaciones y criterios contables relevantes**

Se describen los supuestos realizados por la entidad acerca del futuro y otras causas de incertidumbres en las estimaciones contenidas en los estados financieros al final del periodo contable, con un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en libros de los activos o pasivos en el periodo siguiente. Se describen a continuación estas estimaciones, su naturaleza y valor en libros:

- Las variables actuariales, por las cuales se basa el valor presente de la obligación por beneficios a empleados de largo plazo y beneficios post empleo. Estas variables están sujetas a cambios de expectativas futuros en las fechas que se tengan como punto de medición.
- El valor razonable de los inmuebles como elementos del rubro de propiedades, planta y equipo, monto que puede ser ajustado por los cambios en las variables de medición en una fecha de corte futura o por una mejor estimación en su valor razonable.
- Las variables tomadas para reconocer las pérdidas de valor de las cuentas por cobrar, con base es una distribución estadística estimada para una población global, Con efectos en el futuro con metodologías individuales.

### **3.2 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo con impacto en el proceso contable.**

Se entienden estos como las situaciones con impacto en el desarrollo del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras en los estados financieros.

La entidad determina como hecho material el manejo y gestión de los inventarios que se realizó a través de un tercero el cual cobra por los inventarios entregados al hospital y usa el sistema de inventarios integral a la información financiera de la entidad, esta situación puede traer saldos de existencias que no son activos para la entidad afectando la integridad y fiabilidad de los saldos de los inventarios.

Otro hecho significativo es las inconsistencias presentadas en el módulo del sistema de información de activos fijos, permitiendo evidenciar desajustes en los cálculos de depreciación y clasificación de activos en sus unidades funcionales.

### **3.3 Correcciones contables**

Toda corrección de errores existente en el futuro se aplicará de forma retroactiva cuando el error sea material o prospectivo si es inmaterial o si la corrección del error material es impracticable.

Los errores se presentan para el periodo año 2019 en el doble reconocimiento de una subvención en \$60.000.000. La subvención se presentó en una partida por conciliar en cuenta bancaria.

Los ajustes se realizan retroactivamente para el año 2019 por la sobrevaloración de la subvención. El ajuste reduce el valor del ingreso por subvenciones y el saldo contable bancario.

No hay ajustes para el principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presenta la información.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES**

##### **4.1 Políticas contables específicas a los rubros presentados en los estados financieros**

###### **➤ Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible a la mano, depósitos a la vista y de libre disponibilidad en entidades financieras, así mismo se incluyen aquí, otras inversiones con las siguientes características:

- Altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del de la inversión de administración de liquidez.
- Sujetos a riesgos inmatrimales en cambios de su valor razonable
- Son convertibles en un periodo corto de tiempo sin algún tipo de sanción material.
- Se mantienen para cumplir con compromisos de corto plazo y no propósitos de inversión u otros.

El efectivo y equivalente de efectivo con restricciones se clasificará de acuerdo con la naturaleza de la restricción. Si dadas las restricciones, los montos no cumplen con la definición de efectivo o equivalentes de efectivo, no se presentan en este tipo de activo.

###### **➤ Cuentas por Cobrar**

La entidad reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en el desarrollo de sus operaciones, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, un equivalente u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar dentro de los plazos de crédito normales del sector salud, se reconocen al valor de la transacción manteniéndose posteriormente a este mismo. Toda cuenta por cobrar con plazo superior al normal se reconoce y mide al costo amortizado. Son plazos de créditos normales para la entidad: Son términos normales de mercado los siguientes (3): para los servicios de salud prestados bajo la modalidad de capitación, son cancelados por anticipado en un 100%. Los servicios prestados bajo la modalidad de evento, se hará como mínimo un pago anticipado del 50% del valor de la factura, dentro de los cinco días posteriores a su presentación. En caso de no presentarse objeción o glosa alguna, el saldo se pagará dentro de los treinta días (30) siguientes a la presentación de la factura, siempre y cuando haya recibido los recursos del ente territorial en el caso del régimen subsidiado. De lo contrario, pagará dentro de los quince (15) días posteriores a la recepción del pago. Si no se cumple lo establecido en este literal, la empresa estima como un plazo de mercado en términos normales, 90 días, así mismo. Para las demás cuentas por cobrar.

#### *Deterioro de Cuentas por cobrar*

La entidad evalúa al final de cada periodo contable o al corte de estados financieros intermedios, si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o grupo, está deteriorada. El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos futuros estimados de la misma. Se utilizará, como factor de descuento: a) la Tasa de interés usada en el costo amortizado, b) la tasa de interés de mercado usada para instrumentos similares. La entidad tendrá en cuenta los siguientes criterios que evidencian indicios de deterioro:

- Dificultades financieras significativas del Cliente.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago por más de 360 días
- La entidad, por razones económicas o legales relacionadas con las dificultades financieras del deudor otorga concesiones
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos de efectivo.
- Así mismo la entidad deteriora el 100% el valor de la cuenta por cobrar, por las siguientes políticas internas:
- Si no hay una estimación probable y justificada de la fecha de recaudo o su fecha es indeterminada, pero mantiene una probabilidad de cobro.
- Por la probabilidad (como porcentaje) de no recuperar el valor de las glosas sin resolver con el deudor.
- Las cuentas por cobrar mayor a 3 años, ya que están en un porcentaje probable de recaudo menor a 5%

### *Baja en Cuentas*

No se reconocen cuentas por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes de la misma. Para la entidad se expiren los derechos y se transfieren los riesgos y las ventajas entre otras las siguientes:

- Cuando existe el juicio profesional de que la cuenta por cobrar no tiene los soportes o los servicios que respalden su cobro.
- Por juicio profesional en la estimación de no obtener los beneficios económicos futuros de la cuenta por cobrar, entre otras, por la liquidación de las entidades deudoras o por las prescripciones del beneficio.

### ➤ **Inventarios**

Lo constituyen los activos adquiridos para consumo en la prestación del servicio, para la venta como los medicamentos y los inventarios conformados por el costo de los servicios para los que la entidad no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente.

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra y los otros costos necesarios para colocar los inventarios en condiciones de uso y comercialización, deduciendo cualquier descuento, rebaja y otra partida similar que le afecte.

Los inventarios se llevan usando el sistema de inventario permanente y para efectos de valoración y determinación de costos, se aplica los métodos de primeras en entrar primeras en salir (PEPS) y costo promedio. En las notas de carácter específico se determina que rubros de inventarios usa uno u otro método de valoración de acuerdo al uso y la naturaleza de los inventarios.

La medición posterior de los inventarios destinados para la venta se realiza al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte los suministros y otros inventarios usados en la prestación del servicio se miden al menor valor entre el costo y el valor de reposición.

El vencimiento de inventarios, implicaran el retiro de los mismos.

### *Costos de prestación de servicios*

Estos costos se miden por las erogaciones y cargos de salarios y prestaciones sociales, materiales y costos indirectos asociados a la prestación de servicios, los cuales se acumulan en los rubros de costos de transformación de acuerdo a la clasificación con el servicio prestado.

### ➤ **Propiedad Planta y Equipo**



El activo de propiedad planta y equipo se rigen por los siguientes principios y políticas contables:

- No se reconoce como activo si estos están disponibles para la venta y no se espera usarlos durante más de un periodo contable.
- Se miden inicialmente al costo, el cual comprende entre otros: el precio de adquisición, los impuestos no recuperables, los costos de emplazamiento físico y los otros considerados necesarios para disponer del activo en las condiciones necesarias para su uso y operación; a su vez, se deducirán cualquier descuento o rebaja de precio en el momento de su adquisición.
- La entidad distribuirá el valor inicial reconocido entre las partes significativas (componentes) del activo de propiedad planta y equipo cuando sea conveniente y material.
- El componente de los elementos de propiedad planta y equipo puede estar constituido por piezas, repuestos o inspecciones generales.
- Cuando se adquiera un Activo de propiedad, planta y equipo sin cargo alguno o, por una contraprestación simbólica, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo a los principios y políticas contables de las Subvenciones.
- El costo de las inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando se incorporara como mayor valor del elemento asociado.
- La medición posterior se realiza por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.
- Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando se disponga o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

#### *Depreciación*

- La depreciación inicia cuando esté disponible en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar
- El cargo por depreciación en el periodo contable se reconoce en el resultado o en el valor en libros de los inventarios, cuando este cargo sea un costo atribuible a la prestación del servicio.
- La depreciación se realiza por cada componente del activo de propiedad planta y equipo, si así se encuentra reconocido inicialmente.
- La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual durante su vida útil.
- El valor residual de la propiedad planta y equipo se determina para la entidad de acuerdo a los siguientes parámetros: por el valor de mercado esperado al final de su vida útil
- La vida útil es una estimación que se basa en la gestión de activos de la entidad y en la experiencia con activos similares, la utilización prevista del activo con referencia a la capacidad o al producto físico del mismo, su desgaste físico esperado por su operatividad, la obsolescencia o las restricciones que se tenga del mismo.



- La entidad determinara en las notas de carácter específico el método de depreciación que refleje la mejor estimación de consumo de elementos de Propiedad Planta y Equipo.
- La depreciación de un activo cesara cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual de este supere el valor en libros del mismo. No cesa cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso operativo por alguna circunstancia, excepto si el método de depreciación está en función del uso
- El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable. Si existe un cambio significativo en estas variables se ajusta según lo estipulado en la norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, estipulada aquí.

➤ **Deterioro del valor de los activos**

La entidad reconoce una perdida por deterioro de valor de la Propiedad Planta y Equipo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. Se determina perdida por deterioro de valor para un activo individual o de una unidad generadora de efectivo, cuando se estima una u otra forma de manera fiable.

El valor recuperable se determina entre el mayor valor del valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso y se calcula en la medida que existan indicios de deterioro. La entidad como mínimo al final del periodo contable, evaluara si existen indicios de deterioro del valor de los activos, para este caso se recurrirá, entre otras, a la siguiente información:

- El valor de mercado del activo ha disminuido materialmente como consecuencia del tiempo o de su uso normal.
- Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia física del activo
- Durante el periodo, ha tenido lugar, o se espera en el futuro, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectara a la entidad.
- Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado.

La entidad evidencia todo indicio de deterioro, entre otros: las opiniones de expertos, declaraciones de personal interno, fotos y otros tipos de informes. Para vigencia 2020, por problemas de la no presencialidad por la pandemia no se pudo detectar el deterioro de algunos sectores como los activos fijos e inventarios y tampoco que hubiera colaboración de personal especializado tanto interno como externo.

➤ **Intangibles.**

Son activos Intangibles para la Entidad:

- a) Licencias de sistemas operativos: se miden inicialmente al costo, y posteriormente al costo menos la amortización y el deterioro de la misma. Tienen vida útil definida de entre 3 a 5 años con un método de amortización de línea recta. La entidad no disminuye el valor amortizable por efecto del valor residual, ya que la entidad lo estima como nulo o valor cero, por no pretender ni transferir o vender al término de su vida útil.
- b) Licencias de software: se miden inicialmente al costo, y posteriormente al costo menos la amortización y el deterioro de la misma. Tienen vida útil definida de entre 5 a 10 años con un método de amortización de línea recta. La entidad no disminuye el valor amortizable por efecto del valor residual, ya que la entidad lo estima como nulo o valor cero, y no se pretende ni transferir o vender al término de su vida útil.

La vida útil, el método de amortización y el valor residual se revisan al finalizar el periodo o antes si existiere un cambio significativo en estas variables. Este cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable. Para efectos de determinar el deterioro de un Activo Intangible, la empresa aplicara lo establecido en lo estipulado en el punto 2.3. Deterioro del valor de los Activos.

➤ **Arrendamientos Operativos**

*La entidad como arrendador*

La entidad sigue reconociendo el activo arrendado, como Propiedad planta y equipo. Se reconoce la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos de forma lineal a lo largo del plazo inicial de arrendamiento estipulado contractualmente. Cualquier prorrogación de contrato constituirá uno nuevo que lleve a la entidad a volver a determinar el cargo de manera lineal. Los costos directos iniciales incurridos durante la negociación y contratación del arrendamiento se añadirán al valor en libros del activo arrendado y distribuidos al gasto a lo largo del periodo de arrendamiento.

*La entidad como Arrendatario*

La entidad no reconoce el activo arrendado. Los cánones de arrendamiento se reconocen de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento en el contrato y estima un nuevo cargo de forma lineal según la prorrogación o nuevo contrato.

➤ **Cuentas por pagar**

La entidad reconoce como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas en el desarrollo de sus operaciones, de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, un equivalente u otro instrumento.

Las cuentas por pagar dentro de los plazos de crédito normales se reconocen al valor de la transacción manteniéndose posteriormente a este mismo. Son plazos de créditos normales para la entidad: entre 30 a 90 días en la negociación. Toda cuenta por pagar que tenga una negociación inicial con plazo superior al normal se reconoce y miden al costo amortizado.

Las obligaciones clasificadas al costo, se medirán al valor reconocido inicialmente no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.

### ➤ **Beneficios a los Empleados**

#### *Beneficios a Corto plazo*

Se reconocen en esta categoría aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable y de los cuales venzan dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de corte. Hacen parte de dichos beneficios, los que se determinan a continuación junto con su naturaleza y fundamento legal o implícito: los sueldos, bonificaciones, prima de servicio, prima de vacaciones, vacaciones, cesantías anualizadas, intereses a las cesantías, los aportes a seguridad social y otros beneficios otorgados.

Los beneficios a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios al final del periodo contable. La entidad estimara aquellos beneficios que dependen de circunstancias como el tiempo para poder adquirir este pasivo; en esta situación la entidad analizara la posible rotación de personal o pérdida del beneficio en el futuro y las políticas significativas de las provisiones para realizar una estimación fiable de estas.

#### *Beneficios a Largo plazo*

Son los beneficios a los empleados vigentes y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. La naturaleza de este beneficio es un pago durante toda la vigencia de la relación laboral con base en el último salario devengado. Pertenecen a esta categoría las cesantías, que se liquidan anualmente y son equivalentes a un salario por año o proporcional por fracción de año, multiplicando el último salario por el tiempo de servicio. La entidad tiene en esta clasificación como régimen especial a los trabajadores vinculados antes del 30 de diciembre de 1996, diferentes a los empleados con beneficio de cesantías anualizadas clasificadas en el corto plazo según ley 50 de 1990.

Estos beneficios se miden o estiman como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos que recibirá un empleado a su retiro utilizando el método de unidad de crédito proyectado, usando como tasa de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Las suposiciones actuariales utilizadas por la entidad se encuentran entre otras variables: los sueldos, sus incrementos anuales futuros y el tiempo estimado de obtención del beneficio por empleado.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y de cambios en los supuestos actuariales, se cargan o abonan al estado del resultado integral en el período en el que surgen.

Se presentan estos beneficios como un valor total neto al deducir de este cálculo, el valor razonable de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. Los activos destinados a cubrir estos beneficios se encuentran administrados por un fondo de pensiones invertidos en portafolios de corto y largo plazo, sujetos a cambios y riesgos de mercado; los recursos se encuentran en una cuenta global a nombre de la entidad.

#### *Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual*

Harán parte de estos las obligaciones que surjan por las regulaciones de ley, acuerdos o cláusulas de contrato por la terminación unilateral del servicio con los empleados, por un retiro anticipado o por la aceptación del empleado de beneficios en compensación. Estos se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

#### *Beneficios pos-empleo*

Son los beneficios distintos de aquellos de terminación del vínculo laboral que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa. La entidad reconoce en esta clasificación, el pago de los pensionados vigentes y no estima ni reconoce los trabajadores vinculados actualmente que pueden obtener sus pensiones en el futuro y en los cuales, de acuerdo a la nota específica de pasivo contingente, la entidad probablemente espera la resolución de los sucesos futuros inciertos que no están bajo su control.

Estos beneficios se miden o estiman como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos que recibe un empleado en el transcurso de su vida y la de su beneficiario, usando como tasa de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Las suposiciones actuariales utilizadas por la entidad se encuentran entre otras variables: los sueldos, sus incrementos anuales futuros, el tiempo estimado de obtención del beneficio, siendo esta la estimación de las variables de



expectativa de vida del empleado o sus beneficiarios. Así mismo la entidad evaluara sus cálculos actuariales con una frecuencia no mayor a tres años.

Se presentan estos beneficios como un valor total neto al deducir de este cálculo, el valor razonable de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

#### ➤ **Provisiones**

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de corte. La entidad tendrá en cuenta para su medición, entre otros los siguientes:

- los desenlaces asociados de mayor probabilidad
- la experiencia que se tenga en operaciones similares
- los riesgos (variabilidad de los desenlaces) e incertidumbres
- informe de expertos con base en los fallos en contra de primera instancia y las sentencias definitivas en contra de la entidad siempre y cuando no se tenga evidencia probatoria en el momento de la medición de existir una alta improbabilidad de pago.

Las provisiones se revisan al final del periodo contable o en la medida que se tenga evidencia de que la estimación anterior ha cambiado sustancialmente, para este caso se ajustara ese valor a la mejor estimación disponible.

#### ➤ **Activos Contingentes**

No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. La entidad evalúa la ocurrencia de uno o más eventos inciertos de manera continuada y que están bajo control de la entidad, con el fin de asegurar que su evolución se refleje en los estados financieros.

#### ➤ **Pasivos Contingentes**

No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. La entidad evalúa los sucesos futuros inciertos que no están bajo su control de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros, sea como pasivo, provisión o se mantenga como pasivo contingente.

#### ➤ **Ingresos de Actividades Ordinarias**



La entidad origina los ingresos de actividades ordinarias por la prestación del servicio de salud y aplica el criterio de reconocimiento por separado al componente identificable en la venta de medicamentos, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

#### *Ingresos por venta de Bienes*

Se incluye aquí la venta de medicamentos y otros insumos sujetos a los criterios de reconocimiento de los ingresos por venta de servicios.

#### *Ingresos Por venta de Servicios de Salud*

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda medirse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Se estima con fiabilidad la transacción cuando se cumpla los siguientes requisitos:

- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad. La entidad basa su medición en, en la mejor estimación de su valor razonable.
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad
- Los costos incurridos durante la transacción y aquellos necesarios para completarla puede medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción, que implique la prestación del servicio, no se estime con fiabilidad, los ingresos se reconocerán solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables. El cálculo del grado de avance de la entidad se calculó de acuerdo a las inspecciones del trabajo ejecutado.

Para todos los ingresos de actividades ordinarias se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y /o descuentos condicionados y no condicionados.

#### ➤ **Subvenciones**

Se reconocen como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Estas se reconocen cuando la entidad cumpla con las condiciones ligadas a ellas y surja el derecho cierto de cobro de la subvención, cumplidas estas condiciones se reconocerán como ingresos. Las subvenciones monetarias se medirán por el valor recibido.

➤ **Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores**

*Políticas contables*

Las políticas establecidas por la contaduría general de la nación y contenidas en el régimen de contabilidad pública son aplicadas por la entidad de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. *La Entidad no presenta cambios en sus políticas Contables*, según el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Todo cambio de política contable existente en el futuro se aplicará de forma retroactivo excepto cuando una norma específica dicte otro tipo de consideración.

*Cambios en Estimaciones Contables*

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la empresa para medir un hecho económico, que, por su incertidumbre, no puede medirse con precisión, implicando juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. *La Entidad no presenta cambios en sus estimaciones*, según el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Todo cambio en estimaciones contables existente en el futuro se aplicará de forma prospectiva excepto cuando una norma específica dicte otro tipo de consideración.

*Corrección de errores de periodos anteriores*

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presenten en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores. Se incluyen entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes. *La Entidad presenta errores en periodos anteriores*, según el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

NOTA 31 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN –ENTIDAD CONCEDENTE.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	450,662,677	3,384,071,604	(2,933,408,927)
1105	Db	Caja	414,471	848,080	(433,610)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	447,282,988	101,168,897	346,114,092
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2,965,218	3,282,054,627	(3,279,089,409)

Los saldos de las partidas equivalentes coinciden en las partidas reflejadas en el estado de situación financiera y el estado de flujo de efectivo. Los saldos de las actividades de Inversión no reflejan el valor de los activos entregados por donación.

## 5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	450,662,677	3,384,071,604	(2,933,408,927)
1105	Db	Caja	414,471	848,080	(433,610)
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0	0	0
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	447,282,988	101,168,897	346,114,092
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0	0	0
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2,965,218	3,282,054,627	(3,279,089,409)
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0	0	0
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0	0	0

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	447,282,988	101,168,897	346,114,092
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	13,765,849	27,170,430	(13,404,581)
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	433,517,139	73,998,466	359,518,672



## 5.2 Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2,965,218	3,282,054,627	(3,279,089,409)
1.1.32.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2,965,218	3,282,054,627	(3,279,089,409)
		Cuenta de ahorro	2,965,218	3,282,054,627	(3,279,089,409)

A la fecha de corte la entidad mantiene recursos restringidos en sus fondos financieros (cuentas de ahorro) con uso y destinación específica en actividades condicionadas a restricciones económicas de inversión. Las restricciones de los fondos en la cartera colectiva abierta, son las establecidas por la entidad en el reglamento y prospecto de la cartera colectiva pero la entidad tiene pleno uso de sus recursos, los recursos financieros catalogados de uso restringido están destinados exclusivamente para garantizar la terminación de la remodelación de los centros de salud que al finalizar la vigencia se hallaban en construcción y a garantizar la dotación de los mismos.

### NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de inversiones e instrumentos derivados.

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR





1.3.19.08	Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	931,153	0	931,153	0	0	0	0	0	931,153
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	7,821	0	7,821	0	0	0	0	0	7,821
1.3.19.10	Servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	56,858	0	56,858	56,858	0	0	56,858	100	0
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	156,719	0	156,719	0	13,517	0	13,517	9	143,202
1.3.19.12	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	835,802	0	835,802	0	0	0	0	0	835,802
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	5,700,582	6,041,433	11,742,015	2,241,015	870,382	0	3,111,397	26	8,630,618
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	160,976	375,610	536,586	120,467	0	120,467	0	0	536,586
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	80,988,019	0	80,988,019	0	0	0	0	0	80,988,019
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	132,578,788	92,318,374	224,897,162	58,507,741	34,506,029	0	93,013,770	41	131,883,392

1.3.19.19	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,021,417,189	0	1,021,417,189	0	0	0	0	0	1,021,417,189
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	1,195,908,474	0	1,195,908,474	0	0	0	0	0	1,195,908,474
1.3.19.21	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,043,177,555	0	1,043,177,555	0	0	0	0	0	1,043,177,555
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	2,245,686,535	3,864,549,526	6,110,236,061	1,116,190,864	901,831,587	0	2,018,022,451	33	4,092,213,610
1.3.19.23	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,291,235	0	1,291,235	0	0	0	0	0	1,291,235
1.3.19.24	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	521,108	651,617	1,172,725	88,423	153,421	0	241,844	21	930,881
1.3.19.80	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	(660,757,812)	0	(660,757,812)	0	0	0	0	0	(660,757,812)
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	1,318,230,759	0	1,318,230,759	24,958,287	0	24,461,384	496,903	0	1,317,733,856
	Concepto 1	1,318,230,759	0	1,318,230,759	24,958,287	0	24,461,384	496,903	0	1,317,733,856
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	605,732,211	0	605,732,211	0	0	0	0	0	605,732,211
138432	RESPONSABILIDADES FISCALES	40,000,000	0	40,000,000	0	0	0	0	0	40,000,000
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	565,732,211	0	565,732,211	0	0	0	0	0	565,732,211

Los plazos y vencimientos son definidos en la ley 1122 de 2007, artículo 13 literal d, donde se establece: "que los servicios de salud prestados bajo la modalidad de capitación son cancelados por anticipado en un 100%. Los servicios prestados bajo la modalidad de evento, se hará como mínimo un pago anticipado del 50% del valor de la factura, dentro de los cinco días posteriores a su presentación

En caso de no presentarse objeción o glosa alguna, el saldo se pagará dentro de los treinta días (30) siguientes a la presentación de la factura, siempre y cuando haya recibido los recursos del ente territorial en el caso del régimen subsidiado. De lo contrario, pagará dentro de los quince (15) días posteriores a la recepción del pago".

La tasa de interés para facturas en mora, se estipula en el artículo 56 de la ley 1438 de 2011, de la cual la entidad no cobra por estipulaciones y experiencias de mercado determinados por los deudores. Las restricciones en la relación comercial y de la prestación del servicio se regula en el decreto 4747 de 2007, resolución 3047/2007 y ley 1438 de 2007 del Ministerio de la Protección Social en Colombia. La entidad no mantiene partidas de cuentas por cobrar medidas al costo amortizado. El departamento de Santander es el mayor deudor y el de mayor incumplimiento en sus pagos.

#### NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de préstamos por cobrar

#### NOTA 9. INVENTARIOS

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	651,500,899	282,611,165	368,889,734
1.5.14	Db	Materiales y suministros	651,500,899	282,611,165	368,889,734

Los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición de los inventarios necesarios para colocarlos en condiciones de uso o comercialización son: costo de compra del proveedor, más los impuestos a las ventas no recuperables más cualquier valor de transporte, logística o distribución, menos los descuentos comerciales y otras rebajas. Los descuentos condicionados o por pronto pago disminuirán los costos de los inventarios o si se han consumido, se ajustará los costos de ventas o el gasto del periodo.



No se tiene gastos por intereses en la adquisición de los inventarios en el periodo corriente, ni existen inventarios que respalden por garantías deudas por cuentas por cobrar.

Los inventarios que se llevan al valor razonable menos costos de disposición son los medicamentos.

Los componentes del costo que conforman la prestación de servicios lo constituye entre otros: el personal que interviene directamente en la prestación de los servicios, tal como médicos, enfermeras, odontólogos, bacteriólogos etc.; los materiales médico quirúrgico, materiales de promoción y prevención, y medicamentos; los otros costos indirectos de fabricación requeridos en la prestación del servicio pero que no intervienen de forma directa, entre ellos: servicios públicos, arrendamientos, servicio de aseo, vigilancia, materiales indirectos y prestadores de servicios en general. No hacen parte de estos otros costos indirectos en la prestación de servicio, los gastos asociados a la administración y gastos generales que no se relacionen a la prestación de los servicios de salud.

Durante la vigencia y hasta el mes finalizado de Julio de 2020, la institución tenía contratado la dispensación de medicamentos e insumos medico quirúrgicos con un operador (COHOSAN) quien era la institución encargado de suministrar los elementos necesarios a los usuarios para su recuperación de la salud, cobrándole a la institución el valor de los elementos entregados.

#### NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26,511,580,994	22,516,395,565	9,678,645,957
1.6.05	Db	Terrenos	3,683,254,594	3,683,254,594	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0	2,746,219,156	(2,746,219,156)
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	0	2,531,469,083	(2,531,469,083)
1.6.40	Db	Edificaciones	17,318,968,928	11,541,699,614	5,777,269,314
1.6.45	Db	Plantas ductos y túneles	323,551,074	0	323,551,074
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	90,169,865	90,169,865	0
1.6.60	Db	Equipo médico científico	15,268,482,267	11,302,191,531	3,966,290,736

1.6.65	Db	Muebles* enseres y equipos de oficina	3,900,771,473	2,145,027,460	1,755,744,012
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	1,184,444,034	1,180,002,977	4,441,057
1.6.75	Db	Equipos transporte* tracción y elevevac	1,179,074,989	891,767,251	287,307,738
1.6.80	Db	Equipo de comedor*cocina y ho	210,715,093	210,715,093	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE	16,595,351,595	13,753,621,331	2,841,730,264
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	2,776,695,208	2,375,258,005	(401,437,204)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	29,685,824	19,608,170	(10,077,653)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	10,283,331,130	8,440,192,931	(1,843,138,199)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	1,747,457,048	1,424,348,917	(323,108,130)
1.6.85.07	Cr	Equipo de comunicación.y computación	916,989,055	783,452,769	(133,536,286)
1.6.85.08	Cr	Equipo transporte y tracción	626,076,175	519,276,327	(106,799,848)
1.6.85.09	Cr	Equipo de comedor cocina y hotelería	215,117,155	191,484,210	(23,632,945)
169509	Cr	Equipo médico científico	49,955,503	49,955,503	0
169511	Cr	Equipo de comunicación	746,267	746,267	0
169513	Cr	Equipo de comedor* cocina despensa y hotel	1,797,958	1,797,958	0

### 10.1 Propiedad plana y equipo – muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	90,169,865	1,180,002,977	891,767,251	11,302,191,531	0	2,145,027,460	210,715,093	15,819,874,178
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0	4,441,057	287,307,738	3,966,290,736	323,551,074	1,755,744,013	0	6,337,334,617
Adquisiciones en compras	0	4,441,057	287,307,738	3,966,290,736	323,551,074	1,755,744,013	0	6,337,334,617
<b>= SUBTOTAL</b>	90,169,865	1,184,444,034	1,179,074,989	15,268,482,267	323,551,074	3,900,771,473	210,715,093	22,157,208,795

	(Saldo inicial + Entradas - Salidas)								
+	<b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
=	<b>SALDO FINAL (31-dic)</b>	90,169,865	1,184,444,034	1,179,074,989	15,268,482,267	323,551,074	3,900,771,473	210,715,093	22,157,208,795
	(Subtotal + Cambios)								
-	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	29,685,824	916,989,055	626,076,175	10,283,331,130	0	1,747,457,048	215,117,155	13,818,656,387
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	19,608,170	783,452,769	519,276,328	8,440,192,931	0	1,424,348,917	191,484,210	11,378,363,326
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	10,077,653	133,536,286	106,799,848	1,843,138,199	0	323,108,130	23,632,945	2,440,293,061
-	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	0	746,267	0	49,955,503	0	0	1,797,958	52,499,728
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	746,267	0	49,955,503	0	0	1,797,958	52,499,728
=	<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	60,484,042	266,708,713	552,998,814	4,935,195,634	323,551,074	2,153,314,425	-6,200,021	8,286,052,680

## 10.2 Propiedad planta y equipo- inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)		3,683,254,594	11,541,699,614	15,224,954,208
+	ENTRADAS (DB):	0	5,777,269,314	5,777,269,314
	Adquisiciones en compras	0	5,777,269,314	5,777,269,314
	Adquisiciones en permutas	0	0	0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,683,254,594	17,318,968,928	21,002,223,522
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	3,683,254,594	17,318,968,928	21,002,223,522
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	2.776.695.208	2.776.695.208
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3,683,254,594	14,542,273,719.0	18.225.528.313

La entidad deprecia su propiedad planta y equipo mediante el método de línea recta. El estimado de vida útil de la propiedad planta y equipo se presenta como sigue:

El incremento de la propiedad planta y equipo obedece a que durante la vigencia 2020, se terminó la reconstrucción y puesta al servicio de la comunidad del municipio de Bucaramanga y su área de influencia, ocho (8) centros de salud por un valor de cinco mil seiscientos noventa y siete millones cuatrocientos cincuenta y cinco doscientos cuarenta y dos pesos con treinta centavos (5.697.455.242), estos centros de salud se revaloraron por el costo de la inversión de cada uno de ellos, b) en bienes muebles en corresponden a adquisiciones nuevas con recursos propios y con cooperación de la alcaldía de Bucaramanga y que al terminar la vigencia se encontraban al servicio en especial en la atención de las personas que fueron afectadas por la pandemia de COVID -19, con estos elementos se dotaron las salas de cuidados intensivos de mediana y alta complejidad.



<b>RECONSTRUCCIÓN DE LOS CENTROS DE SALUD EN LA VIGENCIA 2020</b>	
Centro de Salud	valor de la reconstrucción
C.S Girardot	969,972,669
C.S Campo Hermoso	644,757,962
C.S La Joya	851,971,474
C.S Libertad	880,698,559
C.S Bucaramanga	872,171,005
C.S Kennedy	724,361,044
C.S San Rafael	753,522,529
Otros Partidas diferentes	79.814.071
<b>Total construcciones en la vigencia</b>	<b>5.777.269.313</b>

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Vida Útil-Años</b>
Clínicas y Hospitales	20 A 70
Equipo De Construcción	5
Herramientas Y Accesorios	2 A 10
Elementos de aseo	2 A 10
Otros Maquinaria Y Equipo	10
Equipo De Laboratorio	5 A 10
Equipo De Urgencia	10
Equipo De Hospitalización	10
Equipo De Quirófano Y Sala De	10
Equipo De Apoyo Diagnostico	5 A 10
Equipo De Apoyo Terapéutico	10
Equipo De Servicio Ambulatorio	5 A 10
Otros Equipo Médico Científico	5 A 10
Muebles Y Enseres	7
Equipo Y Máquinas De Oficina	5
Otros Muebles Enseres Equipos	5 A 10

Equipo De Comunicación	5
Equipo De Computación	3 A 6
Ambulancias, vehículos Y Otros Equipos	10
Equipo De Restaurante Y Cafetería	10

La distribución de la depreciación entre los costos y gastos de la entidad presentados en el estado de resultados integral para los respectivos periodos terminados el 31 de diciembre, es la siguiente:

<i>Depreciación a dic 31 de 2019</i>	<i>Gasto</i>	<i>Costo de ventas</i>	<i>Depreciación del periodo</i>
Edificaciones	58.980.000	456.263.738	515.243.738
Maquinaria Y Equipo	2.551.431	11.875.032	14.426.463
Equipo Médico Científico	28	2.115.370.874	2.115.370.902
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	507.944.620	- 68.673.755	439.270.866
Equipo De Comunicación Y Computación	142.964.697	61.392.022	204.356.718
Equipos Transporte, Tracción Y Elevación	12.095.983	102.350.350	114.446.333
Equipo De Comedor, Cocina Y Horno	-	41.573.276	41.573.276
<b>Total</b>	<b>724.536.758</b>	<b>2.720.151.538</b>	<b>3.444.688.296</b>
<i>Depreciación a dic 31 de 2020</i>	<i>Gasto</i>	<i>Costo de ventas</i>	<i>Depreciación del periodo</i>
Edificaciones	64.878.000	336.559.204	401.437.204
Maquinaria Y Equipo	2.806.573	7.271.080	10.077.653
Equipo Médico Científico	-	1.843.138.199	1.843.138.199
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	185.000.000	138.108.130	323.108.130

Equipo De Comunicación Y Computación	85.000.000	48.536.286	133.536.286
Equipos Transporte, Tracción Y Elevación	13.305.580	93.494.268	106.799.848
Equipo De Comedor, Cocina Y Horno	-	23.632.945	23.632.945
<b>Total</b>	<b>350.990.153</b>	<b>2.490.740.111</b>	<b>2.841.730.264</b>

Durante la vigencia 2020 no se dieron de baja activos que impactara los estados financieros. La entidad no realizo cambios en la estimación inicial de la vida útil ni el método de la depreciación en ningún elemento de las propiedades, planta y equipo. No se mantienen elementos de propiedades planta y equipo, con restricción de uso o que garanticen algún pasivo de la entidad. Son activos reconocidos como propiedad planta y equipo con tenencia de control sin la titularidad legal o derecho de dominio:

<b>cantidad</b>	<b>valor</b>	<b>Descripción</b>	<b>Clase</b>
1 hospital, 1 unidad Intermedia y 19 centros de salud	21.002.223.522	Comodato entre la entidad y la Alcaldía Municipal de Bucaramanga. Duración: hasta el término del desarrollo del objeto social y fiscal de la entidad	Clínicas y hospitales

#### **NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU, no presenta saldo ni movimientos de bienes de uso público e histórico y cultural.

#### **NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.**

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU, no presenta saldo ni movimientos de recursos naturales no renovables.

### NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU, no presenta saldo ni movimientos de propiedades de inversión

### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	336,172,475	346,606,029	(10,433,554)
1.9.70	Db	Activos intangibles	516,532,555	480,650,155	35,882,400
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(180,360,080)	(134,044,126)	(46,315,954)

Se estima para los intangibles una vida útil Finita de 10 años. El método de amortización para los elementos de intangibles es el método de línea recta. No se tienen activos intangibles con vida útil indefinida.

El valor neto de la amortización en el resultado del periodo corriente de transición es de \$ 46.315.954. No se han adquiridos intangibles por medio de subvenciones ni se tienen elementos intangibles con restricción de uso o que garanticen algún pasivo de la entidad, así mismo no se han realizado inversiones o pagos en investigación y desarrollo. Los intangibles que la entidad mantiene actualmente son:

- (1) Licencia panacea 108 meses por amortizar
- (2) Licencias Antivirus con dos (2) periodos de amortización hasta el año 2021

### NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU, no presenta saldo ni movimientos de activos biológicos.



## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	185,412,281	-	185,412,281	1,521,745,999	-	1,521,745,999	(1,336,333,718)
1.9.02		PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	13,420,980	-	13,420,980	46,594,854	-	46,594,854	(33,173,874)
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	171,991,301	-	171,991,301	214,722,285	-	214,722,285	(42,730,984)
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	-	-	1,260,428,861	-	1,260,428,861	(1,260,428,861)

Estos Recursos Corresponden a los Otros activos no financieros como los avances entregados para obras en mantenimiento de la vigencia 2019 y que fueron legalizados en la vigencia 2020. Los recursos girados por mayor valor en los aportes patronales por el sistema general de participación y que mantienen las diferentes administradoras de seguridad social, estos recursos (cesantías, salud, arl y pensiones) son de vigencias anteriores giradas por el ministerio de salud para garantizar la seguridad social a los funcionarios y que a la fecha se encuentran en conciliación y de solicitar su devolución o de hacer los ajustes respectivos.

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

## 17.1 Arrendamientos financieros

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO	175,565,041	310,177,213	(134,612,172)
2.3.13.15	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	175,565,041	310,177,213	(134,612,172)

El valor corresponde a los saldos presentados en los préstamos por pagar para el 31 de diciembre de 2020, el saldo en libros es de 175.565.041. La amortización se realizará para la vigencia 2021, luego no se tendrá valores por amortizar para periodos mayores a un año.

Los aspectos de obligaciones contractuales de la entidad con el proveedor, se orientan con los pagos oportunos de las cuentas entregados de forma oportuna, so pena de incurrir en clausulas penales y en los aspectos legales que el arrendador tenga derecho.

Contratista	Producto	Valor amortizar 1 año
CNT Sistemas de Información S.A	1 licencia de servidor, 183 licencias de usuarios	\$ 175,565,041

## 17.2 arrendamientos operativos.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	14,461,066	13,742,712	718,354
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	14,461,066	13,742,712	718,354

Los contratos de arrendamiento operativos que tiene la entidad, comprenden vigencias anuales fiscales, en este caso, los cuatro contratos de arrendamiento que tiene la entidad para el año 2021 son:

<b>Proveedor</b>	<b>Objeto</b>	<b>Canon</b>	<b>Valor anual</b>
Pedro Antonio Acuña Trujillo	Arrendamiento Inmueble ubicado en Calle 122 N° 19-65 Barrio Cristal Alto	\$ 758,000	\$ 9,096,000
ITALCOOP	Arrendamiento de Bodega N° 9 ubicado en Calle 122 N° 19-65 centro Industrial Ruta 169 Ubicada en la carrera 8 N° 20 N -158 Chimita	\$ 7,226,250	\$ 86,715,000
Constructora R&G SAS	Arrendamiento del bien inmueble ubicado en el kilómetro 4 vía pamplona antiguo restaurante CORCOVADO	\$ 7,228,000	\$ 86,360,000
Renting Colombia SAS	Alquiler de Vehículos para Traslado de personal Asistencial. Valor por 3 carros, 2 a 3.000 Km y otro a 5.000 Km. El arrendamiento no tiene periodo anual sino en periodos establecidos dentro de la vigencia	\$ 5,805,713	0

Pagos por arrendamiento reconocidos como gasto en el resultado del periodo

<b>Proveedor</b>	<b>Valor Gasto</b>
Pedro Antonio Acuña Trujillo	\$ 8,338,000
ITALCOOP	\$ 84,600,000
Constructora R&G SAS	\$ 80,080,000
Renting Colombia SAS	\$ 32,191,577

Los contratos se firman para periodos de vigencias anuales. La obligaciones y cláusulas contractuales se aplican en forma general, estableciendo clausulas penales en el incumplimiento o cancelación de contrato. En el contrato de alquiler de vehículos, las obligaciones y responsabilidades de la entidad se orienta al mantenimiento, reparación y el establecimiento de garantías en los siniestros, fallas y cualquier evento adverso en el uso al activo en cuestión.

## NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de costos de financiación.

## NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de emisión y colocación de títulos de deuda.

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de préstamos por pagar.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
				CTE 2020			CTE 2019		
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	14,654,474,647	-	14,654,474,646	10,671,317,170	-	10,671,317,170	3,983,157,477
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	10,574,204,206	-	10,574,204,205	7,020,955,032	-	7,020,955,032	3,553,249,173
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	248,382,197	-	248,382,197	279,479,592	-	279,479,592	-31,097,395



2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	198,755,951	-	198,755,951	31,478,395	-	31,478,395	167,277,556
2.4.36	Cr	Retención en la fuente	133,829,936	-	133,829,936	150,744,386	-	150,744,386	-16,914,450
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	3,499,302,357	-	3,499,302,357	3,188,659,765	-	3,188,659,765	310,642,592

Las cuentas por pagar que la entidad posee son obligaciones de deuda interna (residentes en Colombia). Todas las obligaciones de cuentas por pagar están pactadas al corto plazo (menor a 1 año), pero se tienen obligaciones que no han sido resueltas por los acreedores según las condiciones establecidas por la entidad encontrándose a fecha de corte, en un tiempo de más de un año. Las condiciones de las cuentas por pagar son:

Concepto	Plazo	Tasa interés	Vencimiento	Restricciones
Adquisición de bienes y servicios	1-3 meses	no pactada	1-3 meses	las generadas por la relación comercial
Arrendamiento Operativo	inmediato	no pactada	mes anticipado	las generadas por la relación comercial
Descuentos de Nomina	mes siguiente	tasa de usura	1 día hábil al mes de causación	las establecidas en el sistema de seguridad social en Colombia
Servicios y Honorarios	1-3 meses	no pactada	1-3 meses	las generadas por la relación comercial
Retención en la Fuente	mes siguiente	tasa de usura+	calendario tributario	las contenidas en el Estatuto tributario colombiano y Estatuto tributario de municipio de Bucaramanga
Impuestos, Contribuciones y Tasa por Pagar	mes siguiente	tasa de usura	hasta 15 día hábil de mes siguiente	Estatuto de Rentas del Departamento de Santander.
Embargos judiciales	mes siguiente	no pactada	fecha juzgado	las generadas por la relación Judicial

(+) La tasa de usura, es la tasa emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia para crédito ordinario, para el periodo actual es de 25% EA.

La entidad no mantiene partidas de las cuentas por pagar medidas al costo amortizado y no mantiene infracciones en el no pago de las obligaciones de alguna de las cuentas por pagar a la fecha de corte.

Desde el área de contabilidad se reconocieron obligaciones a título de provisión de cuentas por pagar que no llegaron oportunamente a tesorería para que fueran causadas y reconocidas desde esa área por valor de cuatrocientos cincuenta y ocho ciento ochenta y dos mil setecientos veinticinco pesos moneda corriente (\$458.182.725) a nombre de la ESE ISABU, por servicios prestados de la vigencia actual.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
				CTE 2020			CTE 2019		
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,044,048,702	5,795,326,945	8,839,375,647	1,450,823,855	5,886,147,179	7,336,971,034	1,502,404,613
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	3,044,048,702	0	3,044,048,702	1,450,823,855	0	1,450,823,855	1,593,224,847
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0	2,022,483,261	2,022,483,261	0	2,088,684,899	2,088,684,899	(66,201,638)
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0	3,772,843,684	3,772,843,684	0	3,797,462,280	3,797,462,280	(24,618,596)
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0	0	0	0	0	0	0
	Db	PLAN DE ACTIVOS	12,235,144	1,185,836	13,420,980	16,939,615	29,655,239	46,594,854	(33,173,874)
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	12,235,144	1,185,836	13,420,980	16,939,615	29,655,239	46,594,854	(33,173,874)
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0

1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0	0	0	0	0	0	0
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	3,031,813,558	5,794,141,109	8,825,954,667	1,434,079,216	5,856,491,940	7,290,571,156	1,469,425,715
(-) Plan de Activos		A corto plazo	3,044,048,702	0	3,044,048,702	1,450,823,855	0	1,450,823,855	1,593,224,847
		A largo plazo	12,235,144	1,185,836	13,420,980	16,744,639	29,655,239	46,399,878	(32,978,898)
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	2,022,483,261	2,022,483,261	0	2,088,684,899	2,088,684,899	(66,201,638)
		Posempleo	0	3,772,843,684	3,772,843,684	0	3,797,462,280	3,797,462,280	(24,618,596)

El valor del activo corresponde a una inversión en administración de liquidez en un fondo de cesantías con un portafolio de riesgo medio, el cual mide a su valor de mercado según el índice del portafolio invertido, los reconocimientos de aumento o reducción de valor se llevan al resultado en compensación con los intereses generados del beneficio a largo plazo. El cálculo se realiza a la fecha de corte determinado para cada empleado, como los beneficios pendientes que se espera cancelar dentro de la vigencia del 2021. Al corte de la vigencia 2020 se contaba con un plan de activos por valor \$ 1.185.836, como respaldo de las cesantías retroactivas.

## 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3,044,048,702
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	108,808,334
2.5.11.02	Cr	Cesantías	743,841,305
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	87,953,525
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	690,571,646
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	595,356,038

2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	146,632,638
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	8,799,651
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	258,155,165
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	24,794,800
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	254,920,700
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	81,982,600
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	42,232,300

Fundamento legal o implícito	Beneficio	Naturaleza y Metodología de estimación
Código sustantivo de trabajo artículo 127	Sueldos	Remuneración regular asignada de tracto sucesivo por el desempeño del cargo o por el servicio profesional y técnico.
Código sustantivo de trabajo artículo 306	Prima de servicios	Pago de un salario mensual por cada año laborado. Derecho adquirido en proporción al tiempo laborado.
Código sustantivo de trabajo artículo 186	Vacaciones y factores	Quince (15) días hábiles consecutivos de vacaciones remuneradas cumplidos el año de servicio. Derecho adquirido en proporción al tiempo laborado.
Ley 50/1990 artículo 98- artículo 249 Código sustantivo de trabajo- Ley 244/1995- Ley 344/1996- Ley 432/1998- Decreto 1582/1998- Decreto 1453/1998- Decreto 1252/ 2000- Ley 1071/2006- Ley 1064/2006- Ley 1328/ 2009	Cesantías anualizadas	Equivalente al pago de un mes (promedio mensual devengado) de salario por cada año de servicios prestados y proporcionalmente por fracción de año. A fin de cubrir o prever las necesidades que se originan para el trabajador con posterioridad al retiro de una empresa, por lo que resulta un ahorro obligado, orientado a cubrir el riesgo de desempleo
artículo 99 ley 50 de 1990	Intereses a las cesantías	Equivalente al Pago del 12% anual, o proporcionalmente al tiempo trabajado con base en las cesantías devengadas para la vigencia
Decreto 3135 de 1968- Decreto 1848 de 1969- Decreto ley 1045 de 1978- Decreto 2150 de 1995- Ley 995 de 2005- Decreto 404 de 2006	Prima de Vacaciones	Auxilio económico equivalente a quince días de salario; calculado proporcionalmente por el tiempo laborado con base al promedio devengado mensualmente
Decreto Ley 3135 de 1968- Decreto Reglamentario 1848 de 1969- Decreto 1045 de 1978	Prima de Navidad	equivalente a un mes del salario promedio o proporcionalmente por mes completo de servicio que corresponda al cargo desempeñado a treinta de noviembre de cada año
Ley 4/92, decreto 643/2008 art 9	Bonificación de Servicios	Equivalente al 35% del valor conjunto de factores y salario básico, a razón de un año de servicio continuo en la entidad,



Decreto 451 de 1984- Ley 995 de 2005- Decreto 404 de 2006- Decreto 1374 de 2010	Bonificación de Recreación	Equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Así mismo, se reconoce cuando se compensen las vacaciones en dinero
artículo 204 de la ley 100 de 1993, modificado por la ley 1122 de 2007- ley 1250 de 2008, en sus articular 1	Aportes a la seguridad Social	Pago de aporte a salud del 8% a su base de liquidación; pago aporte a pensión del 12% a su base de liquidación; aporte riesgos laborales de 2.436% a su base de liquidación

Se considera personal clave de gerencia los cargos de gerencia, subdirección administrativa y científica y dirección de hospital. Como se definió en la Nota general en la naturaleza de los beneficios a largo plazo, se incluye las cesantías retroactivas como régimen especial a los trabajadores vinculados antes del 30 de diciembre de 1996, diferentes a los empleados con beneficio de cesantías anualizadas clasificadas en el corto plazo según ley 50 de 1990.

La entidad mantiene los recursos que respaldan esta obligación, en un fondo de administración privado que respalda un valor insignificante del valor total de la obligación actual, ese fondo no es alimentado anualmente. La entidad realiza un cálculo actuarial por la unidad de crédito proyectado para los 42 empleados con incremento anual del 5%; se toma como referencia al pago de las cesantías en función del estatus de pensionado; (edad y tiempo cotizado) que para el caso de la entidad la edad es: 62 años para hombre y 57 para mujeres, para efecto del tiempo cotizado se estima en 1300 semanas laboradas; la tasa de descuento utilizada es la curva de Rendimiento de los Bonos de Gobierno (TES) de acuerdo a los siguientes años de redención de bonos a la fecha de corte: 1 a 4 años 6,50%, de 5 a 8 años el 7,94% y mayor a 9 años el 8,88%. No se cuenta con personal clave de gerencia dentro de los beneficios a largo plazo.

Como se establece en la política general de este pasivo, hace parte la de los beneficios a empleados pos empleo los pensionados actuales. La entidad utiliza los recursos de capital corriente para la cancelación mensual de esta obligación, por tanto, no cuanta con activos destinados para su financiación. Son los resultados del cálculo actuarial de este pasivo el siguiente:

	2020	2019
<b>Saldo Inicial</b>	400.500.850	64.623.462
Perdidas actuariales por planes de beneficios posempleo del Periodo	-340.227.449	335.877.388
<b>Total Ganancias o Pérdidas por planes de Beneficios a empleados</b>	60.273.401	400.500.850

La entidad no reconoce provisión por obligaciones de pensiones de personal actual, a razón que no estima responsabilidad por sus pensiones

Beneficio pos empleo	Saldo inicial	Intereses	pagos	PYG actuariales	saldo final
Calculo actuarial de pensiones actuales 2019	4.356.978.694	295.485.130	-519.124.156	-335.877.388	3.797.462.280
Calculo actuarial de pensiones actuales 2020	3.797.462.280	303.008.097	-667.854.142	340.227.449	3.772.843.684

Son los supuestos actuariales utilizados en el cálculo del beneficio pos empleo: estimación de incremento salarial futura del 3.5%, los beneficios se estiman hasta los criterios de mortalidad del beneficiario que son de 72 años para los hombres y 78 para las mujeres, estimando que los hombres tienen una beneficiaria mujer menor en 5 años; la tasa de descuento utilizada es la curva de Rendimiento de los Bonos de Gobierno (TES) de acuerdo a los siguientes años de redención de bonos a la fecha de corte: 1 a 4 años 6,50%, de 5 a 8 años el 7,94% y mayor a 9 años el 8,88%.

Los beneficios a empleados del personal clave de gerencia corresponden a subdirectores y directos en administración y asistencial.

## NOTA 23. PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
				CTE 2020			CTE 2019		
2.7	Cr	PROVISIONES	1.512.848.763	0	1,512,848,763	1,453,256,818	0	1,453,256,818	59,591,945
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.512.848.763	0	1,512,848,763	1,453,256,818	0	1,453,256,818	59,591,945

	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2020						
				INICIAL	ADICIONES (CR)			DISMINUCIONES (DB)		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			1,453,256,818	59,592,245	0	0	0	0	1,512,849,063
2.7.01.01	Civiles			889,342,777	6,570,575	0	0	0	0	895,913,352
	Nacionales	PN		889,342,777	6,570,575					895,913,352
2.7.01.05	Laborales			563,914,041	53,021,670	0	0	0	0	616,935,711
	Nacionales	PN		563,914,041	53,021,670					616,935,711

l  
i

<b>A Diciembre 31 de 2019</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Adición</b>	<b>Pago</b>	<b>Reversión</b>	<b>Saldo Final</b>
a Laborales	220.844.067	668.498.710	0	0	889.342.777
c Fallas medicas	990.164.103	0	0	-426.250.062	563.914.041
Totales	1.211.008.170	668.498.710	0	-426.250.062	1.453.256.818
<b>A Diciembre 31 de 2020</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Adición</b>	<b>Pago</b>	<b>Reversión</b>	<b>Saldo Final</b>
a Laborales	889.342.777	6.570.275	0	0	895.913.052
Fallas medicas	563.914.041	53.021.670	0	0	616.935.711
Totales	1.453.256.818	59.591.945	0	0	1.512.848.763

En la actualidad la entidad clasifica las provisiones generales entre provisiones por litigios laborales y por fallas médicas.

La incertidumbre de la demanda en el tiempo tiene dos factores principales que son: De un lado la celeridad con que el juzgado adelanta las acciones que reposan en su despacho y de otro lado la etapa procesal que se esté adelantando en el medio de control.

La cuantía se determinó teniendo en cuenta varios factores entre ellos tenemos: 1. Si en el proceso ya existe fallo en favor o en contra de la entidad, en primera o en segunda instancia. 2. Si las cuantías solicitadas por el demandante se ajustan a los parámetros de concesión de pretensiones que actualmente está otorgando el tribunal o consejo de estado. 3. La Posibilidad de pérdida de la acción en atención al acervo probatorio que se tiene para la debida defensa. 4. Si existe la posibilidad de realizar un llamamiento en garantía a un tercero responsable.

#### NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
				CTE 2020			CTE 2019		
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	4,409,761,278	0	4,409,761,278	7,843,690,020	0	7,843,690,020	(3,433,928,743)
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	16,868,347	0	16,868,347	16,868,347	0	16,868,347	0
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	4,392,892,930	0	4,392,892,930	7,826,821,673	0	7,826,821,673	(3,433,928,743)

Corresponden a las subvenciones recibidos por el ente municipal, para la prestación de servicios de la población pobre no asegurada y para la modernización de los centros de salud del Municipio, a la fecha no se ha cumplido con el objeto del convenio interinstitucional para el reconocimiento del activo y del ingreso; este pasivo está respaldado con los recursos financieros en los bancos de restricción y en los avances entregados a los constructores. Una vez culminadas las obras de infraestructura, entregadas a plena satisfacción y liquidados los contratos junto con los convenios de cooperación entre el instituto-alcaldía y esta a su vez haga entrega de la infraestructura nueva, se reconocerá el activo y desaparecerá el pasivo.



Convenios de infraestructura liquidados en la vigencia 2020 y reconocidos como ingresos por subvenciones y propiedad planta y equipo Alcaldía de Bucaramanga			
Factura Crédito - 6473412	0	601,896,539	601,896,539
Factura Crédito - 6473414	0	731,947,739	1,333,844,278
Factura Crédito - 6473415	0	573,122,349	1,906,966,627
Factura Crédito - 6473421	0	724,443,218	2,631,409,845
Factura Crédito - 6473422	0	514,574,298	3,145,984,143
Factura Crédito - 6473423	0	723,145,545	3,869,129,688
Factura Crédito - 6473424	0	727,064,034	4,596,193,722
Factura Crédito - 6475207	0	365,339,520	4,961,533,242
Factura Crédito - 6479879	0	274,004,640	5,235,537,882
Factura Crédito - 6497998	0	208,584,579	5,444,122,461
Factura Crédito - 6498065	0	314,416,919	5,758,539,380
Factura Crédito - 6498068	0	201,672,635	5,960,212,015
Factura Crédito - 6498071	0	221,215,458	6,181,427,473
Factura Crédito - 6498073	0	154,544,539	6,335,972,012
Factura Crédito - 6498075	0	218,758,707	6,554,730,719
Factura Crédito - 6498076	0	219,799,288	6,774,530,007
Factura Crédito - 6498078	0	248,313,292	7,022,843,299
Factura Crédito - 6541051	0	200,526,851	7,223,370,150
Nota Contable - 1346	7,213,038,392.17	0	10,331,757.83
Egreso - 21790	10,331,642.43	0	115.40
Egreso - 20218	120	0	(4.60)
Factura Crédito - 6463129	0	197,308,254	197,308,249.40
Nota Contable - 1124	139,889,266	0	57,418,983.40
Egreso - 6699	57,418,988	0	(4.60)
Nota Contable - 1187	0	6	1.40

En la vigencia 2020 se liquidaron dos convenios con el municipio de Bucaramanga, uno de infraestructura y dotación por un valor de \$7,223,370,150 y otro por 197,308,254, correspondiente a mantenimiento de la cocina del Hospital Local del Norte, de dichos convenios se devolvieron recursos sin ejecutar por valor de \$67,750,750.43

Convenios vigentes con la alcaldía de Bucaramanga sin liquidar a 31 -12-2020			
FACTURA CRÉDITO - 6480892	0	664,089,109	664,089,109
FACTURA CRÉDITO - 6554757	0	1,490,384,178	2,154,473,287
FACTURA ELECTRONICA - 6574773 ISFE	0	1,490,384,117	3,644,857,404
EGRESO - 21125	203,978,899	0	3,440,878,505
EGRESO - 21365	27,280,575	0	3,413,597,930

Al cierre de la vigencia quedaron los siguientes recursos sin liquidar de los convenios Alcaldía de Bucaramanga, por valor de \$3,644, 857,404, de los cuales se devolvieron recursos sin ejecutar por valor de \$231, 259,47

#### Ministerio de Salud

Recursos de aportes del ministerio de salud para la atención covid 19			
NOTA CONTABLE - 1220	0	10,824,000	10,824,000
EGRESO - 20315	C	0	10,770,000
CUENTA POR COBRAR - 12	0	718,545,000	729,315,000
CONSIGNACION - 1393	0	260,750,000	990,065,000
NOTA CONTABLE - 1401	10,770,000	0	979,295,000

De los recursos que llegaron como subsidio a la oferta de la partida de \$10, 824,000 se trasladó a la cuenta de subvenciones por donaciones la suma de 10, 770,000 y se devolvió la suma de \$54,000, al Ministerio por valores no ejecutados, quedando pendiente por legalizar la suma de \$979,295,000, recursos que en la vigencia 2020 se invirtieron en el pago de nómina.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU, no presenta saldo ni movimientos de activos y pasivos contingentes

## NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

### 26.1 Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	4,520,195,866	4,520,195,866	0
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	10,860,304,490	8,181,970,922	2,678,333,568
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	6,000,142,222	6,000,142,222	0
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación	0	0	0
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados	0	0	0
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	4,860,162,268	1,702,536,565	3,157,625,704
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(15,380,500,356)	(12,702,166,788)	(2,678,333,568)
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(4,520,195,866)	(4,520,195,866)	0
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0	0	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(10,860,304,490)	(8,181,970,922)	(2,678,333,568)

Son derechos que al cierre de la vigencia existían, sin reconocer con documento cierto como activo, los cuales estaban representados en:

**Litigios y demandas** por valor de 4.520.195.866, representadas en las demandas por derechos pensionales que la institución ha venido pagando a sus pensionados.

**Cuentas por cobrar** correspondiente a depuraciones de cartera de pagadores de servicios de salud que fueron liquidadas y declaradas en insolvencia y cuyo grado de pérdida es alto y que fueron castigada en su momento.

**Facturación. Glosada en venta de servicios de Salud** corresponden a facturación glosada por los diferentes pagadores y que al cierre de la vigencia no se ha resuelto la situación.

## 26.2 Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-2,593,032,314	2,613,641,113	20,608,799
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	2,593,032,314	-2,613,641,113	-20,608,799
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	2,593,032,314	-2,613,641,113	-20,608,799
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	2,593,032,314	-2,613,641,113	-20,608,799

Se estima a fecha de corte, los siguientes pasivos contingentes sujetas a resoluciones jurídicas de las cuales su futuro incierto no está enteramente bajo el control de la entidad y su característica se clasifica dentro de lo posible ya que la probabilidad de que ocurra es menor a la probabilidad de que no ocurra. La estimación de su efecto financiero se basa en el monto demandado por la contraparte menos la reducción a un criterio profesional de la entidad.



Descripción	Incertidumbre	Estado actual	Efecto financiero
Acción judicial para establecer responsabilidad en la presunta falla medica/ prestación del servicio- 8 demandas	la fecha de pago depende de la fecha de fallo judicial en contra y el estimativo del valor a pagar en la negociación por el fallo judicial	Admisión	45.000
		Audiencia.	590.173.600
		En Pruebas	774.602.850
obligaciones por Beneficios a empleados no liquidados- 1 demanda	Liquidación de la obligación demandada y fecha de fallo	Admisión	539.845.519
obligaciones por Beneficios a empleados no liquidados- 2 demandas	la fecha de pago depende de la fecha de fallo judicial en contra y el estimativo del valor a pagar en la negociación por el fallo judicial.	Alegatos	165.276.651
obligaciones por Beneficios a empleados no liquidados- 2 demandas	fecha de fallo judicial en contra y estimativo del valor a pagar	Apelación	73.133.694

## NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	18,451,632,259	15,066,228,469	3,385,403,790
3.2.08	Cr	Capital fiscal	15,629,653,591	15,629,653,591	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	(963,925,972)	2,500,668,126	(3,464,594,098)
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	3,725,631,239	(3,464,594,098)	7,190,225,337
3.2.42	Cr	Superávit banca central	0	0	0
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	60,273,401	400,500,850	(340,227,449)

Las Empresas Sociales del Estado estarán sujetas al régimen jurídico propio de las personas de derecho público, así mismo su capital como patrimonio propio no lo constituye en acciones o de ninguna forma de división, ni tiene asociados o socios, sino que obedecen como entidades públicas al favor de una comunidad y en un servicio específico que para el caso es la prestación de servicios de salud en Bucaramanga. El capital fiscal lo compone el aporte estatal inicial y la capitalización de sus resultados, sin reparto o entrega a otra entidad.

## NOTA 28. INGRESOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>51,300,750,264</b>	<b>49,287,659,832</b>	<b>2,013,090,432</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0	0	0
4.2	Cr	Venta de bienes	0	0	0
4.3	Cr	Venta de servicios	40,894,626,815	43,420,058,431	(2,525,431,616)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	7,625,153,424	2,467,638,146	5,157,515,278
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0	0	0
4.8	Cr	Otros ingresos	2,780,970,024	3,399,963,255	(618,993,231)

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	7,625,153,424	2,467,638,146	5,157,515,278
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7,625,153,424	2,467,638,146	5,157,515,278

4.4.30	Cr	Donaciones	7,625,153,424	2,467,638,146	5,157,515,278
--------	----	------------	---------------	---------------	---------------

Los ingresos por subvenciones corresponden a recursos principalmente transferidos por el municipio de Bucaramanga en convenios para la construcción, remodelación y dotación de los centros de salud que venían de la vigencia 2019 y que se liquidaron en la vigencia 2020 y se pusieron al servicio de la comunidad del municipio

## 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	43,675,596,839	46,820,021,686	(3,144,424,846)
4.3	Cr	Venta de servicios	40,894,626,815	43,420,058,431	(2,525,431,616)
4.3.05	Cr	Servicios educativos	0	0	0
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	0	0	0
4.3.12	Cr	Servicios de salud	40,894,626,815	43,420,058,431	(2,525,431,616)
4.3.15	Cr	Servicio de energía	0	0	0
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	0	0	0
4.8	Cr	Otros ingresos	2,780,970,024	3,399,963,255	(618,993,231)
4.8.02	Cr	Financieros	32,402,913	86,621,799	(54,218,885)
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0	0	0
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1,018,094,666	1,057,602,717	(39,508,051)
4.8.30	Cr	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	1,730,472,445	2,255,738,739	(525,266,294)

Los ingresos por recuperaciones obedecen a reembolsos de gastos en prestaciones sociales provisionadas y no pagados, incapacidades y otras recuperaciones en reembolsos de servicios públicos.

Los ingresos por aprovechamientos surgen por la venta de reciclaje y recursos de programas en convenios académicos docencia- servicio.

Los ingresos por Otros ingresos ordinarios, son recursos provenientes de la disponibilidad de camas UCIM pagados por la Administradora de los Recursos del Sistema General de la Seguridad social. La entidad no genero ingresos por intercambio de bienes o servicios.

Los ingresos por la venta de servicio de salud durante la vigencia 2020 se vieron impactados considerablemente por el COVID-19, la mayoría de los centros de salud estuvieron cerrados la mayor parte del tiempo y las actividades de segundo nivel que se hacían en el Hospital Local del Norte se tuvieron que aplazar.

## NOTA 29. GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>14,469,454,033</b>	<b>18,634,892,893</b>	<b>(4,165,438,860)</b>
5.1	Db	De administración y operación	9,481,233,104	10,385,443,758	(904,210,654)
5.2	Db	De ventas	0	0	0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,956,529,153	4,451,814,707	(1,495,285,554)
5.8	Db	Otros gastos	2,031,691,776	3,797,634,428	(1,765,942,652)

Los gastos en general disminuyeron en razón a que en la vigencia 2019 existía la cuenta negativa del margen en la contratación y que para la vigencia 2020 disminuyo directamente la cuenta del ingreso, desapareciendo la cuenta del margen. La otra razón es que el deterioro de cartera afecto ampliamente en el resultado del ejercicio de la vigencia 2019, por otro lado, los gastos de



administración y operación aumentaron considerablemente principalmente por la creación de la planta de personal administrativa que se vinculó a partir del primero de enero de 2020.

### 29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>9,481,233,104</b>	<b>10,385,443,758</b>	<b>(904,210,654)</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>9,481,233,104</b>	<b>10,385,443,758</b>	<b>(904,210,654)</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2,081,739,382	1,533,181,471	548,557,911
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0	3,551,742	(3,551,742)
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	695,523,240	402,716,992	292,806,248
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	117,099,700	79,819,420	37,280,280
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	691,767,564	582,103,555	109,664,008
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	19,942,000	211,026,518	(191,084,518)
5.1.11	Db	Generales	5,868,696,185	7,479,528,355	(1,610,832,170)
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	6,465,034	93,515,705	(87,050,671)

### 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2,956,529,153</b>	<b>4,451,814,707</b>	<b>(1,495,285,554)</b>

	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>2,499,631,101</b>	<b>3,024,912,034</b>	<b>(525,280,933)</b>
5.3.46	Db	De inversiones	0	0	0
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	2,499,631,101	3,024,912,034	(525,280,933)
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones	0	0	0
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>350,990,153</b>	<b>724,536,758</b>	<b>(373,546,605)</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	350,990,153	724,536,758	(373,546,605)
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>46,315,954</b>	<b>68,296,754</b>	<b>(21,980,800)</b>
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0	0	0
5.3.66	Db	De activos intangibles	46,315,954	68,296,754	(21,980,800)
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>59,591,945</b>	<b>634,069,161</b>	<b>(574,477,216)</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	59,591,945	634,069,161	(574,477,216)

### 29.2.1 Deterioro - activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	2,499,631,101	3,024,912,034	5,524,543,135
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	2,499,631,101	3,024,912,034	5,524,543,135
5.3.47.09	Db	Prestación de servicios de salud	2,499,631,101	3,024,912,034	5,524,543,135

Otro impacto en el resultado integral es la aplicación de la política del deterioro de cartera por el envejecimiento de la cartera, debido al no pago oportuno de las obligaciones de las EPS COMPARTA, ENDISALUD, NUEVA EPS, SALUD VIDA, COOSALUD entre otras y de los entes territoriales como el departamento de Santander.

## 29.2.2 Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2,031,691,776	3,797,634,428	(1,765,942,652)
5.8.02	Db	COMISIONES	10,919,415	17,285,264	(6,365,850)
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	10,919,415	17,285,264	(6,365,850)
5.8.04	Db	FINANCIEROS	329,311,416	3,777,409,971	(3,448,098,555)
5.8.04.01	Db	Actualización financiera de provisiones	0	0	0
5.8.04.02	Db	Interés por beneficios a los empleados	329,311,416	587,533,918	(258,222,502)
5.8.04.03	Db	Sostenimiento en bolsa y registro	0	0	0
5.8.04.04	Db	Administración de fiducia	0	1,258,047	(1,258,047)
2.8.04.90	Db	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0	51,829,862	0
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	3,136,788,144	(3,136,788,144)
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1,691,460,945	2,260,189	1,689,200,756
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1,691,460,945	2,260,189	1,689,200,756
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	679,003	(679,003)
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	0	679,003	(679,003)

Como resultado de la liquidación de contratos de prestación de servicios de salud modalidad capitación de vigencias anteriores, así como conciliaciones en modalidad evento, con los diferentes aseguradores y pagadores, donde se tuvo en cuenta: glosas, recobros, saldos de liquidación de contratos etc., la institución debió reconocer significativamente la suma de: (\$1.691.460.945), esta cifra impactó considerablemente en el estado de resultado integral y del resultado de situación financiera aumentando la pérdida y disminuyendo las cuentas por cobrar.

### NOTA 30. COSTOS DE VENTA

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	Db	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>33,105,664,992</b>	<b>34,116,682,034</b>	<b>(1,011,017,042)</b>
6.2	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.2.05	Db	Bienes producidos	0	0	0
6.2.10	Db	Bienes comercializados	0	0	0
6.3	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>33,105,664,992</b>	<b>34,116,682,034</b>	<b>(1,011,017,042)</b>
6.3.05	Db	Servicios educativos	0	0	0
6.3.10	Db	Servicios de salud	33,105,664,992	34,116,682,034	(1,011,017,042)

#### 30.1 Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>33,105,666,096</b>	<b>34,116,682,034</b>	<b>(1,011,015,938)</b>
6.3.05	Db	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>33,105,666,096</b>	<b>34,116,682,034</b>	<b>(1,011,015,938)</b>
631001	Db	urgencias - consulta y procedimiento	5,546,612,307	5,979,238,404	(432,626,097)
631002	Db	urgencias - observación	440,894,302	96,445,006	344,449,296
631015	Db	servicios ambulat-consulta externa y proc	9,206,438,141	11,144,214,674	(1,937,776,533)
631016	Db	servicios ambulatoris - consulta especializada	1,573,972,343	3,031,990,404	(1,458,018,060)
631017	Db	servicios ambulat-actividades de salud oral	27,038,277	21,785,557	5,252,720
631018	Db	servicios ambulatorios - actividades de promoción y prevención	146,189,066	113,967,390	32,221,676
631019	Db	servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	1,533,233,210	480,547,337	1,052,685,873



631025	Db	hospitalización - estancia general	1,714,946,141	2,726,244,157	(1,011,298,016)
631027	Db	hospitalización cuidados intermedios	677,361,296	73,330,568	604,030,728
631028	Db	hospitalización - recién nacidos	17,782,513	1,840,018,782	(1,822,236,269)
631035	Db	quirófanos y salas de partos - quirófanos	1,119,032,064	582,903,638	536,128,426
631036	Db	quirófano y sala de parto-salas de parto	895,945,895	907,887,381	(11,941,486)
631040	Db	apoyo diagnostico - laboratorio clínico	2,095,427,277	586,109,703	1,509,317,574
631041	Db	apoyo diagnostico - imagenología	663,653,748	238,432,454	425,221,294
631050	Db	apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	215,704,285	5,727,197,122	(5,511,492,837)
631056	Db	apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	5,441,991,596	290,677,256	5,151,314,340
631062	Db	servicios conexos a la salud-centros y puestos de salud	691,181,000	275,692,202	415,488,798
631066	Db	servicios conexos a la salud - servicios de ambulancias	1,098,262,634	0	1,098,262,634

Los costos permanecieron constantes, con una leve disminución, no en proporción a la disminución de los ingresos; el motivo se debió a que al inicio de la pandemia la nómina creada ya estaba nombrada desde fines del año 2019 y la contratación se hizo a comienzos del mes de enero del 2020, por disposiciones del gobierno nacional no se podía cancelar contratos tanto de nómina como contratistas.

### **NOTA 31 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.**

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de costos de transformación

### **NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN –ENTIDAD CONCEDENTE.**

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de acuerdos de concesión

**NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)**

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de administración de recursos de seguridad social en pensiones.

**NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.**

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.**

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de impuesto a las ganancias.

**NOTA 36. COMBINACIÓN**

Al cierre de la vigencia la ESE ISABU no presenta saldo ni movimientos de combinación

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El flujo de efectivo presenta un recaudo de \$33.170.723.048 por venta de servicios de salud y 1.875.390.262 por convenios institucionales diferentes a la venta de servicios de salud, realizada la comparación con la vigencia anterior por valor de \$36.294.745.552 presento disminución de 3.124.022.504 con respecto a la venta de servicios de salud y de 1.404.652.198 de convenios con relación a la vigencia anterior, con estos recaudos se atendieron obligaciones de proveedores de bienes y servicios por valor de \$20.494.261.754 y pagos de nómina que corresponden a beneficio de empleados a corte plazo por \$14.547.673.216 , se realizaron pagos por valor de 423.462.692 a empleados que retiraron cesantías de carácter retroactivo y/o que se retiraron de la administración o reclamaron cesantías parciales.

Se recibieron recursos de dotación de la infraestructura física por valor de \$3.442.045.152; interés financiero por valor de 32.402.913.

De los recursos que venían en caja de inversión de vigencias anteriores se realizó la devolución de \$277,473,636, debido a que son recursos no ejecutados de los convenios.

Con los recursos que ingresaron en la vigencia y recursos que existían en caja de vigencias anteriores se cumplieron con obligaciones existentes y nuevas, por valor de 5.576.486.832; por último, se pagó parte de la obligación que se tenía con CNT por concepto del nuevo software PANACEA, quedando un saldo en bancos y caja de 45.662.678.



**GERMÁN JESÚS GÓMEZ LIZARAZO**

REPRESENTANTE LEGAL



**FABIO NAVARRO JAIMES**

CONTADOR

TARJ. PROFES.40701-T