

# RED DE SALUD ORIENTE

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

Óscar Ipia López  
Gerente

Estados Financieros  
A diciembre 31 de 2020

[www.redoriente.net/new](http://www.redoriente.net/new)





**Millán & Asociados**

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



Certificado de Calidad Isonet  
ISO 9001:2015  
No. SC-CER 228058

## DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL

A la Junta Directiva

**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**

Cali

### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la **RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la **RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**, al 31 de diciembre de 2020, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a la resolución 414 de 2014, resolución 058 del 27 de febrero de 2020 emitida por la contaduría pública de la Nación y a las instrucciones de la Superintendencia de Salud.

### Fundamento de la opinión

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

### Empresa en marcha

De acuerdo con la evolución de los negocios de la **RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO** y a la fecha de emisión de los estados financieros, no tengo conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que pudiesen afectar la continuidad de Empresa en marcha. La administración deberá continuar con el reto de afrontar las medidas sanitarias impuestas por el Gobierno nacional con ocasión de la emergencia sanitaria.

- Continua -

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2020**  
**(Hoja 2 de 6)**

- Continuación -

**Asuntos clave de Auditoría**

Los asuntos clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre estos. Sin embargo, destaco lo siguiente:

- a) Tal como se menciona en la nota 1.3, dando cumplimiento a la Resolución 058 del 27 de febrero de 2020, sobre la aplicación al cambio en la normatividad en el manejo de los ingresos por capitación y siguiendo el principio de Comparabilidad descrito en el marco conceptual, se aplicó a partir de su vigencia para el año 2020, re expresando las cifras de los períodos intermedios mensuales que no cumplían con este criterio, mientras se dio el proceso de transición y adaptación del sistema de información y aplicándolo para efectos comparativos a la vigencia 2019.

Este proceso de re-expresión de las cifras se vio traducido en la eliminación y traslado de los saldos del margen en la contratación registrado inicialmente en la cuenta 58909003 – Margen en la contratación, hacia las diferentes cuentas de ingresos por unidad funcional del grupo 4312 – Servicios de Salud.

- b) A través de un acto administrativo entre SaludCoop EPS en liquidación y la Red de Salud del Oriente ESE, se suscribió un contrato de comodato el 31 de marzo de 2020, mediante el cual el día 08 del mes de abril del año 2020, se hizo la entrega y recepción del inmueble denominado Clínica Cali Sur IPS especializada en atención a los pacientes Covid-19; Este contrato se ha ido prorrogando de acuerdo a las modificaciones que el gobierno nacional ha expedido conforme al decreto de emergencia sanitaria por Covid -19, por lo anterior, existe incertidumbre sobre el tiempo de operación de la clínica Unida por la Vida y sobre los posibles efectos económicos hacia el futuro de la entidad.

**Otros asuntos**

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a la resolución 414 de 2014, resolución 139 de 2015, la resolución 058 del 27 de febrero de 2020 emitida por la contaduría pública de la Nación y a las instrucciones de la Superintendencia de Salud., de la **RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO** al 31 de diciembre de 2019, que se presentan para fines comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe del año anterior, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

- Continúa -

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2020  
(Hoja 3 de 6)**

- Continuación -

**Párrafo de énfasis.**

Tal como se menciona en la nota 3.5 los estados financieros, el estado de excepción decretado por el gobierno nacional con ocasión de la emergencia sanitaria ha generado la promulgación de decretos, resoluciones, circulares, y en general normas de carácter obligatorio, por parte de los diferentes ministerios y de las entidades de vigilancia y control, sobre medidas no solo de orden público, ambiental y sanitario, sino económicas. En razón a tales medidas, es incierto el impacto que las mismas tendrán sobre la economía del país. La **RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**, ha atendido la crisis sanitaria con base en los planes de contingencia sanitarios adoptados y que han sido aprobados por las diferentes autoridades sanitarias y regulatorias del país; lo anterior se informa periódicamente a los directivos y a la comunidad en general, a fin de monitorear y aplicar las medidas necesarias para contrarrestar y reaccionar preventivamente ante cualquier contingencia que se pueda presentar.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Basado en mis auditorias y en cumplimiento a las normas legales vigentes en Colombia sobre la función del Revisor Fiscal y su dictamen, informo lo siguiente:

- La contabilidad de la **RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO** se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva de la entidad.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de junta directiva se conservan debidamente.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta, dando cumplimiento al Decreto Reglamentario 1406 de 1999. La **RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

- Continúa -

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2020  
(Hoja 4 de 6)**

- Continuación -

- No tengo conocimiento de restricciones impuestas por la Administración a la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores de acuerdo con los requerimientos de la Ley 1676 del 2013.
- Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los Administradores.
- Para el año 2020, la **RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO** ha dado cumplimiento a la circular 009 de 2016 emitida por la Superintendencia de Salud al respecto de la implementación del sistema de administración de lavado de activos y financiación del terrorismo (SARLAFT).

**Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y la resolución 414 de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al respecto y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar a la Entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista. Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

- Continúa -

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2020**  
**(Hoja 5 de 6)**

- Continuación -

**Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. Adicionalmente obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir mi opinión. La seguridad razonable provee un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia siempre va a detectar errores materiales cuando existan.

Las inexactitudes pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse que influyan materialmente en las decisiones económicas de los usuarios de la información, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye, la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y sobre la razonabilidad de las estimaciones contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me proporcionó una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

- Continua -

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**Millán & Asociados**

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



Certificado de Calidad Isonet  
ISO 9001:2015  
No. SC-CER 228058

**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2020**  
**(Hoja 6 de 6)**

- Continuación -

El sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes contemplados en el modelo evaluado. Existen y se observaron medidas adecuadas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la Entidad y de terceros que están en su poder, En el transcurso del año informamos las principales recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y la administración de riesgos, sobre las cuales la administración ha venido implementando los correspondientes planes de acción, revisando las estrategias para implementar las acciones de mejoramiento definidas; pero como mencioné en mi informe del 27 de febrero de 2020, se debe continuar con el mejoramiento y fortalecimiento en lo que respecta a: a) continuar con consecución de la documentación que soporte la propiedad de los bienes inmuebles, b) evaluar la implementación del control de los activos por componentes y la medición de su deterioro, c) hacer las modificaciones y actualizaciones necesarias a las políticas de niif ya implementadas las cuales recomendamos sean personalizadas, d) diciembre 31 de 2020, se deben aclarar y registrar en la cuenta correspondiente las consignaciones por identificar de las cuales algunas vienen de períodos anteriores, e) fortalecer la gestión sobre las cuentas de difícil cobro y sobre la radicación de las facturas pendientes de cobro, f) continuar con el fortalecimiento de la documentación soporte en el proceso de contratación g) fortalecer la parametrización del software de nómina de tal manera que se realicen las liquidaciones en forma automática y no manual, h) actualizar los manuales de procedimientos de la Entidad, i) fortalecer el sistema de costos en forma sistematizada, j) continuar con la gestión de definición de las obligaciones fiscales aplicables a la entidad, k) evaluar el cubrimiento de la pólizas de seguros conforme al valor de los bienes y l) Fortalecer el control de la información relacionada con los procesos jurídicos y m) fortalecer el sistema de control los bienes en comodato.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2.4 y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación de si los actos de los administradores de la **RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**, se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva, y sobre la evaluación del control interno, emití informes separados durante el año, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia.

Merly Trejos Grain  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 35304-T  
Miembro de Millán & Asociados S.A.  
T.R. 278  
No.17779

Cali, marzo 1 de 2021

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



## Contenido

CERTIFICACION DEL GERENTE Y CONTADOR PÚBLICO DE LA RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO.....	1
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA .....	2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.....	3
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	5
INDICADORES FINANCIEROS.....	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	9
2.1. Bases de medición .....	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	9
2.4. Hechos posteriores al cierre del ejercicio .....	9
2.5. Negocio en marcha .....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE.....	10
ERRORES CONTABLES.....	10
3.1. Juicios.....	10
3.2. Estimaciones y supuestos .....	10
3.2.1. Reclasificación del margen en la contratación.....	10
3.3. Correcciones contables .....	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	11
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	12
3.5.1. Clínica “Unida por la Vida” .....	13
3.5.2. Impactos financieros del Covid-19.....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	20
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR .....	21
6.1. Cartera por edades de vencimiento.....	22
6.2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	23
6.3. Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar .....	24
NOTA 7. INVENTARIOS .....	25





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	26
8.1. Depreciación acumulada.....	27
8.2. Titularidad de los bienes inmuebles .....	28
8.3. Amparo de la Propiedad, Planta y Equipo.....	30
8.4. Activos fijos en comodato .....	30
NOTA 9. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS .....	32
NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR .....	34
10.1. Recursos a favor de terceros.....	34
NOTA 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	35
NOTA 12. PROVISIONES.....	36
12.1. Litigios y Demandas.....	37
NOTA 13. PASIVOS CONTINGENTES .....	38
13.1. Pasivos contingentes.....	38
NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN.....	38
14.1. Cuentas de orden deudoras.....	38
14.2. Cuentas de orden acreedoras .....	38
NOTA 15. PATRIMONIO .....	42
NOTA 16. INGRESOS .....	43
16.1. Ingresos por Venta de Servicios .....	43
16.1.1. Impacto de facturación servicios Covid-19 .....	44
16.1.2. Devoluciones, rebajas y descuentos .....	45
16.2. Transferencias y Subvenciones.....	45
16.3. Otros Ingresos.....	46
16.3.1. Ingresos Financieros .....	46
16.3.2. Ingresos Diversos .....	47
NOTA 17. GASTOS .....	47
17.1. De Administración y Operación .....	48
17.1.1. Sueldos y salarios .....	48
17.1.2. Gastos de personal diversos y Gastos Generales .....	48
17.1.3. Impuestos, contribuciones y tasas.....	49
17.1.4. Efectos en los gastos por la prestación de servicios Covid-19 .....	49
17.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	49
17.3. Otros Gastos .....	50
17.3.1. Gastos Financieros.....	50
17.3.2. Gastos Diversos .....	50
NOTA 18. COSTOS DE VENTAS.....	51
18.1. Efectos en los costos por la prestación de servicios Covid-19 .....	52



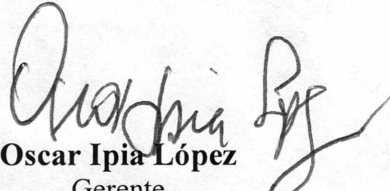
**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

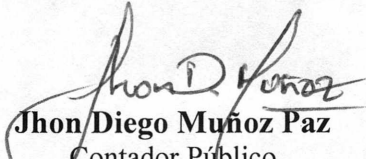


**CERTIFICACION DEL GERENTE Y CONTADOR PÚBLICO DE LA RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**

El suscrito gerente y contador público de la Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado certificamos que, los Estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2020 y por el periodo de doce meses terminado en esa fecha, han sido fielmente tomados de los libros contables, y que antes de ser puestos a disposición de la Junta Directiva y terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos y en las notas a los estados financieros:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado a esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la entidad, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2020 se han reconocido en los estados financieros.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros y los pasivos representan obligaciones actuales y futuras, obtenidas a cargo de la entidad al 31 de diciembre de 2020.
4. Todos los elementos de los estados financieros han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad pública en Colombia y el marco normativo para entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.
5. Todos los hechos económicos que afectan a la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

  
**Oscar Ipia López**  
Gerente

  
**Jhon Diego Muñoz Paz**  
Contador Público  
TP 193107-T



RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
NIT 805.027.337-4  
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



NOTAS	DICIEMBRE 31 DE 2020		DICIEMBRE 31 DE 2019		VAR \$	VAR %
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y equivalente a efectivo	5	7.913.807.633		18.866.351.738	(10.952.544.104)	-58%
Cuentas por cobrar corrientes	6	16.439.992.683		5.500.720.546	10.939.272.137	199%
Inventarios	7	4.025.898.481		2.887.872.691	1.138.025.790	39%
Bienes y servicios pagados por anticipado	9	220.206.284		201.787.111	18.419.173	9%
Total activos corrientes		28.599.905.081	28%	27.456.732.085	1.143.172.996	4%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Propiedades planta y equipo	8	73.413.344.036		70.185.785.029	3.227.559.007	5%
Cuentas por cobrar no corrientes				82.448.004	(82.448.004)	-100%
Otros activos no corrientes						
Total activos no corrientes		73.413.344.036	72%	70.268.233.033	3.145.111.003	4%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>102.013.249.117</b>	<b>100%</b>	<b>97.724.965.118</b>	<b>4.288.283.999</b>	<b>4%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas por pagar corrientes	10	4.621.911.819		143.042.426	4.478.869.393	3131%
Beneficios a los empleados corrientes	11	2.451.339.126		1.078.336.975	1.373.002.151	127%
Pasivos por impuestos corrientes	10	275.182.824		240.622.000	34.560.824	14%
Otras cuentas por pagar corrientes	10	1.454.809.685		5.983.989.968	(4.529.180.283)	-76%
Total pasivo corriente		8.803.243.454	9%	7.445.991.369	1.357.252.084	18%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Provisiones	12	1.581.566.223		725.091.307	856.474.916	118%
Total pasivo no corriente		1.581.566.223	2%	725.091.307	856.474.916	118%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>10.384.809.677</b>	<b>10%</b>	<b>8.171.082.676</b>	<b>2.213.727.000</b>	<b>27%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital fiscal	15	18.341.889.815		18.341.889.815		0%
Resultados de ejercicios anteriores	15	71.211.992.626		66.268.294.883	4.943.697.743	7%
Resultados del ejercicio	15	2.074.556.999		4.943.697.743	(2.869.140.744)	-58%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>91.628.439.440</b>	<b>90%</b>	<b>89.553.882.442</b>	<b>2.074.556.998</b>	<b>2%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>102.013.249.117</b>	<b>100%</b>	<b>97.724.965.118</b>	<b>4.288.283.999</b>	<b>4%</b>
Pasivos contingentes	13	62.151.957.383		41.417.521.385	20.734.435.998	50%

Las notas 1 a la 18 que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros  
Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95

OSCAR IRIA LÓPEZ  
Gerente

JHON DIEGO MUÑOZ PAZ  
Contador  
TP 193107-T

MERLY TREJOS GRAIN  
Revisora Fiscal  
TP 35304-T  
Miembro de Millán y Asociados TR 278  
Ver dictamen adjunto





RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

NIT 805.027.337-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



	NOTAS	DICIEMBRE 31 DE 2020		DICIEMBRE 31 DE 2019 REEXPRESADO		DICIEMBRE 31 DE 2019		VAR \$	VAR %
INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	16	77.958.332.675		70.994.716.308		98.376.228.248		6.963.616.367	10%
Costo por prestación de servicios	18	57.310.314.199	74%	50.417.455.515	71%	50.417.455.515	51%	6.892.858.684	14%
UTILIDAD BRUTA		20.648.018.476	26%	20.577.260.793	29%	47.958.772.733	49%	70.757.683	0%
Gasto de administración y operacional	17	22.641.413.777	29%	20.905.505.434	29%	20.905.505.434	21%	1.735.908.343	8%
Gasto de ventas									
Otros gastos operacionales	17	2.905.574.397	4%	2.462.719.941	3%	2.462.719.941	3%	442.854.456	18%
UTILIDAD OPERACIONAL		(4.898.969.698)	-6%	(2.790.964.583)	-4%	24.590.547.357	25%	2.108.005.116	76%
Ingresos financieros	16	444.136.860	1%	758.616.508	1%	758.616.508	1%	314.479.648	-41%
Gastos financieros	17	1.291.257	0%	249.412.961	0%	249.412.961	0%	248.121.704	-99%
Otros ingresos y gastos no operacionales	16-17	6.530.681.094	8%	7.225.458.778	10%	(20.156.053.162)	-20%	694.777.685	-10%
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		2.074.556.999	3%	4.943.697.743	7%	4.943.697.743	5%	2.869.140.744	-58%
Gasto por impuesto a las ganancias									
RESULTADO DEL PERIODO		2.074.556.999	3%	4.943.697.743	7%	4.943.697.743	5%	2.869.140.744	-58%

Las notas 1 a la 18 que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95

OSCAR IPIA LOPEZ  
Gerente

JHON DIEGO MUÑOZ PAZ  
Contador  
TP 193107-T

MERLY TREJOS GRAIN  
Revisora Fiscal  
TP 35304-T

Miembro de Millán y Asociados TR 278  
Ver dictamen adjunto





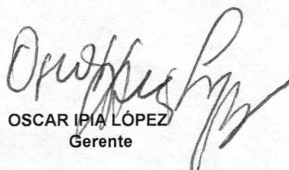
RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
NIT 805.027.337-4  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

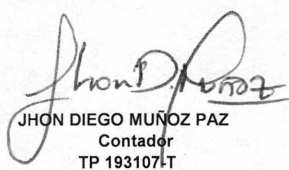


PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	DICIEMBRE 31 DE 2020	DICIEMBRE 31 DE 2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.074.556.999	4.943.697.743
PARTIDAS QUE NO MUEVEN EFECTIVO		
Depreciación del periodo	1.460.341.630	1.501.896.134
Deterioro del periodo	588.757.851	235.732.500
Provisión por procesos judiciales	856.474.916	725.091.307
SUBTOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4.980.131.396	7.406.417.684
Variación Cuentas por cobrar	(11.528.029.988)	(784.514.874)
Variación Inventarios	(1.138.025.790)	(791.171.175)
Variación Bienes y servicios pagados por anticipado	(18.419.173)	8.327.347
Variación Otros activos no corrientes	82.448.004	(42.923.254)
Variación Cuentas por pagar corrientes	4.478.869.393	141.342.426
Variación Beneficios a los empleados corrientes	1.373.002.151	85.448.217
Variación Pasivos por impuestos corrientes	34.560.824	(299.451.673)
Variación Otras cuentas por pagar corrientes	(4.529.180.283)	(380.134.038)
FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(6.264.643.467)	5.343.340.660
Variación Propiedades planta y equipo	(4.687.900.637)	(7.975.521.368)
FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(4.687.900.637)	(7.975.521.368)
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO	(10.952.544.104)	(2.632.180.708)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18.866.351.738	21.498.532.446
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.913.807.633	18.866.351.738

Las notas 1 a la 18 que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros  
Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95

  
OSCAR IPIÁ LÓPEZ  
Gerente

  
JHON DIEGO MUÑOZ PAZ  
Contador  
TP 193107-T

  
MERLY TREJOS GRAIN  
Revisora Fiscal  
TP 35304-T  
Miembro de Millán y Asociados TR 278  
Ver dictamen adjunto



RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

NIT 805.027.337-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EN DIC 31 DE 2020 Y DIC 31 DE 2019

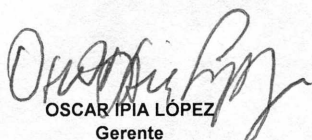
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

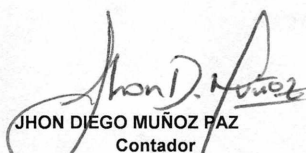


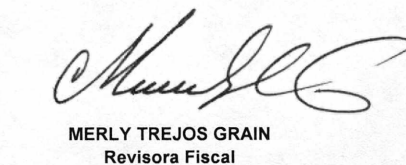
RUBRO	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	18.341.889.815	60.029.719.594	6.238.575.290	84.610.184.699
Apropiación del resultado de la vigencia 2018		6.238.575.290	(6.238.575.290)	
Resultados de la vigencia 2019			4.943.697.743	4.943.697.743
Valorización de la propiedad, planta y equipo				
Apropiación de reservas de la vigencia 2019				
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019	18.341.889.815	66.268.294.884	4.943.697.743	89.553.882.442
Apropiación del resultado de la vigencia 2019		4.943.697.743	(4.943.697.743)	
Resultados al cierre reportado de 2020			2.074.556.999	2.074.556.999
Valorización de la propiedad, planta y equipo				
Apropiación de reservas de la vigencia 2019				
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020	18.341.889.815	71.211.992.627	2.074.556.999	91.628.439.441

Las notas 1 a la 18 que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95

  
OSCAR IPIÁ LÓPEZ  
Gerente

  
JHON DIEGO MUÑOZ PAZ  
Contador  
TP 193107-T

  
MERLY TREJOS GRAIN  
Revisora Fiscal  
TP 35304-T  
Miembro de Millán y Asociados TR 278  
Ver dictamen adjunto



## RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

NIT 805.027.337- 4

## INDICADORES FINANCIEROS

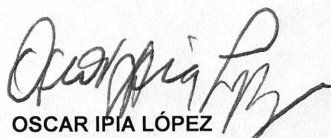
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019

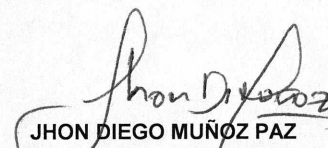


DESCRIPCIÓN	RESOLUCIÓN 414 DE 2014						
	2016	2017	2018	2019	2019 Reexpresado	2020	PROMEDIO
LIQUIDEZ							
Razon Corriente	3,48	3,20	3,61	3,34	3,69	3,25	3,43
Prueba Acida	2,93	2,74	3,35	2,99	3,30	2,79	3,02
Importancia Inventarios	3,97%	3,76%	2,27%	2,96%	2,96%	3,95%	3,31%
Importancia Activo Corriente	25,24%	25,98%	30,86%	27,96%	28,10%	28,04%	27,70%
Importancia Activo Fijo	73,97%	72,52%	68,87%	71,82%	71,82%	71,96%	71,83%
Rotacion de Cartera	22,72	21,76	18,26	17,65	11,73	7,97	16,68
Dias de Cartera	17,47	16,77	19,72	20,40	30,70	45,19	25,04
Rotacion de Inventario	11,32	13,30	23,02	17,46	29,60	16,65	18,56
Dias de Inventario	33,21	27,45	15,64	20,62	12,16	21,63	21,78
Capital de Trabajo	14.716.233.830	15.244.890.276	20.648.385.696	19.156.882.102	20.010.740.716	19.796.661.627	18.262.299.041,08
Rotacion de Capital de Trabajo	1,40	1,45	1,38	1,43	1,37	1,44	1,41
Dias de Capital de Trabajo	298,43	251,10	260,39	252,36	262,37	249,19	262,31

DESCRIPCIÓN	RESOLUCIÓN 414 DE 2014						PROMEDIO
	2016	2017	2018	2019	2019 Reexpresado	2020	
RENTABILIDAD							
Margen Bruto	44,39%	48,73%	46,62%	48,75%	28,98%	26,49%	40,66%
Margen Operacional	21,50%	24,12%	24,87%	27,50%	-3,93%	-6,28%	14,63%
Gasto Operacional	22,90%	24,61%	21,75%	21,25%	29,45%	29,04%	24,83%
Rentabilidad del Activo	2,66%	2,95%	6,74%	7,02%	5,06%	2,03%	4,41%
Rentabilidad del Patrimonio	2.66%	3.21%	7,37%	5,52%	5,52%	2,26%	4,42%

DESCRIPCIÓN	RESOLUCIÓN 414 DE 2014						PROMEDIO
	2016	2017	2018	2019	2019 Reexpresado	2020	
ENDEUDAMIENTO							
Capacidad Utilizada	7,25%	8,11%	8,54%	8,36%	8,36%	10,18%	8,47%

  
OSCAR IPIÁ LÓPEZ  
Gerente

  
JHON DIEGO MUÑOZ PAZ  
Contador  
TP 193107-T





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

#### **1.1. Identificación y funciones**

La Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado, fue creada por el acuerdo 106 del 15 de enero de 2003 como institución de carácter público sin ánimo de lucro, descentralizada del orden municipal, adscrita a la Secretaría de Salud Pública Municipal de Santiago de Cali y sometida al régimen jurídico previsto en la Ley. Su domicilio principal está ubicado en la calle 72 U No. 28E - 00 Barrio El Poblado II, de la ciudad de Santiago de Cali. La dirección de la Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado, está conformada por una Junta Directiva y un Gerente quien ejerce como representante legal y ordenador del gasto.

La Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado tiene como áreas de influencia las comunas 13, 14, 15 y 21 y el corregimiento de Navarro de la Ciudad de Cali, Colombia. Su red de servicios está constituida por 26 Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS): 1 Centro Hospital de referencia, 7 Centros de Salud y 18 Puestos de Salud. Su población susceptible de atención es de aproximadamente de 605.000 habitantes.

En el desarrollo de su objeto social con sostenibilidad financiera, las siguientes entidades ejercen el control operativo y financiero:

Ministerio de Salud y Protección Social: Que determina normas y directrices en materia del tema de salud pública, asistencial social, población en riesgo y pobreza.

Superintendencia Nacional de Salud: Con funciones de inspección, vigilancia y control para garantizar el servicio público esencial de salud.

Contraloría General de la Nación: Realiza la vigilancia de la gestión fiscal y el control de los resultados de la administración del Ministerio de la Protección Social; lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 117 y 119 de la Constitución Política de Colombia.

Contaduría General de la Nación: Determina las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público. Establece las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la Contabilidad Pública.

Secretaría de Salud Departamental del Valle  
Secretaría de Salud del Distrito de Santiago de Cali  
Contraloría Municipal del Distrito de Santiago de Cali.  
Secretaría de Hacienda del Distrito de Santiago de Cali  
Personería Municipal del Distrito Santiago de Cali  
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



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

Para la preparación y publicación de los informes financieros y contables de la vigencia 2020, la Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado, aplicó los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de conformidad con el marco normativo para entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, expedido por la Contaduría General de la Nación.

La Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado tiene como objetivo general, la prestación de servicios de salud de primer nivel, como un servicio público de seguridad social a cargo del Distrito, que contribuya al mantenimiento del estado de salud de la población en sus áreas de influencia, con capacidad para ofrecer servicios de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación acorde con las necesidades determinadas en el perfil epidemiológico y con sujeción al Plan de Desarrollo Institucional, Plan Sectorial de Salud, al Plan de Desarrollo Municipal y a los criterios operacionales señalados para el funcionamiento de la red de los servicios del Departamento del Valle del Cauca, sin perjuicio de que pueda prestar otros servicios de salud que no afecten su objeto social y que contribuyan a su desarrollo y financiación.

## **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los Estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), al igual adopta la Resolución 414 del 2014 y sus modificaciones, se incorpora al régimen de contabilidad pública, al marco conceptual y las normas para la presentación y preparación de la información financiera y por las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Los Estados financieros presentados por la Red de Salud del Oriente E.S.E., para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2020, incluye:

Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados Integral  
Estado de Flujo de Efectivo  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Notas a los Estados financieros

La Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado, por ser una entidad pública, descentralizada del orden municipal se encuentra clasificada como una empresa del régimen especial, no contribuyente del impuesto de renta y complementarios, declarante de ingresos y patrimonio. Agente de retención a título de renta, IVA e Industria y comercio, así como de



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



tasas, contribuciones y estampillas de orden Municipal y Departamental; conforme la normatividad vigente. Responsable de reportar información exógena a través de medios magnéticos ante la Dian y el Municipio de Cali, conforme a los plazos establecidos en el calendario para personas jurídicas.

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

### **2.1. Bases de medición**

Los Estados financieros de Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado se preparan sobre la base de costo histórico, con excepción de las cuentas por cobrar de difícil cobro que se miden al costo amortizado y los pasivos por provisiones judiciales por su valor razonable.

Al estimar el valor razonable de los provisiones se calcula los valores actualizados que resultan de traer a valor presente los montos que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

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

Los Estados financieros de la Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional. No se realiza algún tipo de redondeo a menos que se indique lo contrario.

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

La Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado no realizó transacciones en moneda extranjera que pudiesen afectar los resultados y situación financiera de la compañía.

### **2.4. Hechos posteriores al cierre del ejercicio**

La Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado no tiene conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas entre la fecha de cierre del ejercicio del año 2020 y la fecha de emisión del presente informe, que pudieran modificar significativamente la situación financiera y/o resultados de la entidad.

### **2.5. Negocio en marcha**

Los Estados Financieros de Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado se preparan bajo el supuesto de su continuidad en el futuro previsible. En este sentido, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos a condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la Entidad siga funcionando.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



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

### **3.1. Juicios**

Los estados financieros de la Red de Salud del Oriente han requerido que la Gerencia haga juicios objetivos sobre la valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Estos juicios se han realizado a partir de la información más relevante y clara que da cuenta de las transacciones y principales hechos económicos que afectaron a la entidad durante la vigencia.

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

Las estimaciones y supuestos son realizados con base en información real y de mercado, producto de las transacciones de la compañía y de la información disponible sobre los hechos analizados, junto con la experiencia de la Gerencia y de la Junta Directiva de la Entidad.

Cualquier cambio en las políticas contables de la Entidad se ha realizado por ajustes a la normatividad impartida por los órganos rectores. Estos cambios han requerido realizar una aplicación retrospectiva de la información financiera y contable, y a su vez, una re expresión de las cifras del periodo inmediatamente anterior, objeto de comparación.

Los cambios en las tarifas, montos y elementos no significativos son generadores de cambios en la estimación contable con aplicación prospectiva, es decir, que tiene una implicación sobre las estimaciones futuras.

De todas formas, es importante mencionar que los recientes hechos ocurridos a raíz de la Pandemia por el virus Covid-19 obligarán a la entidad a realizar supuestos sobre sus estimaciones acerca del futuro y de las implicaciones que este evento adversó tendrá sobre la realidad económica.

#### **3.2.1. Reclasificación del margen en la contratación**

En consideración con lo descrito en el artículo 7 de la Resolución 058 del 27 de febrero del año 2020, emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN), respecto del nuevo marco normativo para el registro de hechos económicos relacionados con los ingresos por prestación de servicios de salud; la CGN incorporó el siguiente tratamiento contable para el mecanismo de pago por capitación:



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



### *“1.3 Mecanismo de pago por capitación*

*Teniendo en cuenta que, en el mecanismo de pago por capitación la unidad de pago no está en función del servicio de salud prestado sino de los montos pactados contractualmente y que, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, el responsable del pago lo debe efectuar mes anticipado en un 100%, el ingreso y recaudo se registrarán de la siguiente manera. El pago anticipado en los contratos de capitación se registrará debitando la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acreditando la subcuenta 291027-Venta de servicios de salud de la cuenta 2910- INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO. Al finalizar el mes, la IPS debitará la subcuenta 291027 Venta de servicios de salud de la cuenta 2910-INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO y acreditará la subcuenta 431296- Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago por capitación de la cuenta 4312- SERVICIOS DE SALUD”*

Por las consideraciones anteriores, la Red de Salud del Oriente, dando aplicación al cambio en la normatividad y siguiendo el principio de *Comparabilidad* descrito en el marco conceptual, realizó la respectiva aplicación de la presente Resolución a partir de su vigencia y re expresó las cifras de los periodos intermedios mensuales que no cumplieran con este criterio mientras se dio el proceso de transición y adaptación del sistema de información, así como de la vigencia 2019.

Este proceso de re expresión de las cifras se vio traducido en la eliminación y traslado de los saldos del margen en la contratación registrado inicialmente en la cuenta 58909003 – Margen en la contratación, hacia las diferentes cuentas de ingresos por unidad funcional del grupo 4312 – Servicios de Salud.

### **3.3. Correcciones contables**

En el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2020 y 31 de Diciembre de 2020, no se realizaron correcciones contables producto de información errónea u omitida en la vigencia anterior.

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

Con el modelo de atención en salud regulado por la Ley 100 de 1993 y sus modificaciones, el sistema está conformado por administradores, prestadores y entes de vigilancia y control, en un modelo de oferta y demanda que permite gestionar de forma integral el sistema general de seguridad social en salud, divididas entre el Régimen Subsidiado y Contributivo. En este sentido, la Entidades Promotoras de Salud (EPS), son las directamente encargadas de administrar los recursos y contratar a Instituciones Prestadoras de Salud (IPS).





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Este modelo de administración de salud permite a las IPS facturar por la prestación de servicios de salud a usuarios afiliados a las diferentes EPS. Actualmente, el proceso de radicación y cobro de facturas a EPS se ve afectado por aspectos que redundan en la medición de las cuentas por cobrar como principal instrumento financiero de las instituciones prestadoras de salud y generan posibles riesgos de crédito:

- Glosas a la facturación por pertinencia médica
- Servicios no cubiertos por el POS
- Glosas administrativas
- Ausencia de contratos y convenios firmados
- Iliquidez de las EPS
- Régimen de insolvencia de EPS
- Insuficiencia de recursos asignados al Sector Salud.

### **3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19**

La pandemia por Covid-19, cuyo brote epidémico se originó en la ciudad de Wuhan-China, es una enfermedad infecciosa causada por el virus SARS-CoV-2. Tras el primer brote en Wuhan en diciembre de 2019, esta enfermedad se expandió rápidamente en varios países y tras conocerse el 11 de marzo de 2020 que se había expandido a más de 100 territorios, la Organización Mundial de la Salud (OMS) la declaró como una Pandemia, que continuó creciendo hasta alcanzar los 500.000 casos a nivel mundial el 26 de marzo de 2020.

Para prevenir la expansión del virus, los gobiernos han impuesto restricciones de viajes, cuarentenas, confinamientos, aislamiento social, cancelación de eventos, y cierre de establecimientos. La OMS ha recomendado a toda la población la adopción de medidas preventivas para evitar la transmisión del virus tales como la higiene respiratoria y continuo lavado de manos, uso de elementos de protección, distanciamiento social, vacunas, entre otros.

El gobierno de Colombia ha acogido las recomendaciones dadas por la OMS y mediante la Resolución 285 de 2020 y sus modificaciones, el Ministerio de Salud y la Protección Social declaró la emergencia sanitaria e implementó medidas para la contención y mitigación de la pandemia como la estrategia PRASS y recientemente, el Plan Nacional de Vacunación para reducir el contagio y la mortalidad grave por Covid-19.

Por todo lo anterior, la Red de Salud del Oriente realizó estrategias de choque para la atención de pacientes con Covid-19 a través de un modelo de sensibilización comunitario de atención primaria en salud renovada (APS-R) y entrega de elementos de protección como tapabocas, alcohol y demás elementos preventivos, a la Población de influencia y al personal médico, operativo y administrativo de la entidad.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



### **3.5.1. Clínica “Unida por la Vida”**

A través de un acto administrativo entre SaludCoop EPS en liquidación y la Gerencia de la Red de Salud del Oriente ESE, el día 08 del mes de abril del año 2020, se hace la entrega y recepción del inmueble en comodato denominado Clínica Cali Sur; bajo la cual dio inicio a la operación de una IPS especializada para la atención de pacientes Covid-19 con el nombre “Clínica Unida por la Vida”, que cuenta con un modelo de direccionamiento coordinado por el Centro Regulador de Urgencia Departamental (CRUE), atendiendo un total de 341 pacientes al cierre del año 2020.

En relación a la población atendida en la clínica Unida por la Vida (341), el 61% (208) corresponde a población masculina, el 67% (229) son mayores de 60 años y se han recibido 2 menores de edad género femenino. El 95% (324) pertenecen al municipio de Santiago de Cali, el 75% (255) son pacientes positivos y el 8% (27) se encuentran pendientes por reporte de muestra, el 17% (59) restante corresponden a pacientes con reporte de prueba final negativo. Del total de la población atendida el 83% (280) requirió unidad de cuidado intensivo adulto, el 50% (170) de la población requirió UCIN Y el 57% (196) requirieron Hospitalización. El 57 % (196) de la población egreso de la institución en condición final vivo y finalmente, en cuanto a patologías de base, el 44% (151) de la población tenía diagnóstico previo de Hipertensión arterial y el 22% (74) padecen Diabetes Mellitus.

Si bien se suscribió un contrato de comodato para el usufructo de la Clínica Cali Sur, hay una incertidumbre respecto de la fecha en que se dará por terminada la operación de la Clínica Unida por la Vida y el respectivo contrato, toda vez que este se ha ido prorrogando de acuerdo a las modificaciones que el gobierno nacional ha establecido con ocasión del decreto de emergencia sanitaria por Covid-19. Por lo anterior, la continuidad de la Clínica Unida por la Vida podrá generar efectos económicos hacia el futuro de la entidad.

### **3.5.2. Impactos financieros del Covid-19**

La Red de Salud del Oriente ha orientado sus esfuerzos de índole financiero y administrativo para cubrir las necesidades inherentes a la pandemia y atender la operación de la Clínica Unida por la Vida. A continuación, los principales aspectos a saber:

i) En junio de 2020, la Red de Salud del Oriente recibió 7.000 millones de pesos provenientes de la Secretaría de Salud Distrital con destinación específica para la compra de equipos médicos y de dotación. De estos recursos se invirtieron \$4.357 millones para la adquisición de Equipo Biomédico y dotación de Mobiliario para la Clínica Unida por la Vida y el saldo restante fue retornado ante la imposibilidad de los proveedores de suministrar equipos de ventilación en los plazos de requeridos, evidente escasez y aumento de demanda de los mismos.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



ii) La Red de Salud del Oriente realizó adecuaciones iniciales a la infraestructura de la Clínica Unida por la Vida por \$1.624 Millones.

iii) La facturación por servicios de cuidados intensivos e intermedios para atención de pacientes con Covid-19 y contratos con Secretaría de Salud Distrital ascendieron a los \$8.101 Millones al cierre del año 2020. Del total de esta facturación, un total de \$6.808 Millones se encuentra en cuentas por cobrar, \$4.304 millones son cartera radicada pendiente de pago por parte de las EPS y entidades y \$2.504 millones corresponde a cartera pendiente de radicar.

iv) La Red de Salud del oriente ha realizado otras erogaciones encaminadas a la operación de la Clínica Unida por la Vida (diferentes a las de adecuación), así como de elementos protección y bioseguridad al interior de la Red, por más de \$7.361 Millones.

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

Las siguientes políticas contables fueron aprobadas en Acta de Junta Directiva Conjunta No. 09 del 30 de septiembre de 2015 por las Empresas Sociales del Estado de Santiago de Cali y adoptadas mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 12 del 30 de Julio de 2019:

**4.1 Activos:** Sólo se reconocerán como “activos” los “hechos pasados” que generen “recursos controlados” y de los cuales sea probable que se obtendrán “beneficios económicos futuros” derivados de su uso o venta.

**4.1.1. Hechos Pasados:** Los activos de una empresa proceden de transacciones u otros sucesos ocurridos en el pasado. Las empresas obtienen normalmente los activos mediante su compra o producción, pero también pueden obtenerlos mediante otro tipo de transacciones como, por ejemplo, cuando una empresa recibe propiedades de una entidad del gobierno dentro de un programa de fomento del desarrollo económico de un área geográfica. Las transacciones o sucesos que se espera ocurran en el futuro no dan lugar por sí mismos a activos; así, por ejemplo, la intención de comprar inventarios no cumple, por sí misma, la definición de activo.

***No se reconocerán Intangibles formados.*** No se reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará que desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuales corresponden a la fase de desarrollo, también se reconocerán intangibles que hayan sido adquiridos a terceros. En ese caso, se reconocerán por su costo, entendido como tal el valor efectivamente pagado.

**4.1.2. Recursos Controlados:** En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia y control del activo. Una empresa controla el recurso si puede, entre otros, decidir el propósito para el cual se destina el activo; obtener



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



sustancialmente los beneficios que se espera fluyan de la propiedad; prohibir, a terceras personas, el acceso al activo y asumir sustancialmente los riesgos asociados con el activo. Por su parte, la titularidad jurídica sobre el activo no necesariamente es suficiente para que se cumplan las condiciones de control sobre el recurso, por ejemplo, una empresa puede ser la dueña jurídica del activo, pero si los riesgos y beneficios asociados al activo se han transferido sustancialmente, la organización no puede reconocer el activo así legalmente sea dueña del mismo. Las empresas deben realizar juicios profesionales para determinar si un recurso cumple con las condiciones para el reconocimiento de activo; de igual forma, las normas de contabilidad establecen criterios generales que orientan la aplicación de dicho juicio profesional

En ese sentido, se aplican las siguientes directrices:

**4.1.2.1. Identificabilidad Comercial o de Uso:** Se reconocerán como activos (tangibles o intangibles) los bienes que tengan “Identificabilidad Comercial o de Uso”, es decir, cuando puedan venderse, transferirse, arrendarse, darse en explotación o usarse tales como:

**i) Activos intangibles:** aquellos que no tienen apariencia física, tales como software, franquicias, cuotas de mercado, derechos deportivos, licencias para porte y tenencia de armas, derechos de acceso tales como el pago inicial para acceder a clubes sociales, entre otros.

Solamente se reconocerá como activo el software o las actualizaciones (update) que se consideren importantes, de acuerdo con la política de intangibles. El software y otros intangibles que no se consideren importantes, en cada caso, se reconocerán como gastos del período en que se incurran.

**ii) Activos tangibles:** aquellos que tienen apariencia física, tales como Propiedades, Planta y Equipo e inventarios.

Las mejoras, remodelaciones y construcciones en propiedades ajenas se reconocerán como Propiedades, Planta y Equipo y se depreciarán por el término del contrato de arrendamiento o por sus renovaciones esperadas razonablemente.

Las sustituciones de partes de una propiedad planta y equipo, las mejoras, remodelaciones y similares se reconocerán como componentes en la cuenta de construcciones, con independencia de si estos se realizan en bienes propios o ajenos. No obstante, cuando estos eventos sean inmateriales se podrán reconocer como gastos, de conformidad con la política contable de Propiedades, Planta y Equipo.

Se reconocerán como “inventarios” para consumo interno los elementos que se deseen controlar y que duren menos de un año tales como medicamentos, material médico quirúrgico, papelería para varios períodos, empaques, elementos de aseo y cafetería, entre otros, salvo que deban contabilizarse como gastos por considerarse inmateriales, según se evalúe en cada caso. En ningún caso se reconocerán estos elementos como “activos diferidos”.





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



**4.1.2.2 Identificabilidad Contractual:** Se reconocerán como cuentas por cobrar los pagos en efectivo que tengan “Identificabilidad Contractual”, es decir que se den en virtud de un contrato (verbal o escrito), siempre que no se haya recibido aún el bien o el servicio y que se espere razonablemente que el beneficiario del pago lo haya reconocido como un pasivo.

**4.1.3. Entrada de Beneficios Económicos Futuros:** Los activos tienen incorporados beneficios económicos futuros que están determinados por su potencial para contribuir, directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y otros equivalentes al efectivo. Estos beneficios pueden también traducirse en la capacidad para reducir pagos en el futuro producto de la reducción de los costos de producción.

Los beneficios económicos futuros pueden fluir por diferentes vías. Por ejemplo, un activo se puede intercambiar por otros activos o servicios, utilizar para liquidar un pasivo, distribuir a los propietarios de la empresa, o utilizar aisladamente o en combinación con otros activos para la producción de bienes o servicios que son vendidos por la empresa.

**4.1.3.2 Activos contingentes:** Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

**4.2. Pasivos:** Sólo se reconocerán como pasivos los “hechos pasados” que generen “obligaciones presentes” y respecto a las cuales se pueda probar que existirá una “salida de beneficios económicos futuros”.

**4.2.1. Hechos pasados:** Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos pasados. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y servicios da lugar a cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado o se haya hecho al contado) y la recepción de un préstamo bancario da lugar a la obligación de reembolsar la cantidad prestada. Sin embargo, los pasivos también pueden proceder de sucesos futuros; así, las rebajas y descuentos futuros por las compras que realizan los clientes y los servicios que se obliga a prestar en programas de fidelización de clientes pueden reconocerse como pasivos.

**4.2.2. Obligaciones presentes:** Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; sin embargo, las obligaciones también pueden aparecer por la actividad normal de la empresa, por costumbre o por la intención de mantener buenas relaciones comerciales o de actuar equitativamente. Por ejemplo, si la empresa decide, como medida política, atender a la



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



rectificación de defectos en sus productos (incluso cuando estos aparezcan después del periodo normal de garantía) los valores que se espere desembolsar por los bienes ya vendidos son también pasivos para la empresa.

En ese sentido, se aplican las siguientes directrices: Los costos y gastos por pagar que se adeuden al final del período porque realmente se hayan recibido bienes o servicios, y de los que no se haya recibido una factura (o documento equivalente), se reconocerán como obligaciones Acumuladas en el respectivo pasivo y no como “provisiones”. Las prestaciones sociales se reconocerán como obligaciones laborales en la cuenta “Beneficios a los Empleados a corto plazo” y no como provisiones.

El efectivo recibido para entregar bienes o prestar servicios específicos en el futuro se reconocerá como pasivo. Estos valores sólo se reconocerán como ingresos cuando exista el hecho pasado, es decir, cuando se haya entregado el bien o prestado el servicio relacionado. El reconocimiento de un pasivo sólo se efectuará cuando exista un tercero con un derecho de cobro en la misma fecha y que dicho derecho de cobro se haya originado en la recepción real de un bien o un servicio.

No se reconocerán como pasivos las consignaciones sin identificar que provengan en gran medida de recaudos de cartera. Estas se presentarán como menor valor de las cuentas por cobrar, como lo determina la política de “Efectivo y Equivalentes”. Las consignaciones por identificar sólo se reconocerán como pasivos cuando se considere que provienen realmente conceptos que impliquen pagos posteriores, tales como las consignaciones en recaudos para terceros.

**4.2.3. Salida de Beneficios Económicos Futuros:** La cancelación de una obligación presente implica que la empresa entrega unos recursos que llevan incorporados beneficios económicos. La extinción de una obligación presente puede llevarse a cabo de varias maneras, entre otras, a través de pago en efectivo, transferencia o traslado de otros activos; prestación de servicios; sustitución de esa obligación por otra; conversión de la obligación en patrimonio; y prescripciones de acuerdo con la normatividad sobre la materia.

En ese sentido, se aplican las siguientes directrices:

**4.2.3.1. Pasivos contingentes:** No se reconocerán pasivos contingentes en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

Las demandas en contra no se podrán reconocer como pasivos, salvo cuando se pueda demostrar que realmente existe un pasivo, para lo cual procederá de la siguiente manera:

i) Se evaluará jurídicamente el estado de los procesos legales en contra, al menos en la fecha del cierre anual.

ii) Cuando exista concepto jurídico según el cual la probabilidad de un fallo en contra sea remoto, los procesos legales en contra no se reconocerán ni se revelarán.

iii) Cuando exista concepto jurídico según el cual la probabilidad de pérdida sea inferior al 50%, no se reconocerán provisiones, pero se presentarán las notas a que se refiere la Política de Revelaciones.

iv) Cuando exista un concepto del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50% o cuando exista un fallo en contra en primera instancia, se reconocerá una “provisión” por el valor esperado del desembolso. El valor estimado del desembolso será aquel que determine un abogado interno o externo, según la evaluación del estado del proceso. Para este fin, no se restarán los valores que correspondan a pólizas de seguros a favor, pues estas sólo se reconocen, como cuentas por cobrar y como ingresos, cuando la respectiva aseguradora determine por escrito el valor cubierto.

**4.3. Patrimonio:** El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio se debe clasificar con el fin de presentar información que permita a los usuarios conocer las restricciones, legales o de otro tipo, que afectan la capacidad de la empresa para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio. Por tal motivo, es necesario que la empresa informe por separado, sobre conceptos como los fondos aportados por el Estado y los particulares, las ganancias acumuladas, los superávits y las reservas.

Para determinar si una partida cumple la definición de activo, pasivo o patrimonio, debe prestarse atención a las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyacen a la misma y no a su forma legal.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



## **Reconocimiento de los elementos del Rendimiento Financiero**

Los elementos de los estados financieros relacionados directamente con la medida del rendimiento financiero son los ingresos y los gastos.

**4.4. Ingresos:** se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

Por lo general, la mayoría de los ingresos de una empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como ingresos, las ganancias obtenidas por la venta de activos no corrientes, y aquellas surgidas como producto de los cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

En ese sentido, se aplican las siguientes directrices:

**4.4.1.** Los recursos recibidos para prestar un servicio en el futuro no se reconocerán, al cierre, como ingresos, sino como pasivos.

**4.4.2.** Sólo se reconocerán ingresos cuando se hayan entregado las mercancías o los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al cliente. Los pagos recibidos por anticipado se reconocerán como pasivos hasta el momento en el cual se haya prestado el servicio.

**4.4.3.** No se reconocerán como ingresos los descuentos condicionados originados en la compra de inventarios. A su vez, sólo reconocerá como gastos los descuentos concedidos cuando el cliente se los haya tomado mediante un pago inferior al de la factura (y no antes). Los servicios de salud prestados se reconocerán como cuentas por cobrar aunque no se haya emitido la respectiva factura, según el avance de obra medido por los servicios ya prestados y los márgenes previamente negociados y, como contrapartida, se reconocerán los respectivos ingresos.

No se reconocerán pasivos con la sola recepción de facturas, órdenes de pedido o con otros documentos, pues deberá garantizarse razonablemente la real recepción previa de los bienes o servicios de que se trate.

Las facturas u otros documentos recibidos sin que se reciban bienes o servicios en el mismo período, sólo podrán contabilizar como pasivos para fines tributarios, según lo determinen las normas fiscales, pero se reversarán para la presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF.





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



**4.5. Gastos:** Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

La mayoría de gastos de una empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como gastos, las pérdidas que surjan en siniestros, venta de activos no corrientes, ajustes por efectos en la tasa de cambio de una moneda extranjera y cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

**4.6 Costos:** Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>7.913.807.633</b>	<b>18.866.351.738</b>	<b>-10.952.544.104</b>	<b>-58,1</b>
1.1.05	Db	Caja	3.380.850	3.504.022	-123.172	-3,5
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	7.910.426.783	18.862.847.716	-10.952.420.932	-58,1

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES</b>	<b>7.910.426.783</b>	<b>18.862.847.716</b>	<b>-10.952.420.932</b>	<b>-58,1</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	20.828.884	6.146.713.060	-6.125.884.176	-99,7
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	7.889.597.899	12.716.134.656	-4.826.536.756	-38,0

i) El saldo en caja al cierre de la vigencia 2020 de \$3.380.850, corresponde a los recaudos en las diferentes cajas de las 25 IPS, incluido sus bases de caja.

ii) El rubro depósitos en instituciones financieras están compuesto por 16 cuentas Bancarias: quince cuentas de ahorro y una corriente registradas en el Banco Popular oficina Principal de la Ciudad de Santiago de Cali, cuentas debidamente conciliadas y que presentan un saldo disponible a diciembre 31 de 2020, por un valor de \$7.910.426.783,21 con una variación de



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



\$10.952.420.932,37 respecto de la vigencia anterior equivalente a una disminución del 58.06%.

iii) Durante la vigencia 2020, la Tesorería de la Red solicitó la cancelación de las siguientes cuentas de ahorro, las cuales se encuentran debidamente inactivas en el aplicativo SIHOS a corte 31 de diciembre de 2020:

Cuenta de ahorros No. 220-560-289571

Cuenta de ahorros No. 220-560-317067

## NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.020	2.019	VARIACIÓN	%
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>16.439.992.683</b>	<b>5.500.720.546</b>	<b>10.939.272.137</b>	<b>198,9</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0	0	0	NA
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0	0	0	NA
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina	0	0	0	NA
1.3.13	Db	Rentas parafiscales	0	0	0	NA
1.3.14	Db	Regalías	0	0	0	NA
1.3.16	Db	Venta de bienes	0	0	0	NA
1.3.17	Db	Prestación de servicios	0	0	0	NA
1.3.19	Db	Prestación de servicios de Salud	16.230.240.159	5.317.679.604	10.912.560.555	205,2
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	294.799.045	213.925.234	80.873.811	37,8
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.649.893.852	2.115.298.230	534.595.622	25,3
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.734.940.373	-2.146.182.522	-588.757.851	27,4
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	0	0	0	NA
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	0	0	0	NA
1.3.86.03	Cr	Deterioro: Servicio de energía	0	0	0	NA
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	0	0	0	NA
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	0	0	0	NA
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo	0	0	0	NA
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de servicios de salud	-2.720.630.845	-2.146.182.522	-574.448.323	27
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-14.309.528	0	-14.309.528	NA

La cartera para la vigencia 2020 ha sido causada de acuerdo a los cambios ordenados por el Contador General de la Nación, al emitir las resoluciones que introducen modificaciones en el catálogo general de cuentas, modificando la denominación de las cuentas por cobrar de acuerdo al nuevo marco normativo para las empresas que no cotizan en el Mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, en las cuales se identifican los derechos a cobrar en la facturación radicada y facturación pendiente de radicar, así como los abonos a la cartera por mecanismos de giro directo.

Como se observa en el cuadro anterior, se presenta un incremento del 199% del total de las cuentas por cobrar de la E.S.E que corresponde a \$10.939.272.137, variación explicada por



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



el incremento de la prestación de servicios de salud a causa de la pandemia por Covid 19 y prestación de servicios a población pobre no asegurada y de migrantes a saber:

i) La facturación de cuidados intensivos e intermedios de la Clínica Unida por la Vida cerró con una cartera de \$4.303.793.958 radicada ante las EPS y una cartera de \$2.504.246.771 pendiente de radicación. En total la cartera por facturación de servicios de alta complejidad para atención de Covid-19 ascendió a \$6.808.040.729, que corresponde al 41% de la cartera total.

ii) La facturación de la población pobre no asegurada (PPNA) y de migrantes cerró con una cartera radicada de \$3.865.697.939 y una cartera no radicada por \$859.952.873, para un total de \$4.725.650.812 que corresponde al 29% de la cartera total. Este nivel de cartera se debe principalmente a que, atendiendo la directriz presidencial 064 del 20 de enero de 2020, se cambió el modelo de contratación por capitación con la Secretaría de Salud Distrital de Santiago de Cali para la atención de población pobre no asegurada y de migrantes que se encuentren con permiso especial de permanencia, a un modelo de contratación por evento en la que se busca la afiliación total de esta población a EPS del régimen de salud subsidiado.

Con este modelo de contratación los únicos servicios aceptados y susceptibles de ser cancelados por parte de la entidad contratante son exclusivos para la atención de servicios de urgencias y no de otros servicios de atención para la promoción y prevención de la salud, entendiendo que esta población debió acceder a estos servicios a través del aseguramiento a las EPS del régimen subsidiado; no obstante, este proceso fue complejo ya que la mayor parte de la población atendida no cumplía con los requerimientos para afiliarse por inconvenientes de puntaje mínimo, documentación, entre otros, o por tratarse de personas desempleadas o que no tenían los recursos para acceder al régimen contributivo a causa de la pandemia.

### 6.1. Cartera por edades de vencimiento

REGIMEN / TIPO DE USUARIO	Régimen subsidiado	Población pobre no asegurada	Régimen contributivo	Otros deudores por servicios de salud *	Conceptos diferentes servicios de salud **	Departamento	Soat	TOTAL
MENOR A 60 DIAS	2.829.452.129	1.456.073.034	994.845.041	120.093.931	294.799.045	277.667.458	17.482.282	5.990.412.920
61 A 90 DIAS	839.031.592	762.089.625	300.436.491	25.445.704	0	0	1.064.612	1.928.068.024
91 A 180 DIAS	1.462.262.806	784.591.107	511.325.248	32.801.129	0	0	3.166.004	2.794.146.294
181 A 360 DIAS	1.155.134.055	862.944.173	116.690.776	3.813.262	0	0	6.946.141	2.145.528.407
MAYOR A 360 DIAS	1.763.419.854	0	210.125.601	5.342.460	14.309.528	0	656.696.409	2.649.893.852
CARTERA RADICADA	8.049.300.436	3.865.697.939	2.133.423.157	187.496.486	309.108.573	277.667.458	685.355.448	15.508.049.497
(+) CARTERA NO RADICADA	2.115.184.744	859.952.873	1.128.910.316	147.424.871	0	0	119.550.988	4.371.023.792
SUBTOTAL CARTERA	10.164.485.180	4.725.650.812	3.262.333.473	334.921.357	309.108.573	277.667.458	804.906.436	19.879.073.289
(-) GIRO DIRECTO	704.140.233	0	0	0	0	0	0	704.140.233
(-) DETERIORO ACUMULADO	1.812.084.788	29.285.936	216.674.527	5.615.696	14.309.528	0	656.969.898	2.734.940.373
TOTAL CARTERA	7.648.260.159	4.696.364.876	3.045.658.946	329.305.661	294.799.045	277.667.458	147.936.538	16.439.992.683



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)



\* Otros deudores por servicios de salud: Dirección de Policía Nacional (\$298.571.956), Dirección General de Sanidad Militar (\$21.000.214) y Otros (\$9.733.491).

\*\*Conceptos dif. Servicios de salud: Incapacidades (\$293.798.181), Otros (\$1.000.864)

Una vez prestados los servicios de salud y radicada la facturación ante la entidad respectiva, la Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado, adquiere el derecho a la gestión de cobro. De acuerdo a lo anterior, en el régimen subsidiado la cartera está representada por Emssanar SAS con \$5.757.145.508 (75%), Asmet Salud Eps SAS con \$1.196.629.188 (16%) y por otras EPS con \$694.485.463 (9%). De la cartera radicada del régimen contributivo, la Nueva Eps tiene una participación de \$721.575.478 (24%), Emssanar de \$565.136.054 (19%), Servicio Occidental de Salud de \$454.242.107 (15%), Eps Suramericana de \$369.208.378 (12%), Coomeva de \$249.569.184 (8%), Medimas SAS de \$191.955.149 (6%) y otras EPS de \$493.972.596 (16%). En cuanto a la cartera radicada por Atención a la Población Pobre no Asegurada (Usuarios sin afiliación a EPS Subsidiadas) y por Plan de Intervenciones Colectiva, la cartera corresponde al Distrito de Santiago de Cali. Por último, es importante resaltar que las cifras están expresadas como el saldo de cartera menos deterioro acumulado.

## 6.2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>0,0</b>	<b>2.649.893.852</b>	<b>2.649.893.852</b>
Prestación de servicios de salud	0,0	2.635.584.324	2.635.584.324
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,0	14.309.528	14.309.528

El valor de las cuentas por cobrar que superaron los 360 días, se clasifican en cuentas de difícil recaudo, las cuales para el año 2020 ascienden a \$2.649.893.853, el cual representa un incremento del 25% frente al mismo rubro en la vigencia 2019.

En cuanto a las cuentas por cobrar de difícil cobro del régimen subsidiado, el valor más representativo de la cartera corresponde a Caprecom EPS con \$878.133.570 (49,80%), Asmet Salud EPS SAS con \$413.323.402 (23,44%) y Salud Vida EPS con \$149.527.554 (8,48%). En lo que respecta al régimen contributivo, el valor más representativo corresponde a Coomeva Entidad Promotora de Salud con \$95.454.461 (45,43%), la Nueva EPS con \$34.190.877 (16,27%) y Medimas EPS SAS con \$27.566.528 (13,12%). Finalmente, en cuanto a los otros deudores por servicios de salud el valor más representativo de esta cartera está a cargo de Consorcio SAYP con \$567.244.203 (87,24%) y ADRES con \$77.619.669 (11,94%).





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



### 6.3. Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	% PART.
<b>DETERIORO ACUMULADO DE</b>	<b>85.046.521</b>	<b>2.649.893.852</b>	<b>2.734.940.373</b>	<b>100,0</b>
Régimen Contributivo	6.548.926	210.125.601	216.674.527	7,9
Régimen Subsidiado	48.664.934	1.763.419.854	1.812.084.788	66,3
Ips Privadas	54.033	904.617	958.650	0,0
Régimen Especial	219.203	3.933.799	4.153.002	0,2
ARL	0	504.044	504.044	0,0
SOAT	273.489	656.696.409	656.969.898	24,0
Acciones de Salud Pública	29.285.936	0	29.285.936	1,1
Otros Deudores	0	14.309.528	14.309.528	0,5

Las cuentas por cobrar son objeto de estimación de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. De acuerdo con la sección de Deterioro cuentas por cobrar del Manual de Políticas de la Red de Salud del Oriente, la pérdida por deterioro de valor de las cuentas por cobrar (activos financieros) corresponde al exceso de valor en libros del activo con respecto al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados.

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar, ha sido calculado de acuerdo a las edades de la cartera, el cual se aplica después de noventa días, fecha del periodo de gestión normal de la entidad, para lo cual se tiene como tasa de descuento la DTF EA (Tasa de captación semanales – DTF, CDT 180 días, CDT 360 días y TCC publicada en la página del Banco de la República) más un *spread* de 5 puntos porcentuales. La cartera mayor a 360 días se deteriora al 100% de su valor.

Las EPS y entidades que componen el deterioro acumulado “No Corriente” corresponden a las indicadas en la nota 6.2 Cuentas de difícil cobro, entendiendo que las cuentas de difícil recaudo son aquellas que tienen una edad de vencimiento mayor a 360 días. En cuanto al deterioro acumulado “Corriente”, el valor corresponde al costo del dinero en el tiempo resultante de descontar a valor presente la cartera entre 91 y 360 días.

CONCEPTO	AÑO 2020		AÑO 2019		VARIACIÓN %	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>85.046.521</b>	<b>2.649.893.852</b>	<b>40.312.492</b>	<b>2.105.870.030</b>	<b>111%</b>	<b>26%</b>

El deterioro de cartera para la vigencia 2020 respecto de la vigencia 2019 presentó un incremento del 111% en el corto plazo, mientras que en el largo plazo presentó un incremento del 25%. Esto se debe al incremento de la facturación durante la vigencia 2020,



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



explicada por el aumento de la prestación de servicios de salud, la cual ha sido radicada antes las entidades respectivas y se encuentra en gestión de cobro.

## NOTA 7. INVENTARIOS

CÓDIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>4.025.898.481</b>	<b>2.887.872.691</b>	<b>1.138.025.790</b>
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	493.231.146	264.420.463	228.810.683
1.5.14	Db	Materiales y suministros	3.532.667.335	2.623.452.228	909.215.108
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0	0	0

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	%
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>4.025.898.481</b>	<b>2.887.872.691</b>	<b>1.138.025.790</b>	<b>39,4</b>
<b>1.5.10</b>	<b>Db</b>	<b>Mercancías en existencia</b>	<b>493.231.146</b>	<b>264.420.463</b>	<b>228.810.683</b>	<b>86,5</b>
15.10.04	Db	Impresos y Publicaciones	493.231.146	264.420.463	228.810.683	86,5
<b>1.5.14</b>	<b>Db</b>	<b>Materiales y suministros</b>	<b>3.532.667.335</b>	<b>2.623.452.228</b>	<b>909.215.108</b>	<b>34,7</b>
15.14.03	Db	Medicamentos	823.247.102	286.642.507	536.604.595	187,2
15.14.04	Db	Materiales Medico - Quirurgicos	628.410.825	480.868.600	147.542.225	30,7
15.14.05	Db	Materiales Reactivos y de Laboratorio	657.948.008	718.260.700	-60.312.692	-8,4
15.14.06	Db	Materiales Odontologicos	340.866.305	331.711.940	9.154.365	2,8
15.14.07	Db	Materiales para Imagenologia	1.524.155	5.764.703	-4.240.548	-73,6
15.14.08	Db	Viveres y Rancho	7.457.219	14.154.859	-6.697.640	-47,3
15.14.09	Db	Repuestos	703.830.697	632.847.690	70.983.007	11,2
15.14.10	Db	Elementos y Accesorios de Energia	7.344.132	7.036.299	307.833	4,4
15.14.12	Db	Elementos y Accesorios de Telecomunicaciones	70.835.066	15.901.206	54.933.859	345,5
15.14.14	Db	Elementos y Accesorios de Alcantarillado	974.219	0	974.219	NA
15.14.15	Db	Materiales para Educacion	140.367.725	102.399.056	37.968.669	37,1
15.14.17	Db	Elementos y Accesorios de Aseo	84.922.022	26.471.700	58.450.322	220,8
15.14.90	Db	Otros Materiales y Suministros	64.939.859	1.392.967	63.546.891	4.562,0

Los inventarios están compuestos por materiales, medicamentos y suministros para la prestación de servicios de salud, así como los elementos necesarios para mantenimiento de la infraestructura, vehículos, equipos médicos, equipos de oficina y suministros en general, entre otros, los cuales son valorados por el sistema de promedio ponderado.

i) El grupo de impresos y publicaciones se incrementa para la vigencia 2020 por la adquisición de Kit Lúdicos, bolso talega, valla publicitaria, tableros y demás con ocasión de los contratos interadministrativos con la Secretaria de Salud Distrital para las campañas de sensibilización de servicios amigables, prevención del Covid-19 y prevención de uso de pólvora.

Igualmente, para el año 2020 se observa un mayor stock por manillas de seguridad al paciente, stickers de medicamentos vencidos, tarjetas de medicación y tarjetas de órdenes de salida, con ocasión de la operación de la Clínica Unida por la Vida.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



ii) Respecto al grupo de medicamentos, al cierre de 2020 se adquirieron vacunas para el cumplimiento del convenio interadministrativo con la Secretaría de Salud Distrital de vacunación NO PAI, entre las cuales se encuentran la Vacuna Conjugada Antimeningococina, Hepatitis A Adulto, Vacuna Antimeningococina Serogrupos Va-Mengoc Bc, Vacuna Recombinante Contra Hepatitis Recombax B, Vacuna Prevenar 13 Valente, Vacuna Hexavalente, Vacuna Herpes Zoster.

iii) Respecto al grupo médico quirúrgico, se observa que al cierre de 2020 el saldo más representativo lo compone la Gasa Estéril 7,5x7,5 para la operación de la Clínica Unida por la Vida, servicios de urgencias y hospitalización de la Red de Salud del Oriente; y el Traje Overol Quirúrgico como elemento de protección usado por el personal médico y asistencial para la prevención de Covid-19 en todas las IPS adscritas a la Red. Igualmente, el stock médico-quirúrgico posee un inventario de jeringas para la aplicación de vacunas descritas en el punto anterior.

## NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>73.413.344.036</b>	<b>70.185.785.029</b>	<b>3.227.559.007</b>	<b>4,6</b>
1.6.05	Db	Terrenos	6.487.857.461	6.487.857.461	0	0,0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	79.307.449	0	79.307.449	0,0
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	164.896.006	0	164.896.006	0,0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	3.381.564.115	4.760.326.832	-1.378.762.717	-29,0
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento		19.059.511	-19.059.511	-100,0
1.6.40	Db	Edificaciones	58.448.884.229	58.429.824.718	19.059.511	0,0
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	1.036.581.770	1.029.489.370	7.092.400	0,7
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	100.461.709	105.745.767	-5.284.058	-5,0
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	19.570.689.870	13.767.624.985	5.803.064.885	42,2
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.795.889.691	4.931.678.869	864.210.822	17,5
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	7.033.069.352	6.532.529.171	500.540.181	7,7
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	482.530.691	513.487.022	-30.956.331	-6,0
1.6.80	Db	Equipos de comedor y cocina, despensa y hotelería	20.239.550	20.239.550	0	0,0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-29.188.627.858	-26.412.078.227	-2.776.549.630	10,5

i) Durante la vigencia 2020 el incremento de los rubros de propiedad planta y equipo se dio principalmente por la entrada en funcionamiento de la Clínica Unida por la Vida, en la cual se adquirió equipo médico científico y equipo de oficina para las unidades de cuidados intensivos, cuidados intermedios y hospitalización.

ii) La apertura de la Clínica Unida por la Vida requirió inversiones para su habilitación y puesta en funcionamiento operativo. Por lo anterior, la Secretaría de Salud Municipal a través del Fondo para la Mitigación de Emergencias (FOME) del Ministerio de Salud y la Protección Social, aportó recursos por \$4.356.998.196 para la compra equipos médicos y dotación médica. A continuación se detalla el resumen de las inversiones realizadas:



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



RUBRO	VALOR
Equipos biomédicos	\$4.259.498.196
Mobiliario	\$ 374.700.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.634.198.196</b>

Recursos aportados por la Secretaría	\$4.356.998.196
Recursos aportados por la ESE	\$ 277.200.000

iii) Las clases de las propiedades, planta y equipo de la Red se encuentran debidamente valorizada y clasificada en 3 grupos. **Grupo 1.** Activos en uso y control, no depreciables por ser de mínima cuantía con un costo menor a medio SMLMV. **Grupo 2.** Corresponde a los activos de menor cuantía cuyo valor está entre medio y 2.5 salarios mínimos mensuales legales vigentes y son depreciables se realiza dentro de la vigencia. **Grupo 3.** Corresponde a los activos en uso cuyo valor es superior a 2.5 SMLMV. Dicho registro se hace conforme al Concepto emitido por la Contaduría General de la Nación No. SGI -2000 de fecha Octubre 9 de 2008 y los instructivos No. 12 de diciembre 31 de 2010, el instructivo No.13 de enero 12 de 2011 y el instructivo 001 de febrero 11 de 2013.

### 8.1. Depreciación acumulada

La Depreciación se efectúa en línea recta teniendo como base las vidas útiles definidas para cada grupo de activos en la sección de Propiedad, Planta y Equipo del manual de políticas contables y el manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
<b>1.6.85</b>	<b>Cr</b>	<b>Depreciación acumulada de PPE (cr)</b>	<b>-29.188.627.858</b>	<b>-26.412.078.227</b>	<b>-2.776.549.630</b>	<b>10,5</b>
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-7.096.169.565	-6.223.156.946	-873.012.619	14,0
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-749.249.937	-716.700.160	-32.549.777	4,5
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0	0	0	NA
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-100.887.366	-99.079.962	-1.807.404	1,8
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-11.397.851.334	-10.289.334.031	-1.108.517.303	10,8
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-4.229.493.970	-3.936.986.516	-292.507.454	7,4
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-5.131.388.770	-4.690.259.149	-441.129.621	9,4
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-463.347.366	-436.321.914	-27.025.452	6,2
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor y cocina, despensa y hotelería	-20.239.550	-20.239.550	0	0,0





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)



<u>GRUPO DE ACTIVO</u>	<u>VIDA UTIL</u>	<u>% DEPRECIACION</u>
Edificios	50 Años	4% Anual
Planta, Ductos y túneles	15 Años	7% Anual
Redes Líneas y Cables	25 Años	4% Anual
Maquinaria y Equipo	10 Años	10% Anual
Equipo Médico científico	10 Años	10% Anual
Muebles, enseres y equipo de Oficina	10 Años	10% Anual
Equipos de Computo	5 Años	20% Anual
Equipos de Comunicación	10 Años	10% Anual
Equipo de Transporte	10 Años	10% Anual
Equipo de Lavandería	10 Años	10% Anual

## 8.2. Titularidad de los bienes inmuebles

Nº	IPS	Dirección	Escritura No.	Titularidad
1	Hospital Carlos Holmes Trujillo	Calle 72U No. 28E-00	969 de 30 de marzo 1988	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
2	Centro de Salud el Diamante	Calle 41 Cra 33C	3173 de 28 de junio 1973	Municipio de Santiago de Cali.
3	Puesto de Salud Calipso	Carrera 28 E con Calle 72F	3753 de 30 mayo 1988	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
4	Puesto de Salud Comuneros II	Calle 72 Con Cra 28A	2635 de 14 de agosto de 1981	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
5	Puesto de Salud los Lagos	Cra. 26Q Con Calle 72W	948 de 30 de marzo de 1988	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
6	Puesto de Salud Ricardo Balcázar	Cra 26 I Diagonal 71A 1/ 71C /	1963 de 30 de junio de 1983	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
7	Puesto de Salud Ulpiano Lloreda	Calle 72B Con Cra. 24	2491 de 27 de junio de 1973	Municipio de Santiago de Cali.
8	Puesto de Salud Poblado II	Carrera 28f No. 72C-69	969 de marzo 30 de 1988 / 1712 DE 1982	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
9	Puesto de Salud el Vergel	Calle 46B No. 34 A-04	958 de marzo 6 de 1997	Municipio de Santiago de Cali Secretaria de Salud Pública Municipal.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)



Nº	IPS	Dirección	Escritura No.	Titularidad
10	Centro de Salud Marroquín Cauquita	Diagonal 26J Transversal 80	909 de marzo 25 de 1988	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
11	Centro de Salud Manuela Beltrán	Carrera 26K Calle 108	2287 DE 1989	Fondo común de firmas intervenidas.
12	Puesto de Salud Alirio Mora Beltrán	Calle 73 A No. 26-00	809 de 1987	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
13	Puesto de Salud Alfonso Bonilla Aragón	Carrera 26U Con Calle 76	4463 24 octubre DE 1996	Asociación Adjudicatarios del Valle.
14	Puesto de Salud los Naranjos	Carrera 23G3 Calle 77 Esquina	1348 de 8 de abril de 1987	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
15	Puesto de Salud Intervenidas	Transversal 103 26P-15-27	909 de marzo 6 de 1961	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas
16	Puesto de Salud las Orquídeas	Calle 104 cra 27 F1	1682 de 31 de marzo de 1989	Fondo común de firmas intervenidas.
17	Centro de Salud el Vallado	Carrera 41B Calle 51 Esquina	712 de 26 marzo 1985	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
18	Puesto de Salud Ciudad Córdoba	Carrera 50 Calle 50	1533 de agosto 6 de 1985	Municipio de Santiago de Cali Fondo Rotatorio de Tierras Urbanas.
19	Puesto de Salud el Retiro	Carrera 39B Calle 49 Esquina	6145 de octubre 24 de 1996	Municipio de Santiago de Cali
20	Centro de Salud Desepaz	Carrera 26 A No. 123-10	6486 de 29 de diciembre de 1997	Restitución a título de liquidación del fideicomiso INVICALI.
21	Puesto de Salud Navarro	Corregimiento Navarro	no escritura	Emsirva en liquidación.
22	Centro de Salud Potrero Grande	Carrera 27k y 28D2 No. 121-126	057 de 21 de enero de 2005	Fondo especial de vivienda Municipio de Santiago de Cali.
23	Centro de Salud Llano Verde	Sector 7 zona verde u-7		Municipio de Santiago de Cali.
24	Puesto de Salud Comuneros I	Calle 54 Cra 30A		En proceso de revisión de la titularidad.
25	Puesto de Salud Mojica	Calle 96 Cra 29 No. 29J-27 Esq		En proceso de revisión de la titularidad.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Nº	IPS	Dirección	Escritura No.	Titularidad
26	Puesto de Salud Pizamos	Calle 122D No 28G-105		En proceso de revisión de la titularidad.
27	Puesto de Salud Charco Azul	Diagonal 72 Con Cra. 22		En proceso de revisión de la titularidad.

Desde el año 2016 se han recibido requerimientos por parte de la Subdirección de Impuestos y Rentas del Distrito de Santiago de Cali en el que informan el cobro persuasivo por el pago de los impuestos predial de los bienes inmuebles relacionados, que actualmente por su condición jurídica no han sido cedidos a la Red de Salud del Oriente. La Red de Salud del Oriente ha dado respuesta a dichos requerimientos conforme a lo indicado en la norma, informando que no tiene la obligación de pago del tributo, dado que no es el titular de los bienes objeto de cobro que son en su mayoría propiedad del Distrito de Santiago de Cali.

### 8.3. Amparo de la Propiedad, Planta y Equipo

GRUPO DE ACTIVO	VALOR ASEGURADO
EDIFICIO	\$ 4.114.122.429
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.463.429.380
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.475.416.046
MERCANCÍAS	\$ 2.500.000.000
DINEROS	\$ 200.000.000
EQUIPOS EN GENERAL	\$ 10.660.763.068
EQUIPOS MEDICOS	\$ 22.637.457.519
EQUIPOS MOVILES Y PORTATILES	\$ 871.500.000

Al cierre del año 2020, la propiedad, planta y equipo de la Red de Salud del Oriente se encuentra debidamente asegurada mediante póliza todo riesgo contra daños materiales para entidades estatales No. 660-83-994000000010, que cubre todos los bienes ubicados en las 26 IPS de la Red de Salud del Oriente ESE, así como los bienes que se encuentran en la Clínica Unida por la Vida.

### 8.4. Activos fijos en comodato

i) Los bienes recibidos en comodato por la Secretaria de Salud Distrital ascienden a un total de 365 activos relacionados a continuación.

Estos activos son entregados por la entidad territorial sin ningún tipo de asignación monetaria, por lo tanto, no son revelados como un activo contingente entendiendo que no es posible realizar una medición objetiva de los mismos:



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



<b>SECRETARIA DE SALUD PUBLICA MUNICIPAL</b>	<b>321</b>	<b>SECRETARIA DE SALUD PUBLICA MUNICIPAL</b>	<b>44</b>
LECTOR BIOMETRICO	100	PINZA MOSQUITO	1
TABLET	43	MARTILLO DE REFLEJOS	1
CURETA	12	TIJERA DE MAYO RECTA	1
CUCHARILLA	10	AMBU ADULTO	1
PINZA ALGODONERA	10	PINZA DE DISECCION CON GARRA	1
SONDA PERIODONTAL	10	AMBU PEDIATRICO	1
EXPLORADOR DOBLE EXTREMO	10	TALLIMETRO DE PARED	1
ESPEJO BUCAL	10	AUTOCLAVE	1
TERMO CONSERVACION DE VACUNAS	7	UNIDAD ODONTOLOGICA COMPLETA	1
REFRIGERADOR HORIZONTAL	5	BALANZA PARA BEBE	1
CAJA TERMICA CONSERVACION	5	MOTOBOMBA	1
APLICADOR DE DYCAL	5	BASCULA DE PISO ADULTO	1
TERMOMETRO DIGITAL	4	PINZA DE MAGUILL	1
CONDENSADOR	4	CAMILLA TIPO GINECOLOGICA	1
ESTABILIZADOR DE CORRIENTE	4	PORTA AGUJAS	1
DENTIMETRO	4	COMPRESOR ODONTOLOGICO 1HP	1
SILLA RIMAX BLANCA	4	TERMOMETRO DE MERCURIO	1
ESPACIADOR	4	ECOGRAFO CON IMPRESORA SONY UPD25MD	1
EXPLORADOR DE CONDUCTO	4	UNIDAD DE AIRE ACONDICIONADO 15000 BTU	1
ESPATULA PARA CEMENTO	3	EQUIPO DE ALTA VOZ O PERIFONEO CON 2 CO	1
BRUÑIDOR DE BOLA	3	MANGO PARA BISTURI	1
CONDENSADOR DE AMALGAMA	3	EQUIPO DE CARRETERA	1
ELEVADOR ANGULADO IZQUIERDO	3	MESA RIMAX BLANCA	1
CLEOIDE DISCOIDE	3	EQUIPO DE ORGANOS MANUAL	1
ELEVADOR RECTO	3	NEGATOSCOPIO	1
FP3	3	ESCALERILLA DE 2 PASOS	1
CURETA DE LUKAS	3	PINZA DE DISECCION SIN GARRA	1
PORTA AGUJA PEQUEÑO	3	FONENDOSCOPIO ADULTO	1
BRUÑIDOR DE PERA	3	PINZA KELLY CURVA	1
ESPATULA DE WARD	3	FONENDOSCOPIO DIGITAL	1
ELEVADOR ANGULADO DERECHO	3	PINZA ROMPE ANILLOS	1
BRUÑIDOR DE ORQUETA	3	FONENDOSCOPIO DIGITAL CON ADAPTADOR I	1
FORCEP 151	3	SILLA GIRATORIA SIN BRAZOS	1
FORCEP 69	3	FONENDOSCOPIO PEDIATRICO	1
FORCEP 150	3	TENSIOMETRO DE PARED	1
PINZA ROCHESTER LARGA	2	GENERADOR ELECTRICO	1
SPOT DE SIGNOS VITALES	2	TIJERA DE EPISIOTOMIA	1
PORTA AMALGAMA	2	LAMPARA CUELLO DE CISNE	1
PORTA BANDA	2	TIJERA TIPO UNIVERSAL BOCA ACODADA	1
COMPUTADOR: TORRE CPU + MONITOR + TECI	2	LAMPARA FOTOCURADO	1
ELECTROCARDIOGRAFO	2	UNIDAD MOVIL ATENCION PRIMARIA EN SALU	1
GERINGA CARPULE	2	LIMA PARA HUESO	1
CARRO	2	AMALGAMADOR	1
PINZA KELLY RECTA	2	LINTERNA PARA DIAGNOSTICO	1

ii) Los bienes recibidos en comodato por el proveedor Productos Roche ascienden a un total de 112 activos. La entidad entrega estos bienes en calidad de apoyo tecnológico y operativo para la prestación de los servicios, y de los cuales, a su vez, la entidad requiere de insumos para el desarrollo de sus actividades.

Estos activos son entregados por el proveedor sin ningún tipo de asignación monetaria, por lo tanto, no son revelados como un activo contingente entendiendo que no es posible realizar una medición objetiva de los mismos.





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



<b>ROCHE</b>	<b>112</b>
PC ALL IN ONE	32
IMPRESORA CODBARRAS	22
IMPRESORA LASER	22
COMPUTADOR TODO EN UNO	7
IMPRESORA DE CODIGOS	3
IMPRESORA DE TICKETS	3
COMPUTADOR AIO	2
UPS 1KVA	2
XN 1000	2
COBAS 6000	1
UPS COBAS 6000	1
UF 1000	1
E411	1
URISYS 2400	1
EQUIPO DE ORINA U411	1
PHOENIX 100	1
6500 ORIN	1
IMPRESORA COBAS 6000	1
V411 - ADAPTADOR	1
UPS ORIN	1
EQUIPO DE QUIMICA C11	1
V411	1
NEVERA COLLENE	1
EQUIPO HEMATOLOGIA XP300	1
IMPRESORA LASER JET	1
IMPRESORA LASSER	1

iii) Clínica Cali-Sur de propiedad de la SaludCoop EPS en liquidación, renombrada Clínica Unida por la Vida. El contrato de comodato soporte de esta operación es de corta duración o de carácter transitorio con ocasión de la pandemia por Covid-19, por ende, no se requiere que la Red de Salud del Oriente reconozca el bien inmueble como un activo, porque durante el tiempo del contrato no se consumen los beneficios económicos del bien.

## NOTA 9. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN	%
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>	<b>220.206.284,00</b>	<b>201.787.111,00</b>	<b>18.419.173,00</b>	<b>9,13</b>
1.9.05	Db	Seguros	220.206.284,00	201.787.111,00	18.419.173,00	9,13
1.9.70	Db	Activos intangibles	0,00	0,00	0,00	

Este grupo está representado en Pólizas de seguro con una prima que cubre un año, amortizable durante el periodo comprendido entre mayo-2020 a mayo-2021. Los riesgos cubiertos por las diferentes pólizas se describen a continuación:



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



**Todo riesgo – Daños materiales:**

- Manejo global sector estatal
- Responsabilidad civil extracontractual
- Hurto calificado
- Equipos móviles y portátiles
- Terremotos, temblor, erupción volcánica
- Asonada, motín, actos malintencionados
- Todo riesgo daños materiales

**Transporte de valores**

- Dinero en efectivo y títulos valores

**Responsabilidad civil de servidores públicos**

- Actos incorrectos de los servidores públicos

**Responsabilidad civil clínicas y centros médicos**

- Daño emergente por el servicio medico
- Responsabilidad civil institucional
- Transporte en ambulancia
- Responsabilidad civil del director medico
- Uso de equipos de diagnóstico o de terapéutica
- Suministro de medicamentos
- Gastos de defensa

**Automóviles**

- Daños bienes a terceros
- Muerte o lesión de una persona
- Muere o lesión de dos o más personas
- Pérdida total por daños
- Pérdida parcial por daños
- Pérdida total por hurtos
- Pérdida parcial por hurtos
- Terremotos



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



## NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
2.4	Cr	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>6.351.904.328</b>	<b>6.367.654.394</b>	<b>-15.750.067</b>	<b>-0,2</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.449.089.717	143.042.426	2.306.047.291	1.612
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1.455.954.835	507.912.101	948.042.734	187
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto	273.796.668	240.622.000	33.174.668	14
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2.173.063.108	5.476.077.867	-3.303.014.759	-60

i) La adquisición de bienes y servicios nacionales, corresponde a obligaciones contraídas por la Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado con Proveedores para la prestación de los servicios con un incremento del 1612.14%. El principal efecto de las cuentas por cobrar se debe a una reducción de los niveles de flujo de efectivo, así como cuentas por pagar radicadas al cierre de la vigencia y que no alcanzaron a quedar canceladas dentro de la vigencia.

ii) Los Recursos a favor de terceros; presenta un incremento del 186.65% comparado con la vigencia anterior 2019, incluye todos los valores de las consignaciones directas efectuadas por las EPS y que están pendientes de cruzar, así como de consignaciones pendientes de identificar.

iii) El incremento del 13.79% en la retención en la fuente corresponde al incremento de contrataciones de prestación servicios, mantenimiento.

iv) En la vigencia 2019, la cuenta 249032 – Cheques no cobrados o por reclamar, del grupo de Otras cuentas por pagar, cerró con un saldo de \$5.476.077.867 que corresponde a los pagos realizados al cierre y que no fueron efectivamente cobrados o quedaron en tránsito al cierre del ejercicio 2019. Por efectos de conciliación bancaria, los saldos son reconocidos nuevamente en partidas conciliatorias de bancos contra una cuenta por pagar.

Para la vigencia 2020, el saldo corresponde a cuentas por pagar radicadas al cierre de la vigencia y que no alcanzaron a quedar canceladas dentro de la vigencia.

### 10.1. Recursos a favor de terceros

En diciembre de 2020 se recaudaron \$838.805.473 provenientes de la EPS Coosalud por concepto de abono a la cartera por prestación de servicios de unidades de cuidados intensivos para pacientes con Covid-19, los cuales fueron internados en la Clínica Unida por la Vida. La entidad no suministró información respecto de las facturas a las que aplicaba el abono mencionado previamente, por tanto, este valor girado quedó clasificado como un recaudo a favor de terceros.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



ENTIDAD	2020	2019	VARIACION	%
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>1.416.038.293</b>	<b>507.912.101</b>	<b>908.126.192</b>	<b>178,80</b>
Coosalud Entidad Promotora de Salud	838.805.473		838.805.473	0,00
Nueva Empresa Promotora de Salud	47.156.722		47.156.722	0,00
Eps Servicio Occidental de Salud	11.048.019		11.048.019	0,00
Emssanar	9.989.966		9.989.966	0,00
Medimas Eps	5.179.673	804.478	4.375.195	543,86
Mallamas Eps Indígena	3.993.417		3.993.417	0,00
Coomeva Entidad Promotora de Salud	2.152.128		2.152.128	0,00
Savia Salud Eps	698.925		698.925	0,00
Aseguradora Solidaria De Colombia	526.978		526.978	0,00
Compañía Mundial De Seguros	464.380		464.380	0,00
Comfenalco Valle De La Gente	393.419	202.600	190.819	94,19
Zls Asegurado De Colombia	222.368	222.368	0	0,00
La Previsora Sa. Compañía De Seguros	106.350	972.551	-866.201	-89,06
Mutual Ser Eps	90.000		90.000	0,00
Seguros Del Estado	76.700		76.700	0,00
Seguros De Vida Suramericana	55.200		55.200	0,00
Entidad Promotora De Salud Famisanar	32.400	783.631	-751.231	-95,87
Liberty Seguros	29.394		29.394	0,00
Axa Colpatria Seguros	20.800		20.800	0,00
Positiva Compañía De Seguros	11.675		11.675	0,00
Regional de Asegur Salud 4	10.750		10.750	0,00
Seguros Generales Suramericana	4.011		4.011	0,00
Consignaciones Pendientes De Identi. (C)	494.969.546	504.926.473	-9.956.927	-1,97

## NOTA 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2.451.339.126</b>	<b>1.078.336.975</b>	<b>1.373.002.151</b>	<b>127,3</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.451.339.126	1.078.336.975	1.373.002.151	127
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0,00	NA
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0,00	NA
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones	0	0	0,00	NA
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo	0	0	0,00	NA

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>2.451.339.126</b>	<b>1.078.336.975</b>	<b>1.373.002.151</b>	<b>127,3</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0	0	0	NA
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1.178.531.175	0	1.178.531.175	NA
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	103.513.307	79.878.191	23.635.116	30
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	400.613.394	337.813.116	62.800.278	19
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	291.673.208	247.725.662	43.947.546	18
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	257.901.884	225.369.473	32.532.411	14
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0	0	0	NA
2.5.11.08	Cr	Licencias	0	0	0	NA
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	219.106.158	187.550.533	31.555.625	17
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0	0	0	NA





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)



i) Al cierre de periodo 2020, por directriz de la Gerencia, las cesantías e intereses a las cesantías del personal del régimen anualizado y del régimen retroactivo quedaron pendientes de pago para la vigencia 2021, toda vez que la norma permite cancelar las cesantías hasta el 28 de febrero del año siguiente. En las vigencias anteriores, el giro a los fondos se realizaba los últimos días hábiles de la misma vigencia de causación.

ii) Para la vigencia 2020, la junta directiva aprobó un incremento del 5.5% en los salarios del personal de planta, sin que este supere las asignaciones básicas mensuales de los diferentes grados salariales y niveles jerárquicos de la Administración Central para los funcionarios públicos en el Distrito de Santiago de Cali.

iii) La Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado ha venido ejecutando un plan de formalización de la planta de cargos que al cierre de la vigencia tiene un total de 368 plazas. De este total de plazas, en el año 2020 se pasó de una ocupación de cargos a 308 a 320 funcionarios nombrados en carrera administrativa o provisionalidad, que representa un incremento del 4% en el número de cargos.

## NOTA 12. PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>1.581.566.223</b>	<b>725.091.307</b>	<b>856.474.916</b>	<b>118,1</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.581.566.223	725.091.307	856.474.916	118
2.7.07	Cr	Garantías	0	0	0	NA
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros	0	0	0	NA
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías	0	0	0	NA
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	0	0	0	NA

i) La Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado registró provisiones por un valor acumulado de \$1.581.566.223. Estos valores fueron informados por la Oficina Jurídica adscrita a la entidad y corresponden a los procesos judiciales que cursan actualmente con una alta probabilidad de perdida y con traslado a segunda instancia. El incremento del 118% en las provisiones respecto al año anterior se debe a procesos con sentencia de primera instancia desfavorable para la presente vigencia y que de acuerdo al riesgo calificado, deben provisionarse en la cuenta 27 en concordancia con lo estipulado en la Resolución 116 de 2017 de la Contaduría General de la Nación.

ii) Es importante mencionar, que al corte del 31 de diciembre de 2020 se realizó la actualización del valor de las provisiones existentes de acuerdo a la certificación enviada por la oficina jurídica de la Red y la oficina asesora jurídica externa Díaz Ángel Abogados, quienes en razón a lo expuesto en el Artículo 8, literal b, aclaran que todos los procesos con sentencia de primera instancia desfavorable se deben provisionar sobre el valor de la condena y realizar la indexación de las deudas a valores actuales.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



iii) Para cada condena, la cuantificación de los perjuicios extra patrimoniales (daño moral y a la salud) que hace parte de la provisión se hizo a partir de la actualización de los valores tomando como base el salario mínimo al año 2020. Respecto a los daños patrimoniales se procedió a la aplicación de la fórmula de indexación reconocida por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado (ANDJE).

## 12.1. Litigios y Demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2020					
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENT OS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			725.091.307	930.552.747	55.463.417	0	129.541.248	1.581.566.223
Administrativas			725.091.307	930.552.747	55.463.417	0	129.541.248	1.581.566.223
Nacionales	PN	7	725.091.307	645.185.205	55.463.417	0	129.541.248	1.296.198.681
Nacionales	PJ	2	0	285.367.542	0	0	0	285.367.542

No.	TIP O	NÚMERO	DEMANDANTE	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	TIPO DE PROCESO
1	CC	29447673	Luz Dary Franco Franco	206.283.705	194.607.260	11.676.445	Reparación Directa
2	CC	29507930	Lucy Janeth Marquez Mina	241.670.825	214.841.550	26.829.275	Reparación Directa
3	CC	31203069	Myriam Ospina Quinchia	197.505.675	0	197.505.675	Reparación Directa
4	CC	41622879	Marina Perez Lozano	179.887.067	170.722.197	9.164.870	Reparación Directa
5	CC	94074885	Diego Fernando Luligo Zuñiga	15.379.052	144.920.300	-129.541.248	Reparación Directa
6	NI	890399011-3	Municipio de Santiago de Cali	56.745.393	0	56.745.393	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
7	NI	900003409-7	Comision Nacional del Servicio Civil	228.622.149	0	228.622.149	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
8	CC	38604667	Leydi Viviana Lopez Rua	21.945.075	0	21.945.075	Reparación Directa
9	CC	34557869	Luz Stella Amorocho Fernandez	433.527.282	0	433.527.282	Reparación Directa
<b>TOTAL PROVISIONES</b>				<b>1.581.566.223</b>	<b>725.091.307</b>	<b>856.474.916</b>	

Con corte a 31 de diciembre de 2020, la Red de Salud del Oriente E.S.E., registró dentro de las provisiones un total de nueve procesos judiciales, los cuales de acuerdo a la evaluación de la oficina jurídica, siete corresponden a personas naturales y dos de ellas a personas jurídicas: Distrito de Santiago de Cali y la Comisión Nacional del Servicio Civil.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



## NOTA 13. PASIVOS CONTINGENTES

### 13.1. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-62.151.957.383	-41.417.521.385	-20.734.435.998	50,1
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-62.151.957.383	-41.417.521.385	-20.734.435.998	50

De acuerdo a lo anterior, se presentó un incremento del 50.1% en el valor de las pretensiones totales, debido a que al corte 31 de diciembre de 2020, la oficina jurídica de la entidad con apoyo de la firma Díaz Ángel Abogados, llevó a cabo la actualización de cada una de ellas a partir de la indexación de los valores pretendidos por los demandantes a la fecha, de acuerdo a la aplicación de la fórmula de indexación reconocida por la ANDJE y tomando los valores de los salarios mínimos al año 2020, como se relaciona a continuación:

Valor de las pretensiones indexada = valor de las pretensiones \* (IPC final / IPC inicial)

## NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN

### 14.1. Cuentas de orden deudoras

Se registran en cuentas de orden deudoras, hechos o circunstancias de las cuales se puede generar derechos que modifiquen la estructura financiera de la Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado, estas corresponden a cartera dada de baja y se incorpora la facturación glosada. La facturación glosada en venta de servicios de salud presenta una disminución del 75% frente a la vigencia anterior.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	NA
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	3.436.002.940	3.446.863.731	-10.860.791	-0
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	3.429.066.912	3.419.638.712	9.428.200	0
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	6.936.028	27.225.019	-20.288.991	-75
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-3.436.002.940	-3.446.863.731	10.860.791	-0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-3.436.002.940	-3.446.863.731	10.860.791	-0

### 14.2. Cuentas de orden acreedoras

Se registran en cuentas de orden acreedoras, los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado. Está compuesta por procesos judiciales sin



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



resolver desde vigencias anteriores y que al cierre de la vigencia 2020 se encuentran sin sentencia definitiva, en segunda instancia pero con sentencia favorable; adicionalmente los procesos que han sido valorados con riesgo medio o bajo, de acuerdo a calificación de la oficina jurídica.

De acuerdo a lo anterior, se presentó un incremento del 50.1% en el valor de las pretensiones registradas en las cuentas de orden.

CODIGO CONTABL		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
F	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>NA</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-62.151.957.383	-41.417.521.385	-20.734.435.998	50,1
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0	NA
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	0	NA
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	62.151.957.383	41.417.521.385	20.734.435.998	50,1
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	62.151.957.383	41.417.521.385	20.734.435.998	50,1

Frente a los trámites que se encuentran en segunda instancia y ante la probabilidad de que se presente una sentencia desfavorable dentro del asunto, en un mediano plazo, se procedió por parte de la oficina jurídica de la entidad a calificar trece trámites de reparación directa que se encuentran surtiendo dicha etapa procesal en riesgo “Medio”, sin provisión conforme a lo preceptuado en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica para el Estado (ANDJE).

En lo que respecta a los demás procesos de reparación directa y nulidad y restablecimiento del derecho, se concluyó por parte de la firma de abogados, que a partir del análisis de cada caso, el histórico de la entidad y la experiencia de la firma hasta la fecha en estos asuntos, que en tan solo un 15% de los trámites del universo de procesos, se obtendría una decisión desfavorable. Es por ello, que acorde a lo dispuesto en el artículo 7 de la Resolución 353 de 2016 expedida por la ANDJE, se determinó calificar estos asuntos, como riesgo “BAJO”.

TIPO	NO	DEMANDANTE	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RIESGO	TIPO DE PROCESO
CC	1059042215	ANA CONSUELO GUTIERREZ RIASCOS	714.510.035	593.966.675	120.543.360	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	1064487770	PABLO ROBINSON GARCES DIAZ	438.901.500	368.858.500	70.043.000	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	1130646855	OLGA YULIANA VALDERRAMA	970.583.300	413.672.400	556.910.900	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	1130658265	ALEJANDRO GUAYARA	615.162.100	579.107.664	36.054.436	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	1143926990	LUIS MIGUEL CARABALI APONZA	1.133.435.605	627.059.450	506.376.155	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	1143941601	ANGELA MARIA SERNA CARABALI	2.370.456.085	800.000.000	1.570.456.085	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	1143965504	JESSICA GUERRERO LANDAZURI	877.803.000	620.508.600	257.294.400	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	1151947488	PAULA ANDREA SALAZAR MOLLANO	732.965.505	652.337.070	80.628.435	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	11794648	JULIO CESAR PALACIOS	777.620.684	250.362.404	527.258.280	MEDIO	LABORAL





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



CC	12830899	CARLOS PAZ GONZALEZ	877.803.000	689.454.000	188.349.000	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	13486745	ALFONSO RAMOS SANDOVAL	790.022.700	663.453.900	126.568.800	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	14393641	WILLIAM STEVEN ANGULO CASTRO	1.054.563.600	827.344.800	227.218.800	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	14967969	ROSENDO QUIÑONEZ ESTACIO	618.851.115	324.043.380	294.807.735	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	16283119	JORGE ANDRES RAMIREZ OROZCO	2.106.727.200	5.170.905.000	(3.064.177.800)	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	16630269	CARLOS ALBERTO LONDOÑO BARCO	1.113.378.030	564.302.001	549.076.029	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	16678980	JESUS ANTONIO PEÑA GUERRERO	54.942.217	26.057.553	28.884.664	MEDIO	LABORAL
CC	16689092	ORLANDO AGREDO GOMEZ	168.222.857	100.000.000	68.222.857	MEDIO	LABORAL
CC	16730158	JAVIER BONILLA CAICEDO	99.351.251	31.987.084	67.364.167	MEDIO	LABORAL
CC	63315677	LUCERO ANGULO Y OTROS	10.973.375.500	994.000.000	9.979.375.500	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	24703986	FLORALBA ECHEVERRY	1.492.265.100	627.059.450	865.205.650	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	27181452	NANCY OLIVA LOPEZ MEZA	281.216.960	204.685.404	76.531.556	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	29180571	ANGELA BEATRIZ OSORIO OSORIO	50.913.375	23.726.880	27.186.495	MEDIO	LABORAL
CC	29388903	NELSA CARABALI BANGUERO	1.933.373.008	1.516.798.800	416.574.208	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	29488925	AMPARO PERDOMO CLAROS	441.659.900	1.034.181.000	(592.521.100)	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31203069	MYRIAM OSPINA QUINCHIA	-	965.235.600	-	Registro en cuenta provisiones	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31208647	OFELIA CHALA SINISTERRA	1.897.371.198	1.247.911.740	649.459.458	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31378991	SOFIA MATURANA MORENO	2.114.627.427	2.000.000.000	114.627.427	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31475672	DOLLY FLOREZ OSORIO	337.461.412	333.945.400	3.516.012	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31569763	CLAUDIA CLARITZA BALLESTEROS GONZALES	-	591.035.900	(591.035.900)	sentencia favorable en segunda instancia	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31580272	BARBARA EUGENIA MOSQUERA MOSQUERA	918.110.912	59.017.360	859.093.552	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31582628	MARITZA RAMIREZ ESCOBAR	482.791.650	368.585.500	114.206.150	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31953759	SANDRA LOZANO TINTINAGO	1.394.962.925	568.799.709	826.163.216	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31972540	ESPERANZA ANGULO QUIÑONEZ	864.635.955	634.682.750	229.953.205	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	37921068	ZENaida VILLALBA TORRES	115.155.639	63.000.000	52.155.639	MEDIO	LABORAL
CC	38463907	YORLI FERNANDA PINILLO VALENCIA	702.242.400	1.103.126.400	(400.884.000)	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	38600343	YANILSEN LONDOÑO GARCIA	658.352.250	1.093.738.800	(435.386.550)	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	38642521	AURA LILIANA RESTREPO TOVAR	1.477.866.413	1.364.489.837	113.376.576	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	38642787	LILIANA CAROLINA APONTE	34.551.478	20.000.000	14.551.478	MEDIO	LABORAL
CC	38683145	LILIANA MANZANO				BAJO	REPARACIÓN



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)



		ORTEGA	1.448.374.950	442.630.200	1.005.744.750		DIRECTA
CC	39402230	WENSLADA RIVAS	438.901.500	390.621.000	48.280.500	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	6227704	ALONSO OROBIO RIOS	1.581.845.400	1.241.017.200	340.828.200	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	66831397	DAIRA PATRICIA CABEZAS VELASCO	1.316.554.500	758.399.400	558.155.100	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	66854375	GLORIA NANCY AMEZQUITA MUÑOZ	34.153.089	15.624.840	18.528.249	MEDIO	LABORAL
CC	66856057	CLAUDIA PATRICIA LARRAHONDO RIOS	39.985.635	20.889.100	19.096.535	MEDIO	LABORAL
CC	66916050	CENEIDA ZULUAGA ARREDONDO	790.022.700	620.508.600	169.514.100	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	66925636	LUZ ADIELA LOPEZ	59.852.124	32.400.000	27.452.124	MEDIO	LABORAL
CC	66926165	MERCEDES MARTINEZ GUTIERREZ	987.163.982	1.337.540.760	(350.376.778)	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	66943468	MARGARITA CELORIO	175.760.600	156.248.400	19.512.200	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	79392569	CARLOS ALBERTO MORENO FORERO	1.142.443.900	896.290.200	246.153.700	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	94231432	MILTON CESAR APONTE PULIDO	878.803.000	689.454.000	189.349.000	MEDIO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	94487271	HECTOR FABIO DELGADO BONILLA	2.736.111.951	2.149.028.118	587.083.833	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	94510596	CARLOS ALBERTO FARFAN MOLINA	526.681.800	344.727.000	181.954.800	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	94523042	MARIO JULIAN GOMEZ PALACIOS	46.826.129	25.726.880	21.099.249	MEDIO	LABORAL
NI	890399011-3	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	3.088.514.843	1.302.123.818	1.786.391.025	BAJO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO
NI	900003409-7	COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	-	228.622.149	(228.622.149)	Registro en cuenta provisiones	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO
CC	16599614	JORGE ENRIQUE MARTINEZ LOPEZ	351.121.200	331.246.400	19.874.800	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31856356	EMMA ESPIRITU LOPEZ BERMUDEZ Y OTROS	589.356.220	540.752.762	48.603.458	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	38604667	LEYDI VIVIANA LOPEZ RUA	-	722.910.900	-	Registro en cuenta provisiones	REPARACIÓN DIRECTA
CC	10389340	ARBEB VALENCIA VALENCIA	263.340.900	248.434.800	14.906.100	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	94496378	PEDRO ANTONIO QUIÑONEZ	703.196.449	804.883.847	(101.687.398)	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	1151955384	DANIELA QUINTERO VILLADA	1.766.737.175	-	182.466.775	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	31910315	MARIA NELLY ORDOÑEZ	347.921.106	-	107.921.106	MEDIO	LABORAL
CC	29973413	FRANCIA LORENA PALTA	384.155.044	-	352.107.806	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
CC	14984328	LIBARDO ANTONIO CUELLAR	29.838.444	-	16.452.588	MEDIO	LABORAL
CC	1143973768	BRIGITH ARROYO TENORIO Y OTROS	658.352.250	-	43.890.150	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA
NI	900722547-1	EDEL ASCENSORES SAS	79.709.206	-	9.562.088	BAJO	REPARACIÓN DIRECTA



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



## NOTA 15. PATRIMONIO

El patrimonio de la Red de Salud del Oriente Empresa Social del Estado está conformado por todos los bienes muebles e inmuebles que tiene actualmente a su disposición las unidades de prestación de servicios que conforman cada Centro y Puesto de Salud y por las utilidades de ejercicios acumulados y la utilidad del ejercicio.

Los bienes inmuebles utilizados por la ESE para su operación normal, se encuentran a la espera de la cesión por escritura pública por parte del Distrito de Santiago de Cali. Como se observa para la vigencia 2020, se presenta un incremento del 2, 32% del patrimonio de la Red de Salud del Oriente E.S.E. frente a la vigencia anterior.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
3.2	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>91.628.439.440</b>	<b>89.553.882.442</b>	<b>2.074.556.999</b>	<b>2,3</b>
3.2.08	Cr	Capital fiscal	18.341.889.815	18.341.889.815	0	0,0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	71.211.992.626	66.268.294.883	4.943.697.743	7,5
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	2.074.556.999	4.943.697.743	-2.869.140.744	-58,0

Al comparar las vigencias 2020 y 2019, observamos una disminución del 58.04% en el resultado del ejercicio de la vigencia 2020, por valor de \$2.869.140.744. Durante la vigencia 2020 hubo incremento en los gastos administrativos, gastos de personal, contratación de recurso humano, especialistas para el área de prestación de servicios de salud destinado a la Clínica Unida por la Vida, para la atención exclusiva de pacientes por Covid 19, causación de las provisiones para sentencias judiciales en contra de la Red y su respectiva indexación de valores con corte a 31 de diciembre de 2020, al igual que el incremento en el consumos de materiales y suministros en las diferentes áreas de atención debido a la adquisición de insumos para la protección de la salud de los colaboradores del área asistencial y administrativo de la Red a causa de la pandemia por Covid 19.

## NOTA 16. INGRESOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA			VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019 REEXPRESADO	2019	VALOR VARIACIÓN	% 2020 - 2019R
4	Cr	INGRESOS	85.533.721.213	79.266.320.239	106.647.832.179	6.267.400.974	5,9
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0	0	0	0	NA
4.2	Cr	Venta de bienes	0	0	0	0	NA
4.3	Cr	Venta de servicios	77.958.332.675	70.994.716.308	98.376.228.248	6.963.616.367	7,1
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	6.773.055.741	7.022.028.374	7.022.028.374	-248.972.633	-3,5
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0	0	0	0	NA
4.8	Cr	Otros ingresos	802.332.797	1.249.575.557	1.249.575.557	-447.242.761	-35,8

El valor de los ingresos netos por servicios de salud, durante la vigencia 2020 ascendieron a \$85.533.721.213, con un incremento del 5.9% respecto de la vigencia 2019, debido a una mayor prestación de servicios de salud y la apertura de nuevos servicios de unidades cuidados intermedios e intensivos mediana y alta complejidad en la Clínica Unida por la Vida, así como por servicios ambulatorios y programas de Promoción y Prevención (atención a migrantes, servicios amigables, vacunación no PAI, fonoaudiología, contratos APS).

### 16.1. Ingresos por Venta de Servicios

ID		DESCRIPCIÓN		RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019 REEXPRESADO	2019	VARIACIÓN	%
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>77.958.332.675</b>	<b>70.994.716.308</b>	<b>98.376.228.248</b>	<b>6.963.616.367</b>	<b>9,8</b>
<b>4.3.12</b>	<b>Cr</b>	<b>Servicios de Salud</b>	<b>79.218.074.962</b>	<b>74.536.067.585</b>	<b>101.917.579.525</b>	<b>4.682.007.377</b>	<b>6,3</b>
4.3.12.08	Cr	Urgencias - Consulta y procedimientos	12.064.451.148	9.774.931.746	13.365.843.086	2.289.519.402	23,4
4.3.12.09	Cr	Urgencias - Observación	1.525.147.754	960.554.102	1.313.422.511	564.593.652	58,8
4.3.12.17	Cr	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	12.681.777.426	9.753.849.986	13.337.016.747	2.927.927.440	30,0
4.3.12.18	Cr	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	178.929.696	719.690.165	984.074.985	-540.760.469	-75,1
4.3.12.19	Cr	Servicios ambulatorios - Salud oral	4.193.632.597	6.839.132.568	9.351.551.000	-2.645.499.971	-38,7
4.3.12.20	Cr	Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	20.865.686.337	30.477.304.032	41.673.422.787	-9.611.617.694	-31,5
4.3.12.21	Cr	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	0	0	0	0	NA
4.3.12.27	Cr	Hospitalización - Estancia general	2.078.361.150	1.710.403.767	2.338.736.367	367.957.383	21,5
4.3.12.28	Cr	Hospitalización - Cuidados intensivos	6.769.713.852	0	0	6.769.713.852	NA
4.3.12.29	Cr	Hospitalización - Cuidados intermedios	3.006.206	0	0	3.006.206	NA
4.3.12.36	Cr	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	325.313	306.503	419.100	18.810	6,1
4.3.12.37	Cr	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	179.619.062	76.647.964	104.805.300	102.971.099	134,3
4.3.12.46	Cr	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	14.531.275.390	10.361.496.802	14.167.888.226	4.169.778.587	40,2
4.3.12.47	Cr	Apoyo diagnóstico - Imagenología	3.207.049.813	2.634.123.306	3.601.792.799	572.926.508	21,8
4.3.12.49	Cr	Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo diagnóstico	0	0	0	0	NA
4.3.12.56	Cr	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias	684.784.487	1.227.626.645	1.678.606.617	-542.842.158	-44,2
4.3.12.62	Cr	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	254.314.730	0	0	254.314.730	NA
4.3.12.95	Cr	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	0	0	0	0	NA
4.3.12.96	Cr	Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago por capitación	0	0	0	0	NA
<b>4.3.95</b>	<b>Db</b>	<b>Devoluciones, Rebajas y descuentos en ventas de servicios</b>	<b>-1.259.742.287</b>	<b>-3.541.351.277</b>	<b>-3.541.351.277</b>	<b>2.281.608.990</b>	<b>-64,4</b>
4.3.95.12	Db	Servicios de salud	-1.259.742.287	-3.541.351.277	-3.541.351.277	2.281.608.990	-64,4





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Los ingresos por venta de Servicios de Salud están representados por actividades de Salud realizadas en cada IPS por la prestación de servicios, realizadas en las diferentes áreas funcionales: urgencias, consulta externa, consulta especializada, odontología, promoción y prevención, hospitalización, cirugía, partos, laboratorio clínico, rayos x, rehabilitación y terapia, cuidados intermedios, cuidados intensivos y otras unidades de apoyo hospitalario.

Con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 058 de 2020 y demás lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación en cuanto a la presentación de los Estados financieros, en el mes de julio de 2020 se llevó a cabo un proceso de ajuste a las cuentas de ingresos y reclasificación del margen en la contratación. Este proceso dio como resultado la re expresión de los Estados financieros presentados en la vigencia 2019 y de los primeros seis meses del 2020, en la que el margen de contratación inicialmente registrado en las clases 48 o 58 según correspondiera, debió registrarse de forma directa en la cuenta 431296, bajo la cuenta destinada para servicios prestados por el mecanismo de pago por capitación.

Al afectar los ingresos en la cuenta 4312 de ingresos por venta de servicios de salud con el saldo de la cuenta de margen en la contratación, los ingresos por servicios de salud se ven incrementados si el margen en la contratación es positivo, o disminuido en caso contrario. Así las cosas el efecto neto por aplicación del margen a las cuentas de ingresos operacionales es como sigue:

<b><u>RUBRO</u></b>	<b><u>2020</u></b>	<b><u>2019</u></b>
<b>4312 - Ingresos por venta de servicios de Salud</b>	<b>\$ 77.409.969.435</b>	<b>\$ 101.917.579.525</b>
(-) Descuentos y devoluciones	\$ -1.259.742.287	\$ - 3.541.351.277
(+/-) Reclasificación margen de contratación	\$ 1.808.105.527	\$ - 27.381.511.940
<b>TOTAL VENTA SERVICIOS DE SALUD*</b>	<b>\$ 77.958.332.765</b>	<b>\$ 70.994.716.308</b>

#### **16.1.1. Impacto de facturación servicios Covid-19**

Con la apertura de la clínica para la atención en unidades de cuidados intensivos e intermedios de pacientes Covid y contratos con la Secretaría de Salud Distrital para sensibilización del Covid-19, los ingresos por ventas de servicios de salud aumentaron de forma considerable, teniendo un impacto de \$8.101.312.054 (10%) sobre los ingresos totales. Los servicios facturados fueron los siguientes:



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



	CONCEPTO	2020	%
4312	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>8.101.312.054</b>	
431228	Hospitalización - Cuidados Intensivos	6.318.824.779	78%
431208	Urgencias - Consultas y procedimientos	774.317.684	10%
431220	Servicios Ambulatorio - Promoción y Prevención	450.196.138	6%
431262	Apoyo Terapéutico-Farmacia e Insumos Hospitalarios	232.715.587	3%
431246	Apoyo Diagnóstico - Laboratorio	199.353.128	2%
431247	Apoyo Diagnóstico - Imagenología	59.533.814	1%
431256	Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y Terapia	32.647.500	0%
431227	Hospitalización- Estancia General	30.820.655	0%
431229	Hospitalización - Cuidados Intermedios	2.374.444	0%
431218	Serv Ambulatorios - Consulta Especializada	528.325	0%

### 16.1.2. Devoluciones, rebajas y descuentos

Las devoluciones, rebajas y descuentos corresponden principalmente:

- Costo Social: Atención a pacientes que no tienen cobertura y que por Ley la institución debe prestar el servicio y asumir el costo de los mismos, por ende, los servicios facturados a estos pacientes no son objeto de cobro.
- Notas crédito: Corresponde a servicios facturados a entidades de salud y que fueron objeto de nota crédito por errores en la facturación.
- Glosas de la vigencia: Cuentas por cobrar no reconocidas por las EPS y que tienen una justificación clara. Estos valores deben ser asumidos por la Entidad.

### 16.2. Transferencias y Subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>6.773.055.741</b>	<b>7.022.028.374</b>	<b>-248.972.633</b>	<b>-3,5</b>
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>6.773.055.741</b>	<b>7.022.028.374</b>	<b>-248.972.633</b>	<b>-3,5</b>
4.4.30	Cr	Subvenciones	6.773.055.741	7.022.028.374	-248.972.633	-3,5

i) Las transferencias y subvenciones presentaron una disminución del 3.55% frente a la vigencia anterior. Esta disminución se debe principalmente a que hasta la vigencia 2019 la Red de Salud del Oriente percibió recursos por parte del Ministerio de Salud y la Protección Social por valor de \$2.767.614.033 por concepto de aportes patronales (Seguridad Social y Parafiscales de los empleados de planta). Con la Ley 1955 de 2019 se perdió el efecto de estos recursos y a partir de la vigencia 2020 la entidad no recaudó algo por este concepto.

ii) Con respecto a las donaciones recibidas por parte de la Secretaría de Salud Distrital, la Red de Salud del Oriente pasó de percibir aportes por \$2.342.909.862 en la vigencia 2019, a percibir aportes por \$1.198.489.836 para la vigencia 2020 por este concepto.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



iii) Para la vigencia 2019 se recibieron aportes por parte de la Secretaria de Salud Distrital por \$1.820.020.400 para la dotación de mobiliario clínico y equipos biomédicos, así como del mejoramiento de la infraestructura de la IPS Llano Verde. No obstante, para la vigencia 2020 se percibieron recursos por \$4.356.998.196 para dotación de equipo biomédico a la Clínica Unida por la Vida, para atención en unidades de cuidados intensivos e intermedios de pacientes Covid.

iv) Para Diciembre de 2020, el gobierno nacional giro recursos por \$1.206.609.000 para cubrir las obligaciones de talento humano que tuviera la ESE con ocasión de la crisis financiera por la pandemia. Estos recursos fueron ejecutados en su totalidad al cierre del ejercicio.

v) Se mantienen las donaciones de entidades privadas, otras redes de salud públicas de Cali, el Distrito de Cali y el Departamento del Valle, en lo que refiere a vacunas, dispositivos médicos, kit para toma de muestras del VPH, glucómetros, medicamentos e implantes.

### 16.3. Otros Ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	802.332.797	1.249.575.557	-447.242.761	-35,8
4.8	Cr	Otros ingresos	802.332.797	1.249.575.557	-447.242.761	-35,8
4.8.02	Cr	Financieros	444.136.860	758.616.508	-314.479.648	-41,5
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0	0	0	NA
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	358.195.936	490.959.049	-132.763.112	-27,0

Los otros ingresos están representados en ingresos diferentes a los de prestación de servicios de salud y/o aportes. En esta cuenta se registran los ingresos obtenidos por rendimientos financieros, recuperación de incapacidades, reclasificaciones y ajustes de ingresos, recuperación por reintegro de los aportes sin situación de fondos, otros aportes y sobrantes en las cajas de facturación.

#### 16.3.1. Ingresos Financieros

<u>RUBRO</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
4802 – Financieros	\$ 444.136.860	\$ 758.616.508
Otros ingresos financieros*	\$ 405.294.040	\$ 719.417.185
Descuentos por pronto pago **	\$ 38.842.820	\$ 39.199.323



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



\* Ingresos por rendimientos financieros de las cuentas de ahorro de la Red de Salud del Oriente en el Banco Popular. La disminución de los rendimientos se debe a la disminución en los niveles de efectivo mantenido en bancos con respecto a la vigencia 2019. Para el año 2019 el saldo promedio mensual de las cuentas de ahorro fue de \$20.163.370.663 mientras que para el año 2020 el saldo promedio mensual de las cuentas de ahorro se ubicó en \$14.454.489.838. Sumado a lo anterior las tasas de captación se redujeron significativamente a causa de la pandemia.

\*\* Corresponde a los descuentos por pronto pago negociados con el proveedor Productos Roche S.A.

### 16.3.2. Ingresos Diversos

<u>RUBRO</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>4808 – Ingresos diversos</b>	<b>\$ 358.195.936</b>	<b>\$ 490.959.049</b>
Recuperaciones*	\$ 358.194.519	\$ 490.953.249
Otros	\$ 1.417	\$ 5.800

\* Para la vigencia 2020 las recuperaciones correspondieron a ingresos extraordinarios por indemnizaciones con ocasión de ejecución de pólizas por \$177.362.507, ajuste de almacén por sobrantes por \$57.972.197, reintegros de dinero por ejecución de cláusulas contractuales con proveedor Sukhi Sas por \$49.985.000, ingresos por certificaciones médicas y otros ingresos de la entidad por \$33.634.000, reintegro de Cafesalud EPS por \$11.839.290, reintegro de arrendamientos con el proveedor Servicios Alimenticios JC por 6.614.400, ajuste por recobros de incapacidades por 6.407.437, entre otros.

### NOTA 17. GASTOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA				VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019 REEXPRESADO	2019	VALOR VARIACIÓN	% 2020-2019R
	Db	GASTOS	26.148.850.014	23.905.166.980	51.286.678.920	2.243.683.034	9,4
5.1	Db	De administración y operación	22.641.413.777	20.905.505.434	20.905.505.434	1.735.908.343	8,3
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.905.574.397	2.462.719.941	2.462.719.941	442.854.456	18,0
5.8	Db	Otros gastos	601.861.840	536.941.605	27.918.453.545	64.920.235	12,1

\* Otros gastos: Reclasificación del margen en la contratación (Ver nota 17.3.2. Gastos Diversos)



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



**17.1. De Administración y Operación**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA			VARIACIÓN	% 2020-2019R
		CONCEPTO	2020	2019 REEXPRESADO	2019	VALOR VARIACIÓN	
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN</b>	<b>22.641.413.777</b>	<b>20.905.505.434</b>	<b>20.905.505.434</b>	<b>1.735.908.343</b>	<b>8,3</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>22.641.413.777</b>	<b>20.905.505.434</b>	<b>20.905.505.434</b>	<b>1.735.908.343</b>	<b>8,3</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.050.407.345	1.757.487.408	1.757.487.408	292.919.937	16,7
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	39.124.600	0	0	39.124.600	NA
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.041.145.350	909.699.850	909.699.850	131.445.500	14,4
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	724.227.400	634.909.200	634.909.200	89.318.200	14,1
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	782.130.661	720.145.491	720.145.491	61.985.170	8,6
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	6.894.506.583	6.877.121.762	272.174.863	17.384.821	0,3
5.1.11	Db	Generales	11.070.125.137	9.979.323.883	16.584.270.782	1.090.801.254	10,9
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	39.746.701	26.817.840	26.817.840	12.928.861	48,2

**17.1.1. Sueldos y salarios**

i) El incremento del 16.67% en la cuenta de sueldos y salarios, corresponde al aumento de del 5.5% decretado por la junta directiva correspondiente al año 2020, así como el cubrimiento de plazas vacantes, pasando de 308 a 320 funcionarios nombrados.

ii) El registro de contribuciones imputadas en la vigencia 2020 obedece a las notas de ajustes por reclasificación de los dos primeros de días de incapacidad que asume la entidad y que se contabilizaron inicialmente como salario. Lo anterior con el objetivo de llevar un control de los gastos asumidos por este concepto. En la vigencia 2019 este rubro hacía parte del rubro de sueldos y salarios.

**17.1.2. Gastos de personal diversos y Gastos Generales**

iii) Para la vigencia 2019, los gastos por servicios personales indirectos prestados por asociaciones de trabajo y/o agremiaciones sindicales se causaron en la cuenta 5117901- Honorarios Administrativos (grupo 5111- Generales), por un valor total de \$6.604.946.899. Para la vigencia 2020, se realizó un cambio en las cuentas asociadas para la contabilización de los mismos conceptos por servicios personales indirectos, registrándolos en la cuenta 51080601 – Contratos de Personal Indirecto (grupo 5108 – Gastos de personal diversos).

El anterior efecto no permite realizar un análisis comparativo del crecimiento por cada grupo contable, por lo tanto, se realizó una columna re expresada para la vigencia 2019 en la cual los gastos por servicios personales indirectos que ascienden a \$6.604.946.899, se reclasificaron del grupo 5111 – Generales al grupo 5108 – Gastos de Personal Diversos.

Con este efecto se observa que el grupo 5108- Gastos de Personal Diversos creció un 0.3% y por su parte, el grupo 5111 – Generales creció un 10.9%.





**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



### 17.1.3. Impuestos, contribuciones y tasas

iii) Los impuestos, contribuciones y tasas crecen en un 48,2% por los incrementos en la cuota de fiscalización y auditaje de la Contraloría General de Santiago de Cali, pasando de \$19.214.570 a \$24.714.968; y en la tasa de contribución de la Supersalud, pasando de \$7.515.456 a \$15.030.912.

### 17.1.4. Efectos en los gastos por la prestación de servicios Covid-19

<u>GRUPO</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>VALOR</u>
5101	Sueldos y salarios	\$ 147.152.498
5102	Contribuciones imputadas	0
5103	Contribuciones efectivas	0
5104	Aportes sobre la nomina	0
5107	Prestaciones sociales	\$80.895.950
5108	Gastos personal diversos	\$5.700.000
5111	Generales*	\$1.398.602.286
<b>TOTAL</b>		<b>\$1.632.350.734</b>

\* Adecuación de infraestructura de la Clínica Unida por la Vida por \$757.273.448, adecuación de áreas de acceso para pacientes Covid en área de Urgencias del Hospital Carlos Holmes Trujillo por \$ 56.900.247 y primer piso de la Clínica Unida por la Vida por \$31.504.570. Así mismo, otros gastos inherentes al funcionamiento y operación de la Clínica Unida por la Vida como el consumo de materiales y suministros por \$164.310.566, mantenimiento del sistema de aire acondicionado por \$50.285.305, mantenimiento de las redes de aire medicinal por \$65.314.340, entre otros gastos.

### 17.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	2.905.574.397	2.462.719.941	442.854.456	18,0%
	Db	<b>DETERIORO</b>	588.757.851	235.732.500	353.025.351	149,8%
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	588.757.851	235.732.500	353.025.351	149,8%
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	1.460.341.630	1.501.896.134	-41.554.504	-2,8%
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.460.341.630	1.501.896.134	-41.554.504	-2,8%
		<b>PROVISIÓN</b>	856.474.916	725.091.307	131.383.609	18,1%
5.3.68	Db	De litigios y demandas	856.474.916	725.091.307	131.383.609	18,1%

i) El deterioro de cuentas por cobrar está relacionado principalmente con el incremento en el deterioro de cuentas por cobrar de las siguientes EPS y entidades: En el régimen subsidiado Asmetsalud por problemas financieros, se gestiona un acuerdo de pago para vigencias 2018 y 2019; Salud Vida Eps y Medimas Eps por la entrada en el régimen de insolvencia económica. En el régimen contributivo Coomeva Eps por no intención de pago, Medimas



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Eps por liquidación, Cruz Blanca Eps por liquidación y por último, en el régimen Soat-Ecat el ADRES por cuentas no reconocidas en la cual se debe realizar depuración financiera.

ii) Se presenta una disminución en las depreciaciones por cambios en las estimaciones contables de activos, en lo que refiere a las fechas iniciales de depreciación.

iii) Con base en la actualización realizada por la Oficina Jurídica, se actualizan el valor de las pretensiones a valores corrientes y se ajusta el valor de los litigios y demandas.

### 17.3. Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA			VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019 REEXPRESADO	2019	VALOR VARIACIÓN	% 2020-2019R
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>601.861.840</b>	<b>536.941.605</b>	<b>27.918.453.545</b>	<b>64.920.235</b>	12,1
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>205.797</b>	<b>513.488</b>	<b>513.488</b>	<b>-307.691</b>	- 59,9
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	205.797	0	0	205.797	NA
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	0	513.488	513.488	-513.488	- 100,0
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>1.085.459</b>	<b>248.899.473</b>	<b>248.899.473</b>	<b>-247.814.014</b>	- 99,6
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	166.184.937	166.184.937	-166.184.937	- 100,0
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	1.085.459	82.714.536	82.714.536	-81.629.077	- 98,7
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>600.570.584</b>	<b>287.528.644</b>	<b>27.669.040.584</b>	<b>313.041.940</b>	108,9
5.8.90.12	Db	Sentencias	219.700	10.000.000	10.000.000	-9.780.300	- 97,8
5.8.90.14	Db	Margen en la contratación	0	0	27.381.511.940	0	NA
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	424.779.271	277.528.644	277.528.644	147.250.627	53,1
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	175.571.613	0	0	175.571.613	NA

#### 17.3.1. Gastos Financieros

<u>RUBRO</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Comisiones	\$ 205.797	\$ 513.488
Pérdida en baja de cuentas por cobrar	\$ 0	\$ 166.184.937
Intereses de mora	\$ 1.085.459	\$ 82.714.536
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.291.256</b>	<b>\$ 249.412.961</b>

#### 17.3.2. Gastos Diversos

<u>RUBRO</u>	<u>2020</u>	<u>2019R</u>	<u>2019</u>
Sentencias	\$ 219.700	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Margen en la contratación*	\$ 0	\$ 0	\$ 27.381.511.940
Pérdida en baja en cuentas de activos no corrientes **	\$ 424.779.271	\$ 277.528.644	\$ 277.528.644
Gastos diversos ***	\$ 175.571.613	\$ 0	\$ 0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 600.570.584</b>	<b>\$ 287.528.644</b>	<b>\$ 27.669.040.584</b>

\* Margen en la contratación generada en pago de servicios de salud de capitado. En concordancia con lo descrito en la nota 16.1, se da aplicación a la Resolución 058 de 2020 en la cual se elimina el margen en la contratación y se refleja en la vigencia 2019 como un



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



menor valor de la cuenta 4312 – Ingresos por servicios de salud (2019 Reexpresado).

\*\* Bajas de activos fijos por \$396.498.048 y ajuste por toma física de inventarios por \$27.828.823

\*\*\* Glosas a la facturación de vigencias anteriores por \$93.230.172, ajuste de provisiones de prestaciones sociales pendientes de cancelar por \$48.892.375 y ajuste de provisión cuentas de cesantías e intereses de cesantías por \$23.609.846.

## NOTA 18. COSTOS DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	57.310.314.199	50.417.455.515	6.892.858.684	13,7
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	11.065.173.346	7.600.590.528	3.464.582.817	45,6
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	1.375.257.937	717.330.326	657.927.611	91,7
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	13.165.164.708	12.242.412.449	922.752.259	7,5
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	522.804.916	772.156.661	-249.351.746	-32,3
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	5.802.852.675	6.289.648.186	-486.795.510	-7,7
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	8.781.323.466	11.568.540.218	-2.787.216.752	-24,1
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	4.828.724.630	1.255.958.510	3.572.766.120	284,5
6.3.10.26	Db	Hospitalización cuidados intensivos	1.337.001.690	0	1.337.001.690	NA
6.3.10.27	Db	Hospitalización cuidados intermedios	1.018.647.146	0	1.018.647.146	NA
6.3.10.28	Db	Hospitalización recién nacidos	351.375.544	239.083.879	112.291.665	47,0
6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto - quiro	243.147.051	587.094.084	-343.947.033	-58,6
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - salas	1.862.390.349	1.723.824.544	138.565.805	8,0
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico laboratorio clini	4.971.003.425	4.928.200.914	42.802.511	0,9
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico imagenología	822.271.251	734.292.662	87.978.589	12,0
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico rehabilitación	1.163.176.067	1.758.322.555	-595.146.488	-33,8

El costo de ventas representan todos aquellos erogaciones que la entidad directa o indirectamente incurre para la prestación del servicio de salud, es decir, los costos que inciden directamente en la prestación de servicios de salud tales como el recurso humano, los insumos, materiales y medicamentos, y los costos que inciden indirectamente como los servicios de aseo, mantenimiento, servicios técnicos, alimentación, entre otros.

i) El crecimiento en los servicios de Hospitalización Estancia General, Cuidados Intensivos y Cuidados Intermedios se generó por la apertura de estos servicios en la Clínica Unida por la Vida.

ii) Respecto a la Hospitalización de recién nacidos, durante la vigencia 2020 el Hospital Carlos Holmes Trujillo atendió 829 nacimientos, 164 más que los presentados en el vigencia 2019.

iii) Se presentan un decrecimiento de los costos de Servicios de Salud Oral y Apoyo Terapéutico por el cierre de estos servicios a causa de la pandemia por Covid-19.



**RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



**18.1. Efectos en los costos por la prestación de servicios Covid-19**

<u>NOMBRE</u>	<u>VALOR</u>
Materiales	\$ 3.365.278.029
Mano de obra*	\$ 2.821.953.926
Costos indirectos**	\$ 2.370.849.925
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.558.081.880</b>

\*

- Costo de mano de obra asignada a la operación de la Clínica Unida por la Vida durante la vigencia 2020: Servicios de operador médico por \$1.525.428.412, Honorarios por servicios de Hemodiálisis por 87.100.350, entre otros.
- Costo de mano de obra asignada a convenio interadministrativo para campaña de sensibilización de Covid durante la vigencia 2020 por \$197.447.189
- Costo de mano de obra asistencial cubierta con recursos girados por el Ministerio de Salud para cubrir las obligaciones de talento humano por \$976.560.552 con ocasión de la pandemia por Covid19.

\*\* Costos indirectos asignados a la operación de la Clínica Unida por la Vida durante la vigencia 2020: Adecuación de la infraestructura por \$652.430.858, servicio de aseo y limpieza por \$712.117.510, reparación sistema de aire acondicionado \$219.056.327, servicios de toma y lectura de estudios radiológicos por \$179.960.414, seguridad y vigilancia por \$173.466.904, alquiler de UPS por \$63.169.167, servicio de ambulancia medicalizada por \$55.560.000 y alimentación de pacientes por \$46.080.000, servicios de hemodiálisis por \$30.969.358, entre otros.