

**EMPRESA PROMOTORA DE SALUD  
ECOOPSOS EPS S.A.S  
A Diciembre 31 de 2018 y Diciembre de 2017  
(Expresado en Miles de pesos Colombianos COP)**

**FR-CON Notas a los Estados Financieros**

**NOTA 1. INFORMACION GENERAL**

La **EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.** Es una sociedad por acciones simplificada, registrada en cámara de comercio con número de matrícula No 02836140 de fecha 4 de julio de 2017 y Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado y en el Régimen Contributivo para afiliados en estado de movilidad, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá Av. Boyacá No 50-34. Autorizada para funcionar como EPS-S mediante la Resolución N° 300 de 2008 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, quien a su vez ejerce las funciones de vigilancia y control.

El objeto social es actuar como empresa promotora de salud dentro del sistema general de seguridad social en salud, incluyendo la promoción de la afiliación, administración del riesgo en salud, pagar los servicios a los prestadores y organizar y garantizar la prestación de servicios de salud previstos en el plan obligatorio de salud.

**PLAN DE REORGANIZACION INSTITUCIONAL**

ECOOPSOS ESS EPS-S, adelanto un proceso de reorganización institucional en la figura jurídica de **ESCISIÓN TOTAL**, que fue aprobado por la Superintendencia Nacional de salud bajo la Resolución 006200 del 28 de diciembre de 2017, consiste en la Escisión del Programa de Entidad Promotora de Salud de la **ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPSS** nit 832.000.760-8 a favor de la Sociedad **EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S** nit 901.093.846-0, en su calidad de Beneficiaria de la escisión; que comprende la cesión de los activos, pasivos y contratos asociados a la prestación de servicios de salud del Plan de Beneficios del Sistema General de Seguridad Social en Salud, y la Cesión Total de los Afiliados y la Habilitación como Entidad Promotora de la Salud de la **ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ESS EPS**.

Por ello, en cumplimiento de la Resolución en mención, protocolizada en debida forma en el mes de febrero de 2018, a partir del segundo trimestre del año, esto es 1º de abril de 2018, inicio operaciones en el **SGSSS ECOOPSOS EPS S.A.S** Nit. 901.093.846-0; entidad que, recogiendo toda la trayectoria, experiencia y equipo de trabajo de la cooperativa, bajo un enfoque comercial, continuará garantizando los servicios de salud a sus afiliados y cumpliendo los compromisos económicos con proveedores y demás vinculados.

El proceso de escisión total realizado por **ECOOPSOS ESS EPS-S** Nit. 832.000.760-8 (Escindida) a favor de **ECOOPSOS EPS S.A.S** Nit. 901.093.846-0 (Beneficiaria); de los activos y pasivos de la operación del Sistema de Seguridad Social en Salud, se describe en

la Nota 27. La entidad utilizó el método de la unificación de intereses, mediante el cual los activos y pasivos se reconocen por el valor registrado en libros en la fecha de la escisión.

## **NOTA 2. BASES DE ELABORACION**

Estos estados financieros fueron elaborados de conformidad con el Decreto 3022 de 2013 Numeral 3, Decreto 2420 de 2015 y Decreto 2496 de 2015. Dichos estados financieros fueron elaborados cumpliendo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en miles de pesos Colombianos, que es la moneda funcional de la empresa.

De acuerdo a la fecha de constitución de la sociedad, a partir del 4 de Julio de 2017, los estados financieros preparados corresponden al primer año de operación. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3.

## **NOTA 3. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Se reconocerán como Efectivo, el dinero disponible en caja como los saldos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna.

Se reconocerá como Equivalente al Efectivo a todas las inversiones, fácilmente convertible en efectivo y con un periodo restante hasta el vencimiento igual o menor a 90 días. Destinados para el cubrimiento de las obligaciones contraídas por la entidad a corto plazo con IPS y proveedores administrativos.

Las inversiones en títulos CDT y carteras colectivas, se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés de la inversión.

### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS**

Ecoopsos contabiliza, los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos:

- (a) Efectivo.
- (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar)
- (c) Un compromiso de recibir un préstamo que:
  - (i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
  - (ii) cuando se ejecute el compromiso.
- (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

### **Medición Inicial**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición

inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

### **Medición posterior**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- (a) Los instrumentos de deuda
- (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

### **Deterioro del valor de los instrumentos financieros**

#### **Reconocimiento**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al precio de la transacción, se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas. La mayoría de los Ingresos Operacionales se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

### **Medición inicial de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al precio de la transacción, Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

### **Medición posterior de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Al 31 de diciembre del año que se informa, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas.

### **Deterioro del Valor de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

La Gerencia General evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro en el valor o incobrabilidad de las Deudas por Cobrar y lo reconocerá inmediatamente como una Pérdida Por Deterioro en los Gastos.

El deterioro del valor se revertirá cuando las condiciones que lo originaron han disminuido o desaparecido su impacto sobre el valor del Instrumento de Deudas por Cobrar. El valor de la revisión no puede ser mayor al valor del deterioro que lo genero.

## **Baja en Cuentas de un Instrumento de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

*Se dará de baja en cuentas cuando: Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de las deudas por cobrar; o Se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las deudas por cobrar. Se reconocerá inmediatamente como una Pérdida por Baja en Cuentas.*

*Para el manejo de instrumentos financieros la entidad selecciona la sección 11 Instrumentos financieros básicos.*

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

*La propiedad planta y equipo se contabilizara al costo del elemento, menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.*

*Se reconocerán como Elemento de Propiedad, Planta y Equipo a los recursos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:*

*Es un recurso controlado como resultado de sucesos pasados.*

*Es decir, el derecho de propiedad no es esencial. Un recurso mantenido en arrendamiento (operativo o financiero) podrá ser reconocido si la empresa controla los beneficios que se espera que fluyan del recurso; es un recurso del cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Es decir, que contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo; y El costo del recurso se puede medir con fiabilidad.*

### **Medición inicial de Propiedad, Planta y Equipo**

*El costo de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo, será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.*

*Componentes del costo. El costo de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:*

*El precio de adquisición:*

*El precio equivalente en efectivo del elemento, según el párrafo; Más los honorarios legales y de intermediación; Más los aranceles de importación;*

*Más los impuestos no recuperables; Menos los descuentos comerciales y las rebajas.*

*Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia General. Estos costos pueden incluir: Los costos de preparación del emplazamiento; los costos de entrega y manipulación inicial; Los costos de instalación y montaje; y los costos de comprobación de que el elemento funciona.*

### **Medición posterior del Propiedad, Planta y Equipo**

*A 31 de diciembre del año que se informa, la Gerencia General medirá los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo como son Equipo médico científico, Equipo de cómputo y comunicación, muebles y enseres y equipo de oficina así: al costo del elemento; menos la depreciación acumulada; Menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. ECOOPSOS reconocerá los costos del mantenimiento diario de las propiedades planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.*

**Para los edificios se utilizará el Modelo de revaluación:**

Ecoopsos medirá los edificios a su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán cada 3 años. Se revalúa la misma clase de activos en este caso los Inmuebles de propiedad de ECOOPSOS.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo la disminución se reconocerá en otro resultado integral, en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

**Método de depreciación:** La Gerencia General usará como método de depreciación, el método de línea recta, que consiste en dividir el valor depreciable sobre la vida útil del elemento. A menos que se pueda determinar otro método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del Elemento.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipos son las siguientes:

<b>Cuenta</b>	<b>Método de Depreciación</b>	<b>Vida Útil</b>
Edificaciones	Línea recta	De 30 años a 80 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta	De 10 a 25 años.
Vehículos	Línea recta	De 5 a 12 años.
Muebles y Enseres	Línea recta	De 10 a 20 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	De 5 a 10 años
Componentes de la propiedad planta y equipo	Línea recta	Sera el remanente de la vida útil de su propiedad planta y equipos a la fecha de la incorporación del componente.

La vida útil de un activo, se estimó de acuerdo al criterio, basado en la experiencia que la entidad tiene con activos como Edificios, Muebles y enseres, Equipos médicos, Equipos de cómputo y comunicación y equipo de oficina. Al menos al cierre de cada ejercicio económico se revisará si las expectativas de la vida útil difieren de las estimaciones

previas, si existiere algún cambio, estos se contabilizarán como un cambio en la estimación contable.

### **Cálculo del Deterioro del Valor**

El Deterioro del Valor se presenta cuando el valor recuperable de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo es menor a su valor en libros al 31 de diciembre del año que se informa. El Deterioro del Valor se mide por la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable.

### **ARRENDAMIENTOS**

#### **Estados financieros de los arrendatarios – arrendamientos operativos Reconocimiento y medición**

Un arrendatario reconocerá los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

### **ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al precio de la transacción. Los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor del costo, menos las bajas en cuentas.

#### **Medición inicial de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al precio de la transacción. Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

#### **Medición posterior de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Al 31 de diciembre del año que se informa, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor del costo, menos las bajas en cuentas.

#### **Baja en Cuentas de un Instrumento de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Se dará de baja en cuentas solo cuando Se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón. Se reconocerá de inmediato un Ingreso por Baja en Cuentas.

### **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Se medirá una Provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, a 31 de diciembre del año que se informa. Es decir, el valor que se pagaría racionalmente para liquidar la obligación o para transferirla a un tercero en esa fecha.

### **Medición al momento de reconocer una Provisión**

Se medirá una Provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, a 31 de diciembre del año que se informa. Es decir, el valor que se pagaría racionalmente para liquidar la obligación o para transferirla a un tercero en esa fecha.

### **Medición posterior de Provisiones**

Se descontarán contra una Provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. La Gerencia General revisará y ajustará las mediciones de las Provisiones en cada 31 de diciembre del año que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

<b>Análisis de la evidencia Disponible</b>	<b>Calificación</b>
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual: <b>PROBABLE</b>	Si la estimación es fiable se reconocerá una provisión, y, si no es fiable, la estimación se revelará en notas a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual: <b>POSIBLE</b>	No se reconocerá una provisión. Se informa en nota a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual es remota: <b>REMOTA</b>	No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros.

## **INGRESOS**

### **Criterios de Reconocimiento de Ingresos**

Se reconocerán Ingresos cuando existan incrementos en los beneficios económicos 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, distintas de las relacionadas con los aportes hechos por los Accionistas de ECOOPSOS.

Para el reconocimiento de los Ingresos, la Gerencia General debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.

Los Ingresos Recibidos por Anticipado se reconocen como Otras Cuentas por Pagar (Pasivo) cuando el pago se haya recibido con anterioridad a la entrega de los bienes o a la prestación de los servicios.

### **Venta de Inventarios o Propiedad, Planta y Equipo**

Se reconocerá el ingreso, por venta de bienes, cuando se cumpla la totalidad de las siguientes condiciones:

- ✓ *Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.*
- ✓ *No se conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni se retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.*
- ✓ *El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.*
- ✓ *Es probable que se obtengan los beneficios económicos asociados con la venta.*
- ✓ *Se pueden medir con fiabilidad los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la venta.*

### **Venta de Prestación de Servicios**

*Se reconocerá el Ingreso, por la prestación de servicios, cuando se cumpla la totalidad de las siguientes condiciones:*

- ✓ *El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.*
- ✓ *Es probable que se obtengan los beneficios económicos asociados con la venta.*
- ✓ *Se puede estimar con fiabilidad el grado de terminación del servicio al final del año que se informa.*
- ✓ *Se pueden medir con fiabilidad los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la venta.*
- ✓ *Para los ingresos por concepto de Unidad de pago por capitación se reconocerá los valores per cápita definidos por el Estado tanto por la liquidación mensual de afiliados para el régimen subsidiado y proceso de compensación para el régimen contributivo.*
- ✓ *Para los ingresos por concepto de Promoción y prevención se reconocerá los valores per cápita definidos por el Estado para los programas de promoción y prevención dentro de las prioridades de salud pública que defina el ministerio de salud.*
- ✓ *Para los Recobros No pos por concepto de ingresos correspondientes a la prestación de servicios no incluidos en el Plan Obligatorio de Salud.*
- ✓ *Para el régimen contributivo los ingresos obtenidos correspondientes a las cuotas moderadoras a cargo de los afiliados cotizantes y beneficiarios. De igual manera los Copagos correspondiente a pagos compartidos a cargo de los beneficiarios del cotizante que se aplican para complementar la financiación del Plan Obligatorio de Salud.*
- ✓ *Para el régimen subsidiado los ingresos obtenidos por cuotas moderadoras con cargo a los afiliados al régimen subsidiado de los niveles 2 y 3 del SISBEN.*
- ✓ *Se reconocerán Ingresos por Recobros a compañías de seguros correspondientes a indemnizaciones efectivas y liquidadas certificadas por las aseguradoras.*
- ✓ *Se reconocerán Ingresos por Recobros a empleadores en atención a los reclamos presentados por los entes económicos del régimen contributivo.*
- ✓ *Reconocerá otros ingresos operacionales relacionados con el Sistema General de Seguridad Social en Salud; no especificados anteriormente.*

### **Medición de los Ingresos**

*El valor con que serán medidos los Ingresos corresponde al mismo con que fue medida la partida de Activo o Pasivo que originaron el Ingreso.*

*Se medirán los Ingresos al valor de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por ECOOPSOS.*

*Se incluirá en la medición de los Ingresos solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de ECOOPSOS, por su cuenta propia.*

*Se excluirá en la medición de los Ingresos todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes, tales como el impuesto sobre las ventas.*

*Si la venta se acuerda a crédito y no constituye efectivamente una transacción financiera se medirá el ingreso al valor de la transacción.*

*Si la venta se acuerda a crédito y constituye efectivamente una transacción financiera (porque el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado) se medirá el ingreso al valor presente de los cobros futuros acordados utilizando la tasa de interés, de entre las dos siguientes, que mejor se puede determinar:*

✓ *La tasa vigente para un instrumento de deuda similar; o bien,  
La tasa de interés que iguala el valor de la deuda al precio de contado de los bienes o servicios vendidos.*

## **GASTOS**

### **Criterios de Reconocimiento de Gastos**

*Se reconocerán Gastos cuando existan decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones de valor de los Activos, o bien como generación o aumento de los Pasivos, que dan como resultado reducción del Patrimonio, distintas de las relacionadas con las distribuciones hechas a los Accionistas de ECOOPSOS.*

*Para el reconocimiento de los Gastos, la Gerencia General debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.*

*Los Gastos Pagados por Anticipado se reconocen como Otras Cuentas por Cobrar (Activo) cuando el pago se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o a la recepción de los servicios.*

### **Costos de Venta**

*Se reconocerá como Costo de Venta a todo gasto que sea necesarios para la venta de cualquier activo o por la prestación de los servicios. Hacen parte del costo de venta:*

- ✓ *El costo asignado a los inventarios vendidos usando el método de Costo Promedio.*
- ✓ *Los costos correspondientes a la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de los servicios vendidos.*

### **Gastos por Depreciaciones**

*Se reconocerá como Gastos por Depreciaciones de Activos reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo y reconocidos como Intangibles a la distribución sistemática del Valor Depreciable del Activo a lo largo de su vida útil, según la aplicación de las respectivas Políticas contables.*

### **Gastos por Deterioro del Valor de Activos**

*Se reconocerá como Gastos por Deterioro del Valor de las partidas reconocidas como Activos a las estimaciones definidas en cada Política Contable según corresponda el activo.*

### **Gastos Operacionales de Administración**

*Se reconocerá como Gastos Operacionales de Administración a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de ECOOPSOS directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal. Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.*

### **Gastos Operacionales de Ventas**

*Se reconocerá como Gastos Operacionales de Ventas a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de ECOOPSOS directamente relacionados con la gestión de ventas, distribución, mercadeo, comercialización, promoción y publicidad. Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.*

### **Otros Gastos**

*Se reconocerá como Otros Gastos a los gastos que surgen de la actividad ordinaria de ECOOPSOS y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración o a Gastos Operativos de Ventas.*

### **Perdidas**

*Se reconocerá como Pérdidas:*

- ✓ *Los gastos que se ocasionan por la disposición de Activos, distintos a los reconocidos como Inventarios, cuando se venden por un menor valor al registrado en libros.*
- ✓ *Las Bajas en Cuentas de las partidas de Activos según las instrucciones de la respectiva política.*

### **Costos Financieros**

*Se reconocerá como Costos Financieros a los intereses y los otros costos que están relacionados con los dineros que ECOOPSOS ha tomado prestados. Se incluyen:*

- ✓ *Los gastos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo para los pasivos financieros, de acuerdo con su respectiva Política Contable.*
- ✓ *Los gastos financieros con respecto a los arrendamientos financieros.*
- ✓ *Los ajustes de los gastos por intereses debido a las diferencias de cambio de los préstamos en moneda extranjera.*

### **Gasto por Impuesto a las Ganancias**

*Se reconocerá como Gasto por Impuesto a las Ganancias al gasto por el impuesto de Renta, Cree y Complementarios, siguiendo las instrucciones del Estatuto Tributario y que son originados por las ganancias fiscales que resultan de la diferencia entre los ingresos fiscales y los gastos deducibles.*

### **Medición de los Gastos**

*Se medirán los Gastos al mismo valor en que se disminuyó el activo o el valor en que aumentó el pasivo con los beneficios económicos pagados y por pagar por parte de la empresa.*

### **COSTOS POR PRÉSTAMOS**

#### **Alcance de esta sección**

*Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:*

- (a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.*
- (b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos.*
- (c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.*

#### **Reconocimiento**

*Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.*

### **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

#### **Alcance de la política contable para Beneficios a empleados**

*Esta política se aplicará para todo tipo de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes a cambio de sus servicios. Esta política se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 NIIF para las pymes sobre pagos Basados en Acciones.*

#### **Medición de beneficios generalmente a corto plazo**

*Ecoopsos reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:*

- (a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago*

*anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.*

- (b) *Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.*

## **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

### **Alcance de la política contable para Impuesto a las Ganancias**

*Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales que estén basados en ganancias fiscales.*

*Se reconocen las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.*

*Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.*

### **Reconocimiento y medición de impuestos corrientes**

*La entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.*

*La entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.*

*La entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa.*

*La entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.*

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-18	dic-17
Caja (1)	<b>18,061</b>	<b>373</b>
Caja General	2,061	373
Cajas Menores	16,000	
Bancos (2)	<b>265,510</b>	<b>8,824</b>
Cuentas de Corrientes		
Cuentas de Ahorro	265,510	8,824
Encargos Fiduciarios (Fiducavivienda Gastos Administrativos, Fondo de Salud, Impuestos) (3)	<b>5,113,389</b>	<b>3,747,274</b>
Inversión	1,167,949	3,747,274
Administración	3,945,440	
Efectivo y equivalentes al efectivo de Uso Restringido (4)	<b>4,686,968</b>	
Depósitos en Instituciones Financieras	4,686,968	
<b>Total</b>	<b>10,083,928</b>	<b>3,756,471</b>

Del saldo a diciembre 31 de 2018, de la cuenta Efectivo y Equivalente a efectivo existen recursos por la suma de **\$4.686.968 miles** que se encuentran retenidos por estar con afectación de embargo, de las cuales **\$3.302.311 miles** corresponden a las cuentas maestras del régimen contributivo y la suma de **\$1.384.657 miles** que corresponde a régimen subsidiado; saldos que provienen de ECOOPSOS ESS EPS Nit. 832.000.760-8 entidad escindida. ECOOPSOS EPS S.A.S Nit. 901.093.846-0, viene adelantando gestiones para desembargar estos recursos.

#### NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS- INVERSIONES

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-18	dic-17
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>		
CDT	62,893	
Deterioro	-1,479	
<b>Total</b>	<b>61,414</b>	

Los CDT fueron medidos al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo de la siguiente manera:

#### CDT BANCAFE No 1524099

Instrumento Financiero Básico: BANCAFE 1524099	
Valoración del CDT al costo amortizado:	
Fecha de Compra	2,800,000.00
Fecha de emisión	23/05/2007
Fecha de vencimiento	23/08/2007
Tasa de interés	3.35%
Valor nominal	2,800,000.00

<b>Instrumento Financiero Básico: BANCAFE 1524099</b>	
Interés anual	93,800.00
Medición inicial en fecha de compra bajo NIIF:	
Valor de compra	2,800,000.00
Rendimientos al Vencimiento	1,145,136.00
Valoración en la fecha de compra NIIF	3,945,136.00

Periodos	Saldo inicial	Causa los rendimientos	Pagos	Pagos Saldo final
31/10/2018	4,279,145	2,724	0	4,281,869
30/11/2018	4,281,869	9,221	0	4,291,090
31/12/2018	4,291,090	9,221	0	4,300,311

**CDT BANCO CAJA SOCIAL No 25000255882**

<b>Instrumento Financiero Básico: BANCO CAJA SOCIAL 25000255882</b>	
Valoración del CDT al costo amortizado:	
Fecha de Compra	15,000,000
Fecha de emisión	25/04/2007
Fecha de vencimiento	24/07/2007
Tasa de interés	3.60%
Valor nominal	15,000,000
Interés anual	540,000
Medición inicial en fecha de compra bajo NIIF:	
Valor de compra	15,000,000
Rendimientos al Vencimiento	5,440,481
Valoración en la fecha de compra NIIF	20,440,481

Periodos	Saldo inicial	Causa los rendimientos	Pagos	Pagos Saldo final
30/11/2018	22,112,782	8,196	0	22,120,978
31/12/2018	22,120,978	49,937	0	22,170,915

**CDT BANCO CAJA SOCIAL No 25000255853**

<b>Instrumento Financiero Básico: BANCO CAJA SOCIAL</b>	
<b>25000255853</b>	
Valoración del CDT al costo amortizado:	
Fecha de Compra	13,933,911.89
Fecha de emisión	09/04/2007
Fecha de vencimiento	08/07/2007
Tasa de interés	3.60%
Valor nominal	13,933,911.89
Interés anual	501,620.83
Medición inicial en fecha de compra bajo NIIF:	
Valor de compra	13,933,911.89
Rendimientos al Vencimiento	5,234,354.60
Valoración en la fecha de compra NIIF	19,168,266.49

Periodos	Saldo inicial	Causa los rendimientos	Pagos	Pagos Saldo final
30/11/2018	20,578,624	32,184	0	20,610,807
31/12/2018	20,610,807	46,691	0	20,657,498

**LEASING COLOMBIA No 1919559**

<b>Instrumento Financiero Básico: LEASINGCOLOMBIA 1919559</b>	
Valoración del CDT al costo amortizado:	
Fecha de Compra	9,900,000.00
Fecha de emisión	11/05/2007
Fecha de vencimiento	11/08/2007
Tasa de interés anual	3.35%
Tasa de interés mensual	0.27%
Valor nominal	9,900,000.00
Interés anual	331,650
Medición inicial en fecha de compra bajo NIIF:	
Valor de compra	9,900,000.00
Costos de compra (Costos de transacción)	3,847,137.00
Valoración en la fecha de compra NIIF	13,747,137.00

Periodos	Saldo inicial	Causa los rendimientos	Pagos	Pagos Saldo final
31/10/2018	14,213,469	8,287	0	14,221,757
30/11/2018	14,221,757	31,558	0	14,253,314
31/12/2018	14,253,314	31,558	0	14,284,872

### **Deterioro de las INVERSIONES**

Se solicitó a las entidades financieras la certificación de los valores de los CDT, al último corte de vencimiento, evidenciando deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo amortizado; y se reconoció pérdida por deterioro del valor en resultados por la suma de **\$1.479 miles**.

### **NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

(Cifras en miles de pesos)

<b>Cuenta</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
<b>corriente</b>		
Deudores SGSSS (1)	<b>39,978,150</b>	
Unidad de Pago por Capitación	1,069,352	
Recobros Fosyga, Entes y Otros	44,090,281	
Licencias de Maternidad por Recobrar	126,949	
Deterioro de UPC-S	-312,704	
Deterioro de Recobros	-4,995,728	
Anticipos y Avances (2)	<b>1,537,933</b>	
Otros deudores		270,000
<b>total corriente</b>	<b>41,516,083</b>	<b>270,000</b>

Corresponde a las cuentas por cobrar a los Entes territoriales por concepto de Unidad de Pago por capitación régimen subsidiado, Cuentas por cobrar a FOSYGA y Entes Territoriales de recobros NO POS-S, cuentas por cobrar por concepto de licencias de maternidad y anticipos y avances a IPS. Los deudores presentan deterioro de cartera no recuperable a corto plazo por la suma de **\$5.308.432 miles**.

Las Cuentas por Cobrar al FOSYGA y a los Entes Territoriales, por concepto de servicios NO POS asumidos por la entidad mediante el mecanismo de CTC o por orden de Tutela, que corresponden a la suma de **\$44.090.281 miles**, presentan un comportamiento alto, por la existencia de mayores volúmenes de facturación de servicios NO POS, que se presentó, durante el año. Sobre esta cartera se presenta deterioro por la suma de **\$4.995.728 miles**.

## NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a la retención en la fuente descontada por rendimientos financieros así:

(Cifras en miles de pesos)

<b>Cuenta</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Retención en la Fuente	6,795	1,172
<b>Total</b>	<b>6,795</b>	<b>1,172</b>

## NOTA 8. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR NO CORRIENTES

(Cifras en miles de pesos)

<b>Clientes</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Embargos Judiciales	6,628,508	
Otros Deudores	3,274,615	
<b>Total</b>	<b>9,903,123</b>	

El saldo a diciembre 31, corresponde principalmente a los diferentes recursos retenidos en depósitos judiciales por valor de **\$6.628.508 miles**, por orden de juzgados de Neiva, Cúcuta, Medellín y Bogotá principalmente, en respuesta a las demandas ejecutivas de IPS de altos niveles de atención que tomaron esta medida. Esta situación es uno de los aspectos que más ha incidido en la iliquidez de la operación de la entidad, en la medida en que se han inmovilizado recursos importantes, pese al concepto existente frente a la inembargabilidad de los recursos de la seguridad social; que como entidad hemos socializado permanentemente ante los tribunales, con ninguna receptibilidad de la rama judicial en este sentido; debiendo asumir la entidad las conciliaciones y cierres de procesos, que implican demoras importantes en el flujo de recursos, ya que la congestión judicial impide tener mayor celeridad en el ordenamiento del levantamiento de la medida, pese a estar conciliadas entre las partes. La entidad viene adelantando procesos conciliatorios de manera que estos recursos sean utilizados para pagar las obligaciones de las demandas jurídicas interpuestas por las IPS.

En otros deudores varios se registra la suma de **\$2.972.879 miles**, correspondientes a recursos administrativos que fueron retenidos por ADRES en el giro directo de los meses de noviembre y diciembre de 2018 por orden de la Supersalud. Sobre estos recursos mediante comunicación NURC-1-2019-82188 de fecha 14/02/2019, ECOOPSOS solicito a la Supersalud para que autorice que estos recursos sean pagados a IPS de la red pública.

Adicionalmente se encuentran **\$314.225 miles** correspondientes a cuentas por cobrar con el régimen contributivo; debido al embargo de cuentas maestras recaudadoras del Contributivo. Esta cuenta por cobrar tiene contrapartida en cuentas por pagar entre regímenes; por tanto, no se presentan en los estados financieros, por corresponder a cuentas recíprocas entre regímenes.

## ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

(Cifras en miles de pesos)

Cientes	dic-18	dic-17
Anticipo Impuesto de Renta	12,100	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	100	
Saldo a Favor Impuesto a las Ventas	42,056	
<b>Total</b>	<b>54,256</b>	

### NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se presenta saldo de impuesto diferido por compensación de pérdidas de los años 2011 y 2012 por la suma de \$1.278.363 miles presentado el siguiente comportamiento:

(Cifras en miles de pesos)

Cientes	dic-18	dic-17
Impuesto Diferido -Propiedades Planta y Equipo	6,880	
Impuesto Diferido -compensación de perdidas	1,271,483	
<b>Total</b>	<b>1,278,363</b>	

CONCEPTO	dic-18	dic-17
PERDIDA FISCAL 2011 ECOOPSOS ESS 832000760	12,130,493	
PERDIDA FISCAL 2012 ECOOPSOS ESS 832000760	198,544	
PERDIDAS POR COMPENSAR	<b>12,329,037</b>	
COMPENSACION 2013 ECOOPSOS ESS 832000760	-1,932,614	
COMPENSACION 2014 ECOOPSOS ESS 832000760	-2,849,458	
COMPENSACION 2017 ECOOPSOS ESS 832000760	-1,189,550	
<b>SALDO</b>	<b>6,357,415</b>	
<b>ESCUDO FISCAL 20% ECOOPSOS ESS 832000760</b>	<b>1,271,483</b>	

### NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de servicios con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo. Estos activos fueron escindidos por ECOOPSOS ESS a favor de la beneficiaria ECOOPSOS EPS S.A.S. el 1 de abril de 2018.

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-18	dic-17
<b>modelo del costo</b>	<b>1,412,464</b>	
Muebles y Equipos de Oficina	1,872,863	
Depreciación Acumulada	-1,187,361	
Equipo de Cómputo y Comunicación	2,950,289	
Depreciación Acumulada	-2,225,198	
Equipo médico científico	4,410	
Depreciación Acumulada	-2,538	

<b>modelo de revaluación</b>	<b>1,028,598</b>
Terrenos	192,500
Edificaciones	950,205
Depreciación Acumulada	-114,107
<b>Total</b>	<b>2,441,062</b>

La propiedad planta y equipo en lo relacionado con Equipo de oficina, equipo de computación y comunicación y equipo médico científico fue medido por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

La Depreciación es la reducción del valor histórico de las propiedades, planta y equipo por su uso o caída en desuso; el método utilizado es de línea recta.

Para los terrenos y Construcciones y edificaciones fueron medidos utilizando el Modelo de revaluación, en ECOOPSOS ESS EPS Nit. 832.000.760-8:

(Cifras en miles de pesos)

<b>AVALUOS</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
<b>Terrenos</b>	<b>192,500</b>	
Cra. 5 22 73/75 Puerto Boyacá dic-2015	120,000	
Inmueble calle 4 n 4-31 Gacheta nov-2017	72,500	
<b>Edificaciones</b>	<b>836,098</b>	
Transv. 4 no 17-40 El Peñol dic-2015	207,838	
Cra. 5 22 73/75 Puerto Boyacá dic-2015	279,206	
Inmueble calle 4 n 4-31 Gacheta nov-2017	349,054	
<b>Total</b>	<b>1,028,598</b>	

#### **NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

(Cifras en miles de pesos)

<b>CONCEPTO</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
<b>SERVICIOS DE SALUD</b>		
Servicios de Salud Liquidados	76,707,760	
Servicios de Salud NO Liquidados	16,303,841	
Cuentas por pagar NO POS	1,221,405	
Cuentas por pagar Glosas	19,064,816	
Incapacidades Liquidadas	17,117	
Incapacidades no Liquidadas	250,190	
<b>Total</b>	<b>113,565,129</b>	

Los Servicios de Salud **Liquidados**, corresponden a las obligaciones pendientes con las Instituciones prestadoras de servicios de salud.

Los servicios de salud **no liquidados**, corresponden a las autorizaciones generadas, pero que las Instituciones prestadoras de servicios de salud, aún no han radicado en la EPS. Esta reserva técnica se elabora en cumplimiento a la Resolución 412 de 2015, en la cual establece que se debe constituir y mantener la reserva por las obligaciones conocidas hasta la fecha de corte, que se encuentren pendientes de pago en forma total o parcial.

Las cuentas por pagar de glosas corresponden a las glosas pendientes de respuesta y por conciliar por parte de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud.

#### NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	dic-18	dic-17
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
Cotizaciones a Compensar -Fosyga- Devolución aportes y Rendimientos	339,368	
Costos y Gastos por Pagar*	1,007,011	
Obligaciones Laborales	2,390,853	
Acreedores Oficiales	542,823	
Acreedores Varios	38,296	
<b>Total</b>	<b>4,318,352</b>	

Registra las cuentas por pagar administrativas, de las cuales **\$339.368 miles**, corresponde al recaudo en las cuentas maestras del régimen contributivo del mes de diciembre de 2018 que, en el mes de enero de 2019, se transfiere a ADRES a través de los procesos de compensación del régimen contributivo.

Los costos y gastos por pagar corresponden a obligaciones administrativas, principalmente como honorarios, arrendamientos, servicios públicos, gastos de viaje y útiles y papelería.

Las Obligaciones laborales corresponden a Beneficios de empleados como son: salarios por pagar, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones; a corto plazo.

CUENTA	dic-18	dic-17
<b>PAGOS A EMPLEADOS</b>		
Salarios por pagar	887,965	
Cesantías	639,354	
Intereses sobre Cesantías	52,086	
Prima de Servicios		
Vacaciones	387,014	
Aportes Riesgos Laborales	23,450	
Aportes Fondos de Pensión	172,162	
Aportes Seguridad Social Salud	129,000	
Aportes ICBF SENA Y Cajas de Compensación	99,822	
<b>Total</b>	<b>2,390,853</b>	

### NOTA 13. IMPUESTOS CORRIENTES

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	dic-18	dic-17
Retención en la Fuente Renta e Ica	522,522	
Impuesto de Renta	2,175,275	
Impuesto de Industria y Comercio	686	
Impuesto Sobre las Ventas	0	
<b>Total</b>	<b>2,698,483</b>	

Registra el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado de orden nacional como es la retención en la fuente y municipal el impuesto de industria y comercio.

### NOTA 14. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR NO CORRIENTES

CONCEPTO	dic-18	dic-17
Ingresos recibidos por anticipado UPC-S	20,234	
Otros Ingresos recibidos por anticipado	4,749	
<b>Total</b>	<b>24,983</b>	

Corresponde a ingresos por LMA por restituciones los cuales son objeto de revisión por parte de ADRES en la Liquidación mensual de afiliados.

### NOTA 15. OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES

Corresponde a la provisión de servicios de salud de obligaciones pendientes no conocidas, calculadas por la metodología de triángulos y de incapacidades del régimen contributivo.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	dic-18	dic-17
Servicios de Salud no Conocidos	5,024,694	
Servicios de Salud Conocidas no Liquidadas - otras	0	
Incapacidades no Conocidas	149,554	
Estimación Futura - Servicios de Salud	0	
Para Contingencias Civiles (1)	7,997,687	
<b>Total</b>	<b>13,171,935</b>	

Con relación a la provisión para contingencias Civiles de acuerdo al informe presentado por la oficina Jurídica, se presentan las siguientes contingencias probables:

(Cifras en Miles de pesos)

NIT	DV	DESCRIPCION	NUEVO SALDO	CLASE DE PROCESO
3,409,919	1	FRANCISCO MORALES CHICA	260,000	REPARACION DIRECTA
41,243,186	3	ANDREA RODRIGUEZ SALCEDO	254,000	REPARACION DIRECTA
43,016,544	0	MEJIA RIVERA GENID MARIA	80,000	REPARACION DIRECTA
52,241,692	0	MORENO ZORAYDA	60,000	REPARACION DIRECTA
800,014,918	9	ESE HOSPITAL UNIVERS ERASMO MEOZ	5,871,000	EJECUTIVO
807,002,424	6	CLINICA DE CANCEROLOGIA DEL NORTE DE SANTANDER	155,612	EJECUTIVO
807,004,393	5	HOSPITAL LOCAL DEL MUNICIPIO DE LOS PATIOS	200,000	EJECUTIVO
890,706,833	9	HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA DE IBAGUE ESE	2,800	EJECUTIVO
890,901,826	2	HOSPITAL PABLO TOBON URIBE	524,005	EJECUTIVO
890,904,646	7	HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN LUZ CASTRO DE GUTIERR	469,890	EJECUTIVO
899,999,032	5	HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA ESE PRINCI	110,000	EJECUTIVO
900,395,846	3	SERVICIOS VIVIR SAS	10,380	EJECUTIVO
		<b>TOTAL</b>	<b>7,997,687</b>	

#### NOTA 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde principalmente a descuentos de nomina por pagar y valores recibidos para terceros.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	dic-18	dic-17
Valores recibidos para terceros	1,962	
Otros Descuentos Nomina	128,856	
<b>Total</b>	<b>130,818</b>	

#### NOTA 17. CAPITAL SOCIAL

Corresponde al capital pagado por ECOOPSOS ESS, que representa 54% del capital autorizado quedando capital suscrito por cobrar la suma de **\$4.625.000 miles** con corte a diciembre 31 de 2018.

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	dic-18	dic-17
Saldo a diciembre 31 vigencia anterior	4,073,000	
Capital Pagado	1,302,000	4,073,000
<b>Saldo final</b>	<b>5,375,000</b>	<b>4,073,000</b>

Durante el año 2018 se presentaron los siguientes incrementos al capital suscrito y pagado por las siguientes entidades:

NIT	ENTIDAD	VALOR \$
<b>PAGO DE ACCIONES SUSCRITAS</b>		
832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS -S	602,000
900290863	SOCIEDAD ASESORA DE FONDOS Y NEGOCIOS SAS	700,000
<b>SUBTOTAL ACCIONES</b>		<b>1,302,000</b>

De igual manera el saldo de \$4,625,000 miles corresponden a Capital suscrito por cobrar de las entidades ECOOPSOS ESS EPS-S Nit. 832.000.760-8 por la suma de \$1.825.000 miles y SOCIEDAD ASESORA DE FONDOS Y NEGOCIOS S.A.S por la suma de \$2.800.000 miles.

En el mes de septiembre de 2018 se suscribió contrato de compraventa de acciones que incluye bloque accionario equivale al 35%, por valor nominal de \$25.000 miles por cada acción para un total de \$3.500.000 miles, mas un valor por concepto de Prima en colocación de acciones, equivalente a un valor por acción de \$117.857 miles para un total de \$16.500.000 miles de la prima en colocación de acciones.

La forma de pago establecida en el contrato de compraventa de acciones con la SOCIEDAD ASESORA DE FONDOS Y NEGOCIOS S.A.S es el siguiente:

(Cifras en miles de pesos)

CUOTA	FECHA	ACCIONES	VALOR NOMINAL	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	VALOR CUOTA A PAGAR
Primera Cuota	sep-18	28	700,000	3,300,000	4,000,000
Segunda Cuota	mar-19	14	350,000	1,650,000	2,000,000
Tercera Cuota	jun-19	28	700,000	3,300,000	4,000,000
Cuarta Cuota	sep-20	70	1,750,000	8,250,000	10,000,000
<b>TOTAL</b>		<b>140</b>	<b>3,500,000</b>	<b>16,500,000</b>	<b>20,000,000</b>

#### NOTA 18. SUPERAVIT DE CAPITAL

Concepto	dic-18	dic-17
Saldo a diciembre 31 vigencia anterior		
Prima en Colocación de Acciones Pagada	3,300,000	
<b>Excedente (Pérdida) del Ejercicio</b>	<b>3,300,000</b>	

En el mes de septiembre de 2018 se suscribió contrato de compraventa de acciones con la Sociedad Asesora de Fondos y Negocios S.A.S Nit. 900.290.863 correspondiente a **140 acciones** cuyo valor nominal por cada acción es de **\$25.000 miles**; de esta venta se realizo un pago inicial por la suma de **\$4.000.000 miles** correspondiente a **\$700.000**

**miles** como pago de acciones suscritas y el restante **\$3.300.000 miles** como prima en colocación de acciones.

De Igual manera se registró **\$13.200.000 miles** que corresponde a Prima en colocación de acciones por cobrar a la entidad **SOCIEDAD ASESORA DE FONDOS Y NEGOCIOS S.A.S** Nit. 900.290.863-7.

### NOTA 19 RESULTADO DEL EJERCICIO

El saldo corresponde al resultado del ejercicio comparativo con otros periodos así:

(Cifras en miles de pesos)

<b>Concepto</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Utilidad (Pérdida) Operacional	8,429,574	-82,246
Utilidad (Pérdida) Neta No Operacional	-1,694,269	36,889
Impuesto de renta	-2,176,092	
<b>Excedente (Pérdida) del Ejercicio</b>	<b>4,559,212</b>	<b>-45,357</b>

### NOTA 20. RESULTADOS ACUMULADOS

(Cifras en miles de pesos)

<b>Concepto</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Pérdida del Ejercicio Diciembre 2017	45,357	45,357
Ajuste de Ejercicios anteriores (Escisión)	-91,119	
Escisión Activos y Pasivos Ecoopsos Nit. 832.000.760-8	81,844,460	
<b>Total</b>	<b>81,798,698</b>	<b>45,357</b>

### NOTA 21 INGRESOS OPERACIONALES

El saldo de Ingresos Operacionales a diciembre 31 de 2018 corresponde a:

(Cifras en miles de pesos)

<b>Cuenta</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado (1)	191,661,890	
Unidad de Pago por Capitación Régimen Contributivo	2,476,948	
Ajuste Desviación Cuenta Alto Costo	-1,142,806	
Liberación Reservas Técnicas	2,517,190	
Copagos y Cuotas Moderadoras	131,470	
Recobros por Medicamentos No POS-S, Tutelas, Otros	5,194,225	
<b>Total</b>	<b>200,838,919</b>	

### INGRESOS UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN SUBSIDIADO

De los ingresos operacionales el rubro más relevante son los ingresos UPC-S que representan el 97% de los ingresos de operacionales. Del total de Afiliados corresponden al Régimen Subsidiado 310.621 y Régimen Contributivo 5.611 para un total de 316.232; presentando un aumento en el año de 18.696, con corte a diciembre de 2018.

DEPARTAMENTO	NUMERO DE AFILIADOS DICIEMBRE 2018	NUMERO DE AFILIADOS DICIEMBRE 2017
CUNDINAMARCA	114,905	106,458
NTE SANTANDER	57,018	54,283
ANTIOQUIA	49,182	46,986
TOLIMA	45,954	44,370
HUILA	32,816	30,185
BOYACA	15,830	15,254
META	494	0
NO COBERTURA	33	
<b>Total general</b>	<b>316,232</b>	<b>297,536</b>
<b>Variación</b>	<b>18,696</b>	

El aumento en los aportes que realiza la entidad por concepto de Desviación Siniestralidad Cuenta Alto Costo por la suma de **\$1.142.806 miles** con corte al mes de diciembre de 2018.

### NOTA 22 INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los siguientes ingresos no operacionales así:

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-18	dic-17
Financieros (Rendimientos Financieros y Descuentos financieros otorgados por IPS)	224,150	38,320
Utilidad en venta Prop. Planta y Equipo (1)	335	
Recuperaciones (Reintegro Provisiones, Deterioros, Costos y Gastos)	575,508	
Indemnizaciones (Incapacidades)	143,431	
Diversos	736	
<b>Total</b>	<b>944,161</b>	<b>38,320</b>

### NOTA 23 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Corresponde a los valores causados por ECOOPSOS EPS S.A.S para atender la gestión administrativa en el desarrollo del objeto social por los siguientes conceptos:

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-18	dic-17
Gastos de personal	6,348,114	
Gastos Generales	6,060,993	82,246
Depreciaciones (Propiedad, Planta y Equipo)	270,410	
Amortización y Agotamiento (Licencias Software)		
Gasto por Disposición de Activos	3,124	
Diversos	746,812	
Provisiones (Cuentas por Cobrar) y Deterioros	531,142	
<b>Total</b>	<b>13,960,595</b>	<b>82,246</b>

Los Gastos Generales corresponden a los valores causados para el desarrollo del objeto social, entre los cuales están Honorarios, Servicios, Impuestos, Arrendamientos, Gastos de Viaje, Gastos Legales, Mantenimiento y reparaciones, Depreciaciones y Diversos.

### NOTA 24 GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los valores causados y pagados por gastos no relacionados directamente con el objeto social como son Gastos bancarios, intereses, comisiones bancarias y de la fiduciaria Davivienda.

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-18	dic-17
Financieros (Gastos Bancarios, intereses, Remesas, comisiones bancarias y fiduciarias)	2,638,430	1,431
<b>Total Gastos no Operacionales</b>	<b>2,638,430</b>	<b>1,431</b>

### NOTA 25 COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS

Corresponde a los valores causados por la empresa por concepto de servicios de salud contratados con las IPS Públicas y Privadas por los siguientes conceptos:

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-18	dic-17
<b>Costos de Ventas y de Prestación de Servicios POS-S</b>		
Contratos por Capitación	28,635,915	
Contratos por Evento	83,389,837	
Promoción y Prevención	17,162,937	
Costo por Enfermedades de Alto Costo	42,080,588	
Reservas Servicios de Salud	320,431	
<b>Total Costos en la Prestación de Servicios POS-S</b>	<b>171,589,709</b>	

<b>Costos de Ventas y de Prestación de Servicios No POS-S</b>	
Prestación de Servicios NO POS	
Fallos de Tutela	6,298,701
Comité Técnico Científico	510,241
<b>Total Costos en la Prestación de Servicios No POS-S</b>	<b>6,808,942</b>
<b>Total Costos en la Prestación de Servicios -SALUD</b>	<b>178,398,651</b>
<b>Total Costos SGSSS</b>	<b>178,398,651</b>

Los Costos de salud presentan ejecución del 89% con relación a los Ingresos Operacionales, debido a la implementación de las siguientes estrategias:

- Rediseño de la Nota Técnica para renegociación de los contratos en todos los niveles de complejidad
- Negociación de paquetes de atención para patologías costosas y de Alto Costo
- Cambio en la modalidad de contratación de evento a Paquetes quirúrgicos
- Estrategia APS – Gestión Social del Riesgo
- Alianzas con Centrales de especialistas por Regional
- Alianzas con Centros de Referencia Hospitalaria por Regional
- Fortalecimiento del programa de Auditoria Concurrente
- Monitorización permanente de la evolución del paciente hospitalizado
- Fortalecimiento del programa de Altas tempranas
- Disminución de los días de estancia hospitalaria

#### **NOTA 26 INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS**

De conformidad con la declaración de información sobre vínculos comerciales y económicos declarados por el nivel directivo de ECOOPSOS con partes relacionadas; con corte a diciembre 31 de 2018, no se evidencia existencia de partes relacionadas, así como transacciones y saldos con estas partes.

ECOOPSOS ESS EPS Nit. 832.000.760-8 en el mes de Julio de 2017, registro en cámara de comercio la Empresa ECOOPSOS EPS S.A.S Nit. 901.093.846-0 de propiedad de la cooperativa en el 100% de su capital suscrito, como accionista único. ECOOPSOS EPS S.A.S

se constituyó con 400 acciones, cada acción por un valor nominal de \$25.000.000, para un capital suscrito de \$10,00,000, 000.00.

Posteriormente en el mes de Septiembre de 2018, ECOOPSOS ESS EPS-S (Escindida), en su calidad de propietario en el 100% de las acciones de la sociedad EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S. (beneficiaria) tomo la decisión de ofrecer en venta el 49% de las acciones de su propiedad y que en función de ello, la SOCIEDAD ASESORA DE FONDOS Y NEGOCIOS S.A.S, a través de su representante legal debidamente facultado por la Asamblea General de Accionistas, notifico carta de intención para adquirir el 35% de las acciones en venta.

La compraventa del bloque accionario equivale al 35%, por valor nominal de \$25.000 miles por cada acción para un total de \$3.500.000 miles, mas un valor por concepto de Prima en colocación de acciones, equivalente a un valor por acción de \$117.857 miles para un total de \$16.500.000 miles de la prima en colocación de acciones.

#### **NOTA 27 PLAN REORGANIZACION INSTITUCIONAL**

El proceso de escisión total realizado por ECOOPSOS ESS EPS-S Nit. 832.000.760-8 a favor de ECOOPSOS EPS S.A.S 901.093.846-0; de los activos y pasivos de la operación del Sistema de Seguridad Social en Salud, se realizó con corte al 31 de marzo de 2018 y se registró en ECOOPSOS EPS S.A.S, el día 01 de abril de 2018. La entidad utilizo el método de la unificación de intereses, mediante el cual los activos y pasivos se reconocen por el valor registrado en libros en la fecha de la escisión.

A continuación, se relación los activos y pasivos del proceso de escisión que fueron registrados en ECOOPSOS EPS S.A.S Nit. 901.093.846-0 y el valor de activos y pasivos que quedaron en ECOOPSOS ESS EPS Nit. 832.000.760-8:

GRUPO	NOMBRE CUENTA	SALDOS A MARZO 31 DE 2018 ECOOPSOS ESS EPS-S NIT 832.000.760-8	SALDOS ESCISION ECOOPSOS EPS SAS NIT 901.093.846-0	SALDOS ESCISION COOPERATIVA ECOOPSOS NIT 832.000.760-8
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE	5,599,389	5,598,880	509
12	INVERSIONES	4,780,933	111,103	4,669,830
13	CUENTAS POR COBRAR	55,237,110	55,237,110	
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2,287,451	2,287,451	
18	OTROS ACTIVOS	1,509,393	1,509,393	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>69,414,276</b>	<b>64,743,937</b>	<b>4,670,339</b>
21	PASIVOS FINANCIEROS	-129,327,607	-129,320,155	-7,452
22	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-754,547	-754,547	
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-2,480,490	-2,480,490	
24	PROVISIONES	-13,837,195	-13,837,195	
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVA	-196,009	-196,009	

GRUPO	NOMBRE CUENTA	SALDOS A MARZO 31 DE 2018 ECOOPSOS ESS EPS-S NIT 832.000.760-8	SALDOS ESCISION ECOOPSOS EPS SAS NIT 901.093.846-0	SALDOS ESCISION COOPERATIVA ECOOPSOS NIT 832.000.760-8
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>-146,595,848</b>	<b>-146,588,396</b>	<b>-7,452</b>
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	-53,139		-53,139
33	RESERVAS	-5,138,018		-5,138,018
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	82,372,729	81,844,460	528,269
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>77,181,572</b>	<b>81,844,460</b>	<b>-4,662,887</b>

*El valor patrimonial trasladado a ECOOPSOS EPS S.A.S fue en activos la suma de **\$64.743.937** miles, pasivos **\$146.588.396** miles y Patrimonio registrado en resultado de ejercicio anteriores por la suma de **\$81.844.460** miles.*