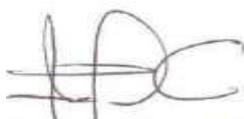


**LAS SUSCRITAS GERENTE Y CONTADORA DE LA ESE CENTRO DE SALUD LAS
MERCEDES DE CALDAS NIT 820.003.456-3**

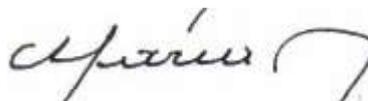
CERTIFICAN

- la contabilidad de la ESE se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público y demás normatividad vigente establecida por la Contaduría General de la Nación.
- Hemos preparado bajo nuestra responsabilidad y se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad junto con las notas explicativas con corte a diciembre 31 del 2021-2020.
- los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
- se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

En constancia firmamos a los catorce (14) días del mes de febrero de 2022.



IBETH MILENA PARRA CARO
Gerente Centro de Salud
Las Mercedes de Caldas



MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T



**E.S.E. CENTRO DE SALUD
LAS MERCEDES
CALDAS (Boy.)**



ES.E CENTRO DE SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS (BOYACA)
NIT 820003456. CODIGO HABILITACION 1513100183
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
"VIGILADO SUPERSALUD"
(Cifras en pesos)

COD	ACTIVO	DIC 31 DE 2021	DIC 31 DE 2020	COD	PASIVO	DIC 31 DE 2021	DIC 31 DE 2020		
	CORRIENTE	104,185,980	248,762,056		CORRIENTE	32,928,963	39,669,888		
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	NOTA 5	41,144,518	311,996	24	Cuentas por pagar	NOTA 21	13,348,786	2,794,631
1110	Depositos en Instituciones Financieras		41,144,518	311,996	2401	Adquisición de Bienes y Servicios		13,348,786	2,794,631
13	Cuentas por cobrar	NOTA 7	34,878,280	230,462,833	2424	Descuentos de nómina		0	0
1319	Prestación de Servicio de Salud		21,529,494	230,462,833	2429	Servicios y honorarios		0	0
1324	Transferencias y subvenciones por cobrar		13,348,786	0	2490	Otras Cuentas por pagar			
15	Inventarios	NOTA 9	28,163,182	17,987,227	25	Beneficios a los empleados	NOTA 22	19,580,177	36,875,257
1514	Materiales y suministros		28,163,182	17,987,227	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		19,580,177	36,875,257
	NO CORRIENTE		337,189,680	176,236,019		TOTAL PASIVO		32,928,963	39,669,888
13	Cuentas por cobrar	NOTA 7	162,371,548	0	3	PATRIMONIO	NOTA 27	408,446,697	385,328,187
1319	Prestación de Servicio de Salud		17,564,897	0	32	Patrimonio de las entidades de las Empresas		408,446,697	385,328,187
1385	cuentas por cobrar de difícil recaudo		160,896,278	0	3208	Capital Fiscal		294,709,697	281,073,062
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por cobrar		(16,089,627)	0	3225	Resultado de ejercicios anteriores		104,255,126	100,645,124
16	Propiedades planta y equipo	NOTA 10	174,481,430	175,562,651	3230	Resultado del ejercicio		9,481,874	3,610,001
1640	Edificaciones		134,670,273	134,670,273		TOTAL PATRIMONIO		408,446,697	385,328,187
1655	Maquinaria y Equipo		11,700,000	11,700,000		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		441,375,660	424,998,075
1660	Equipo Médico y Científico		71,415,357	71,415,357					
1665	Muebles, enseres y Equipo de Oficina		21,920,844	16,920,844					
1670	Equipos de Comunicación y Computación		37,432,102	27,022,102					
1675	Equipo de Trasción, elevación y Transporte		112,850,000	112,850,000					
1685	Depreciación Acumulada (CR)		(215,507,146)	(199,015,925)					
19	OTROS ACTIVOS	NOTA 14	336,702	673,368					
1970	Intangibles		20,200,000	20,200,000					
1975	Amortización acumulada de intangibles		(19,863,298)	(19,526,632)					
	TOTAL ACTIVO		441,375,660	424,998,075					
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL	NOTA 26	0	0					
	Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud		0	45,059,411					
	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		0	0					
	Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud		0	(45,059,411)					


IBEHT MILENA PARRA
Gerente
ESE Centro de Salud las Mercedes


MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T



**E.S.E. CENTRO DE SALUD
LAS MERCEDES
CALDAS (Boy.)**



E.S.E. CENTRO DE SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS (BOYACA)
NIT 820003456. CODIGO HABILITACION 1513100183
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
"VIGILADO SUPERSALUD"

(Cifras en pesos)

COD	CUENTA		DICI. 31 DE 2021	DIC. 31 DE 2020
	INGRESOS OPERACIONALES	NOTA 28	495,519,915	418,345,892
	43 Venta de servicios		495,519,915	418,345,892
4312	Servicios de Salud		495,519,915	418,345,892
	COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	NOTA 30	341,534,691	268,009,632
	6.3 Costo de ventas de Servicios		341,534,691	268,009,632
6310	Servicios de salud		341,534,691	268,009,632
	GASTOS OPERACIONALES	NOTA 29	259,716,341	277,339,536
	51 De administracion		226,798,827	256,447,941
5101	Sueldos y salarios		66,658,061	93,821,035
5103	Contribuciones efectivas		34,214,319	36,964,920
5104	Aprotes sobre la nómina		6,356,600	7,310,300
5107	prestaciones sociales		32,396,605	36,329,235
5108	Gastos de personal diverso		15,802,485	10,262,560
5111	Generales		70,952,411	71,431,079
5120	Impuestos contribuciones y tasas		418,346	328,812
	53 DETERIORO, DEPRECIACIONES Y PROVISIONES	NOTA 29	32,917,514	20,891,595
5347	Deterioro de Cuentas Por cobrar		16,089,627	4,104,387
5360	Deterioro de propieda palnta y equipo		16,491,221	14,767,208
5366	Amortización de Activos Intangibles		336,666	2,020,000
	EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(105,731,117)	(127,003,276)
	44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	NOTA 28	133,487,858	132,673,582
4430	subvenciones		133,487,858	132,673,582
	48 OTROS INGRESOS		76,900	99,677
4808	ingresos diversos		76,900	99,677
	58 OTROS GASTOS	NOTA 29	18,351,767	2,159,982
5802	comisiones		2,739,532	0
5804	Financieros		15,612,235	2,159,982
	EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO		9,481,874	3,610,001

IBEHT MILENA PARRA
Gerente
ESE Centro de Salud las Mercedes

MARIA DE JESUS SUAREZ SUARI
Contador Público
TP 73560-T



**E.S.E. CENTRO DE SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS (BOYACA)
NIT 820003456 CODIGO HABILITACION 1513100183
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DIC 2021**

"VIGILADO SUPERSALUD"
(Cifras en Pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	408,446,697
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2021	23,118,510
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL 2020	385,328,187

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS	23,118,510
3208 Capital Fiscal	13,636,635
3225 Resultado de ejercicios anteriores	3,610,002
3230 Resultado del ejercicio	5,871,873
DISMINUCIONES	0
3230 Resultado del ejercicio	0
3238 Efecto de Saneamiento Contable	0
TOTAL VARIACIONES	23,118,510

IBEHT MILENA PARRA
Gerente

MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T



**E.S.E. CENTRO DE SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS (BOYACA)
NIT 820003456. COD HABIL. 1513100183
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
"VIGILADO SUPERSALUD"**

(Cifras en pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos por prestación de Servicios de Salud	473,990,421	421,714,973
Recibidos por recuperación de cartera de vigencias ant	36,389,423	99,677
Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios c	76,900	0
Recibidos por Transferencias y subvenciones	120,215,974	120,968,824
Pagado por beneficios a empleados	-169,392,364	-120,217,115
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-67,049,013	-193,497,042
Pagado por servicios personales indirectos	-186,304,452	-61,106,624
Pagado por Servicios Públicos	-8,136,616	-6,058,994
Pago a proveedores	-158,539,405	-161,710,886
Pagado por Impuestos	-418,346	-328,812
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación	40,832,522	-135,999
Recibidos por Transferencias y subvenciones	0	0
Pago adquisición de Bienes de Inversión	0	0
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión	0	0
Flujo de Efectivo del periodo	40,832,522	-135,999
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	311,996	447,995
Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo	41,144,518	311,996

IBEHT MILENA PARRA
Gerente

MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS
NIT 820.003.456-3
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

"Vigilado Supe salud"

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO LAS MERCEDES DE CALDAS BOYACA, fue creada mediante acuerdo No 015 de diciembre 29 de 2020 como entidad descentralizada, del orden Municipal, con personería jurídica, Patrimonio propio y Autonomía Administrativa y financiera, adscrita a la Dirección local de Salud e integrante del sistema Municipal de Seguridad Social en Salud y sometida al régimen jurídico previsto en el Capítulo III, Arts. 194-195 y 197 de la Ley 100 de 1993, sus decretos reglamentarios y demás disposiciones que lo modifiquen, adicionen, reformen o sustituyan.

La ese tiene como objeto la prestación de servicios de salud, entendidos como un servicio público esencial y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud Del Municipio de Caldas, en desarrollo de este objeto adelanta acciones de promoción, fomento y conservación de la salud y de prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad así como actividades que busquen el mejoramiento de las diferentes unidades que conforman la institución en beneficio del objeto social, en el Primer Nivel de Atención en Salud.

Objetivos y Funciones de la ESE

- Contribuir al desarrollo social del Municipio de Caldas, Departamento de Boyacá
- Producir Servicios de Salud Eficientes y Efectivos
- Garantizar la Rentabilidad Social y Financiera de la ESE
- Satisfacer los requerimientos del Entorno Social
- Desarrollar la estructura y capacidad operativa de la ESE
- Impulsar Proyectos para mejorar la calidad en el servicio y la gestión
- Promover la Coordinación Institucional que permita el trabajo conjunto.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros de la ESE Centro de Salud las Mercedes de Caldas (Boy) a 31 de diciembre de 2021 comparados con el mismo periodo año 2021, están preparados de conformidad con el marco normativo aplicable a las empresas que No cotizan en el Mercado de Valores Resolución 414 de 2014 y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el Organismo de Regulación Contable para las Entidades Públicas Colombianas. Existen limitaciones operativas y administrativas, respecto a la oportunidad en la entrega de la información financiera.

LIMITACIONES DEL PROCESO CONTABLE

La entidad no cuenta con recursos suficientes que le permitan tener un Recurso Humano y segregación de Funciones en el Área Financiera acordes a la estructura organizacional de la Empresa, adicional a esto los recursos financieros del objeto social de la ESE son limitados, para el año 2021 la entidad se oxigeno con recursos cercanos a los 100 millones de pesos provenientes de contrato suscrito con el Departamento de Boyacá.

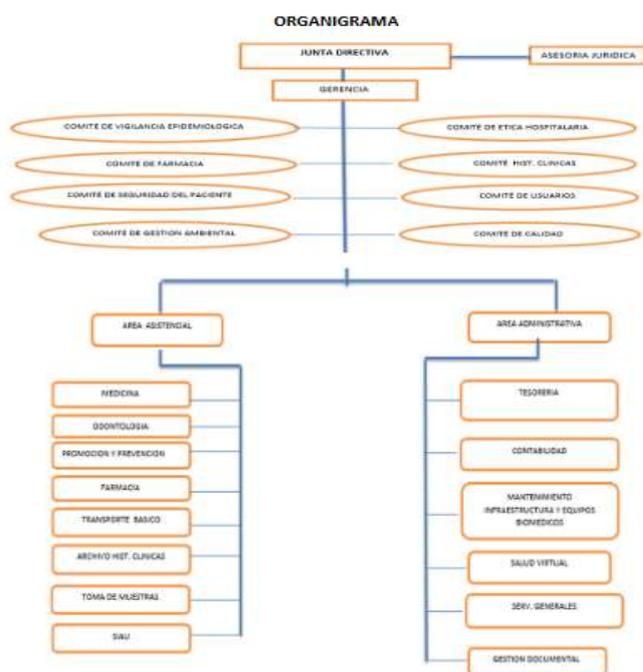
1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

Los Estados Financieros presentados comprenden: Los Estados de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021, el 31 de diciembre de 2020 y los Estados de Resultados Integrales, los Estados de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y el 31 de diciembre de 2020.

1.4 Forma de Organización y Cobertura

El proceso contable inicia entre la ocurrencia, el registro y el procesamiento de las operaciones financieras que se realizan en la Entidad. Corresponde a una secuencia de actividades que conlleva al registro detallado de la información, el cual se realiza en el sistema integrado de información syscafe de propiedad de la ESE.

La estructura del organigrama es la siguiente:



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

La entidad aplicó el deterioro de cartera de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables adoptadas por la ESE, se toma como base el porcentaje de facturación glosada, las edades de cartera y las cuentas por cobrar de difícil recaudo correspondientes a entidades en proceso de intervención y/o liquidación.

Para la depreciación de activos fijos se utiliza, el método de línea recta de acuerdo a las vidas útiles establecidas en el Manual de políticas contables.

Para la elaboración de los Estados Financieros, se tuvo en cuenta el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Entidad originados durante los periodos contables presentados.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros de la ESE Centro de Salud las Mercedes de Caldas (Boyacá) para los periodos terminados en 2021 y 2020, están expresados en pesos \$ colombianos.

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

N.A.

3.2 Estimaciones y supuestos.

Las estimaciones y supuestos de provisiones, deterioro se realiza de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas contables con el análisis y juicio de los responsables del proceso de cartera, teniendo en cuenta el estado de la factura, las glosas notificadas, el histórico de aceptación de las mismas, el estado jurídico del deudor y demás premisas establecidas en la política contable.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se calcula de acuerdo a la vida útil determinada por los parámetros establecidos en el Manual de políticas contables.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

Se reconocerá como equivalente de efectivo las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión cumplirá las condiciones de equivalente a efectivo sólo cuando:

- ❖ Tenga vencimiento próximo a 180 días o menos desde la fecha de adquisición
- ❖ Los sobregiros bancarios, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman parte integral de la gestión de efectivo y equivalentes de efectivo.

Efectivo de Uso Restringido: Los recursos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la E.S.E., bien sea por restricciones legales o económicas.

4.2 Cuentas por Cobrar

Reconocimiento

Se reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar de la ESE se clasifican en:

1. Cuentas por cobrar por prestación de Servicio de salud
2. Subvenciones y Transferencias
3. Otras cuentas por cobrar diferentes a las anteriores

Teniendo en cuenta el ciclo operativo de la ESE, el promedio de los días de rotación de la cartera por prestación de servicios de salud, se ha definido 360 días como su corto plazo; si el instrumento financiero supera los 361 días dicha cuenta será clasificada como cuenta por cobrar no corriente aplicando el procedimiento establecido para el deterioro de cartera.

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

Medición posterior

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

DETERIORO

La E.S.E. reconocerá una pérdida por deterioro del valor de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud cuando su valor en libros supere su valor recuperable, aplicando el procedimiento de indicios de deterioro:

- Cartera superior a 360 días de vigencia de las Entidades que no realicen reconocimiento de la cartera y por consiguiente incremento en la edad de la cartera.
- Las Entidades Responsables de Pago que entren en proceso de intervención, con la reducción en la posibilidad de recuperación de cartera.
- Las Entidades sean decretadas para Liquidación debido al no reconocimiento de la deuda según el orden de calificación y los activos disponibles para el mismo.
- Determinación de glosas y devoluciones no recuperables teniendo en cuenta el histórico de aceptación o promedio de aceptación según sea el caso.

➤ Inventarios

Reconocimiento

La ESE, reconoce como inventarios los medicamentos e insumos comprados y almacenados para el consumo en la prestación de los servicios de salud a los pacientes, elementos de aseo y demás materiales y suministros requeridos para el curso normal de operación de la ESE.

Medición inicial

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se hayan incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

Costo de Adquisición

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva) y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

➤ Propiedad Planta y Equipo

Reconocimiento y Medición

La E.S.E. reconoce como propiedad planta y equipo los activos tangibles empleados para la prestación de los servicios con propósito administrativo, estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable. Se determinó que a partir de la aplicación de la Resolución 414

del 08 de septiembre de 2014, se activará o reflejará en el grupo de propiedad planta y equipo únicamente los bienes que cumplan con las siguientes características: Que su valor histórico o de adquisición sea igual o mayor a 0.5 SMLMV, que su vida útil esperada sea superior a un año, que no esté anclado a la edificación.

Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo de adquisición,

Medición posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada.

Depreciación

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual (el valor residual aplica únicamente para bienes inmuebles) y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo al método de línea recta

Periodo de depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

La vida útil de los bienes adquiridos de propiedad planta y equipo se determinará de acuerdo a concepto técnico y oscilara en los siguientes rangos:

Tipo de Bien	Años de Vida Útil	Valor Residual
Edificaciones	60 a 70 años	0%
Redes Líneas y Cables	20 a 30 años	0%
Maquinaria y Equipo	Entre 10 y 12 años	0%
Muebles y Enseres	Entre 10 y 11 años	0%
Equipo de Cómputo	Entre 4 y 5 años	0%
Vehículos	Entre 6 y 8 años	0%

➤ **Cuentas por pagar**

Reconocimiento

La E.S.E, reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones contractuales adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio o se formalicen los documentos que generan la obligación correspondiente de conformidad con las condiciones contractuales.

Clasificación

Las cuentas por pagar existentes en La E.S.E. de acuerdo al modelo de negocio manejado son: Adquisición de Bienes y Servicios, Recursos a favor de terceros, Descuentos de Nomina, Servicios y Honorarios, Retención en la fuente, Contribuciones, Avances y anticipos, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje y seguros.

Medición

Política		
Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior
Costo	Valor de la transacción	Valor de la transacción

- Beneficios a empleados y plan de activos

Los beneficios a empleados aplicables a la ESE so clasificados en Corto plazo

Reconocimiento y Medición

Beneficios a los empleados a corto plazo

La E.S.E. reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a funcionarios que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. La entidad reconoce como beneficios a empleados a corto plazo los conceptos que están normados en el Decreto Ley 1042 y 1045 de 1978

Provisiones para demandas

Reconocimiento

La E.S.E. actualmente no tiene litigios y demandas en contra, si llega a presentarse algún proceso jurídico reconoce como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Se registrará como provisión cuando se cumpla todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Medición inicial

La E.S.E medirá el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y el concepto del Apoderado a cargo.

Medición posterior

Las provisiones se revisarán de manera trimestral o cuando se tenga evidencia que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustaran afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Dicha información será suministrada trimestralmente por el Asesor Jurídico de la E.S.E. Cuando ya no sea probable la

salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

Reconocimiento del pasivo y la provisión

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje de manera apropiada 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 de la E.S.E., de manera trimestral se determinará si los procesos judiciales se han convertido en **PROBABLE**, la eventualidad de salida de recursos en el futuro para el reconocimiento de la correspondiente provisión.

➤ Ingresos

Los ingresos ordinarios de la E.S.E. corresponden a la prestación de servicios de salud; se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de terceros o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios o pueda ser estimado con fiabilidad. Los ingresos por prestación de servicios de salud se encuentran clasificados e individualizados por cada uno de los centros de costos. Contablemente se reconoce como ingresos aquellos servicios a los cuales fue generada una factura.

De igual forma la ESE percibe ingresos por concepto de subvenciones y transferencias, los cuales se reconocen al costo.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES EFECTOS EN LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	41,144,518.00	311,996.00	40,832,522.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	41,144,518.00	311,996.00	40,832,522.00

5.1 Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	41,144,518.00	311,996.00	40,832,522.00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	41,144,518.00	311,996.00	40,832,522.00

Saldo disponible en depósitos de cuentas corrientes as:

BANCO CAJA SOCIAL CTA 21500047830	1,501,834.82
BANCO CAJA SOCIAL CTA CORRIENTE 5485	656,896.41
BANCO AVVILLAS CTA CTE 705176790 PIC GOBER	0.85
BANCO AVVILLAS CTA CTE 705176857 SUBSIDIO OFERTA	819.80
BANCO AVVILLAS CTA CTE 705-17710-3 PAGO VACUNAS COVID	6,939,404.02
PIC MUNICIPAL	32,045,562.51

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	34,878,280.00	162,371,547.56	197,249,827.56	230,462,834.00	0.00	230,462,834.00
1.3.19	Db	Prestación de servicios	21,529,494.00	17,564,897.00	39,094,391.00	218,758,076.00	0.00	218,758,076.00
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	13,348,786.00	0.00	13,348,786.00	11,704,758.00	0.00	11,704,758.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	160,896,278	160,896,277.56	0.00	0.00	0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	(16,089,627)	(16,089,627.00)	0.00	0.00	0.00

Corresponde a cartera adeudada a la ESE por concepto de la prestación de los servicios de salud las entidades del régimen subsidiado, plan territorial y actividades de salud pública entre otras que se encuentran en términos normales de pago, algunas están sujetas a la liquidación de los contratos y conciliación de glosas, en la vigencia 2021 se registra una cartera relacionada con transferencias y subvenciones del Departamento de Boyacá derivada del 10% contrato de subsidio a la oferta que está sujeto a la liquidación del contrato.

7.9. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

Corresponde a cartera adeudada a la ESE por concepto de la prestación de los servicios de salud las entidades del régimen subsidiado, plan territorial y actividades de salud pública entre otras que se encuentran en términos normales de pago, algunas están sujetas a la liquidación de los contratos y conciliación de glosas, en la vigencia 2021.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.19 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	21,529,494	17,564,898	39,094,392	0	0	0	0	0	39,094,392
1.3.19.02 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	96,811	944,377	1,041,188	0	0	0	0	0	1,041,188
1.3.19.04 Plan subsidiado de salud (pbss) por eps - con facturación radicada	1,396,433	16,620,521	18,016,954	0	0	0	0	0	18,016,954
1.3.19.20 Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	20,036,250	0	20,036,250	0	0	0	0	0	20,036,250

7.13. SUBVENCIONES POR COBRAR

se registra cartera relacionada con transferencias y subvenciones del Departamento de Boyacá; 10% del total del contrato de subsidio a la oferta, pago sujeto a la liquidación del contrato.

	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.24	SUBVENCIONES POR COBRAR	13,348,786	0	13,348,786	0	0	0	0	0	13,348,786
1.3.24.16	Subvención por recursos transferidos por el gobierno	13,348,786	0	13,348,786				0	0	13,348,786

7.22 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Corresponde a cartera de difícil recaudo de entidades en liquidación, EMDISALUD el pago está sujeto al proceso liquidatoria de la entidad.

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO O SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	160,896,278	160,896,278	0	16,089,627	0	16,089,627	10	144,806,651
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	0	160,896,278	160,896,278		16,089,627		16,089,627	10	144,806,651

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	28,163,182.00	17,987,227.00	10,175,955.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	28,163,182.00	17,987,227.00	10,175,955.00

Inventario de Prestación de Servicios de Salud

Corresponde al valor de insumos médicos que reposan en el inventario para la atención de los pacientes; a 31 de diciembre de 2021 el valor asciende a \$ 28.163.182.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.60	Db	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	174,481,430.00	175,562,651.00	(1,081,221.00)
1.640	Db	Edificaciones	134,670,273	134,670,273	0.00
1.655	Db	Maquinaria y Equipo	11,700,000	11,700,000	0.00
1.660	Db	Equipo Médico y Científico	71,415,357.00	71,415,357.00	0.00
1.665	Db	Muebles, enseres y Equipo de Oficina	21,920,844	16,920,844	5,000,000.00
1.670	Db	Equipos de Comunicación y Computación	37,432,102	27,022,102	10,410,000.00
1.675	Db	Equipo de Trasción, elevación y Transporte	112,850,000.00	112,850,000.00	0.00
1.685	Cr	Depreciación Acumulada (CR)	(215,507,146)	(199,015,925)	(16,491,221.00)

El saldo de los activos fijos a la fecha de corte es de \$ 174.481.430, corresponde a los activos adquiridos y legalizados por la ESE para desarrollar su objeto social. La disminución respecto al año 2020 se deriva del proceso de depreciación de los mismos.

Depreciación Acumulada

La depreciación se cálculo por el método de línea recta a cada uno de los activos registrados, de conformidad con lo establecido en la política contable; a 31 de diciembre de 2021 los activos de la ES se han depreciado en un valor de \$ 215.507.146.

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.9	Db	OTROS ACTIVOS	336,702.00	673,368.00	(336,666.00)
1.9.70	Db	Intangibles	20,200,000.00	20,200,000.00	0.00
1.9.75	Cr	Amortización de Intangibles	(19,863,298.00)	(19,526,632.00)	(336,666.00)

Corresponde al concepto cargos diferidos de materiales y suministros, y elementos de aseo; la licencia del software y su respectiva amortización por un valor \$673.368 seiscientos setenta y tres mil trescientos sesenta y ocho pesos.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	13,348,786.00	0.00	13,348,786.00	2,974,631.00	0.00	2,974,631.00	10,374,155.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	13,348,786	0	13,348,786	2,974,631	0	2,974,631	10,374,155

Las cuentas por pagar corresponden a compromiso adquirido con destinación específica de pago del 10% de la cartera del contrato del subsidio a la oferta suscrito con el Departamento de Boyacá.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	CUENTAS POR PAGAR	19,580,177.59	0.00	19,580,177.59	36,875,259.00	0.00	36,875,259.00	(17,295,081.41)
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	19,580,178	0	19,580,178	36,875,259	0	36,875,259	-17,295,081

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	CUENTAS POR PAGAR	19,580,178
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	7,808,774
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	2,595,016
2.5.11.6	Cr	Prima de servicios	6,300,170
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	2,876,218

Corresponde a consolidación de prestaciones sociales (vacaciones, prima de servicios, bonificaciones) adquiridas con los funcionarios vinculados de planta y que no son exigibles presupuestalmente a 31 de diciembre de 2021.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	408,446,697	385,328,187	17,246,637
3.2.08	Cr	Capital Fiscal	294,709,697	281,073,062	13,636,635
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	104,255,126	100,645,124	3,610,002
3.2.30	Cr	Resultado del Ejercicio	9,481,874	3,610,001	5,871,873

Para la vigencia 2021 se refleja un incremento en cada una de las subcuentas del patrimonio por efecto directo del incremento en el resultado del ejercicio del año 2020 y 2021.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	629,084,673	551,119,151	77,988,299
4.3	Cr	Venta de Servicios	495,519,915	418,345,892	77,174,023
4.4	Cr	Transferencias y Subvenciones	133,487,858	132,673,582	814,276
4.8	Cr	Otros Ingresos	76,900	99,677	-22,777

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	133,487,858.20	132,673,582.00	814,276.20
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	133,487,858.20	132,673,582.00	814,276.20
4.4.28	Cr	Otras transferencias	133,487,858	132,673,582	814,276.20

Transferencias y Subvenciones

Se percibieron recursos por conceptos de trasferencias y subvenciones, giradas por el Departamento de Boyacá, la destinación específica de acuerdo al Art 2.4.2.7 del Decreto 268 de 2020 del Ministerio de Salud y Protección Social es para financiar los GASTOS DE FUNCIONAMIENTO y los GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS generados entre el 01 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	495,596,815	418,445,559	77,174,023
4.3	Cr	Venta de Servicios	495,519,915	418,345,892	77,174,023
4.3.12	Cr	Servicios de Salud	495,519,915	418,345,892	77,174,023
4.8	Cr	Otros Ingresos	76,900	99,667	-22,767
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	76,900	99,667	-22,767

Ventas de Servicios de Salud

Los ingresos Operativos de la E.S.E. Centro de Salud Las Mercedes de Caldas, corresponden a la venta de Servicios de salud; las ventas brutas del año 2021 ascendieron a la suma de \$ 495.519.915 observando un incremento del 18% con respecto al año 2020-

Otros Ingresos

Se percibieron ingresos ordinarios por concepto de aprovechamiento.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	278,068,108	279,499,518	-17,623,195
5.1	Db	De administración y Operación	226,798,827	256,447,941	-29,649,114
5.3	Db	Deterioro, depreciación, amortización y Provisiones	32,917,514	20,891,595	12,025,919
5.8	Db	Otros Gastos	18,351,767	2,159,982	16,191,785

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACION DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	226,798,827	256,447,941	-29,649,114	226,798,827	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	66,658,061	93,821,035	-27,162,974	66,658,061	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	34,214,319	36,964,920	-2,750,601	34,214,319	0
5.1.04	Db	Aprotes sobre la nómina	6,356,600	7,310,300	-953,700	6,356,600	0
5.1.07	Db	prestaciones sociales	32,396,605	36,329,235	-3,932,630	32,396,605	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diverso	15,802,485	10,262,560	5,539,925	15,802,485	0
5.1.11	Db	Generales	70,952,411	71,431,079	-478,668	70,952,411	0
5.1.20	Db	Impuestos contribuciones y tasas	418,346	328,812	89,534	418,346	0

Los gastos de administración disminuyeron en un 12% con respecto al año 2020 por efecto directo clasificación de las erogaciones que no son gasto sino costo de prestación de servicios de salud.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	DETERIORO	16,089,627	4,104,387	11,985,240
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	16,089,627	4,104,387	11,985,240
	Db	DEPRECIACION	16,491,221	14,767,208	1,724,013
5.3.60	Db	De Propiedad Planta y Equipo	16,491,221	14,767,208	1,724,013
	Db	AMORTIZACION	336,666	2,020,000	-1,683,334
5.3.66	Db	De Activos Intangibles	336,666	2,020,000	-1,683,334

El deterioro se incrementó significativamente con respecto al año 2020 por efecto directo del incremento de cartera clasificada como de difícil recaudo específicamente cartera de EMDISALUD.

El gasto por depreciación de propiedad planta y equipo y amortización de intangibles incrementa proporcionalmente al comportamiento de dichos activos.

Otros Gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	18,351,767	2,159,982	27,773,201
5.8.02	Db	COMISIONES	2,739,532	0	2,739,532
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	2,739,532	0	2,739,532
5.8.04	Db	FINANCIEROS	15,612,235	2,159,982	13,452,253
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas por cobrar	15,612,235	1,291,287	14,320,948
5.8.04.90	Db	Otros Gastos Financieros	0	868,695	-868,695

Se causaron Gastos por comisiones y gastos bancarios \$ 2.739.532 y pérdida en baja de activos –baja de cartera no reconocida para pago por corresponder a entidades que culminaron su liquidación.

NOTA 30 COSTOS DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	341,534,691	268,009,632	147,050,118
6.3	Db	Costo de Ventas de Servicios	341,534,691	268,009,632	73,525,059
6.3.10	Db	Servicios de Salud	341,534,691	268,009,632	73,525,059

Corresponde a las erogaciones en que incurrió la entidad para el cumplimiento del objeto social de la empresa como es la prestación de los servicios de salud y que permiten garantizar el normal funcionamiento de la empresa tales como contratación de personal asistencial, adquisición de insumos médicos y demás costos aplicados a las Áreas asistenciales y que hacen parte en la atención directa del paciente durante el año 2021 se observa un incremento significativo que tiene que ver con la disminución de los gastos administrativos por efecto directo de clasificación adecuada de los registros contables.

NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Concepto	Año 2021	Año 2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos por prestación de Servicios de Salud	473,990,421	421,714,973
Recibidos por recuperación de cartera de vigencias ant	36,389,423	99,677
Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios c	76,900	0
Recibidos por Transferencias y subvenciones	120,215,974	120,968,824
Pagado por beneficios a empleados	-169,392,364	-120,217,115
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-67,049,013	-193,497,042
Pagado por servicios personales indirectos	-186,304,452	-61,106,624
Pagado por Servicios Públicos	-8,136,616	-6,058,994
Pago a proveedores	-158,539,405	-161,710,886
Pagado por Impuestos	-418,346	-328,812
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación	40,832,522	-135,999
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión	0	0
Flujo de Efectivo del periodo	40,832,522	-135,999
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	311,996	447,995
Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo	41,144,518	311,996

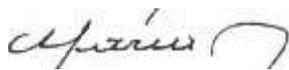
El flujo de efectivo generado por la ESE durante la vigencia 2021 cubrió la totalidad de compromisos adquiridos, generando un excedente de \$ 41.144.518, se observa un impacto positivo en el comportamiento del efectivo con respecto al año 2020.

Sin embargo, es de observar que el reconocimiento de costos y gastos que generan salida de efectivo ascienden a la suma de 590 millones de pesos los cuales no se apalancan con el recaudo de venta de servicios de salud, el cual ascendió a 474 millones de pesos, la ESE se financio con parte de los recursos asignados por transferencias del gobierno central del departamento, como es el caso de los ingresos de subsidio a la oferta por valor de 120 millones de pesos.

Durante el año 2021 no se recibió ni aplico recursos de flujos de inversión.



IBETH MILENA PARRA
Gerente



MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contador público
TP 73560-T