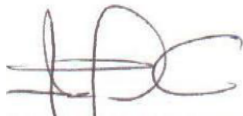


**LAS SUSCRITAS GERENTE Y CONTADORA DE LA ESE CENTRO DE SALUD LAS  
MERCEDES DE CALDAS NIT 820.003.456-3**


**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 2022-2021.
- 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 seis (06) días del mes de febrero de 2023.



**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 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
"VIGILADO SUPERSALUD"  
(Cifras en pesos)

COD	ACTIVO	DIC 31 DE 2022	DIC 31 DE 2021	COD	PASIVO	DIC 31 DE 2022	DIC 31 DE 2021
<b>CORRIENTE</b>		<b>155,126,273</b>	<b>104,185,980</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>14,993,861</b>	<b>32,928,963</b>
<b>11 Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	NO TA 5	<b>73,004,575</b>	<b>41,144,518</b>				
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		73,004,575	41,144,518	<b>24 Cuentas por pagar</b>	NO TA 21	<b>0</b>	<b>13,348,786</b>
<b>13 Cuentas por cobrar</b>	NO TA 7	<b>38,501,809</b>	<b>34,878,280</b>	2401 Adquisición de Bienes y Servicios		0	13,348,786
1319 Prestación de Servicio de Salud		38,501,809	21,529,494	2424 Descuentos de nomina		0	0
1324 Transferencias y subvenciones por cobrar		0	13,348,786	<b>25 Beneficios a los empleados</b>	NO TA 22	<b>14,993,861</b>	<b>19,580,177</b>
<b>15 Inventarios</b>	NO TA 9	<b>43,619,889</b>	<b>28,163,182</b>	2511 Beneficios a empleados a corto plazo		14,993,861	19,580,177
1514 Materiales y suministros		43,619,889	28,163,182				
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>273,948,920</b>	<b>337,189,680</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>14,993,861</b>	<b>32,928,963</b>
<b>13 Cuentas por cobrar</b>	NO TA 7	<b>69,632,366</b>	<b>162,371,548</b>	<b>3 PATRIMONIO</b>	NO TA 27	<b>414,081,332</b>	<b>408,446,697</b>
1319 Prestación de Servicio de Salud		5,273,855	17,564,897	<b>32 Patrimonio de las entidades de las Empresas</b>		414,081,332	408,446,697
1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo		160,896,278	160,896,278	3208 Capital Fiscal		294,709,697	294,709,697
1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por cobrar		(96,537,767)	(16,089,627)	3225 Resultado de ejercicios anteriores		113,737,000	104,255,126
<b>16 Propiedades planta y equipo</b>	NO TA 10	<b>204,316,518</b>	<b>174,481,430</b>	3230 Resultado del ejercicio		5,634,635	9,481,874
1640 Edificaciones		134,670,273	134,670,273	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>414,081,332</b>	<b>408,446,697</b>
1655 Maquinaria y Equipo		11,700,000	11,700,000				
1660 Equipo Médico y Científico		100,166,757	71,415,357	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>429,075,193</b>	<b>441,375,660</b>
1665 Muebles, enseres y Equipo de Oficina		33,895,844	21,920,844				
1670 Equipos de Comunicación y Computación		37,432,102	37,432,102				
1675 Equipo de Tracción, elevación y Transporte		112,850,000	112,850,000				
1685 Depreciación Acumulada (CR)		(226,398,458)	(215,507,146)				
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	NO TA 14	<b>36</b>	<b>336,702</b>				
1970 Intangibles		20,200,000	20,200,000				
1975 Amortización acumulada de intangibles		(20,199,964)	(19,863,298)				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>429,075,193</b>	<b>441,375,660</b>				
<b>8 CUENTAS ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>					
<b>83 DEUDORAS DE CONTROL</b>	NO TA 26	<b>45,059,411</b>	<b>0</b>				
8333 Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud		45,059,411	0				
<b>89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>(45,059,411)</b>	<b>0</b>				
8915 Deudoras de control por el contrario		(45,059,411)	0				

**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. CODIGO HABILITACION 1513100183

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

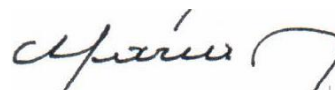
"VIGILADO SUPERSALUD"

(Cifras en pesos)

COD	CUENTA	DICI. 31 DE 2022	DIC. 31 DE 2021
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>486,132,627</b>	<b>495,519,915</b>
	NOTA 28		
	<b>43 Venta de servicios</b>	<b>486,132,627</b>	<b>495,519,915</b>
4312	Servicios de Salud	486,132,627	495,519,915
	<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>300,272,537</b>	<b>341,534,691</b>
	NOTA 30		
	<b>6.3 Costo de ventas de Servicios</b>	<b>300,272,537</b>	<b>341,534,691</b>
6310	Servicios de salud	300,272,537	341,534,691
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>314,806,959</b>	<b>259,716,341</b>
	NOTA 29		
	<b>51 De administracion</b>	<b>209,382,410</b>	<b>226,798,827</b>
5101	Sueldos y salarios	75,043,825	66,658,061
5103	Contribuciones efectivas	19,023,232	34,214,319
5104	Aprotes sobre la nómina	3,896,993	6,356,600
5107	prestaciones sociales	26,305,926	32,396,605
5108	Gastos de personal diverso	22,589,344	15,802,485
5111	Generales	62,101,898	70,952,411
5120	Impuestos contribuciones y tasas	421,192	418,346
	<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>105,424,549</b>	<b>32,917,514</b>
	NOTA 29		
5347	Deterioro de Cuentas Por cobrar	94,196,571	16,089,627
5360	Deterioro de propieda palnta y equipo	10,891,312	16,491,221
5366	Amortización de Activos Intangibles	336,666	336,666
	<b>EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>(128,946,869)</b>	<b>(105,731,117)</b>
	<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>137,937,641</b>	<b>133,487,858</b>
	NOTA 28		
4430	subvenciones	137,937,641	133,487,858
	<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>179,496</b>	<b>76,900</b>
4808	ingresos diversos	179,496	76,900
	<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>3,535,633</b>	<b>18,351,767</b>
	NOTA 29		
5802	comisiones	3,466,252	2,739,532
5804	Financieros	68,438	15,612,235
5890	Gastos Diversos	943	0
	<b>EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>5,634,635</b>	<b>9,481,874</b>



**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 2022**

**"VIGILADO SUPERSALUD"**  
(Cifras en Pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	414,081,332
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2022	5,634,635
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL 2021	408,446,697

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTOS</b>	<b>9,481,874</b>
3208 Capital Fiscal	0
3225 Resultado de ejercicios anteriores	9,481,874
3230 Resultado del ejercicio	0
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>▼ (3,847,239)</b>
3230 Resultado del ejercicio	(3,847,239)
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b>5,634,635</b>

**IBEHT MILENA PARRA**  
Gerente

**MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ**  
Contadora  
TP 73560-T



**ESE CENTRO DE SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS  
NIT 820003456. COD HABIL. 1513100183  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
"VIGILADO SUPERSALUD"**

(Cifras en pesos)

<b>Concepto</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibidos por prestación de Servicios de Salud	447,666,715	473,990,421
Recibidos por recuperación de cartera de vigencias anteriores	33,496,094	36,389,423
Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios	0	179,496
Recibidos por Transferencias y subvenciones	137,937,641	120,215,974
Pagado por beneficios a empleados	-185,047,683	-169,392,364
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-54,058,308	-67,049,013
Pagado por servicios personales indirectos	-158,791,132	-186,304,452
Pagado por Servicios Públicos	-8,178,567	-8,136,616
Pago a proveedores	-180,743,511	-158,539,405
Pagado por Impuestos	-421,192	-418,346
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación</b>	<b>31,860,057</b>	<b>40,935,118</b>
Recibidos por Transferencias y subvenciones	0	0
Pago adquisición de Bienes de Inversión	0	0
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flujo de Efectivo del periodo</b>	<b>31,860,057</b>	<b>40,935,118</b>
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	41,144,518	209,400
<b>Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>73,004,575</b>	<b>41,144,518</b>

**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 2022 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 para formalizar la planta de personal, y por ende cotar con segregación de Funciones en el Área Financiera acordes a la estructura organizacional de la Empresa.

La estabilidad financiera de la ESE, se ha visto afectada por la liquidación de las EAPB, especialmente EMDISALUD, entidad que adeuda un valor cercano a los 100 millones de pesos, a pesar de habernos hecho presente en la masa liquidatario la deuda no fue reconocida en primera instancia, por tal razón el estado de resultados se vio afectado por el deterioro de cartera aplicado de conformidad con la política establecida para tal fin.

Durante los últimos tres años la operación corriente de la ESE se ha financiado con transferencias del Departamento cargo convenio subsidio a la Oferta por valor promedio de 120 millones de pesos; lo que concluye que la ESE no es sostenible con la venta de servicios de salud.

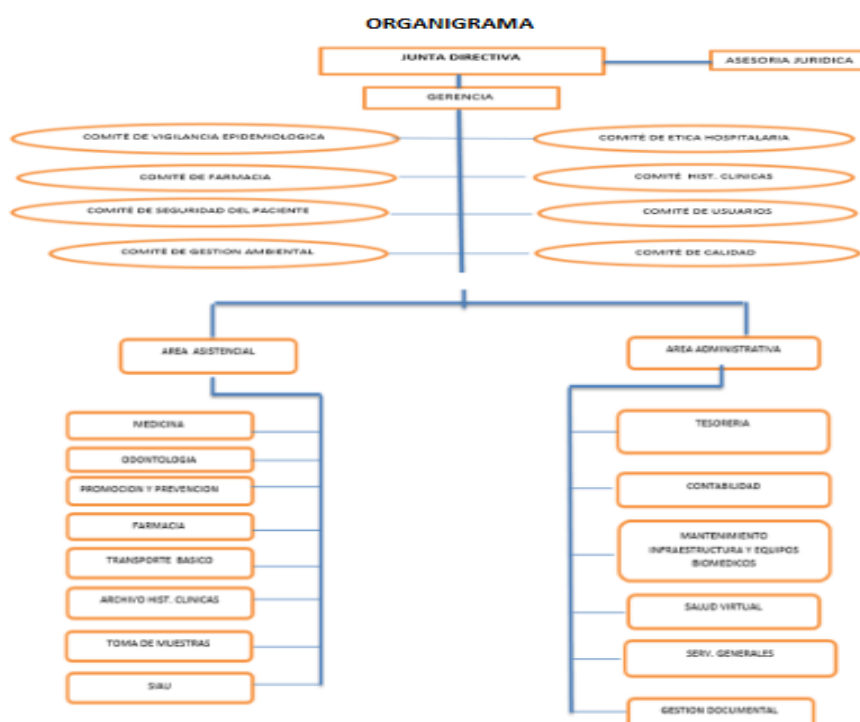
### 1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

Los Estados Financieros presentados son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2021.

### 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.

## **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 2022 y 2021, 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:

<b>Tipo de Bien</b>	<b>Años de Vida Útil</b>	<b>Valor Residual</b>
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 BIOLÓGICOS

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>CTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECT</b>	<b>73,004,575.00</b>	<b>41,144,518.00</b>	<b>31,860,057.00</b>
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	31,860,057.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	73,004,575.00	41,144,518.00	31,860,057.00

### 5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>73,004,575.00</b>	<b>41,144,518.00</b>	<b>31,860,057.00</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	73,004,575.00	41,144,518.00	31,860,057.00

Los recursos se encuentran consignados en las siguientes cuentas bancarias:

CUENTA	VALOR
BANCO CAJA SOCIAL CTA 21500047830	35,357,567
BANCO CAJA SOCIAL CTA CORRIENTE 5485	112,450
BANCO AVILLAS CTA CTE 705176857 SUBSIDIO OFERTA	15,812
BANCO AVILLAS CTA CTE 705-17710-3 PAGO VACUNAS COVID	13,977,322
PIC MUNICIPAL	23,541,425
<b>TOTAL EFECTIVO A DICI 2022</b>	<b>73,004,576</b>

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>108,134,175.00</b>	<b>183,901,042.00</b>	<b>(75,766,867.00)</b>
1.3.19	Db	Prestación de servicios	43,775,664.00	39,094,391.00	4,681,273.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	160,896,278.00	160,896,278.00	0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(96,537,767.00)	(16,089,627.00)	(80,448,140.00)
<b> </b>					
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de servicios de salud	(96,537,767.00)	(16,089,627.00)	(80,448,140.00)

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.

### 7.9. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

Corresponde a cartera adeudada a la ESE por concepto de la prestación de los servicios de salud de EAPB, 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 2022.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.19</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>38,501,809.0</b>	<b>5,273,855.0</b>	<b>43,775,664.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>43,775,664.0</b>
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	0.0	1,041,188.0	1,041,188.0	0.0			0.0	0.0	1,041,188.0
1.3.19.04	Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS con facturación radicada	21,929,009.0	4,232,667.0	26,161,676.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	26,161,676.0
1.3.19.19	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	16,572,800.0	0.0	16,572,800.0				0.0	0.0	16,572,800.0

## 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.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.85</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>0.0</b>	<b>160,896,278.0</b>	<b>160,896,278.0</b>	<b>(16,089,627.0)</b>	<b>(80,448,140.0)</b>	<b>0.0</b>	<b>(96,537,767.0)</b>	<b>(60.0)</b>	<b>64,358,511.0</b>
1.3.85.09	Prestación de Servicios de Salud	0.0	160,896,278.0	160,896,278.0	(16,089,627.0)	(80,448,140.0)	0.0	(96,537,767.0)	(60.0)	64,358,511.0

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>43,619,889.00</b>	<b>28,163,182.00</b>	<b>15,456,707.00</b>
1.5.14	Db	Materiales y suministros	43,619,889.00	28,163,182.00	15,456,707.00

### Inventario de Prestación de Servicios de Salud

Corresponde al valor de insumos médicos disponibles para la atención de los usuarios que acuden a los servicios habilitados por la ESE, a 31 de diciembre de 2022 el valor asciende a \$ 43.619.889

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>204,316,518.00</b>	<b>174,481,430.00</b>	<b>29,835,088.00</b>
1.6.40	Db	Edificaciones	134,670,273.00	134,670,273.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	11,700,000.00	11,700,000.00	0.00
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	100,166,757.00	71,415,357.00	28,751,400.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y Equipo de Oficina	33,895,844.00	21,920,844.00	11,975,000.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	37,432,102.00	37,432,102.00	0.00
1.6.75	Db	Equipo de Trasccción, elevación y Transporte	112,850,000.00	112,850,000.00	0.00
1.6.85	Db	Depreciación Acumulada (CR)	(226,398,458.00)	(215,507,146.00)	(10,891,312.00)

El saldo de los activos fijos a la fecha de corte es de \$ 204.316.518, corresponde a los activos adquiridos y legalizados por la ESE para desarrollar su objeto social. Durante el año se adquirieron equipos médicos por \$ 28.751.400 y muebles y enseres por \$ 11.975.000.

### 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 2022 los activos de la ES se han depreciado en un valor de \$ 226.398.458.

### NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>36.00</b>	<b>336,702.00</b>	<b>(336,666.00)</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	20,200,000	20,200,000	0.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(20,199,964)	(19,863,298)	(336,666.00)

Corresponde a licencia de uso de software adquirido por la ESE y su respectiva amortización la cual se encuentra en un 99.99%.

### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

#### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0.00</b>	<b>13,348,786.00</b>	<b>(13,348,786.00)</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0.00	13,348,786.00	(13,348,786.00)

Para el año 2022 la ESE canceló la totalidad de obligaciones por concepto de cuentas por pagar adquiridas con proveedores.

### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

#### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>14,993,861.00</b>	<b>19,580,177.00</b>	<b>(4,586,316.00)</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	14,993,861.00	19,580,177.00	(4,586,316.00)

## 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>14,993,861</b>
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	5,150,062
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	3,862,549
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	2,888,330
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	3,092,920

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 2022.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	414,081,332	408,446,697	5,634,635
3.2.08	Cr	Capital Fiscal	294,709,697.00	294,709,697.00	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	113,737,000.00	104,255,126.00	9,481,874
3.2.30	Cr	Resultado del Ejercicio	5,634,635.00	9,481,874.00	-3,847,239

Para la vigencia 2022 se refleja un incremento en la subcuenta de resultados de ejercicios anteriores por efecto directo de reclasificación del excedente del año 2021. Durante la operación del año 2022 se presenta un excedente neto de \$ 5.634.635, la disminución con respecto al año 2021 tiene que ver con registro de gasto por deterioro de cartera.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>624,249,764.00</b>	<b>629,084,673.00</b>	<b>(4,834,909.00)</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	486,132,627.00	495,519,915.00	(9,387,288.00)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	137,937,641.00	133,487,858.00	4,449,783.00
4.8	Cr	Otros ingresos	179,496.00	76,900.00	102,596.00



### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>137,937,641</b>	<b>133,487,858</b>	<b>4,449,783</b>
<b>4.4</b>	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>137,937,641</b>	<b>133,487,858</b>	<b>4,449,783</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	137,937,641	133,487,858	4,449,783

#### Transferencias y Subvenciones

Se percibieron recursos por conceptos de transferencias 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 y el 31 de diciembre de 2022.

### 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>486,312,123.00</b>	<b>495,596,815.00</b>	<b>(9,284,692.00)</b>
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>486,132,627.00</b>	<b>495,519,915.00</b>	<b>(9,387,288.00)</b>
4.3.12	Cr	Servicios de salud	486,132,627.00	495,519,915.00	(9,387,288.00)
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>179,496.00</b>	<b>76,900.00</b>	<b>102,596.00</b>
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	179,496.00	76,900.00	102,596.00

#### 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 cuales ascendieron en el año 2022 a la suma de \$ 486.312.123; observando una disminución del 2% con respecto al año 2021

#### Otros Ingresos

Se percibieron ingresos ordinarios por concepto de aprovechamiento.

## NOTA 29. GASTOS

#### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>318,342,592</b>	<b>278,068,108</b>	<b>55,090,618</b>
5.1	Db	De administración y Operación	209,382,410.00	226,798,827.00	-17,416,417
5.3	Db	Deterioro, depreciación, amortización y Provisiones	105,424,549.00	32,917,514.00	72,507,035
5.8	Db	Otros Gastos	3,535,633.00	18,351,767.00	-14,816,134

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2021
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>209,382,410</b>	<b>226,798,827</b>	<b>-17,416,417</b>	<b>209,382,410</b>	<b>0</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	75,043,825.00	66,658,061.00	8,385,764	75,043,825	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	19,023,232.00	34,214,319.00	-15,191,087	19,023,232	0
5.1.04	Db	Aprotes sobre la nómina	3,896,993.00	6,356,600.00	-2,459,607	3,896,993	0
5.1.07	Db	prestaciones sociales	26,305,926.00	32,396,605.00	-6,090,679	26,305,926	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diverso	22,589,344.00	15,802,485.00	6,786,859	22,589,344	0
5.1.11	Db	Generales	62,101,898.00	70,952,411.00	-8,850,513	62,101,898	0
5.1.20	Db	Impuestos contribuciones y tasas	421,192.00	418,346.00	2,846	421,192	0

Los gastos de administración disminuyeron en \$ 17.416.417 con respecto al año 2021 por efecto de contención de gastos.

### 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>94,196,571</b>	<b>16,089,627</b>	<b>78,106,944</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	94,196,571.00	16,089,627.00	78,106,944
	<b>Db</b>	<b>DEPRECIACION</b>	<b>10,891,312</b>	<b>16,491,221</b>	<b>-5,599,909</b>
5.3.60	Db	De Propiedad Planta y Equipo	10,891,312.00	16,491,221.00	-5,599,909
	<b>Db</b>	<b>AMORTIZACION</b>	<b>336,666</b>	<b>336,666</b>	<b>0</b>
5.3.66	Db	De Activos Intangibles	336,666.00	336,666.00	0

El deterioro se incrementó significativamente con respecto al año 2022 en \$ 78.106.944 por efecto directo de aplicación de política contable de cartera clasificada como de difícil recaudo por corresponder a entidades en proceso de liquidación, específicamente cartera de EMDISALUD.

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

### Otros Gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,535,633</b>	<b>18,351,767</b>	<b>-14,816,134</b>
5.8.02	Db	COMISIONES	3,466,252	2,739,532	726,720
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	3,466,252.00	2,739,532.00	726,720
5.8.04	Db	FINANCIEROS	69,381	15,612,235	-15,542,854
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas por cobrar	68,438.00	15,612,235.00	-15,543,797
5.8.04.90	Db	Otros Gastos Financieros	943.00	0.00	943

Se causaron Gastos por comisiones y gastos bancarios \$ 3.466.252.

### NOTA 30 COSTOS DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>300,272,537</b>	<b>341,534,691</b>	<b>-82,524,308</b>
6.3	Db	Costo de Ventas de Servicios	300,272,537.00	341,534,691.00	-41,262,154
6.3.10	Db	Servicios de Salud	300,272,537.00	341,534,691.00	-41,262,154

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 2022 se observa una disminución,

por efecto directo de contención de costos y adquisición de inventarios para la prestación de servicios de salud los cuales hacen parte del activo.

NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Concepto	Año 2022	Año 2021
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibidos por prestación de Servicios de Salud	447,666,715	473,990,421
Recibidos por recuperación de cartera de vigencias anteriores	33,496,094	36,389,423
Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios de salud	0	179,496
Recibidos por Transferencias y subvenciones	137,937,641	120,215,974
<b>TOTAL GENERACION DE EFECTIVO</b>	<b>619,100,450</b>	<b>630,775,313</b>
Pagado por beneficios a empleados	-185,047,683	-169,392,364
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-54,058,308	-67,049,013
Pagado por servicios personales indirectos	-158,791,132	-186,304,452
Pagado por Servicios Públicos	-8,178,567	-8,136,616
Pago a proveedores	-180,743,511	-158,539,405
Pagado por Impuestos	-421,192	-418,346
<b>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO</b>	<b>-587,240,393</b>	<b>-589,840,196</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación</b>	<b>31,860,057</b>	<b>40,935,118</b>
<b>Flujo de Efectivo del periodo</b>	<b>31,860,057</b>	<b>40,935,118</b>
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	41,144,518	209,400
<b>Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>73,004,575</b>	<b>41,144,518</b>

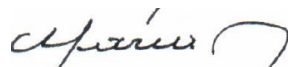
El flujo de efectivo generado por la ESE durante la vigencia 2022 cubrió la totalidad de compromisos adquiridos, generando un excedente de \$ 73.004.575, se observa una gestión de recaudo importante a la vez que se realizó contención de costos y gastos en la operación de la ESE.

Sin embargo, es importante indicar observar que el reconocimiento de costos y gastos que generan salida de efectivo ascienden a la suma de 619 millones de pesos, con venta de servicios de salud se cubrió 448 millones de pesos, la ESE financio parte importante de sus costos y gastos con transferencias del gobierno central del departamento, a través del convenio de subsidio a la oferta por valor de 137 millones de pesos.

Durante el año 2022 no se recibió ni aplico recursos de flujos de inversión.



**IBETH MILENA PARRA**  
Gerente



**MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ**  
Contador público  
TP 73560-T