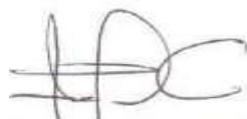


**LAS SUSCRITAS GERENTE Y CONTADORA DE LA ESE CENTRO DE
SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS NIT 820.003.456-3**

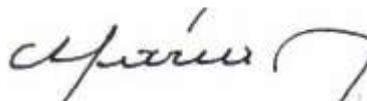
CERTIFICAN

- 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 2023-2022.
- 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 quince (15) días del mes de febrero de 2024.



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



MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T



ES.E CENTRO DE SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS (BOYACA)
NIT 820003456. CODIGO HABILITACION 1513100183
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
"VIGILADO SUPERSALUD"
(Cifras en pesos)

COD	ACTIVO		DIC 31 DE 2023	DIC 31 DE 2022	COD	PASIVO		DIC 31 DE 2023	DIC 31 DE 2022
	CORRIENTE		179,810,547	155,126,273		CORRIENTE		29,320,485	14,993,861
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	NOTA 5	48,275,395	73,004,575					
1110	Depositos en Instituciones Financieras		48,275,395	73,004,575	24	Cuentas por pagar	NOTA 21	13,290,464	0
13	Cuentas por cobrar	NOTA 7	74,058,469	38,501,809	2401	Adquisición de Bienes y Servicios		12,625,464	0
1319	Prestación de Servicio de Salud		60,768,507	38,501,809	2490	Otras cuentas por pagar		665,000	0
1324	Transferencias y subvenciones por cobrar		13,289,962	0	25	Beneficios a los empleados	NOTA 22	16,030,021	14,993,861
15	Inventarios	NOTA 9	57,476,683	43,619,889	2511	Beneficios a empleados a corto plazo		16,030,021	14,993,861
1514	Materiales y suministros		57,476,683	43,619,889					
	NO CORRIENTE		293,650,834	273,948,920		TOTAL PASIVO		29,320,485	14,993,861
13	Cuentas por cobrar	NOTA 7	27,202,864	69,632,366					
1319	Prestación de Servicio de Salud		27,202,864	5,273,855	3	PATRIMONIO	NOTA 27	444,140,896	414,081,332
1385	cuentas por cobrar de difícil recaudo		160,896,278	160,896,278	32	Patrimonio de las entidades de las Empresas		444,140,896	414,081,332
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por cobrar		(160,896,278)	(96,537,767)	3208	Capital Fiscal		294,709,697	294,709,697
16	Propiedades planta y equipo	NOTA 10	240,447,934	204,316,518	3225	Resultado de ejercicios anteriores		119,371,635	113,737,000
1640	Edificaciones		134,670,273	134,670,273	3230	Resultado del ejercicio		30,059,564	5,634,635
1655	Maquinaria y Equipo		11,700,000	11,700,000		TOTAL PATRIMONIO		444,140,896	414,081,332
1660	Equipo Médico y Científico		148,246,981	100,166,757					
1665	Muebles, enseres y Equipo de Oficina		42,865,844	33,895,844					
1670	Equipos de Comunicación y Computación		37,432,102	37,432,102					
1675	Equipo de Trasción, elevación y Transporte		112,850,000	112,850,000					
1685	Depreciación Acumulada (CR)		(247,317,266)	(226,398,458)					
19	OTROS ACTIVOS	NOTA 14	26,000,036	36					
1970	Intangibles		46,200,000	20,200,000					
1975	Amortización acumulada de intangibles		(20,199,964)	(20,199,964)					
	TOTAL ACTIVO		473,461,381	429,075,193		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		473,461,381	429,075,193
8	CUENTAS ORDEN DEUDORAS		0	0					
83	DEUDORAS DE CONTROL	NOTA 26	45,059,411	45,059,411					
8333	Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud		45,059,411	45,059,411					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(45,059,411)	(45,059,411)					
8915	Deudoras de control por el contrario		(45,059,411)	(45,059,411)					

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 2023 Y 2022

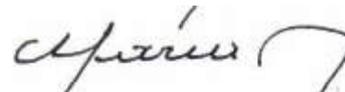
"VIGILADO SUPERSALUD"

(Cifras en pesos)

COD	CUENTA		DICI. 31 DE 2023	DIC. 31 DE 2022
	INGRESOS OPERACIONALES	NOTA 28	597,338,449	486,132,627
	43 Venta de servicios		597,338,449	486,132,627
4312	Servicios de Salud		597,338,449	486,132,627
	COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	NOTA 30	342,512,970	300,272,537
	6.3 Costo de ventas de Servicios		342,512,970	300,272,537
6310	Servicios de salud		342,512,970	300,272,537
	GASTOS OPERACIONALES	NOTA 29	370,516,419	314,806,959
	51 De administracion		285,239,100	209,382,410
5101	Sueldos y salarios		84,482,163	75,043,825
5103	Contribuciones efectivas		25,800,261	19,023,232
5104	Aprotes sobre la nómina		7,598,600	3,896,993
5107	prestaciones sociales		32,361,774	26,305,926
5108	Gastos de personal diverso		26,140,839	22,589,344
5111	Generales		108,447,112	62,101,898
5120	Impuestos contribuciones y tasas		408,351	421,192
	53 DETERIORO, DEPRECIACIONES Y PROVISIONES	NOTA 29	85,277,318	105,424,549
5347	Deterioro de Cuentas Por cobrar		64,358,510	94,196,571
5360	Deterioro de propieda palnta y equipo		20,918,808	10,891,312
5366	Amortización de Activos Intangibles		0	336,666
	EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(115,690,940)	(128,946,869)
	44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	NOTA 28	150,883,848	137,937,641
4430	subvenciones		150,883,848	137,937,641
	48 OTROS INGRESOS		270	179,496
4808	ingresos diversos		270	179,496
	58 OTROS GASTOS	NOTA 29	5,133,614	3,535,633
5802	comisiones		4,427,802	3,466,252
5804	Financieros		690,000	68,438
5890	Gastos Diversos		15,812	943
	EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO		30,059,564	5,634,635



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 2023**

"VIGILADO SUPERSALUD"

(Cifras en Pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023	444,140,896
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2023	30,059,564
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL 2022	414,081,332

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS	30,059,564
3208 Capital Fiscal	0
3225 Resultado de ejercicios anteriores	5,634,635
3230 Resultado del ejercicio	24,424,929
DISMINUCIONES	0
3230 Resultado del ejercicio	0
TOTAL VARIACIONES	30,059,564

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 2023 Y 2022
"VIGILADO SUPERSALUD"**

(Cifras en pesos)

Concepto	Año 2023	Año 2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos por prestación de Servicios de Salud	536,570,213	447,666,715
Recibidos por recuperación de cartera de vigencias anteriores	15,882,800	33,496,094
Recibidos por Transferencias y subvenciones	137,593,886	137,937,641
Pagado por beneficios a empleados	-195,543,259	-185,047,683
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-65,595,746	-54,058,308
Pagado por servicios personales indirectos	-215,295,975	-158,791,132
Pagado por Servicios Públicos	-6,458,929	-8,178,567
Pago a proveedores	-231,473,818	-180,743,511
Pagado por Impuestos	-408,351	-421,192
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación	-24,729,180	31,860,057
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	-24,729,180	31,860,057
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	73,004,575	41,144,518
Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo	48,275,395	73,004,575

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 2023 Y 2022
"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 2023 comparados con el mismo periodo año 2022, 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, situación que en algún momento puede generar demandas laborales en contra de la entidad.

Las políticas de pago de las EAPB, no se cancela la totalidad de los servicios prestados por la ESE poniendo en riesgos la estabilidad financiera de la entidad, pues se tiene que asumir costos de mano de obra, insumos médicos y gastos generales para garantizar la prestación del servicio; se observa desequilibrio entre los ingresos recaudados y los compromisos asumidos.

Durante los últimos cuatro años la operación corriente de la ESE se ha financiado con transferencias del Departamento cargo convenio subsidio a la Oferta por valor promedio de 130 millones de pesos; lo que concluye que la ESE no es sostenible con la venta de servicios de salud siendo este el objeto social.

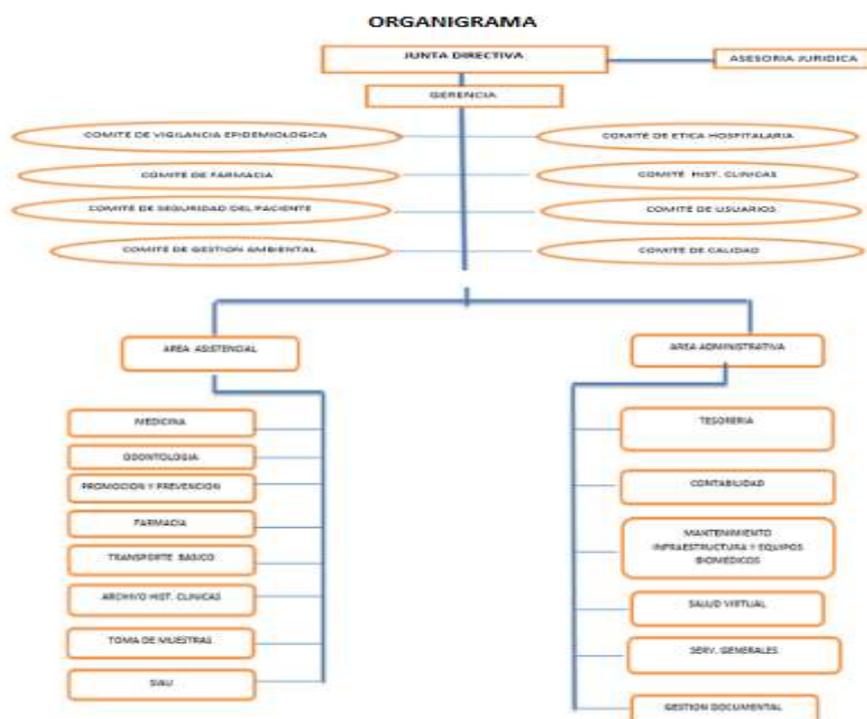
1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

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 2023 y el 31 de diciembre de 2022.

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 2023 y 2022, están expresados en pesos \$ colombianos.

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

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 miden por el sistema de inventario permanente y método de valuación de promedio ponderado .

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, 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 corresponden a Corto plazo y se clasifican como tal

Reconocimiento y Medición

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	48,275,395	73,004,575	(24,729,180)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	48,275,395	73,004,575	(24,729,180)

5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	48,275,395.16	73,004,575.00	(24,729,179.84)
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	48,275,395.16	73,004,575.00	(24,729,179.84)

Los recursos se encuentran consignados en las siguientes cuentas bancarias:

Concepto	Saldo a 31 diciembre 2023
BANCO CAJA SOCIAL CTA 21500047830	6,570,995
BANCO CAJA SOCIAL CTA CORRIENTE 5485	402,169
BANCO AVILLAS CTA CTE 705176857 SUBSIDIO OFERTA	79,473
BANCO AVILLAS CTA CTE 705-17710-3 PAGO VACUNAS COVID	1,689,176
PIC MUNICIPAL	39,533,583
TOTAL	48,275,395

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	74,058,469	27,202,864	101,261,333	38,501,809	69,632,366	108,134,175	(6,872,842)
1.3.19	Db	Prestación de servicios	60,768,507	27,202,864	87,971,371	38,501,809	5,273,855	43,775,664	44,195,707
1.3.24	Db	Subvencione por cobrar	13,289,962	0	13,289,962	0	0	0	13,289,962
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	160,896,278	160,896,278	0	160,896,278	160,896,278	(0)
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	(160,896,278)	(160,896,278)	0	(96,537,767)	(96,537,767)	(64,358,511)

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 2023.

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	60,768,507	27,202,864	87,971,371
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	0	1,041,188	1,041,188
1.3.19.04	Plan Subsidiado de Salud (PBS) por EPS- con facturación radicada	31,135,275	26,161,676	57,296,951
1.3.19.19	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	24,953,232	0	24,953,232
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	4,680,000	0	4,680,000

7.13 SUBVENCIONES POR COBRAR

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.24	SUBVENCIONES POR COBRAR	13,289,962.2	0.0	13,289,962.2
1.3.24.16	Subvención por recursos transferidos por el gobierno	13,289,962.2	0.0	13,289,962.2

Corresponde a cuenta por cobrar, saldo del contrato de subsidio a la oferta suscrito con el departamento de Boyacá el cual no se cancelo en su totalidad.

7.22 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN	SALDO FINAL	%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	160,896,277.6	160,896,277.6	(96,537,767.0)	(64,358,510.6)	0.0	(160,896,277.6)	(100.0)
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	0.0	160,896,277.6	160,896,277.6	(96,537,767.0)	(64,358,510.6)	0.0	(160,896,277.6)	(100.0)

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023, corresponde a cartera de difícil recaudo de Emdisalud en liquidación. El deterioro se realizó en un 100% teniendo en cuenta la remota posibilidad de la recuperación de los recursos.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	57,476,683.00	43,619,889.00	13,856,794.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	57,476,683.00	43,619,889.00	13,856,794.00

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 2023 el valor asciende a \$ 57.476.683 Stock suficiente para garantizar la prestación de los servicios a los usuarios durante el primer trimestre de 2024.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	240,447,934	204,316,518	36,131,416
1.6.05	Db	Terrenos Pendientes de Legalizar	134,670,273	134,670,273	0
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	11,700,000	11,700,000	0
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	148,246,981	100,166,757	48,080,224
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	42,865,844	33,895,844	8,970,000
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	37,432,102	37,432,102	0
1.6.75	Db	Equipo de transporte	112,850,000	112,850,000	0
1.6.85	CR	Depreciacion acumulada	(247,317,266)	(226,398,458)	(20,918,808)

El saldo de los activos fijos a la fecha de corte asciende a \$240.447.934, corresponde a los activos adquiridos y legalizados por la ESE para desarrollar su objeto social. Durante el año se adquirieron equipos médicos por \$48.080.224 y muebles y enseres por \$8.970.000

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 2023 los activos de la ES se han depreciado en un valor de \$247.317.266

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	26,000,036.00	36.00	26,000,000.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	46,200,000.00	20,200,000.00	26,000,000.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(20,199,964.00)	(20,199,964.00)	0.00

Corresponde a licencia de uso de software adquirido por la ESE y su respectiva amortización

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	13,290,464	0	13,290,464
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	12,625,464	0	12,625,464
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	665,000.00		665,000.00

Para el año 2023 la ESE no canceló la totalidad de obligaciones por concepto de cuentas por pagar adquiridas con proveedores, teniendo en cuenta que estaban asignadas a recursos de destinación específica proveniente del convenio de subsidio a la oferta suscrito con el Departamento de Boyacá, el cual no fue cancelado en su totalidad.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16,030,020.76	14,993,861.00	1,036,159.76
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	16,030,020.76	14,993,861.00	1,036,159.76

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS A DIC 2023
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	16,030,021
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	4,983,865
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	4,347,566
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	3,103,617
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	3,594,973.0

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 2023.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	444,140,896	414,081,332	30,059,564
3.2.08	Cr	Capital fiscal	294,709,697	294,709,697	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	119,371,635	113,737,000	5,634,635
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	30,059,564	5,634,635	24,424,929

Para la vigencia 2023 se refleja un incremento en la subcuenta de resultados de ejercicios anteriores por efecto directo de reclasificación del excedente del año 2022. Durante la operación del año 2023 se presenta un excedente neto de \$ 30.059.564, variación positiva con respecto al año anterior por efecto directo de contención en costos y gastos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	748,222,566	624,249,764	123,972,802
4.3	Cr	Venta de servicios	597,338,449	486,132,627	111,205,822
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	150,883,848	137,937,641	12,946,207
4.8	Cr	Otros ingresos	270	179,496	(179,226)

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	150,883,848	137,937,641	12,946,207
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	150,883,848	137,937,641	12,946,207
4.4.28	Cr	Otras transferencias	150,883,848	137,937,641	12,946,207

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 2023.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTA	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	597,338,718	486,312,123	111,026,595
4.3	Cr	Venta de servicios	597,338,449	486,132,627	111,205,822
4.3.12	Cr	Servicios de salud	597,338,449	486,132,627	111,205,822
4.8	Cr	Otros ingresos	270	179,496	(179,226)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	270	179,496	(179,226)

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 2023 a la suma de \$ 597.338.449; observando un incremento del 23% con respecto al año 2022

Otros Ingresos

Se percibieron ingresos ordinarios por concepto de aprovechamiento.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO O CONTA	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	375,650,032	318,342,592	57,307,440
5.1	Db	De administración y operación	285,239,100	209,382,410	75,856,690
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	85,277,318	105,424,549	(20,147,231)
5.8	Db	Otros gastos	5,133,614	3,535,633	1,597,981

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO O CONTA	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	285,239,100	209,382,410	75,856,690	209,382,410	0
5.1	Db	De Administración y Operación	285,239,100	209,382,410	75,856,690	209,382,410	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	84,482,163	75,043,825	9,438,338	75,043,825	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	25,800,261	19,023,232	6,777,029	19,023,232	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	7,598,600	3,896,993	3,701,607	3,896,993	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	32,361,774	26,305,926	6,055,848	26,305,926	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	26,140,839	22,589,344	3,551,495	22,589,344	0
5.1.11	Db	Generales	108,447,112	62,101,898	46,345,214	62,101,898	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	408,351	421,192	-12,841	421,192	0

Los gastos de administración se incrementaron con respecto al año 2022 por efecto directo de variación del IPC para precios de mercado de los suministros, de igual forma por el aumento en el porcentaje de incremento de los salarios decretados por el gobierno nacional para los empleados públicos.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO O CONTA	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	85,277,318	105,424,549	(20,147,231)
	Db	DETERIORO	64,358,510	94,196,571	(29,838,061)
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	64,358,510	94,196,571	(29,838,061)
		DEPRECIACIÓN	20,918,808	10,891,312	10,027,496
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	20,918,808	10,891,312	10,027,496
		AMORTIZACIÓN	0	336,666	(336,666)
5.3.66	Db	De activos intangibles	0	336,666	(336,666)

El deterioro disminuyó significativamente con respecto al año 2022 en \$20.147.231 por efecto directo de aplicación de política contable de cartera de deterioro de cartera en el año 2021, 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO O CONTA	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	5,133,614	3,535,633	1,597,981
5.8.02	Db	COMISIONES	4,427,802	3,466,252	961,550
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	4,427,802	3,466,252	961,550
5.8.04	Db	FINANCIEROS	690,000	68,438	621,562
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	690,000	68,438	621,562
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	15,812	943	14,869
5.8.90.90	Db	Otros Gastos Diversos	15,812	943	14,869

NOTA 30 COSTOS DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO O CONTA	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	342,512,970	300,272,537	42,240,433
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	342,512,970	300,272,537	42,240,433
6.3.10	Db	Servicios de salud	342,512,970	300,272,537	42,240,433

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 2023 se observa incremento en los costos, por efecto directo de incremento de costo de insumos, mano de obra y demás costos por aplicación del IPC.

NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Origen de Recursos

Concepto	Año 2023	Año 2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos por prestación de Servicios de Salud	536,570,213	447,666,715
Recibidos por recuperación de cartera de vigencias anteriores	15,882,800	33,496,094
Recibidos por Transferencias y subvenciones	137,593,886	137,937,641
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	690,046,899	619,100,450

El flujo de efectivo generado por la ESE durante la vigencia 2023 ascendió a \$690.046.899, se observa un incremento de \$70.946.449 con respecto al año 2022, por efecto directo de gestión de recaudo de cartera por servicios de salud.

Aplicación de Recursos

La aplicación de recursos se resume a continuación:

Concepto	Año 2023	Año 2022
Pagado por beneficios a empleados	-195,543,259	-185,047,683
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-65,595,746	-54,058,308
Pagado por servicios personales indirectos	-215,295,975	-158,791,132
Pagado por Servicios Públicos	-6,458,929	-8,178,567
Pago a proveedores	-231,473,818	-180,743,511
Pagado por Impuestos	-408,351	-421,192
TOTAL APLICACIÓN DE EFECTIVO	-714,776,078	-587,240,393

La aplicación de recursos supero el total de fuentes de efectivo, los compromisos se cubrieron con parte del saldo de efectivo a 01 de enero de 2023.

Las salidas de efectivo ascienden a \$714.776.078, con venta de servicios de salud se cubrió 552 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; el flujo de efectivo del periodo es de \$24.729.180. Durante el año 2023 no se recibió ni aplico recursos de flujos de inversión.

Flujo de Efectivo del periodo	-24,729,180	31,860,057
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	73,004,575	41,144,518
Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo	48,275,395	73,004,575



IBETH MILENA PARRA
Gerente



MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contador público
TP 73560-T