

E.S.E. MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA
NIT: 830.001.794-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

CONTENIDO

NOTA 1. E.S.E. MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.2.2. Limitaciones Administrativas	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	10
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1. Juicios	11
3.2. Estimaciones y supuestos	11
3.3. Correcciones contables	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	15
5.1. Depósitos en instituciones financieras	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	17
7.1. Prestación Servicios de Salud.....	18
7.2. Otras cuentas por cobrar	18
7.3. Cálculo deterioro.....	19
NOTA 9. INVENTARIOS	19

9.1.	Detalle saldos y movimientos Inventarios	20
9.2.	Revelaciones adicionales.....	21
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	22
10.2.	Estimaciones	24
10.2.1.	Métodos de depreciación utilizados.....	24
10.2.2.	Indicar las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.....	24
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	24
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	25
21.1.	Revelaciones generales	26
21.1.1.	Subvenciones por pagar	26
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	26
NOTA 23.	PROVISIONES	27
23.2.	Provisiones Diversas.....	28
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	29
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	30
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	30
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	31
NOTA 27.	PATRIMONIO	32
27.1.	Capital	32
NOTA 28.	INGRESOS.....	32
28.1.	Ingresos por Ventas de servicios.....	33
28.2.	Ingresos por transferencias y subvenciones	34
28.3.	Otros Ingresos	34
NOTA 29.	GASTOS	35
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	35
29.1.1.	Gastos generales	36
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	36
29.3.	Otros gastos	37
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	37

30.1. Costo de ventas de servicios	37
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	38
NOTA 38. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA.....	39

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. E.S.E. MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA

1.1. Identificación y funciones

Mediante acuerdo 049 del 09 de enero de 1997 se crea la Empresa de Salud de Soacha E.S.E creada con Personería Jurídica, Autonomía administrativa y capital independiente sometida al régimen previsto de la ley para las empresas industriales y comerciales del Estado.

Posterior con el Acuerdo 085 de diciembre 22 de 1998, Acuerdo se transforman los Centros de Salud pertenecientes al Municipio de Soacha en empresa Social del Estado del Municipio de Soacha, adscrita a la Dirección Local de Salud, con Personería Jurídica, Autonomía Administrativa y capital independiente sometida al régimen previsto de la Ley para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado. Así mismo se denominó Empresa de Salud - Empresa Social del Estado del Municipio de Soacha.

Y por último mediante Acuerdo 015 de 2020 se modifica el nombre de la Empresa de Salud de Soacha E.S.E a Empresa Social del Estado E.S.E. Municipal de Soacha Julio Cesar Peñaloza.

Son objetivos de la Empresa Social del Estado E.S.E. Municipal de Soacha Julio Cesar Peñaloza tiene:

1. Asegurar a la población que le corresponda la prestación eficiente y oportuna de servicios de Salud que cumplan con las normas de calidad establecidas, en el acuerdo con la reglamentación que expida para tal propósito.
2. Desarrollar una estructura y mecanismos gerenciales que garanticen su operación y desarrollo, una rentabilidad social y financiera de sus recursos y le generen capacidad de competencia en el sector.
3. Garantizar a la población usuaria, la ejecución de acciones de prevención, promoción y rehabilitación de la Salud, acordes con los planes y programas que para tales efectos sean fijados por las autoridades correspondientes.
4. Ofrecer a las Entidades promotoras de Salud y demás personas naturales o jurídicas que los demande, servicios y paquetes de servicios o tarifas competitivas en el mercado.
5. Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.
6. Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecidos por

la Ley y los reglamentos.

7. Los demás que le asignen la Ley, los Reglamentos, los Acuerdos y sus Estatutos.

La dirección de la Empresa Social del Estado E.S.E. Municipal de Soacha Julio Cesar Peñaloza está Conformada por la Junta directiva y el Gerente.

La Empresa Social del Estado E.S.E. Municipal de Soacha Julio Cesar Peñaloza tiene su domicilio principal en el Municipio de Soacha y su jurisdicción será el Municipio de Soacha.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros, la institución está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Plan General de Contabilidad Pública, así como el nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es organismo de regulaciones contable para las entidades Públicas colombianas. Los estados Financieros presentados comprenden los Estados de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

1.2.1. Limitaciones y Deficiencias

La ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA utiliza el software contable Dinámica Gerencial como único sistema contable desde el mes de octubre 2020.

La ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA adquiere este sistema mediante convenio 2184 de 2.019 suscrito con la Secretaría de Salud de Soacha y la ESE Municipal de Soacha, Julio Cesar Peñaloza, se dió paso a la adquisición del Software hospitalario DINAMICA GERENCIAL.NET a través del Contrato 515 de 2.019, cuyo objeto es Licenciamiento del derecho de uso del software denominado DINÁMICA GERENCIAL en la versión más reciente liberada por EL CONTRATISTA para el motor SQLSERVER con los siguientes módulos integrados que se relacionan a continuación Contratos – Admisiones – Facturación – Citas Médicas – Citas WEB – Historias Clínicas – Laboratorio Clínico – Modulo NIIF – Presupuestos Oficiales – Promoción y Prevención – Nomina – Activos Fijos – Inventarios, almacén y Farmacia – Compras – Tesorería – Cartera – Pagos-quejas y reclamos.

La puesta en marcha del Sistema de Información tiene una inversión de SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS M/CTE (\$668.568.369.00) que corresponden a la adquisición y compra del licenciamiento del Software y la adecuación tecnológica requerida para la puesta en marcha del Software en la Entidad, la cual está respaldada con el apalancamiento de la Secretaria de Salud y Recursos Propios de la E.S.E. del municipio de Soacha, Julio Cesar Peñaloza.

Inversión Sistema de Información DINAMICA GERENCIAL.NET

Concepto	Valor
Licenciamiento Software	535.500.000
Costos Indirectos - Adecuación Tecnológica	133.068.369
Total	668.568.369

Los módulos del sistema son 18 detallados a continuación:

Ítem	MODULOS
1	ACTIVOS FIJOS.NET
2	ADMISIONES.NET
3	CARTERA.NET
4	CITAS MEDICAS.NET
5	CITAS MEDICAS WEB
6	COMPRAS.NET
7	CONTRATOS IPS.NET
8	FACTURACIÓN.NET
9	GENERALES Y SEGURIDAD.NET
10	HISTORIAS CLÍNICAS.NET
11	INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF .NET
12	INVENTARIOS.NET
13	LABORATORIO .NET
14	NÓMINA.NET
15	PAGOS.NET
16	PRESUPUESTOS,NET
17	PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN.NET
18	TESORERIA

Para el mes de febrero de 2020 se inicia el proceso de parametrización y capacitación de del sistema Dinámica Gerencial, y la migración de la información se dá para el mes de julio de 2020, es decir que son cargados al sistema Dinámica como saldos iniciales los finales a 31 de julio 2020.

- **Deficiencias relacionadas con el Software Contable**

Para la vigencia 2023 se han subsanado ajustes de parámetros en los módulos financieros, los cuales han permitido que la contabilización de los hechos económicos no presente ajustes y reclasificaciones al final del ejercicio, sin embargo aún se presentan parámetros que deben ajustarse ya sea por procedimiento interno de la ESE o con apoyo de desarrollos del proveedor tecnológico, estos aspectos son:

a. *Deficiencias Módulo Cartera*

- Este módulo presenta falencias relacionadas con los saldos de la cartera, puesto que se presenta una sobrestimación o subestimación de los saldos en el módulo, situación que se encuentra en proceso de revisión detallada por cada cliente.
- Adicional se presentan saldos relacionados con anticipos por incapacidades que deben ser ajustados una vez se tenga certeza de las cuentas por cobrar por incapacidades.
- El módulo de cartera se encuentra en proceso de saneamiento y depuración de saldos, proceso que se sugiere continúe hasta lograr conciliación de saldos con el módulo NIIF.

b. *Deficiencias Módulo Nómina*

- Este módulo no refleja la base de cálculo de la retención a empleados por artículo 383 del E.T., situación que genera un valor base de retención diferente al calculado en el formato. Esta situación ha sido manifestada al proveedor del software pero no ha sido solucionada.

c. *Deficiencias Módulo Activos fijos*

- Durante la vigencia 2023 se realizaron traslados de los bienes a bodega, esto con el fin de determinar el responsable de cada activo, situación que se estima afectó los saldos del grupo de propiedad, planta y equipo, por tanto al cierre de la vigencia 2023 se presentan diferencias en saldos entre el módulo de activos fijos vs módulo NIIF. Por lo anterior, se sugiere solicitar apoyo al proveedor para verificar al detalle la posible causa de estas diferencias.
- Se identificó que algunos activos fijos se encuentran dentro de una clasificación contable (Cuenta contable 1670) pero al momento del registro de ingreso del activo éste se contabiliza en un código contable de bienes muebles en bodega, situación que genera diferencias entre grupos contables. Por lo anterior, se sugiere apoyo con el área de sistemas y el proveedor del software para revisar y determinar la solución a estas

diferencias.

- Para la vigencia 2023 el responsable de almacén realizó un inventario de activos fijos, en donde evidenció que algunos activos se encontraban sin registrar en el módulo y que por su uso y característica deben ser incorporados al sistema, también evidencia bienes para dar de baja sin registrar en sistema, estas situaciones serán elevadas a comité de sostenibilidad contable en la vigencia 2024.

d. *Deficiencias Módulo Pagos*

- Ha sido reiterativo el tema referente al concepto de retención de ICA que maneja el módulo de Pagos, el cual sólo permite parametrizar un solo código contable, por tanto en el momento de causar y confirmar la cuenta por pagar, se debe de forma manual ir a los parámetros de retención de ICA y cambiar de forma manual el código contable para que se calcule de acuerdo a la tarifa aplicable y se contabilice en la cuenta contable correspondiente.

Las anteriores limitaciones y deficiencias operativas están asociadas a la incorrecta parametrización inicial de los módulos financieros detallados en el presente numeral.

e. Deficiencias en el reporte de la facturación electrónica de la vigencia 2023

Para la vigencia 2023 se presenta una diferencia en la facturación emitida a la DIAN vs el saldo contable por valor de \$5.923.392.543,18, cifra que influye significativamente en las próximas declaraciones tributarias a realizar como Declaración de ingresos y patrimonio e información exógena, así como reportes a entes de control y vigilancia.

La anterior situación había sido notificada por parte del área de contabilidad desde el mes de agosto a través de correo electrónico, y así sucesivamente hasta el mes de diciembre 2021, situación a la cual la Junta Directiva y Gerencia dieron instrucciones de la refacturación de lo pendiente con el fin de subsanar estas diferencias.

1.2.2. Limitaciones Administrativas

- No se evidencian procedimientos contables actualizados ni adoptados por la ESE.

- Las limitaciones y deficiencias operativas presentadas en esta nota impactaron en los saldos contables, motivo por el cual fue necesario realizar ajustes y reclasificaciones contables que propendieran a la consistencia y razonabilidad de las cifras.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Corresponde a los Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022. Los cuales fueron preparados conforme al nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran Ahorro del Público.

Los Estados Financieros de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA son firmados por el Representante Legal de la entidad, certificados por el Contador Público y dictaminados por el Revisor Fiscal.

Los estados financieros deben ser aprobados por la Junta Directiva de la Institución, a la fecha los estados financieros adjuntos no se encuentran aprobados por dicha instancia.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable se efectúa a través de un sistema de información (DINAMICA GERENCIAL HOSPITALARIA.NET), el cual está compuesto por diferentes módulos tanto administrativos como asistenciales, de tal forma, que la contabilidad es alimentada desde las distintas fuentes de información y debidamente soportada con los documentos que evidencian tales transacciones.

La ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA tiene a su cargo administrativa, contractual y financieramente las sedes de San Marcos, San Mateo, Compartir, Ciudadela y Los Olivos ya que dichas unidades de negocio no tienen autonomía presupuestal, financiera, ni administrativa. la información de éstas, se reciben en línea a través del sistema de información en una UNIDAD FUNCIONAL, de tal forma que se consolida en nuestra Institución.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
0	0	0

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, son:

2.1. Bases de medición

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

Valor de la transacción: esta base utilizada para el grupo de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Costo de adquisición: aplicable al grupo de inventarios.

Al costo: Aplicable al grupo de propiedad, planta y equipo y el grupo de intangibles.

Valor de la obligación: Aplicable a los beneficios a empleados (corto plazo).

Valor Recibido: Aplicable a las subvenciones monetarias

Valor Razonable: Aplicable a los ingresos y las subvenciones no monetarias.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA es Pesos colombianos (COP). La Moneda de presentación: Pesos colombianos y la unidad de redondeo: Redondeo al peso, sin decimales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA no realizó ni registró transacciones en moneda extranjera para la vigencia 2023.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA no registró ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable de la vigencia 2023 ni 2022.

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

3.1. Juicios

La ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2021, de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro Del Público y decisiones aprobadas por el comité de sostenibilidad contable, fue elaborado y adoptado el Manual de Políticas Contables a través de la Resolución 79 del 30 de diciembre de 2021.

3.2. Estimaciones y supuestos

Para la vigencia 2023 en los estados Financieros fueron registradas las siguientes estimaciones:

- Se realizó registro del Deterioro de cartera por valor estimado de \$2.701.795.809,05 pesos, este registro correspondió al cálculo realizado conforme a la metodología de la ESE.
- En cuanto a la estimación de procesos jurídicos ésta se dividió en dos registros contables:
 1. Corresponde a cuatro sentencias que pese a que tienen fallo en contra de la E.S.E, aun no se ha emitido acto administrativo para su pago por tanto el valor calculado puede variar al momento del pago:

NOMBRES	VALOR PRESTACIONES	VALOR APORTES PENSIÓN	TOTAL A PAGAR
BERNARDINO ESCOBAR	43.343.256	13.140.478	56.483.734
RUBIELA GUTIÉRREZ	68.959.415	19.488.385	88.447.800
LIBIA COPETE		20.797.037	20.797.037
MARTHA SIERRA		52.088.091	52.088.091
TOTAL	112.302.671	105.513.991	217.816.662

2. Y una provisión estimada por el proceso 2019-00515 en contra de la E.S.E, con demandante el señor ALEJANDRO PAEZ CARRERO por \$130.000.000.
 - También se registraron provisiones de cuentas por pagar a proveedores y contratistas por valor de \$ 286.461.279,33 pesos, esto como consecuencia a que

no allegaron las facturas y/o cuentas de cobro de los servicios a cobrar a la E.S.E, es pertinente mencionar que la adquisición de inventarios, activos fijos y mejoras a la infraestructura no son objeto de provisión.

3.3. Correcciones contables

La ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA no presentó correcciones de periodos anteriores en la vigencia 2023.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA presenta un alto riesgo de pérdida de la cartera con entidades en liquidación como son EPS´S CONVIDA, EPS ECOOPSOS, EPS COMPARTA y EPS MEDIMAS. Es de mencionar que la E.S.E se ha presentado a las reclamaciones de acreencias de forma oportuna en cada una de las EPS´S pero hasta el cierre de la vigencia 2023 sólo EPS COMPARTA emitió la resolución No. Xxxxx por valor de \$xxxxxxx.

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

La emergencia del COVID-19 para la vigencia 2023, generó los siguientes impactos en el desarrollo normal del negocio en lo referente a los ingresos recibidos por anticipado por concepto de vacunación \$1.330.248.030,5, ingresos que no se han facturado ya que el Ministerio de Salud y Protección Social no ha emitido los actos administrativos para la legalización de estos recursos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se resumen las políticas contables de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA:

- *Efectivo y Equivalentes al Efectivo:* Dentro de este grupo están la caja General, Cajas Menores y los recursos en Bancos, como política contable se tiene la medición de este grupo al valor de la transacción, la baja en cuentas se dá cuando se realiza el efectivo o se extinguen los recursos bancarios.

- *Cuentas por cobrar:* Corresponden a los derechos adquiridos por la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo. La medición de este grupo contable es al valor de la transacción, el deterioro se calcula de forma anual según metodología colectiva. La baja en cuenta se reconocerá cuando:
 - a. se pague la cuenta por cobrar
 - b. expidan los derechos sobre los flujos financieros
 - c. los derechos se transfieran,
 - d. No se tengan soportes de la cuenta por cobrar.

- *Inventarios:* Este grupo contable conformado por lo bienes utilizados en la prestación de servicios de salud tales como medicamentos, material médico quirúrgico, materiales odontológicos, materiales para imagenología entre otros. Su medición se realiza por Costo de adquisición. El inventario se llevar utilizando el sistema de inventario permanente. La baja en cuentas se realizará cuando existan mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, lo cual implicará el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo.

- *Propiedades, planta y equipo:* dentro de este grupo la ESE reconoce a) los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios de salud o para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses. Medidos inicialmente al costo y Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. El método de depreciación utilizado es línea recta. La baja de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando se disponga del elemento o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

- *Intangibles:* este grupo comprende las licencias y software adquiridos por la ESE, su medición se realiza por el costo y con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La baja en cuentas del un activo intangible se dará de baja cuando se disponga

del elemento o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

- *Cuentas por pagar:* dentro de este grupo se reconocen las adquisiciones de bienes y servicios, impuestos, honorarios y servicios por pagar, obligaciones por seguridad social entre otros. Su medición se realiza por el valor de la transacción y la baja en cuentas se realiza cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.
- *Beneficios a empleados:* Dentro de este grupo se encuentran todas las retribuciones que la ESE proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral, para la ESE los beneficios son a corto plazo. Se reconocen contablemente como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de tales beneficios: los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros. Este grupo se mide por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
- *Provisiones:* dentro de este grupo se encuentran las provisiones por procesos jurídicos, y las cuentas por pagar de las cuáles los proveedores y contratistas no allegaron factura al cierre de la vigencia. Las provisiones se miden por 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.
- *Ingresos:* Este grupo comprende:
 - a. Los ingresos por prestación de servicios de salud, que corresponden a los recursos obtenidos por la ESE en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.
 - b. Los ingresos financieros provenientes de los rendimientos de los recursos bancarios.
 - c. Subvenciones que corresponden a los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Las

subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

d. Otros ingresos producto de ajustes o reclasificación.

La medición de este grupo se realiza por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

A continuación, se listan las notas que no le aplican a la ESE:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El Efectivo y equivalentes al efectivo de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO

CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforma por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR
			VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.053.567.535	2.150.983.958	902.583.577
CAJA	310.300	85.270	225.030
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.053.257.235	2.150.898.688	902.358.547

El efectivo y equivalentes al efectivo para el cierre de la vigencia 2023 presenta un incremento de \$902.583.577 pesos en comparación con el cierre del año 2022, comportamiento jalonado principalmente por la liquidez de las cuentas bancarias de PIC OACHA y PIC SIBATÉ, y el recaudo de nuevos convenios como son el 4660-2023 por valor de \$609.836.812.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE 2023
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.053.257.236	2.150.898.688	902.358.547	10.587.534
CUENTA CORRIENTE	24.917.297	433.109.882	-408.192.585	-
BANCOLOMBIA CTA.CTE 4631	24.917.297	433.109.882	-408.192.585	-
CUENTAS DE AHORRO	3.028.339.939	1.717.788.807	1.310.551.132	10.587.534
BANCOLOMBIA CTA.22125365292	798.328.280	119.991.750	678.336.530	5.805.370
22168075824 CUENTA PIC 2016	576.583.759	214.806.634	361.777.125	2.042.038
221-000018-53-VACUNACION	110.336.678	301.797.946	-191.461.267	779.688
22100002817 CONVENIO 3444 2021	0	1.081.192.478	1.081.192.478	-
221-000046-58 CONV CIUDADELA SUCRE	204.695.621	0	204.695.621	1.097.522
221-000050-52 PIC SIBATE	74.323.305	0	74.323.305	21.980
221-000051-47 PIC SOACHA 2023	654.235.483	0	654.235.483	806.370
221-000056-65 CONVENIO 4660-2023 (ALCALDIA SOACHA)	609.836.813	0	609.836.813	34.566

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE poseía depósitos en instituciones financieras por \$3.053.257.236 pesos entre cuentas de ahorros y la cuenta corriente, cifra que comparada con

el cierre del año 2022 presenta un incremento de \$902.358.547 pesos, comportamiento jalonado en gran parte por los recursos de las cuentas bancarias de ahorro en Bancolombia cuenta No. 22125365292, No. 221-000051-47 y No. 221-680758-24.

Al cierre del año 2023 las cuentas bancarias no registran ningún embargo o medida de restricción sobre los recursos.

Al cierre de la vigencia 2023 las cuentas bancarias que registran partidas conciliatorias fueron:

OJO PENDIENTE

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las Cuentas por Cobrar de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforma por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	1.072.929.177	1.260.347.011	(187.417.834)
Corriente	496.416.615	591.567.354	(95.150.739)
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	477.030.835	587.059.099	(110.028.264)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	19.385.780	4.508.255	14.877.525
No Corriente	576.512.562	668.779.657	(92.267.095)
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.278.308.371	2.656.386.349	621.922.022
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(2.701.795.809)	(1.987.606.692)	(714.189.118)

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE poseía cuentas por cobrar corrientes por valor de \$496.416.615 (sin cápita) pesos y no corriente por \$3.278.308.371 (sin descontar deterioro), estas últimas deterioradas de acuerdo a la metodología adoptada por la ESE en un 82,59%.

Los rubros con mayor variación corresponden a las deudas de difícil recaudo las cuales presentan incremento debido a la reclasificación de la cartera de la EPS'S CONVIDA EN LIQUIDACIÓN, la cual presenta mora mayor a 360 días, así mismo el deterioro presenta un incremento relacionado directamente con la cartera mayor a 360 días.

Es de mencionar que de acuerdo con la Resolución 058 de febrero 27 de 2020, la Cápita se

ha venido reconociendo en una cuenta contable del pasivo (291027), por lo cual la cartera de Cápita se encuentra en el pasivo y no en una cuenta por cobrar.

7.1. Prestación Servicios de Salud

A continuación se detalla las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud al cierre de la vigencia 2023 comparada con el año 2022:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	477.030.835	587.059.099	-110.028.264
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS- SIN FACTUR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	2.176.000	48.118.140	-45.942.140
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	61.635.646	0	61.635.646
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	744.000	0	744.000
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURACIÓN RADICADA	1.450.000	1.430.900	19.100
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	52.125.443	66.073.810	-13.948.366
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	55.963.181	676.058.409	-620.095.228
GIRO DIRECTO PARA ABONO A LA CARTERA SECTOR SALUD (CR)	-557.801.952	-278.641.015	-279.160.938
OTRAS CUENTA POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	860.738.517	74.018.855	786.719.663

En esta nota es pertinente reiterar que los saldos de la cartera registrados en el Módulo se encuentran en saneamiento, depuración y conciliación con el Módulo NIIF, por tanto los saldos aquí revelados corresponden a los saldos según Módulo NIIF.

Las variaciones entre el año 2023 y 2022 se concentraron en la cartera de ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA la cual presentó una disminución de \$620.095.228 pesos, frente al año 2022, el Giro directo presenta una disminución de \$279.160.938 pesos mientras la cartera con OTRAS CUENTA POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD presenta un incremento de \$786.719.663 pesos.

7.2. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Otras Cuentas Por Cobrar	19.385.780	4.508.255	14.877.525

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE poseía otras cuentas por cobrar por valor de \$19.385.780 pesos, esta cifra que se compone por incapacidades por cobrar por \$15.386.115 pesos y otros deudores por \$3.999.665 pesos (estos compuestos en su mayor parte por \$3.868.000 pesos por cobrar a la exfuncionaria Sandra Patricia Galindo por concepto de pago en exceso a la DIAN por concepto de retención de IVA del período de marzo de 2022.

El saldo de las incapacidades por cobrar se encuentra en proceso de depuración con el fin de determinar el valor por cobrar a la EPS por este concepto.

7.3. Cálculo deterioro

Para el cálculo del deterioro la ESE realiza la estimación de las pérdidas crediticias de manera colectiva, y se realizará como mínimo una vez al año, al cierre del período contable. Para el cierre de la vigencia 2023 el resultado del cálculo del deterioro es el siguiente:

Edad	año 1	año 2	año 3	Promedio ponderado
	2020	2021	2022	
mayo a 360 días	1.638.813.827	1.898.713.681	2.649.135.893	2.151.199.204
Deterioro	1.638.813.827	1.660.750.487	1.987.606.692	1.776.826.074
Edad	(A) Promedio ponderado en \$	(B) Promedio deterioro de cartera	(C) Tasa histórica promedio de incumplimiento	
mayor a 360 días	2.151.199.204	1.776.826.074	82,597%	
Edad	(D) Valor Cartera en \$ (período a estimar deterioro)	(C) Tasa histórica promedio de incumplimiento	(E) Deterioro en \$	
mayor a 360 días	3.271.057.915	82,597%	2.701.795.809	

La base del cálculo es la cartera por edades (mayor a 360 días) de acuerdo con el reporte del área de cartera.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

El Inventario de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforma por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
INVENTARIOS	696.719.741	445.904.078	250.815.663
MATERIALES Y SUMINISTROS	696.719.741	445.904.078	250.815.663
MEDICAMENTOS	60.719.365	50.872.134	9.847.231
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	246.182.584	95.894.578	150.288.006
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	56.725.005	42.739.056	13.985.949
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	68.799.542	51.884.977	16.914.565
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	164.132.745	100.176.216	63.956.529
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	100.160.500	104.337.116	-4.176.616

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE poseía inventarios por valor de \$696.719.741 pesos, cifra que comparada con el cierre del año 2022 presenta un incremento de \$250.815.663 pesos, como consecuencia en gran parte a las adquisiciones en compras para atender los diferentes contratos para la prestación de servicios.

Es pertinente mencionar que el rubro contable 151417 Elementos y Accesorios de Aseo, difiere con el Módulo NIIF en el nombre con la clasificación dentro del módulo de Inventarios, situación que debe ser corregida en el software con apoyo del área de sistemas, líder de almacén y proveedor del software.

9.1. Detalle saldos y movimientos Inventarios

A continuación, se detallan los saldos y movimientos de Inventarios de la ESE para la vigencia 2023:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	ELEMENTO Y ACCESORIOS DE ASEO	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	MATERIALES PARA IMAGENOLÓGICA	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	MEDICAMENTOS	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS
SALDO INICIAL	100.176.216	95.894.578	51.884.977		42.739.056	50.872.134	104.337.116
+ ENTRADAS (DB):	239.550.343	310.779.001	81.147.333	-	173.599.520	11.952.831	138.059.903
ADQUISICIONES EN COMPRAS	239.550.343	89.463.610	81.147.333		173.599.520	11.917.293	138.059.903
DONACIONES RECIBIDAS		221.315.391				35.538	
- SALIDAS (CR):	179.940.514	160.490.995	64.232.768	-	160.058.771	2.105.600	142.870.875
DESPACHO ALMACÉN A ÁREAS (SALIDAS)	179.940.514	160.490.995	64.232.768		160.058.771	2.105.600	142.870.875
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	159.786.045	246.182.584	68.799.542	-	56.279.805	60.719.365	99.526.144
+Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	4.346.700				445.200		634.355

Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							
SALDO FINAL	164.132.745	246.182.584	68.799.542	-	56.725.005	60.719.365	100.160.500
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	-	-	-	-	-	-	-
VALOR EN LIBROS	164.132.745	246.182.584	68.799.542		56.725.005	60.719.365	100.160.500
(Saldo final - DE)	164.132.745	246.182.584	68.799.542	-	56.725.005	60.719.365	100.160.500

9.2.Revelaciones adicionales

- El método de valuación utilizado para es el costo promedio
- El inventario se lleva utilizando el sistema de inventario permanente.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La Propiedad, planta y equipo de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforma por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACION
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6.679.349.663	5.177.742.684	1.501.606.979
URBANOS	926.466.835	926.466.835	-
EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	646.399.034	477.053.635	169.345.399
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	153.412.479	114.667.063	38.745.416
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	147.025.914	-	147.025.914
EDIFICIOS Y CASAS	5.514.813.831	4.104.042.188	1.410.771.643
PLANTAS DE GENERACION	55.322.295	55.659.875	(337.580)
EQUIPO DE LABORATORIO	47.468.928	47.468.928	-
EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO	472.141.917	472.141.917	-
EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	404.431	404.431	-
OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	179.017.940	179.017.940	-
MUEBLES Y ENSERES	54.483.601	54.308.991	174.610
EQUIPOY MÁQUINA DE OFOCINA	172.972.286	10.111.569	162.860.717
OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	141.882.488	124.448.953	17.433.535
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	52.475.153	49.255.171	3.219.982
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	358.495.805	358.495.805	-
TERRESTRE	423.441.641	423.441.641	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.666.874.917)	(2.219.242.259)	(447.632.658)

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE registraba propiedad, planta y equipo por valor de

\$6.679.349.663 pesos, cifra que comparada con el cierre del año 2022 presenta una variación de \$1.501.606.979 pesos.

El incremento del patrimonio se enfoca en el incremento de las edificaciones debido al mejoramiento en las sedes de Compartir, olivos, Ciudadela y la sede 2 de San Marcos. A continuación, se detallan las sedes que presentaron incrementos:

SEDE	VALOR A ENERO 01 DE 2023	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2023	INCREMENTO
SEDE COMPARTIR	\$ 917.079.154	\$ 1.334.274.331	\$ 417.195.177
SEDE OLIVOS	\$ 688.327.546	\$ 1.496.027.613	\$ 807.700.067
SEDE CIUDADELA SUCRE	\$ 281.980.238	\$ 410.036.859	\$ 128.056.621
NUEVA SEDE SAN MARCOS	\$ 750.000.000	\$ 807.819.778	\$ 57.819.778
Total	\$ 2.637.386.938	\$ 4.048.158.581	\$1.410.771.643

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	407.750.976	423.441.641	1.176.086.851	303.536.577	55.659.875	2.366.475.919
+ ENTRADAS (DB):	151.758.914	0	190.104.719	219.795.985	0	561.659.618
Adquisiciones en compras	151.758.914		190.104.719	219.795.985		561.659.618
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas						
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles * Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	559.509.890	423.441.641	1.366.191.570	523.332.562	55.659.875	2.928.135.538
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-1.513.018	0	-20.759.320	-581.707	-337.580	-23.191.624
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	178.500	0	12.554.696	6.707.641	2.562.420	22.003.258

+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas	7.019.982	0	1.092.272.646	401.950.230	2.224.841	1.503.467.699
- Ajustes/Reclasificaciones en SALIDAS (CR)	8.354.500	0	1.100.477.270	395.824.296	0	1.504.656.066
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	557.996.872	423.441.641	1.345.432.250	522.750.855	55.322.295	2.904.943.913
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-408.576.999	-379.594.072	-664.319.248	-360.697.285	-4.807.323	-1.817.994.927
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-372.423.649	-348.642.846	-500.992.011	-188.869.514	0	-1.410.928.020
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-36.153.349	-30.951.226	-163.327.237	-171.827.772	-4.807.323	-407.066.907
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0
- Ajustes Depreciación acumulada	0	0	0	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0	0
Deterioro ajustado por traslado de otros Conceptos	0	0	0	0	0	0
Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0	0	0	0
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	149.419.874	43.847.569	681.113.002	162.053.569	50.514.972	1.086.948.986
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-73%	-90%	-49%	-69%	-9%	-63%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Es de mencionar que durante la vigencia 2023 el referente de almacén y activos fijos, realizó un inventario físico de los activos fijos muebles poseídos por la E.S.E. en cada una de las sedes, aprovechando los trasteos por adecuaciones de las sedes de compartir, olivos y ciudadela. Este inventario permitió evidenciar que existen activos de menor cuantía y de consumo que no se encuentran registrados en el sistema Dinámica, así mismo que algunos de ellos están para dar de baja. Por lo anterior el ingreso, baja y control de estos activos será llevado a comité de sostenibilidad en la vigencia 2024 y así someter a aprobación las decisiones para el registro, custodia y baja de estos elementos.

10.2. Estimaciones

10.2.1. Métodos de depreciación utilizados.

Para la vigencia 2021 la ESE adoptó el Manual de Políticas Contables, en donde se estableció como política contable el método de depreciación de línea recta para todos los activos.

10.2.2. Indicar las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

Las vidas útiles de los activos fijos de la ESE son las siguientes:

Activo	Vida Útil	Método De Depreciación
Edificaciones	100 años	Método lineal
Plantas, ductos y túneles	1 a 5 años	Método lineal
Maquinaria y Equipo	1 a 10 años	Método lineal
Equipo médico y científico	1 a 10 años	Método lineal
Muebles, enseres y equipos de oficina	1 a 10 años	Método lineal
Equipos de comunicación y computación	1 a 10 años	Método lineal
Equipos de transporte, tracción y elevación	5 años	Método lineal

Estas vidas útiles fueron tomadas en concordancia con el cargue de saldos iniciales de activos fijos realizado en la vigencia 2023.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los Activos Intangibles de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforma por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	1.256.147.521	1.103.092.449	153.055.072
SOFTWARE	1.215.567.081	1.077.596.429	137.970.652
LICENCIAS	40.580.440	25.496.020	15.084.420
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-748.913.685	-594.587.791	-154.325.894
LICENCIAS	-40.580.440	-25.496.020	-15.084.420
SOFTWARE	-708.333.245	-569.091.771	-139.241.474

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE poseía intangibles por \$627.404.781 pesos (descontando la amortización), cifra que comparada con el cierre del año 2022 presenta una disminución de \$1.270.822 pesos.

El incremento en la adquisición de software correspondió a las versiones actualizadas del sistema Dinámica adquiridas en la vigencia 2023.

14.1.Otros activos

Dentro del Grupo contable 19, la ESE registra BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO (1905) y AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS (1906).

Dentro del grupo Bienes y Servicios pagados por anticipado corresponde a seguros y existe un saldo por \$1.350.000 pesos registrado en la cuenta contable 190514 el cual debe ser depurado ya que viene de saldo inicial y no presenta movimientos dentro del grupo de Otros activos. Situación similar se presenta en la cuenta contable 190604 Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios la cual registra un saldo por \$7.559.708 pesos que debe ser depurado.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las Cuentas por Pagar de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforma por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Corrientes	906.610.407	1.454.103.547	-547.493.140
CUENTAS POR PAGAR	906.610.407	1.454.103.547	-547.493.140
SUBVENCIONES POR PAGAR	808.595.315	1.369.907.521	-561.312.206
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	561.474	11.896.052	-11.334.578
DESCUENTOS DE NÓMINA	6.291.177	5.626.632	664.545
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	80.835.508	62.701.060	18.134.448
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.326.933	3.972.282	6.354.651

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE poseía cuentas por pagar por \$906.610.407 pesos, cifra

que comparada con el cierre del año 2022 presenta una disminución de \$547.493.139 pesos, comportamiento jalonado principalmente por la ejecución del convenio 3444 de 2021- infraestructura el cual se legalizó en el año 2023.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Subvenciones por pagar

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
SUBVENCIONES POR PAGAR	808.595.315	1.369.907.521	-561.312.206
OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	808.595.315	1.369.907.521	-561.312.206
RECURSOS CONVENIO INTER 3444-2021	0	1.069.907.521	-1.069.907.521
INVERSIÓN INFRAESTRUCTURA (SEDE CIUDADELA SUCRE)	203.492.014	300.000.000	-96.507.986
RECURSOS EN EFECTIVO POR CONVENIOS	605.103.301	0	605.103.301

Este saldo corresponde a los convenios pendientes por ejecutar, es decir que se ha recibido el dinero pero su ejecución aún está en proceso. Los recursos son por parte del Ministerio de Salud la resolución 2772 del 27 de diciembre de 2022 recursos por \$300.000.000 que al cierre de la vigencia 2023 están pendientes por ejecutar \$203.492.014 pesos, y al cierre de 2023 se firmó convenio con secretaria de salud por \$605.103.301 pesos, que serán ejecutados para la vigencia 2024.

En cuanto los recursos del convenio interadministrativo 3441 de 2021 fueron ejecutados en su totalidad en la vigencia 2023. Situación por la cual se presenta la disminución del rubro.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los Beneficios a los empleados de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022 corresponde a Corto plazo y se conforman por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR
----------	------	------	-------

			VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	272.468.625	193.581.263	78.887.362
Beneficios a los empleados a corto plazo	272.468.625	193.581.263	78.887.362
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	272.468.625	193.581.263	78.887.362
A corto plazo	272.468.625	193.581.263	78.887.362

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE poseía obligaciones por beneficios a empleados por valor de \$272.468.625 pesos, cifra que comparada con el cierre del año 2022 presenta un incremento de \$78.887.362 pesos, comportamiento jalonado principalmente por el incremento salarial (14,62%) aplicable a las prestaciones sociales de los funcionarios de planta de la E.S.E.

Para el cierre de la vigencia 2023 la planta de personal contaba con 16 funcionarios, mientras que para el año 2022 finalizó con 15.

La estimación de las acreencias fue calculada conforme a los requisitos de ley y es elaborada por el área de recursos humanos.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las Provisiones de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforma por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
PROVISIONES	690.783.200	2.020.390.112	-1.329.606.911
LITIGIOS Y DEMANDAS	347.816.662	400.000.000	-52.183.338
PROVISIONES DIVERSAS	342.966.538	1.620.390.112	-1.277.423.573

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE registraba provisiones por valor de \$690.783.200 pesos, cifra que comparada con el cierre del año 2022 presenta una disminución significativa de \$1.329.606.911 pesos. Esta variación como consecuencia de la disminución en las provisiones diversas (provisiones de cuentas por pagar de proveedores que no allegaron la

factura y/o cuenta de cobro en el mes de diciembre), estas provisiones presentaron legalizaciones de las vigencias 2020, 2021 y para 2022 ya no queda provisión por legalizar.

23.1. Litigios y demandas

En cuanto a la estimación de procesos jurídicos ésta se dividió en dos registros contables:

- a. Corresponde a cuatro sentencias que pese a que tienen fallo en contra de la E.S.E, aun no se ha emitido acto administrativo para su pago por tanto el valor calculado puede variar al momento del pago:

NOMBRES	VALOR PRESTACIONES	VALOR APORTE PENSIÓN	TOTAL A PAGAR
BERNARDINO ESCOBAR	43.343.256	13.140.478	56.483.734
RUBIELA GUTIÉRREZ	68.959.415	19.488.385	88.447.800
LIBIA COPETE		20.797.037	20.797.037
MARTHA SIERRA		52.088.091	52.088.091
TOTAL	112.302.671	105.513.991	217.816.662

- b. Y una provisión estimada por el proceso 2019-00515 en contra de la E.S.E, con demandante el señor ALEJANDRO PAEZ CARRERO por \$130.000.000.

23.2. Provisiones Diversas

También se registraron provisiones de cuentas por pagar a proveedores y contratistas por valor de \$ 286.461.279,33 pesos, esto como consecuencia a que no allegaron las facturas y/o cuentas de cobro de los servicios a cobrar a la E.S.E, es pertinente mencionar que la adquisición de inventarios, activos fijos y mejoras a la infraestructura no son objeto de provisión.

A continuación, se detalla la composición de las provisiones diversas registradas a diciembre 31 de 2023:

Cod contable	Nombre Cuenta Contable	Documento Tercero	Nombre Tercero	Saldo dic 2023
27901701	PROVISION CXP AÑO 2020			50.476.889
27901701	PROVISION CXP AÑO 2020	39679862	MARLY FAISURI PARAMO RODRIGUEZ	8.100.000

27901701	PROVISION CXP AÑO 2020	52782583	YIRA MARCELA CADENA HERRERA	2.709.400
27901701	PROVISION CXP AÑO 2020	811021654	INTERNEXA S.A	20.450.000
27901701	PROVISION CXP AÑO 2020	830133755	ECOCAPITAL INTERNACIONAL S.A. ESP	3.652.501
27901701	PROVISION CXP AÑO 2020	900120053	SERVICIO INTEGRAL TALENTOS LTDA	8.520.988
27901701	PROVISION CXP AÑO 2020	901120583	GRUPO EMPRESARIAL SERVIR S.A.S	114.000
27901701	PROVISION CXP AÑO 2020	1024538593	JOHANA PAOLA VIVAS NIVIA	5.400.000
27901701	PROVISION CXP AÑO 2020	1073696027	YESSIKA PAOLA CASTRO GONZALEZ	1.530.000
27901702	PROVISION CXP AÑO 2021			6.028.370
27901702	PROVISION CXP AÑO 2021	830133755	ECOCAPITAL INTERNACIONAL S.A. ESP	2.928.370
27901702	PROVISION CXP AÑO 2021	1073673422	JOSE DAMIAN PEDRAZA ROJAS	3.100.000
27901704	PROVISION CXP AÑO 2023			286.461.279
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	39671974	SULMA VIANEY AMADO PIZZA	116.667
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	52226390	LILIANA PARRA CASTELLANOS	28.493.434
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	52462800	MARTHA EDITH PEREZ SIERRA	116.667
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	79210073	JUAN CARLOS RODRIGUEZ GONZALEZ	116.667
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	79578197	NELSON ARMANDO VASQUEZ GONZALEZ	116.667
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	800028582	COOPERATIVA COLOMBIANA DE VIGILANCIA ESPECIALIZADA COOVISER C.T.A.	62.438.163
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	800066001	LABORATORIO ANDRADE NARVAEZ COLCAN LTDA	24.360.000
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	800149562	SISTEMAS Y SESORIAS DE COLOMBIA S.A	35.915.284
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	800156362	PROTECH INGENIERIA S.A.S	5.651.114
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	900120195	ATRYX COLOMBIA S.A.S.	2.902.336
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	900448985	BIOLOGICOS Y CONTAMINADOS S.A.S. ESP	8.975.323
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	900515350	SIEVERT S.A.S	1.021.200
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	900546002	JS - SJ CONSTRUCCIONES S.A.S.	18.000.000
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	900810768	CLINICA IPS EUGENIO DIAZ S.A.S.	8.325.500
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	901322567	FULMINAR COLOMBIA S.A.S.	14.464.720
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	901457301	UNION TEMPORAL C&M 2021	46.045.584
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	1000837001	MARY ALEXANDRA CORREDOR PAEZ	4.000.000
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	1003765323	DANIEL ESTEBAN RICO GUTIERREZ	2.000.000
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	1018409075	MARIBEL CRISTANCHO GARZON	3.800.000
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	1022408305	WENDY ALEJANDRA HERREÑO CAMACHO	4.380.953
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	1024554279	JUAN CARLOS DOMINGUEZ SUAREZ	2.500.000
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	1024569531	SOLANGY GAMSLEYDY RAMIREZ SANCHEZ	4.556.000
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	1026269367	JUAN DAVID DIAZ MESA	1.000.000
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	1030553462	GLORIA DEL PILAR LOPEZ AMAYA	4.800.000
27901704	PROVISIÓN CXP AÑO 2023	1030677613	MONICA MAYERLI BEJARANO CASTAÑEDA	2.365.000
OBLIGACIONES IMPLÍCITAS				342.966.538

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Los Otros pasivos de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforman por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.990.686.089	526.047.627	1.464.638.462
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPAGO	1.990.686.089	526.047.627	1.464.638.462
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	1.990.686.089	526.047.627	1.464.638.462

VENTA DE SERVICIOS DE SALUD CAPITA I NIVEL SIN RADICAR	-19.734.000	-136.505.295	116.771.295
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD CAPITA I NIVEL RADICADA	659.186.917	-321.044.821	980.231.738
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD CAPITA PYD SIN RADICAR	9.647.371	-37.412.851	47.060.222
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD CAPITA PYD RADICADA	11.337.770	-554.515.687	565.853.457
RECAUDO DE CAPITA PRIMER NIVEL Y PYD	0	229.293.660	-229.293.660
INGRESOS RECIBIDOS POR VACUNACION COVID 19	1.330.248.031	1.346.232.621	-15.984.590

Al cierre de la vigencia 2024, la ESE registraba otros pasivos por valor de \$1.990.686.089 pesos, cifra que comparada con el cierre del año 2022 presenta un incremento de \$1.464.638.462 pesos. Esta variación como consecuencia del incremento en la cartera por cápita radicada y el saldo que se mantienen de los recursos recibidos por vacunación COVID 19 que no han sido facturados, ya que aún se está en el proceso de conciliación de las dosis aplicadas, así como el cargue de la información en la plataforma de PAI WEB.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforman por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
DEUDORAS DE CONTROL	1.379.996.209	1.379.996.209	0
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	884.909.142	884.909.142	0
CUENTAS POR COBRAR	884.909.142	884.909.142	0
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	432.566.467	432.566.467	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	432.566.467	432.566.467	0
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	62.520.600	62.520.600	0
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	62.520.600	62.520.600	0
DEUDORAS POR CONTROL (CR)	1.379.996.209	1.379.996.209	0
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	1.379.996.209	1.379.996.209	0

FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	432.566.467	432.566.467	0
CARTERA ADQUIRIDA	884.909.142	884.909.142	0
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRATO	62.520.600	62.520.600	0

Las cuentas de orden deudoras corresponden:

- El saldo de \$884.909.142 pesos corresponde a cartera de entidades en liquidación Solsalud, Humana Vivir, Alcaldía de Soacha, Caja De Previsión Social De Comunicaciones Caprecom, Cruz Blanca, Caja de Compensación Familiar De Córdoba Comfacor y el saldo de la cartera morosa de Comparta.
- El saldo de \$432.566.467 pesos a cartera de solsalud y facturación glosada se presume para depurar.
- El saldo de \$62.520.600 pesos se presumen corresponde a pérdida de recursos de vieja data del cual se desconocen si existen soportes.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforman por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
PASIVOS CONTINGENTES	379.373.302	379.373.302	0
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	200.000.000	200.000.000	0
LABORALES	80.000.000	80.000.000	0
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	120.000.000	120.000.000	0
GARANTÍAS CONTRACTUALES	179.373.302	179.373.302	0
OTRAS GARANTÍAS CONTRACTUALES	179.373.302	179.373.302	0
ACREEDORAS POR CONTROL (DB)	379.373.302	379.373.302	0
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	379.373.302	379.373.302	0
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	200.000.000	200.000.000	0
GARANTÍAS CONTRACTUALES	179.373.302	179.373.302	0

Las cuentas de orden acreedoras corresponden:

- El saldo de \$379.373.302 pesos corresponden a cuentas por pagar que datan de

vigencias 2011 al 2019.

- El saldo de \$200.000.000 pesos corresponden a procesos judiciales en contra de la ESE.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforman por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
PATRIMONIO	8.175.149.767	5.421.051.163	2.754.098.604
CAPITAL FISCAL	3.872.434.268	3.872.434.268	0
CAPITAL FISCAL	3.872.434.268	3.872.434.268	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.548.616.895	672.172.518	876.444.378
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	5.861.849.887	4.985.405.510	876.444.378
PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	-4.313.232.992	-4.313.232.992	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.754.098.604	876.444.378	1.877.654.226
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2.754.098.604	876.444.378	1.877.654.226

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE registraba un patrimonio por valor de \$8.175.149.767 pesos, cifra que comparada con el cierre del año 2022 presenta un incremento de \$2.754.098.604 pesos, correspondiente a la utilidad del ejercicio 2023.

27.1. Capital

El capital de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA se encuentra conformado por los aportes iniciales los cuales han ido incrementando su valor de acuerdo con los avalúos realizados. El acuerdo 049 del 09 de enero de 1997 por medio del cual se crea la ESE y se dictan otras disposiciones no especifica la cuantía del aporte del capital inicial de la entidad.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforman por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
INGRESOS	15.745.826.695	13.633.004.196	2.112.822.499
Venta de servicios	12.350.855.888	11.780.243.806	570.612.082
Transferencias y subvenciones	1.582.763.667	1.440.374.886	142.388.781
Otros ingresos	1.812.207.141	412.385.505	1.399.821.636

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE registraba ingresos por valor de \$15.745.826.695 pesos, cifra que comparada con el cierre del año 2022 presenta un incremento de \$2.112.822.499 pesos, comportamiento jalonado principalmente por el aumento en la facturación de los servicios de salud con EPSS y la Alcaldía Municipal de Soacha.

28.1. Ingresos por Ventas de servicios

Los ingresos por venta de servicios de salud para la vigencia 2023 ascendieron a \$12.350.855.888 pesos, ingresos productos en su mayoría de los servicios capitados contratados por la ESE con las EPSS Convida, Ecoopsos y Coosalud para servicios de primer Nivel y Pyd, también los servicios contratados por cooperación, PIC y convenios interadministrativos para la atención de la salud de la población del municipio de Soacha.

Los convenios interadministrativos y de cooperación para la vigencia 2021 se detallan así:

CONVENIO/CONTRATO DE COOPERACIÓN	VALOR
CONTRATO OIM	491.127.473
ALCALDÍA CONTRATO No. 702-21	60.000.000
IMRDS	26.873.815
ALCALDÍA CONTRATO No. 138620	164.741.655
ATENCIÓN POBLACIÓN CON DISCAPACIDAD CONTRATO No. 1666-21	319.000.000
SECRETARIA DE EDUCACIÓN, CONTRATO No. 1104-21.	395.000.000
CONVENIO DE COOPERACIÓN 02 AECIDE021 EO021- 2021, RED ADELCO	200.500.000
ACUERDO MAESTRO RESCUE COMITÉ -INC-RESCATE.	360.000.000
SECRETARIA DE SALUD DE CUNDINAMARCA.	26.441.560
FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DE RIESGO, VACUNACIÓN COVID-19	424.186.806
Médicos del Mundo	10.000.000
Acuerdo Macro Suministro de Servicios (DANES)	40.000.000
Contrato Interadministrativo 2818 de 2021, (Secretaría de Educación)	4.000.000

Contrato Interadministrativo 3065 de 2021, (Secretaría de Gobierno)	30.000.000
Contrato Interadministrativo 3055 de 2021, (Secretaría de Movilidad)	40.933.750
Contrato Interadministrativo 3418 de 2021, (Secretaría de Desarrollo Social)	100.000.000
Contrato Interadministrativo 3438 de 2021, (Secretaría de Salud de Soacha)	225.130.602
Contrato Interadministrativo 3415 de 2021, (Secretaría de educación y cultura)	66.863.610
PIC Municipal	2.358.403.261
Contrato Interadministrativo SS-CDCTI-986-2021 (Secretaría de Salud Departamento de Cundinamarca)	109.937.884

Cabe mencionar que en la vigencia 2021 se recaudaron \$776.218.406 por concepto de vacunación COVID-19, cifra que no ha sido facturada por la ESE dando cumplimiento a instrucciones del Fondo Nacional de Gestión del Riesgo. Por tanto este valor fue registrado como un pasivo.

28.2. Ingresos por transferencias y subvenciones

Este grupo contable para la vigencia 2023 ascendió a \$1.582.763.667 pesos, conformados así:

- Por ejecución de los Convenios 3441 de 2021 el valor de \$1.069.907.521 pesos, Recursos de la Resolución 2772 de 2022 por \$96.507.985 pesos, Convenio 4660 de 2023 por \$149.745.015 pesos.
- Por donaciones de inventarios y activos fijos el valor de \$322.611.131 pesos.

28.3. Otros Ingresos

Para la vigencia 2022 se reconocieron como otros ingresos los intereses generados en las cuentas bancarias de la ESE por \$9.273.005 pesos, impacto por saneamiento de cartera por \$53.282.725 pesos, y por recuperación de ajustes de provisiones realizadas de las cuentas por pagar vigencia 2020 al 2022 \$1.747.420.559 pesos, en esta última jalonado por la recuperación de provisión de LEVEL S.A.S por \$1.747.420.559 pesos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforman por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
GASTOS	6.643.930.049	6.902.183.890	-258.253.842
DE ADMINISTRACION DE OPERACION	4.966.746.586	5.752.269.882	-785.523.296
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.541.441.601	861.023.082	680.418.519
OTROS GASTOS	135.741.862	288.890.926	-153.149.064

Al cierre de la vigencia 2023, la ESE registraba gastos por valor de \$6.643.930.049 pesos, cifra que comparada con el cierre del año 2022 presenta una disminución de \$258.253.842 pesos, situación jalonada por el incremento en los gastos de Administración.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
DE ADMINISTRACION DE OPERACION	4.966.746.586	5.752.269.882	-785.523.296
SUELDOS Y SALARIOS	784.664.862	724.403.872	60.260.990
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	4.961.201	-4.961.201
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	224.750.154	201.091.376	23.658.778
APORTES SOBRE LA NÓMINA	43.267.800	38.615.800	4.652.000
PRESTACIONES SOCIALES	299.559.519	258.701.958	40.857.561
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.276.825	-	2.276.825
GENERALES	3.574.070.627	4.490.170.306	-916.099.679
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	38.156.799	34.325.369	3.831.430

El rubro de gastos de administración de operación presenta una disminución de \$785.523.296 pesos con respecto al año 2022, variación como de la disminución de los gastos Generales en \$916.099.679 pesos.

29.1.1. Gastos generales

Este grupo se componía para la vigencia 2023 y 2022 así:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
GENERALES	3.574.070.627	4.490.170.306	-916.099.679
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	704.268.721	585.024.602	119.244.119
MATERIALES Y SUMINISTROS	172.752.973	188.058.005	-15.305.032
MANTENIMIENTO	23.240.020	-	23.240.020
SERVICIOS PÚBLICOS	38.238.525	33.165.263	5.073.262
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	71.018.919	57.685.516	13.333.402
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	-	-	0
FOTOCOPIAS	56.564.060	73.702.902	-17.138.842
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	737.570	532.500	205.070
SEGUROS GENERALES	96.856.977	278.883	96.578.094
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	446.900.312	406.574.707	40.325.605
HONORARIOS	846.864.466	2.102.677.633	-1.255.813.167
SERVICIOS	980.330.522	785.480.058	194.850.464
OTROS GASTOS GENERALES	136.297.562	256.990.236	-120.692.674

Como se observa en el cuadro anterior los gastos por honorarios presenta la variación más representativa.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.541.441.601	861.023.082	680.418.519
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	714.203.334	326.856.205	387.347.129
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	-	-
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.443.936		10.443.936
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	460.380.346	221.235.237	239.145.109
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	154.325.894	147.713.545	6.612.349
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	202.088.091	165.218.095	36.869.996

El grupo de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones al cierre de la vigencia 2023 presentó un saldo de \$1.541.441.601 pesos, cifra que comparada con la vigencia 2022 presenta un incremento de \$680.418.519 pesos, esta situación jalonada al aumento en las edificaciones que viene desde el 2022 así como el reconocimiento del deterioro de la cartera 2023 producto del deterioro de la cuenta por cobrar a la EPSS CONVIDA en liquidación.

29.3. Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR
			VARIACIÓN
OTROS GASTOS	135.741.862	288.890.926	-153.149.064
FINANCIEROS	100	36.984	-36.885
GASTOS DIVERSOS	135.741.762	288.853.942	-153.112.180

El grupo otros Gastos al cierre de la vigencia 2023 presentó el saldo de \$135.741.862 pesos, cifra que comparada con la vigencia 2022 presenta una disminución de \$153.149.064 pesos, está situación como consecuencia de la disminución en el reconocimiento de estampillas y la glosa por facturación de vigencias anteriores.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Los costos de ventas de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA para la vigencia 2023 y 2022, se conforman por los grupos contables detallados a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	6.347.798.043	5.854.375.928	493.422.114
SERVICIOS DE SALUD	6.347.798.043	5.854.375.928	493.422.114

El grupo de costos al cierre de la vigencia 2023 presentó el saldo de \$6.347.798.043 pesos, cifra que comparada con la vigencia 2022 presenta un incremento de \$493.422.114 pesos, esta variación directamente relacionada con el incremento en los ingresos por servicios de salud. Es de mencionar que la E.S.E. tiene en producción el módulo de costos, pero éste no hace interface con módulo NIIF puesto que aún se encuentra en ajustes de parametrización.

30.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1.432.242.824	1.633.107.029	272.288.502

SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	342.942.994	311.298.234	- 83.219.594
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	35.163.999	-	
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	4.023.668.871	3.287.413.736	357.415.064
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	271.287.254	390.000.248	- 146.291.751
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGÍA	68.352.180	89.606.849	29.720.211
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	202.272		
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	173.937.648	142.949.832	6.475.099

Como se observa en el cuadro anterior, los costos más representativos son por la unidad de Actividades de promoción y prevención relacionados con la ejecución de los contratos con la alcaldía, discapacidad y demás organismos, seguido de la Unidad de consulta externa.

A la fecha el módulo de costos de la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA no permite determinar con mayor precisión los costos por cada servicio prestado.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

E.S.E. MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA
NIT 832.001.794-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A Diciembre 31 de 2021-2020
Cifras en pesos colombianos

EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	2.150.983.958
ACTIVIDADES OPERATIVAS	
VENTAS	570.612.082
COSTOS DE VENTAS	(493.422.114)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	785.523.296
VARIACIÓN INVENTARIOS	(250.815.663)
FLUJO DE FONDOS OPERATIVO	611.897.601
ACTIVIDADES INVERSIÓN	
VARIACIÓN DE DEUDORES	187.417.834
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(1.501.606.979)
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	47.064.008
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	(547.493.140)
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	78.887.362
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	(1.329.606.911)
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	1.464.638.462
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	(680.418.519)
ACTIVIDADES INVERSIÓN	(2.281.117.883)
OTRAS ACTIVIDADES	
SUBVENCIONES	142.388.781
OTROS INGRESOS	1.399.821.636
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	876.444.378
OTROS GASTOS	153.149.064
FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES	2.571.803.859
EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	3.053.567.536

Actividades de operación

Estas actividades constituyen la principal fuente de ingresos producto del desarrollo normal de negocio que para la vigencia 2023 arrojó un flujo de fondos operativo positivo por valor \$611.897.601 pesos, es decir que el flujo de efectivo de la ESE presentó una variación positiva jalonado por el incremento de los ingresos y la disminución del gasto.

Actividades de inversión

Estas actividades están relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo que para la vigencia 2023 arrojó un resultado positivo por valor \$2.281.117.883 pesos jalonado por el incremento en la propiedad, plata y equipo.

Otras actividades

Estas actividades para la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA generaron incremento en el flujo de efectivo ya que las variaciones para el caso de otros ingresos y subvenciones superaron las variaciones de otros gastos, lo que da como resultado un flujo de otras actividades positivo por \$2.571.803.859 pesos, cifra que resta al buen resultado de las actividades de operación e inversión.

Como consecuencia del resultado del flujo de efectivo de las actividades de la ESE para el cierre de la vigencia 2023 el efectivo disponible de la Entidad es de \$3.053.567.536 pesos.

NOTA 38. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera establece como uno de los principios contables a observar por las empresas para la preparación de los estados financieros de propósito general, *“Negocio en marcha: Se presume que la actividad de la empresa se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de liquidación de una empresa, se deben observar los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades en Liquidación”*.

Como se pudo observar en la Nota 37, del presente documento el flujo de efectivo para la vigencia 2023 incrementó significativamente, lo que da como resultado un flujo de recursos

para la operación del año 2024. Sin embargo y dado la variación significativa de la cartera, es importante que la ESE MUNICIPAL DE SOACHA JULIO CESAR PEÑALOZA considere los siguientes aspectos:

- **Ingresos de actividades ordinarias y cartera:** Es posible que los ingresos se vean afectados y que la cartera no se recupere en su totalidad, lo cual desencadenaría dificultades para suplir gastos y costos de la operación.
- **Costos de personal:** La ESE deberá tener en cuenta cualquier cambio en la dotación del personal y los gastos del personal conexo, como las comisiones, primas y bonificaciones, seguros nacionales y contribuciones a las pensiones.



Lucero Cortés Cárdenas
Contadora Pública
TP.172308-T