



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A MAYO 31 DE 2023 ✓**

<b>ACTIVO</b>		<b>Análisis Vertical</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja	2.500.000,00 ✓	0,0%
Bancos y corporaciones	8.336.220.486,78 ✓	34,7%
Efectivo de uso restringido	0,00 ✓	0,0%
Servicios de Salud	2.414.140.655,04 ✓	10,0%
Otros deudores	1.773.200,00 ✓	0,0%
Deterioro de cartera	-712.149.318,45 ✓	-3,0%
Materiales para la Prest. Del Servicio	90.986.442,40 ✓	0,4%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>10.133.471.465,77</b>	<b>42,1%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ</b>		
Acciones	47.241.000,00 ✓	0,2%
<b>TOTAL INVERSIONES ADMON DE LIQUIDEZ</b>	<b>47.241.000,00</b>	<b>0,2%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>		
Terrenos	4.138.040.830,00 ✓	17,2%
Construcciones y Edificaciones	7.624.141.815,00 ✓	31,7%
Maquinaria y Equipo	1.426.356.478,00 ✓	5,9%
Equipo Medico Cientifico	2.372.017.350,00 ✓	9,9%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.768.007.182,00 ✓	7,4%
Equipo de computacion	562.084.283,00 ✓	2,3%
Equipo de Comunicación	71.645.526,00 ✓	0,3%
Equipo de Transporte	1.204.368.192,00 ✓	5,0%
Depreciacion Acumulada	-5.323.215.905,24 ✓	-22,1%
<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>13.843.445.750,76</b>	<b>57,6%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Intangibles	48.229.200,00 ✓	0,2%
Amortizacion Acumulada de Intangi	-23.466.667,00 ✓	-0,1%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>24.762.533,00</b>	<b>0,1%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>13.915.449.283,76</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>24.048.920.749,53</b> ✓ ok	<b>100,0%</b>
=====		
Cuentas de orden deudoras de control por contra	1.885.870.317,93 ✓	
Cuentas de orden acreedora por el contrario	-2.028.160.769,00 ✓ ok	

8



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A MAYO 31 DE 2023**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

Adquisicion de Bienes y Servicios	2.206.519.524,61 ✓	51,0%
Prestadores de Servicios	231.230.149,00 ✓	5,3%
Descuento de nomina	35.763.335,50 ✓	0,8%
Retefuente e Impuesto de timbre	27.690.590,00 ✓	0,6%
Impuestos, contribuciones y tasas	113.604.330,00 ✓	2,6%
Otras Cuentas por Pagar	14.654.900,00 ✓	0,3%
Beneficios a los empleados	480.589.112,00	11,1%
Provision para Contingencias	51.764.758,00	1,2%
Recaudos a favor de terceros	807.945.730,03	18,7%
Recursos recibidos en administracion	9.589.445,00	0,2%
Ingresos recibidos por anticipados	<u>345.715.230,16</u>	8,0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4.325.067.104,30 ✓</b>	<b>100,00%</b>

**TOTAL PASIVO**

**4.325.067.104,30 ✓**

**PATRIMONIO**

Capital Fiscal	11.764.975.154,93 ✓	59,6%
Excedentes o Perdida de Ejercicios Anter.	8.368.734.214,28 ✓	42,4%
Excedente o Pérdida del ejercicio actual	<u>-409.855.723,98 ✓</u>	-2,1%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>19.723.853.645,23 ✓</b>	<b>100,0%</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**24.048.920.749,53 ✓ ok.**


Deudoras de Control

-1.885.870.317,93 ✓

Cuentas de orden acreedoras de control por contra

2.028.160.769,00 ✓ ok.

  
**ESMERALDA MARIA OTERO ALVAREZ**  
Gerente

  
**JOSE LUIS RUIZ ALFARO**  
Contador Público  
T.P. No. 85880-T

**PABLO E. MURILLO WILLARREAL**  
Revisor fiscal  
T.P. No. 14.953-T  
Ver Opinión Adjunta



**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
DE ENERO 1 DE 2023 A 31 MAYO DE 2023**

**INGRESOS OPERACIONALES**

**VENTA DE SERVICIOS**

Urgencias- Consultas y Procedimientos	77.297.802,00	0,9%
Servicios ambulatorios - Consulta Externa	41.242.280,00	0,5%
Servicios ambulatorios - Salud Oral	32.189.500,00	0,4%
Servicios ambulatorios - promocion y prevencion	33.769.200,00	0,4%
Hospitalizacion - Otros cuidados Especiales	5.811.900,00	0,1%
Quirofanos y Salas de Parto	10.023.200,00	0,1%
Apoyo diagnostico, Laboratorio Clinico	44.129.281,00	0,5%
Apoyo diagnostico, Imagenologia	4.116.845,00	0,0%
Apoyo Terapeutico - Insumos Hospitalarios	15.614.902,00	0,2%
Servicios conexos a la Salud otros Servicios	25.068.138,00	0,3%
Servicio de salud mecanismo capitado	<u>8.058.222.664,00</u>	96,0%
<b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>8.345.485.712,00</b>	<b>99,4%</b>

**DESCUENTOS Y GLOSAS**

Descuentos y glosas	<u>74.426.639,00</u>	0,9%
<b>TOTAL DESCUENTOS Y GLOSAS</b>	<b>74.426.639,00</b>	

**OTROS INGRESOS**

Intereses sobre depositos	3.311.393,08	0,0%
Recuperaciones	0,00	0,0%
Extraordinarios	1,00	0,0%
Reversion de perdidas por deterioro cta x cobrar	<u>118.009.825,77</u>	1,4%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>121.321.219,85</b>	<b>1,4%</b>

**TOTAL INGRESOS OPERACIONALES**

**8.392.380.292,85 100,00%**



**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
DE ENERO 1 DE 2023 A 31 MAYO DE 2023**

**COSTOS Y GASTOS**

**GASTOS**

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

**Sueldos y salarios**

Nómina Públicos Administrativos	479.220.924,00	20,2%
Bonificaciones	27.793.897,00	1,2%
Auxilio de transporte	1.171.720,00	0,0%
Subsidio de alimentacion	727.490,00	0,0%
<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>508.914.031,00 ✓</b>	<b>21,3%</b>

**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**

Aportes a Cajas de Compensación Familiar	21.271.500,00	0,9%
Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	42.731.290,00	1,8%
Cotizaciones a Riesgos Profesionales	11.827.800,00	0,5%
Cotizaciones a Pensión	59.639.850,00	2,5%
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>135.470.440,00 ✓</b>	<b>5,7%</b>

**APORTES SOBRE LA NOMINA**

Aportes al ICBF	15.955.700,00	0,7%
Aportes al SENA	10.639.000,00	0,4%
<b>TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>26.594.700,00 ✓</b>	<b>1,1%</b>

**PRESTACIONES SOCIALES**

Prima de Navidad	43.031.029,00	1,8%
Vacaciones	50.423.738,00	2,1%
Bonificacion especial de recreacion	2.619.985,00	0,1%
Prima de Vacaciones	20.984.999,00	0,9%
Cesantías	43.275.533,00	1,8%
Intereses a las Cesantías	4.133.440,00	0,2%
Prima de Servicios	23.170.557,00	1,0%
<b>TOTAL PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>187.639.281,00 ✓</b>	<b>7,9%</b>

**GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**

Capacitacion, bienestar social y estimulo	2.383.816,00	0,1%
<b>TOTAL PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>2.383.816,00</b>	<b>0,1%</b>

**GENERALES**

Comisiones, honorarios y servicios	990.475.109,27	41,6%
Materiales y Suministros	54.899.140,78	2,3%
Servicios Públicos	65.841.296,00	2,8%
Arrendamientos	34.264.411,00	1,4%
Viaticos y gastos de viaje	9.926.289,00	0,4%
Impresos y publicaciones	0,00	0,0%
Seguros generales	53.880.065,00	2,3%
Combustibles y lubricantes	458.583,00	0,0%
Procesamiento de informacion	39.813.844,00	1,7%
Otros gastos generales	3.077.884,20	0,1%
Contribuciones	1.075.690,00	0,0%
Licencias	4.961.879,81	0,2%
Estampillas	154.056,00	0,0%
<b>TOTAL GASTOS GENERALES</b>	<b>1.258.828.248,06</b>	<b>48,6%</b>



**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
DE ENERO 1 DE 2023 A 31 MAYO DE 2023**

<b>DETERIORO DE CARTERA Y PROVISIONES</b>		
Deterioro cartera	98.163.069,83	4,1%
Amortizaciones	1.100.000,00	0,0%
Provision para litigios	<u>11.784.758,00</u>	0,5%
<b>TOTAL DETERIORO Y PROVISIONES</b>	<b>111.027.827,83</b>	<b>4,7%</b>
<b>Depreciación Propied, Planta y Eq.</b>		
Maquinaria y Equipo	1.395.000,00	0,1%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5.922.000,00	0,2%
Equipo de Comunicación	<u>706.510,00</u>	0,0%
<b>Total Deprec Propiedades, planta</b>	<b>8.023.510,00</b>	<b>0,3%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>		
Otros Gastos Financieros	18.445,00	0,0%
Perdidas en baja de cartera	116.920.868,00	4,9%
Otros gastos extraordinarios	905,33	0,0%
Devoluciones y descuentos en vta scio salud	<u>22.364.282,48</u>	
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>139.304.500,81</b>	<b>4,9%</b>
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2.378.166.354,70</b>	<b>0,95</b>
<b>COSTO PRESTACION SERVICIO</b>		
<b>Sueldos y salarios</b>		
Nómina Empleados Públicos Operativos	838.936.410,00	13,1%
Auxilio de transporte	7.354.497,00	0,1%
Subsidio de alimentacion	4.566.212,00	0,1%
Cesantías	58.955.220,00	0,9%
Vacaciones	83.499.320,00	1,3%
Prima de servicios	34.073.728,00	0,5%
Prima de Navidad	58.955.220,00	0,9%
Bonificacion especial de recreacion	5.056.079,00	0,1%
Bonificaciones por servicios	47.496.994,00	0,7%
Intereses a las Cesantías	5.698.259,00	0,1%
Prima de Vacaciones	<u>40.377.041,00</u>	0,6%
<b>Total sueldos y salarios</b>	<b>1.184.968.980,00</b>	<b>18,4%</b>
<b>Contribuciones efectivas</b>		
Sena	19.574.600,00	0,3%
I.C.B.F	29.352.100,00	0,5%
Cafaba	39.132.700,00	0,6%
Aportes Salud	79.202.846,00	1,2%
Aportes Pensión	110.853.875,00	1,7%
Aportes Riesgos Profesionales	<u>20.778.800,00</u>	0,3%
<b>Total Contribuciones efectivas</b>	<b>298.894.921,00</b>	<b>4,7%</b>



**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
DE ENERO 1 DE 2023 A 31 MAYO DE 2023**

**Costos Generales**

Prestadores de Servicios Area Operativa	2.702.088.759,44	42,1%
Medicamentos	406.632.310,00	6,3%
Servicios Públicos	222.983.033,00	3,5%
Mantenimiento	206.075.887,30	3,2%
Arrendamientos	41.445.494,00	0,6%
Viaticos y gastos de viajes	49.542,00	0,0%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones	28.393.978,17	0,4%
Combustible y Lubricantes	22.217.105,00	0,3%
Materiales y suministro	51.486.146,22	0,8%
Servicios de Aseo, Lavanderia y Cafeteria	271.289.325,00	4,2%
Comunicaciones y Transporte	527.837,00	0,0%
Seguros Generales	11.900.817,00	0,2%
Imagenologia Citologias	118.689.171,00	1,8%
Servicio de vigilancia	403.450.126,00	6,3%
Elementos de Odontologia y Laboratorio	196.740.909,00	3,1%
Gastos generales	0,00	0,0%
Depreciaciones y amortizaciones	256.235.321,00	4,0%
<b>Total Costos generales</b>	<b>4.940.205.761,13</b>	<b>76,9%</b>

**TOTAL COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS** 6.424.069.662,13 ✓ 100,00% *of.*

**TOTAL COSTOS Y GASTOS** 8.802.236.016,83 ✓ *of.*

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** -409.855.723,98 *of.*

  
**ESMERALDA MARIA OTERO ALVAREZ**  
Gerente

  
**JOSE LUIS RUIZ ALFARO**  
Contador Publico T.P.85880-T

**PABLO EMILIO MURILLO VILLARREAL.**  
Revisor Fiscal T.P. N.º. 14.953-T  
Ver opinión adjunta



# Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD  
NIT. 829.001.846-6  
Código prestador 6908100707

## EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A MAYO 31 DE 2023

CUENTAS	SALDO A DIC./22	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO A MAYO/2023
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Fiscal	11.764.975.154,93	0,00	0,00	11.764.975.154,93 ✓
Resultado de ejercicio anterior	1.667.228.632,03	6.735.067.109,49	33.561.527,24	8.368.734.214,28 ✓
Resultados del ejercicio	6.735.067.109,49	0,00	7.144.922.813,47	-409.855.723,98 ✓
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>20.167.270.896,45</b>	<b>6.735.067.109,49</b>	<b>7.178.484.340,71</b>	<b>19.723.853.646,23</b> / DA-

**ESMERALDA MARIA OTERO ALVAREZ**  
Gerente

**JOSE LUIS RUIZ ALFARO**  
Contador Público T. P. 85880-T

**PABLO EMILIO MURILLO VILLARREAL**  
Revisor fiscal T. P. No 14953-T



# Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD  
RVT. 429.001.844-6  
Código prestador: 6808100707

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE MAYO DE 2023

			variacion absoluta	Variación Relativa	Análisis Vertical
ACTIVO	may-22	may-23			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Caja	2.000.000,00	2.500.000,00	500.000,00	25,0%	0,01%
Bancos y corporaciones	466.086.792,83	8.336.220.486,78	7.870.133.693,95	1688,6%	34,66%
Efectivo de uso restringido	4.920.301.656,43	0,00	-4.920.301.656,43	-100,0%	0,00%
Servicios de Salud	3.482.898.336,97	2.414.140.655,04	-1.068.757.681,93	-30,7%	10,04%
Otros Deudores	157.498,00	1.773.200,00	1.615.704,00	1025,9%	0,01%
Deterioro de cartera	-589.946.818,62	-712.149.318,45	-122.202.499,83	20,7%	-2,96%
Materiales para la Prest. Del Servicio	128.310.991,46	90.986.442,40	-37.324.549,06	-29,1%	0,38%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8.409.808.456,07</b>	<b>10.133.471.485,77</b>	<b>1.723.663.010,70</b>	<b>20,6%</b>	<b>42,14%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>INVERSIONES ADMON LIQUIDEZ</b>					
Acciones	47.241.000,00	47.241.000,00	0,00	100,0%	0,20%
<b>TOTAL INVERS.ADMON DE LIQUIDEZ</b>	<b>47.241.000,00</b>	<b>47.241.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,20%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>					
Terrenos	4.138.040.830,00	4.138.040.830,00	0,00	0,0%	17,21%
Construcciones y Edificaciones	7.624.141.815,00	7.624.141.815,00	0,00	0,0%	31,70%
Maquinaria y Equipo	1.083.850.017,00	1.426.356.478,00	342.706.461,00	31,6%	5,93%
Equipo Medico Cientifico	2.243.308.396,00	2.372.017.350,00	128.708.954,00	5,7%	9,88%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficin	1.491.552.782,00	1.768.007.182,00	276.454.400,00	18,5%	7,35%
Equipo de computacion	382.054.809,00	562.084.283,00	180.029.474,00	47,1%	2,34%
Equipo de comunicación	61.154.523,00	71.645.526,00	10.491.003,00	17,2%	0,30%
Equipo de Transporte	964.956.427,00	1.204.368.192,00	239.411.765,00	24,8%	5,01%
Depreciación Acumulada	-4.538.339.141,58	-5.323.215.905,24	-784.876.763,66	17,3%	-22,13%
<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>13.450.620.467,42</b>	<b>13.843.445.750,76</b>	<b>392.925.283,34</b>	<b>2,9%</b>	<b>57,56%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
Intangibles	48.229.200,00	48.229.200,00	0,00	0,0%	0,20%
Amortizacion intangibles	-19.066.667,00	-23.466.667,00	-4.400.000,00	23,1%	-0,10%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>29.162.533,00</b>	<b>24.762.533,00</b>	<b>-4.400.000,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,10%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORIENTES</b>	<b>13.526.923.990,42</b>	<b>13.915.449.283,76</b>			<b>0,58</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>21.936.732.445,49</b>	<b>24.048.920.749,53</b>	<b>2.112.188.304,04</b>	<b>9,6%</b>	<b>100,00%</b>
	=====	=====			
Cuentas de orden deudoras de control	1.776.700.260,83	1.885.870.317,93			
Cuentas de orden acreedoras de contr	-1.685.572.548,00	-2.028.160.769,00			





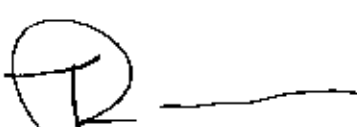
# Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD  
NIT. 829.001.846-6  
Código prestador 6808100707

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE MAYO DE 2023

PASIVO	may-22	may-23	Variación Absoluta	Variación Relativa	Análisis Vertical
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Adquisición de Bienes y Servicios	1.614.209.987,76	2.206.519.524,61	592.309.536,85	36,7%	51,02%
Prestadores de Servicios	73.013.920,00	231.230.149,00	158.216.229,00	216,7%	5,35%
Descuento de nómina	67.250.986,00	35.763.335,50	-31.487.650,50	-46,8%	0,83%
Retefuente e Impuesto de timbre	14.564.317,00	27.690.590,00	13.126.273,00	90,1%	0,64%
Impuestos, contribuciones y tasas	129.265.662,00	113.604.330,00	-15.661.332,00	-12,1%	2,63%
Otras Cuentas por Pagar	14.574.400,00	14.654.900,00	80.500,00	0,6%	0,34%
Beneficios a los empleados	490.571.521,00	480.589.112,00	-9.982.409,00	-2,0%	11,11%
Provisión Para Contingencias-Litigios	2.268.176.863,00	51.764.758,00	-2.216.411.105,00	-97,7%	1,20%
Recaudos a favor de terceros	943.144.315,51	807.945.730,03	-135.198.585,48	-14,3%	18,68%
Recursos recibidos en administración	4.036.973.517,51	9.589.445,00	-4.027.384.072,51	-99,8%	0,22%
Ingresos recibos por anticipados	1.376.343.061,00	345.715.230,16	-1.030.627.830,84	-74,9%	7,99%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>11.028.087.550,78</b>	<b>4.325.067.104,30</b>	<b>-6.703.020.446,48</b>	<b>-60,8%</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11.028.087.550,78</b>	<b>4.325.067.104,30</b>	<b>-6.703.020.446,48</b>	<b>-60,8%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Fiscal	9.469.356.248,93	11.764.975.154,93	2.295.618.906,00	24,2%	59,65%
Excedentes o Pérdida de Ejercicios An	1.667.228.632,03	8.368.734.214,28	6.701.505.582,25	402,0%	42,43%
Excedente o Pérdida del ejercicio actu	-227.939.986,25	-409.855.723,88	-181.915.737,73	79,8%	-2,08%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10.908.644.894,71</b>	<b>19.723.853.645,23</b>	<b>8.815.208.750,52</b>	<b>80,8%</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>21.936.732.445,49</b>	<b>24.048.920.749,53</b>	<b>2.112.188.304,04</b>	<b>9,6%</b>	
Deudoras de Control	-1.776.700.260,93	-1.885.870.317,93			
Cuentas de orden acreedoras de contr	1.685.572.548,00	2.028.180.769,00			

  
ESMERALDA MARÍA OTERO ALVAREZ  
Gerente

  
JOSE LUIS RUIZ ALFARO  
Contador Público  
T.P. No. 65880-T

PABLO E. MURILLO VELARREAL  
Revisor fiscal  
T.P. No. 14.953-T



**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
DE ENERO 1 DE 2023 A MAYO 31 DE 2023**

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>A MAYO-22</b>	<b>A MAYO-23</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>	<b>Análisis Vertical</b>
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>					
Urgencias- Consultas y Procedimientos	44.129.760,00	77.297.802,00	33.168.042,00	75,2%	0,92%
Servicios ambulatorios - Consulta Externa	163.121.655,00	41.242.280,00	-121.879.375,00	-74,7%	0,49%
Servicios ambulatorios - Salud Oral	148.758.990,00	32.189.500,00	-116.569.490,00	-78,4%	0,38%
Servicios ambulatorios - promoción y prevención	14.914.122,00	33.769.200,00	18.855.078,00	126,4%	0,40%
Hospitalización - Otros cuidados Especial	2.678.100,00	5.811.900,00	3.133.800,00	117,0%	0,07%
Quirofanos y Salas de Parto	17.873.150,00	10.023.200,00	-7.849.950,00	-43,9%	0,12%
Apoyo diagnóstico, Laboratorio Clínico	139.146.542,56	44.129.281,00	-95.017.261,56	-68,3%	0,53%
Apoyo diagnóstico, Imagenología	76.742.744,00	4.116.845,00	-72.625.899,00	-94,6%	0,05%
Apoyo Terapéutico - Insumos Hospitalario	24.170.910,44	15.614.902,00	-8.556.008,44	-35,4%	0,19%
Servicios conexos a la Salud otros Servicios	60.725.046,00	25.068.138,00	-35.656.908,00	-58,7%	0,30%
Servicio de salud mecanismo capitado	5.547.111.103,00	8.056.222.664,00	2.509.111.561,00	45,2%	95,99%
<b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>6.239.372.123,00</b>	<b>8.345.485.712,00</b>	<b>2.106.113.589,00</b>	<b>33,8%</b>	<b>99,44%</b>
<b>DESCUENTOS Y GLOSAS</b>					
Descuentos y glosas	801.658,00	74.426.639,00	73.624.981,00	9184,1%	0,89%
<b>TOTAL DESCUENTOS Y GLOSAS</b>	<b>801.658,00</b>	<b>74.426.639,00</b>	<b>73.624.981,00</b>	<b>0,0%</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>					
Intereses sobre depósitos	2.405.547,86	3.311.393,08	905.845,22	37,7%	0,04%
Recuperaciones	19.051.470,73	0,00	-19.051.470,73	-100,0%	0,00%
Extraordinarios	0,00	1,00	1,00	100,0%	0,00%
Reversión de pérdidas por deterioro cta x	549.395.906,99	118.009.825,77	-431.386.081,22	-78,5%	1,41%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>570.852.925,58</b>	<b>121.321.219,85</b>	<b>-449.531.705,73</b>	<b>-78,7%</b>	<b>1,45%</b>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>6.809.423.390,58</b>	<b>8.392.380.292,85</b>	<b>1.582.956.902,27</b>	<b>23,2%</b>	<b>100,00%</b>

R



**COSTOS Y GASTOS  
GASTOS**

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

**SUELDOS Y SALARIOS**

Nómina Públicos Administrativos	384.932.860,00	479.220.924,00	94.288.064,00	24,5%	20,15%
Bonificaciones por servicios	29.521.677,00	27.793.897,00	-1.727.780,00	-5,9%	1,17%
Auxilio de transporte	0,00	1.171.720,00	1.171.720,00	100,0%	0,05%
Subsidio de alimentación	0,00	727.490,00	727.490,00	100,0%	0,03%
<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>414.454.537,00</b>	<b>508.914.031,00</b>	<b>94.459.494,00</b>	<b>22,8%</b>	<b>0,21</b>

**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**

Aportes a Cajas de Compensación Famili	19.524.300,00	21.271.500,00	1.747.200,00	8,9%	0,89%
Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	34.755.748,00	42.731.290,00	7.975.542,00	22,9%	1,80%
Cotizaciones a Riesgos Profesionales	9.686.400,00	11.827.800,00	2.141.400,00	22,1%	0,50%
Cotizaciones a Pensión	49.343.425,00	59.639.850,00	10.296.425,00	20,9%	2,51%
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>113.309.873,00</b>	<b>135.470.440,00</b>	<b>22.160.567,00</b>	<b>19,6%</b>	<b>5,70%</b>

**APORTES SOBRE LA NOMINA**

Aportes al ICBF	14.645.300,00	15.955.700,00	1.310.400,00	8,9%	0,67%
Aportes al SENA	9.764.600,00	10.639.000,00	874.400,00	9,0%	0,45%
<b>TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>24.409.900,00</b>	<b>26.594.700,00</b>	<b>2.184.800,00</b>	<b>8,9%</b>	<b>1,12%</b>

**PRESTACIONES SOCIALES**

Prima de Navidad	35.941.008,00	43.031.029,00	7.090.021,00	19,7%	1,81%
Vacaciones	60.571.434,00	50.423.738,00	-10.147.696,00	-16,8%	2,12%
Bonificación especial de recreacion	3.709.576,00	2.619.885,00	-1.089.591,00	-29,4%	0,11%
Prima de Vacaciones	29.249.638,00	20.984.999,00	-8.264.639,00	-28,3%	0,88%
Cesantías	38.359.408,00	43.275.533,00	6.916.125,00	19,0%	1,82%
Intereses a las Cesantías	3.258.084,00	4.133.440,00	875.356,00	26,9%	0,17%
Prima de Servicios	23.740.335,00	23.170.557,00	-569.778,00	-2,4%	0,97%
<b>TOTAL PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>192.829.483,00</b>	<b>187.639.281,00</b>	<b>-5.190.202,00</b>	<b>-2,7%</b>	<b>7,89%</b>

**GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**

Capacitación, bienestar social y estímulo	0,00	2.363.816,00	2.363.816,00	100,0%	0,10%
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVER</b>	<b>0,00</b>	<b>2.363.816,00</b>	<b>2.363.816,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,10%</b>

**GENERALES**

Prestadores de Servicios Administrativos	881.006.039,00	990.475.109,27	109.469.070,27	12,4%	41,65%
Materiales y Suministros	64.423.820,26	54.899.140,78	-9.524.679,48	-14,8%	2,31%
Servicios Públicos	29.787.425,00	65.841.296,00	36.053.871,00	121,0%	2,77%
Arrendamientos	53.424.273,00	34.284.411,00	-19.159.862,00	-35,9%	1,44%
Viaticos y gastos de viaje	4.176.303,00	9.926.289,00	5.749.986,00	137,7%	0,42%
Impresos y publicaciones	615.000,00	0,00	-615.000,00	-100,0%	0,00%
Seguros generales	1.688.000,00	53.880.065,00	52.214.065,00	3134,1%	2,27%
Combustibles y lubricantes	0,00	458.583,00	458.583,00	100,0%	0,02%
Procesamiento de información	0,00	39.813.844,00	39.813.844,00	100,0%	1,87%
Otros gastos generales	41.073.084,00	3.077.884,20	-37.995.199,80	-92,5%	0,13%
Contribuciones	0,00	1.075.690,00	1.075.690,00	100,0%	0,05%
Licencias	0,00	4.961.879,81	4.961.879,81	100,0%	0,21%
Estampillas	0,00	154.056,00	154.056,00	100,0%	0,01%
<b>TOTAL GASTOS GENERALES</b>	<b>1.076.171.944,26</b>	<b>1.258.828.248,06</b>	<b>182.656.303,80</b>	<b>17,0%</b>	<b>0,53</b>

**DETERIORO DE CARTERA Y PROVISIONES**

Deterioro cartera	285.378.563,62	98.163.089,83	-187.215.493,79	-65,6%	4,13%
Amortizaciones	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,0%	0,05%
Provision Para Contingencias	157.520.845,00	11.764.758,00	-145.756.087,00	-92,5%	0,49%
<b>TOTAL DETERIORO DE CARTERA Y PI</b>	<b>443.999.408,62</b>	<b>111.027.827,83</b>	<b>-332.971.580,79</b>	<b>-75,0%</b>	<b>0,05</b>

**DEPRECIACION PROP.PLANTA Y EQ.**

Maquinaria y Equipo	1.395.000,00	1.395.000,00	0,00	0,0%	0,06%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5.922.000,00	5.922.000,00	0,00	0,0%	0,25%
Equipo de Comunicación	708.510,00	708.510,00	0,00	0,0%	0,03%
<b>TOTAL DEPRECIACION PROP.PLANTA</b>	<b>8.023.510,00</b>	<b>8.023.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,34%</b>

R



# Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD  
NIT. 829.001.446-9  
Código prestador 5903100707

## OTROS GASTOS

Otros Gastos Financieros	1.552.460,10	18.445,00	-1.534.015,10	-98,8%	0,00%
Pérdidas en baja de cartera	28.307.739,00	116.920.868,00	88.613.129,00	313,0%	4,92%
Otros gastos extraordinarios	490.802,50	905,33	-489.897,17	-99,8%	0,00%
Devoluciones y descuentos en vta scio se	19.690.194,84	22.364.282,48	2.674.087,64	100,0%	0,94%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>50.041.196,44</b>	<b>139.304.590,81</b>	<b>89.263.304,37</b>	<b>178,4%</b>	<b>0,08</b>
	0,00				
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2.323.239.852,32</b>	<b>2.378.166.354,70</b>	<b>54.926.502,38</b>	<b>2,4%</b>	<b>100,00%</b>

## COSTO PRESTACION SERVICIO

### Sueldos y salarios

Nómina Empleados Públicos Operativos	839.973.346,00	838.936.410,00	-1.036.936,00	-0,1%	13,06%
Auxilio de transporte	0,00	7.354.497,00	7.354.497,00	100,0%	0,11%
Subsidio de alimentación	0,00	4.566.212,00	4.566.212,00	100,0%	0,07%
Cesantías	69.348.487,00	58.955.220,00	-10.393.267,00	-15,0%	0,92%
Vacaciones	92.598.173,00	83.499.320,00	-9.098.853,00	-9,8%	1,30%
Prima de servicios	32.905.719,00	34.073.728,00	1.168.009,00	3,5%	0,53%
Prima de Navidad	54.275.824,00	58.955.220,00	4.679.396,00	8,6%	0,92%
Bonificación especial de recreacion	5.559.283,00	5.056.079,00	-503.204,00	-9,1%	0,08%
Bonificaciones	47.336.407,00	47.496.994,00	160.587,00	0,3%	0,74%
Intereses a las Cesantías	7.164.562,00	5.698.259,00	-1.466.303,00	-20,5%	0,09%
Prima de Vacaciones	44.061.433,00	40.377.041,00	-3.684.392,00	-8,4%	0,63%
<b>Total sueldos y salarios</b>	<b>1.193.223.234,00</b>	<b>1.184.968.980,00</b>	<b>-8.254.254,00</b>	<b>-0,7%</b>	<b>18,45%</b>

### Contribuciones efectivas

Sena	19.571.200,00	19.574.600,00	3.400,00	0,0%	0,30%
I.C.B.F	29.347.800,00	29.352.100,00	4.300,00	0,0%	0,46%
Cafaba	39.125.200,00	39.132.700,00	7.500,00	0,0%	0,61%
Aportes Salud	77.639.312,00	79.202.846,00	1.563.534,00	2,0%	1,23%
Aportes Pensión	109.075.875,00	110.853.875,00	1.778.000,00	1,6%	1,73%
Aportes Riesgos Profesionales	20.475.700,00	20.778.800,00	303.100,00	1,5%	0,32%
<b>Total Contribuciones efectivas</b>	<b>295.235.087,00</b>	<b>298.894.921,00</b>	<b>3.659.834,00</b>	<b>1,2%</b>	<b>4,65%</b>

### Gastos generales

Prestadores de Servicios Area Operativa	1.564.163.380,00	2.702.088.759,44	1.137.925.379,44	72,7%	42,06%
Medicamentos	362.394.753,00	408.632.310,00	44.237.557,00	12,2%	6,33%
Servicios Públicos	180.794.766,00	222.983.033,00	42.188.267,00	23,3%	3,47%
Mantenimiento	48.466.877,60	206.075.887,30	157.609.009,70	325,2%	3,21%
Arrendamientos	0,00	41.445.494,00	41.445.494,00	100,0%	0,65%
Viáticos y gastos de viajes	0,00	49.542,00	49.542,00	100,0%	0,00%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones	22.600.030,91	28.393.978,17	5.793.947,26	25,6%	0,44%
Combustible y Lubricantes	19.262.160,00	22.217.105,00	2.954.945,00	15,3%	0,35%
Materiales y suministro	20.411.350,00	51.488.146,22	31.074.796,22	152,2%	0,80%
Servicios de Aseo, Lavandería y Cafetería	246.988.914,00	271.289.325,00	24.300.411,00	9,8%	4,22%
Comunicaciones y Transporte	2.070.075,00	527.837,00	-1.542.238,00	-74,5%	0,01%
Seguros Generales	61.179.742,00	11.900.817,00	-49.278.925,00	-80,5%	0,19%
Imagenología Citologías	93.942.278,00	118.689.171,00	24.746.893,00	26,3%	1,85%
Servicio de vigilancia	246.926.694,00	403.450.126,00	156.523.432,00	63,4%	6,28%
Elementos de Odontología y Laboratorio	89.115.312,00	196.740.909,00	107.625.597,00	120,8%	3,06%
Gastos generales	2.845.983,00	0,00	-2.845.983,00	-100,0%	0,00%
Depreciación equipos	264.502.888,00	256.235.321,00	-8.267.567,00	-3,1%	3,99%
<b>Total Gastos generales</b>	<b>3.225.665.203,51</b>	<b>4.940.205.781,13</b>	<b>1.714.540.557,62</b>	<b>53,2%</b>	<b>76,90%</b>
<b>TOTAL COSTO PRESTACION SERVICIO</b>	<b>4.714.123.524,51</b>	<b>6.424.069.662,13</b>	<b>1.709.946.137,62</b>	<b>36,3%</b>	<b>100,00%</b>

*Handwritten signature or mark*



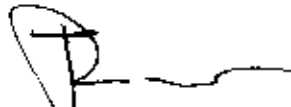
# Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD  
NIT. 829.002.940-6  
Código prestador 680100207

TOTAL COSTOS Y GASTOS	7.037.363.376,83	8.802.236.016,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-227.939.986,25	-409.856.723,98



**ESMERALDA MARIA OTERO ALVAREZ**  
Gerente



**JOSE LUIS RUIZ ALFARO**  
Contador Publico T.P. No. 85880-T

**PABLO EMILIO MURILLO V.**  
Revisor Fiscal T.P. No. 14.983-T



**Empresa Social del  
Estado  
Barrancabermeja**

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD  
Nº. 823.001.946-6  
Código prestador: 6808100707

**INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2023**

<b>INDICE</b>	<b>RELACION</b>	<b>VALORES</b>	<b>AÑO 2022</b>
<b>INDICES DE ACTIVIDAD</b>			
<b>LIQUIDEZ</b>	<b>ACTIVO CTE / PASIVO CTE</b>		<b>2,34</b>
ACTIVO CORRIENTE		10.133.471.465,77	
PASIVO CORRIENTE		4.325.067.104,30	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>ACTIVO CTE - PASIVO CTE</b>		<b>5.808.404.361,47</b>
ACTIVO CORRIENTE		10.133.471.465,77	
PASIVO CORRIENTE		4.325.067.104,30	
<b>PRUEBA ACIDA</b>	<b>ACTIVO CTE - INVENT / PASIVO CTE</b>		<b>2,32</b>
ACTIVO CORRIENTE		10.133.471.465,77	
INVENTARIOS		90.986.442,40	
PASIVO CORRIENTE		4.325.067.104,30	
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL</b>		<b>0,16</b>
PASIVO TOTAL		4.325.067.104,30	
ACTIVO TOTAL		24.048.920.749,53	
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO LABORAL</b>	<b>PASIVO LABORAL / ACTIVO TOTAL</b>		<b>0,02</b>
PASIVO LABORAL		480.589.112,00	
ACTIVO TOTAL		24.048.920.749,53	
<b>AUTONOMIA</b>	<b>PASIVO TOTAL / PATRIMONIO</b>		<b>0,22</b>
PASIVO TOTAL		4.325.067.104,30	
PATRIMONIO		19.723.853.645,23	
<b>RENTABILIDAD DEL CAPITAL</b>	<b>(UTILIDAD NETA / CAPITAL FISCAL)*100</b>		<b>-3,48</b>
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-409.855.723,98	
CAPITAL FISCAL		11.764.975.154,93	
<b>RENTABILIDAD SOBRE VENTAS</b>	<b>(UTILIDAD NETA/INGRESOS NETOS)*100</b>		<b>-4,91</b>
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		-409.855.723,98	

R



**Empresa Social  
del Estado  
Barrancabermeja**

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD  
Nº 1. SZP.001.845-6  
Código prestador 6808200707

VENTAS (INGRESOS)		8.345.485.712,00	
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS TOTALES	(UTILIDAD NETA/ACTIVOS TOTAL)*100		-1,70
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		-409.855.723,98	
ACTIVO TOTAL		24.048.920.749,53	
RENTABILIDAD SOBRE PASIVOS	(UTILIDAD NETA/PASIVO TOTAL)*100		-9,48
UTILIDAD O PERDIDA NETA		-409.855.723,98	
PASIVO TOTAL		4.325.067.104,30	

**JOSE LUIS RUIZ ALFARO**  
Profesional Universitario-Contador



## **ANÁLISIS A LOS INDICADORES FINANCIEROS MAYO 31 DE 2023**

### **ÍNDICES DE ACTIVIDAD**

**LIQUIDEZ:** A mayo 31 de 2023 la ESE Barrancabermeja Por cada peso de obligación vigente cuenta con \$2.34 para respaldarla, por lo anterior la empresa se le facilita cumplir a quien le adeuda a corto plazo.

**CAPITAL DE TRABAJO:** La empresa cuenta con unos activos a corto plazo para cancelar sus obligaciones corrientes, por lo que posee un capital de \$5.808.404.361,47 por lo anterior la ESEB cuenta con capital para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

**PRUEBA ÁCIDA:** Podemos observar si la empresa tuviera la necesidad de atender todas sus obligaciones corrientes sin necesidad de liquidar y vender sus inventarios, Es decir que por cada peso que la empresa adeuda a corto plazo, posee \$2.32 tiene para respaldar sus obligaciones sin tener que recurrir a la venta de sus inventarios, la empresa depende directamente de la venta del servicio de salud para poder atender sus obligaciones corrientes.

**NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:** Podemos concluir que la participación de los acreedores en la Empresa Social del Estado Barrancabermeja es del 18% sobre el total de los activos de la empresa, lo cual es un nivel preocupante, teniendo en cuenta que hay algunos pasivos por cancelar debido a que los pagos por parte de las empresas con que la ESEB tiene contrato, están un poco retrasadas en sus pagos.

**NIVEL DE ENDEUDAMIENTO LABORAL:** Este indicador da como resultado el 2% de endeudamiento con sus empleados, resultado este totalmente razonable teniendo en cuenta que la empresa procura al máximo estar al día con los salarios y prestaciones sociales de sus empleados.

**AUTONOMÍA:** Este indicador refleja que el capital social está comprometido 022 veces; esto significa que la empresa si alcanza a cubrir todas las obligaciones contraídas a nivel interno y externo.

**RENTABILIDAD DE CAPITAL:** Este indicador refleja que el capital social de la empresa tiene un déficit de -3.48





**Empresa Social del  
Estado Barrancabermeja**

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA  
COMPLEJIDAD  
N.T. 829.001.846-6  
Código prestador 6808100707

**RENTABILIDAD SOBRE VENTAS:** Como se puede observar las ventas de la ESE Barrancabermeja mayo 31 de 2023 genero un déficit del -4,91%.

**RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS TOTALES:** Este indicador nos da como resultado que los activos de la empresa mayo 31 de 2023 tienen un déficit de -1,70

**RENTABILIDAD SOBRE PASIVOS:** Este Indicador nos muestra que la empresa tiene un déficit -9,48 sobre los pasivos.

**JOSE LUIS RUIZ ALFARO**  
Profesional Universitario-Contador  
E.S.E. Barrancabermeja



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 MAYO DE 2023**

### **NOTA 1. Entidad y Objeto Social**

La **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA**, es una entidad pública creada mediante el Acuerdo No. 072 del 29 de diciembre de 1.999 tiene como objeto la prestación de servicios de salud, entendido como servicio público a cargo del estado, como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud, además de esto debe contribuir al desarrollo social del país.

### **NOTA 2. Principales Políticas y Prácticas Contables**

#### **Bases de Preparación**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a los lineamientos de la Resolución 414 de 2014 supervisado por la CGN y el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas por estar sujetos al nuevo marco normativo para la empresa que **NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO PÚBLICO**, utilizando el catálogo general de cuentas de acuerdo la Resolución 139. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto a los que son medidos a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable.

Para la preparación de los estados financieros de acuerdo a la resolución 414 de 2014, se establece las siguientes políticas:

**Política Contable 1: Estimaciones.** La entidad realizará estimaciones fiables (sin utilizar porcentajes tributarios o determinados por la gerencia).

-No se reconocerán provisiones de inventarios; las pérdidas por deterioro reales serán estimadas y se restarán directamente del saldo de este rubro.

No se reconocerán provisiones de inversiones; las pérdidas o ganancias por valoración se restarán o sumarán directamente al valor de las inversiones (contra resultados cuando coticen en bolsa o contra el patrimonio cuando no coticen).

No se reconocerán provisiones de cartera basándose en porcentajes, sino basándose el valor presente de los flujos descontados.

-Las depreciaciones de activos se realizarán así: Vehículos 5 años; Máquinas 10 años, equipos médicos científicos a 10 años, Edificios 50 años, y el método será el de línea recta etc.

**Política Contable 2:** No se diferirá ningún gasto cuando se haya CONSUMIDO un bien o un servicio y cuando el beneficiario del pago haya reconocido ya un ingreso (sea cual fuere su cuantía).



Este tratamiento aplicará a conceptos tales como contribuciones a las superintendencias, impuesto predial, impuesto al patrimonio, gastos de "investigación", capacitaciones, pre operativo. Solo se podrá reconocer como diferido el Impuesto de Renta "Diferido" débito).

**Política Contable 3:** Se reconocerán activos intangibles, los bienes identificables (susceptibles de separarse de la empresa, derechos contractuales), de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera tener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables (licencias y software).

**Política Contable 4:** Se clasificarán como intangibles los bienes controlados (no consumidos) que puedan venderse, transferirse, arrendarse, usarse o darse en explotación (Identificabilidad comercial o de Uso).

Se reconocen como activos intangibles los bienes "adquiridos separadamente" tales como: Software y licencias adquiridas.

**Política Contable 5:** Se clasificarán como activos tangibles los bienes controlados (no consumidos) que puedan venderse, transferirse, arrendarse, usarse o darse en explotación (Identificabilidad comercial o de Uso).

Repuestos y papelería: Inventarios.

Mejoras en Propiedades Ajenas: Propiedades, Planta y Equipo.

**Política Contable 6:** Se reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento y los "gastos pagados por anticipado" que consten en un contrato verbal o escrito (Identificabilidad), siempre que el tercero lo haya reconocido como un pasivo por no haber ENTREGADO el bien o el servicio a la entidad. Estas cuentas por cobrar se amortizarán por el término del respectivo contrato.

Los "pagos anticipados" tales como anticipos de nómina, retenciones (pago de impuestos) se reconocerán como cuentas por cobrar mientras son legalizadas.

**Política Contable 7:** Se reconocerán ingresos (y cuentas por cobrar) únicamente CUANDO exista una HECHO PASADO (HECHO CUMPLIDO), es decir, CUANDO se haya ENTREGADO la mercancía o los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al cliente

Los bienes o servicios ENTREGADOS se reconocerán como ingresos en el periodo en que se presten aunque no se hayan facturado.

**Directrices:**

- Los descuentos por pronto pago no se reconocerán como ingresos.

R

- La facturación anticipada (antes de entregar la mercancía) no se considerará un ingreso en la contabilidad corporativa, aunque sí lo sea tributariamente.
- Cuando la entidad haya prestado ya un servicio, deberá reconocer los ingresos (por avance de obra o porcentaje de cumplimiento) aunque no se hayan facturado, con el fin de asociarlos al mismo periodo en el cual se reconocen los costos y gastos relacionados.
- Toda venta (mercancía o servicios) se deberá facturar de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al de la entrega.
- Las entregas de inventarios en consignación no se reconocerán como ventas.

**Política Contable 8:** Sólo se reconoce un pasivo CUANDO la entidad haya RECIBIDO un bien o un servicio (HECHO CUMPLIDO) NO se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Se reconocerán pasivos por bienes y servicios recibidos, aunque no se haya recibido la factura, en ese caso no se reconocerán como pasivos, sino en el respectivo concepto.

Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas.

**Política Contable 9:** Sólo se reconoce un pasivo CUANDO EXISTE UN TERCERO real al que se le adeuda en el momento actual.

**Política Contable 10:** Solo se reconocerán pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso. No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50%.

### Comprensibilidad.

Los Estados Financieros se presentan de modo que se a comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales. La necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante así sea de difícil comprensión.

### Relevancia.

La información proporcionada en los estados financieros es relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Coincidir el saldo contable del rubro de caja con el valor contenido en monedas y billetes administrado por transportadoras de valores y con el contenido en las cajas de la entidad, según el caso.

Coincidir el saldo contable del rubro de bancos con los valores que aparecen en los extractos emitidos por entidades bancarias y entidades similares que administren recursos de la entidad en cuentas corrientes, de ahorros, de crédito, en fiducias de administración y pagos, depósitos, fondos de inversión y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo. Es decir, recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 3 meses.

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la venta de bienes o servicios, en la obtención de préstamos, en la administración de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza la entidad.

### Reconocimiento:

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la entidad **cuando se realicen ventas de servicios de salud (copagos)**. Cuando reciba otros medios de pago tales como cheques postfechados, entre otros, se reconocerán como cuentas por cobrar al tercero que corresponda.

Se reconocerá como saldo en bancos **cuando se consignen dineros en las cuentas que mantiene en instituciones financieras debidamente autorizadas por la venta de servicio de salud (Régimen subsidiado, contributivo, subsidio a la oferta, P. I. C y A. P.S)**.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo cuando se posean inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciaras o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

**Efectivo de uso restringido:** Es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causa de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica entre otros como contratos de prestación de servicio de salud de planes de intervenciones colectivas y atención primaria en salud con las cuales contrata la empresa y convenios interadministrativos celebrado con entidades públicas.

Las principales actividades que realizara la Empresa Social del Estado Barrancabermeja para elaboración del estado de situación financiera serán las siguientes:

Identificar si la empresa posee efectivo de uso restringido.

Clasificar tales partidas en la cuenta efectivo de uso restringido.



Presentar en el estado de situación financiera de apertura, estas partidas de forma separada como corrientes y no corrientes de acuerdo con la fecha en que se considere desaparecerá la restricción.

### **Medición**

La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de la entidad y, en su caso. Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar con cargos a los responsables de la custodia de los dineros.

La caja menor será un fondo fijo y se hará su cierre al final de cada vigencia a más tardar el 28 de diciembre de cada año, según Decreto número 2768 del 28 de diciembre de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

### **REVELACIONES**

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA revelará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presentará una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

La empresa revelará los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida efectiva y equivalente al efectivo, por causa de la variedad de prácticas de gestión de efectivo y de servicios bancarios.

Esta política aplica desde el 1 de enero de 2015.

### **INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ**

Reconocer como inversiones únicamente los títulos valores y valorarlos razonablemente.

**Reconocimiento y Clasificación,** se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio.

**Clasificación,** Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías: valor razonable, costo amortizado o costo.

La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

En este caso las acciones que posee la ESE en aguas de Barrancabermeja se clasificarán en inversiones en la categoría de valor al costo.

**Medición,** En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

### **CUENTAS POR COBRAR**

**Reconocimiento y Clasificación,** Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades de la venta de servicios de salud, 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 se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

**Medición inicial,** Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o,
- b) Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

**POLÍTICA INTERNA:** Plazos normales de pagos será hasta seis meses contado a partir de radicado la factura de venta de servicio de salud.

**Medición posterior,** con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo



amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento,

a) La tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado; o

b) La tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excederá el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

**Baja en cuentas**, se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La empresa reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido en la operación, el cual se tratará como una cuenta por pagar en la categoría de costo amortizado.

**Revelaciones**, la empresa revelará, para cada categoría de las cuentas por cobrar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la empresa.







En el caso de las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la empresa revelará el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará:

- a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo y,
- b) un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la empresa haya considerado para determinar su deterioro.

Cuando la empresa haya pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

Si la empresa ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la empresa revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:

- a) La naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas,
- b) Los riesgos y ventajas inherentes a los que la empresa continúe expuesta y
- c) El valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la empresa continúe reconociendo.

#### **INVENTARIO.**

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios, fundamentalmente la determinación del monto que puede reconocerse como costo del inventario de materia prima (medicamentos, material médico quirúrgico, material de laboratorio, material de odontología y medicamentos de control). También se refiere al tratamiento de las mercancías no fabricadas por la entidad. El costo de ventas se refiere al costo de los inventarios vendidos en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos, sin incluir ajustes a dicho costo. Esta política también incluye el reconocimiento de cualquier pérdida por deterioro que disminuya el inventario hasta su valor neto realizable y suministra directrices sobre las fórmulas que se usan para atribuir costos a los inventarios.

**Reconocimiento,** se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocerán inventarios por la expedición de órdenes de compra.

Se reconocerán como inventarios los activos que posee la entidad en forma de materias primas, en proceso de producción y los que se mantienen para ser vendidos en el curso normal de la operación (así no sean fabricados por la empresa).

Los suministros consumibles en el curso normal de los negocios, tales como las agujas y repuestos, papelería y útiles de aseo y cafetería se reconocerán como gastos, considerando la relación costo beneficio de controlar el consumo individual de estos elementos. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos y en cantidades significativas, se podrán reconocer como inventarios, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción, se reconocerá como gastos en la medida en que se consuman, según el control de consumo de inventario que se realice. En ningún caso se reconocerán estos elementos como activos diferidos.

## PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

**Reconocimiento**, se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios de salud; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo de la empresa se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

**Revelaciones**, la empresa revelará para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

Los métodos de depreciación utilizados;

Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;

El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;

Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable,



Que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, depreciación y otros cambios;

El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;

El cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo y del método de depreciación;

El valor de las plantas productoras que aún no se encuentran en la ubicación y condición necesarias para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la empresa, relacionando los desembolsos que conforman el costo del activo;

El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación;

El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;

La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar); y

Información de su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

#### **Depreciación.**

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado.

#### **Vidas útiles:**

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

a) Edificaciones	50 años (pueden ser 30 años en empresas que no afecten a terceros con dicha decisión. De esta manera se respeta la relación "costo/beneficio" al no dejar a la empresa con la obligación de usar dos vidas útiles diferentes.
b) Maquinaria	10 años.
c) Equipo médico y científico	10 años
d) Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
e) Equipo de cómputo	5 años
f) Equipo de comunicaciones	10 años
g) Vehículos	5 años (pueden ser 5 años en empresas que no afecten a terceros con dicha decisión. De esta manera se respeta la relación "costo/beneficio" al no dejar a la empresa con la obligación de usar dos vidas útiles diferentes).

Nota: Los elementos que pertenezcan a un grupo o subgrupo, se depreciarán según la vida útil asignada al grupo, salvo que se determine una vida útil específica para el respectivo bien.

#### ACTIVOS INTANGIBLES.

**Reconocimiento,** se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

La empresa controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

#### COSTOS DE FINANCIACIÓN

**Reconocimiento,** se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías.

Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.



### DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de:

- a) Las propiedades, planta y equipo;
- b) Las propiedades de inversión;
- c) Los activos intangibles.

**Reconocimiento,** la empresa reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

### NOTA 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El detalle de efectivo y equivalentes a efectivo comprendía:

NOMBRE DE LA CUENTA	may-22	may-23
CAJA	2.000.000,00	2.500.000,00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	466.086.792,83	8.336.220.486,78
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4.920.301.656,43	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>5.388.388.449,26</b>	<b>8.338.720.486,78</b>

El valor razonable del efectivo y equivalente de efectivo se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo y su alta liquidez.

El aumento se debe al aumento en la venta de servicio con la Nueva EPS y cancela 100% del cápita, además se recibieron los recursos para la construcción del centro de salud CDV, como también a reclasificación de códigos en efectivo de uso restringido, según Resolución 332 de diciembre de 2022

### NOTA 4. Cuentas por Cobrar

El detalle de cuentas por cobrar, que son los derechos adquiridos por la ESEB en desarrollo de su actividad por venta de servicio comprendía así:

NOMBRE DE LA CUENTA	may-22	may-23
SERVICIOS DE SALUD	3.482.898.336,97	2.414.140.655,04
DETERIORO DE CARTERA	-589.946.818,62	-712.149.318,45
OTROS DEUDORES	157.496,00	1.773.200,00
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>2.893.109.014,35</b>	<b>1.703.764.536,59</b>

Corresponde a los recursos pendientes de cobrar por parte de las EPSS que son nuestros principales clientes, la cartera disminuyó en un 31% debido a cancelación de cartera de vigencias anteriores de



Asmetsalud por cesión de crédito con el Departamento de Santander y Famisanar y al recaudo del 100% de la vigencia actual de los servicios de salud prestado a la Nueva EPS.

El deterioro de cartera se aplica a carteras por edades de 180 días en adelante de acuerdo a la tasa de interés certificada del Banco de la República en concordancias con las políticas y procedimientos contables (Resolución 414/2014) implementadas por la empresa.

#### NOTA 5. Inventario

El saldo de inventarios a 31 de mayo de 2022 y 2023 respectivamente comprendía:

NOMBRE DE LA CUENTA	may-22	may-23
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	128.310.991,46	90.986.442,40
<b>TOTALES</b>	<b>128.310.991,46</b>	<b>90.986.442,40</b>

Es el valor de los saldos finales existente que dinamiza el inventario inicial, más las compras del mes, menos los despachos realizados.

#### NOTA 6. Propiedades, Planta y Equipo

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipo por el período finalizado el 31 de mayo de 2023 con sus correspondientes depreciaciones ha sido el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	may-22	may-23
TERRENOS	4.138.040.830,00	4.138.040.830,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	7.624.141.815,00	7.624.141.815,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.083.650.017,00	1.426.356.478,00
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	2.243.308.396,00	2.372.017.350,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.491.552.782,00	1.768.007.182,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	382.054.809,00	562.084.283,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	61.154.523,00	71.645.526,00
EQUIPO DE TRANSPORTE	984.956.427,00	1.204.368.192,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-4.538.339.141,58	-5.323.215.905,24
<b>TOTALES</b>	<b>13.450.520.457,42</b>	<b>13.843.445.750,76</b>

La Empresa Social del Estado realiza sus inventarios dos veces al año cuando las circunstancias indican que el valor en libros de sus activos pueda estar por encima de su valor recuperable. Para determinar el valor recuperable de sus unidades generadoras de efectivo fueron revelados en los estados financieros anuales por el año finalizado el 31 de mayo del 2023, La disminución se debe al avalúo catastral 2022 del centro de salud el campin, Danubio, CDV, la Fortuna y la Esperanza.

El aumento de terreno se debe a valorización y avalúos de los centros de salud campin, Danubio, CDV, la Fortuna y la Esperanza.

Según Resolución 139 de marzo de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, Catalogo General de Cuentas para empresas que no cotizan no captan ni administran ahorros del público no existen subcuentas acordes para el manejo de maquinaria y equipos que se manejan dentro ESEB, los cuales se detallan a continuación en el código contable 165590 otras maquinarias y equipos.

<b>CUENTA CONTABLE 165590</b>		
<b>NOMBRE DEL ARTICULO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
AIRE ACONDICIONADOS	226	\$ 637,895,764.00
MOTOBOMBAS	6	\$ 2,250,000.00
TRANSFORMADORES	3	\$ 33,396,000.00
COMPRESORES	13	\$ 67,038,530.00
PLANTAS ELECTRICAS	4	\$ 274,714,400.00
AUTOCLAVES	14	\$ 216,823,900.00
REFRIGERADORES	7	\$ 71,672,690.00
NEVERAS	8	\$ 58,609,251.00
PURIFICADORES DE AGUA	1	\$ 63,955,943.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,426,356,478.00</b>

Dentro de la subcuenta contable 166090 otros equipos médicos científicos se están incluyendo equipos médicos de menores cuantías los cuales se relacionan a continuación:

<b>CUENTA CONTABLE 166090</b>		
<b>NOMBRE DEL ARTICULO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
FONENDOSCOPIO, TENSIOMETROS, EQUIPOS DE ORGANOS, DOOPLEX FETAL EQUIPOS MENORES		\$ 107,652,917.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 107,652,917.00</b>

Según Resolución 139 de marzo de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, Catalogo General de Cuentas para empresas que no cotizan no captan ni administran ahorros del público no existen subcuentas acordes para el manejo de muebles, enseres y equipos de oficina que se manejan dentro ESEB, los cuales se detallan a continuación en el código contable 166590 otras muebles, enseres y equipos de oficina.





# Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA  
COMPLEJIDAD  
NIT. 829.001.848-4  
Código prestador: 68081.007.07

CUENTA CONTABLE 166590		
NOMBRE DEL ARTICULO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
TAMDEN, ESCRITORIOS, SILLAS, ARCHIVADORES, CAMA HOSPITALARIAS, VITRINAS, MESAS DE NOCHES		\$ 217,121,337.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 217,121,337.00</b>

## NOTA 7. Cuentas por Pagar.

Los saldos correspondientes a los pasivos corrientes y no corrientes son los reconocidos en cuentas por pagar como las obligaciones adquiridas por la empresa a 31 de mayo de 2023 medidas por el valor de la transacción.

NOMBRE DE LA CUENTA	may-22	may-23
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.614.209.987,76	2.206.519.524,61
PRESTADORES DE SERVICIOS	73.013.920,00	231.230.149,00
DESCUENTO DE NÓMINA	67.250.986,00	35.763.335,50
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	14.564.317,00	27.690.590,00
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	129.265.662,00	113.604.330,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14.574.400,00	14.654.900,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS	490.571.521,00	480.589.112,00
PROVISION PARA CONTINGENCIAS-LITIGIOS	2.268.175.863,00	51.764.758,00
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	943.144.315,51	807.945.730,03
INGRESOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.036.973.517,51	9.589.445,00
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS	1.376.343.061,00	345.715.230,16
<b>TOTALES</b>	<b>11.028.087.550,78</b>	<b>4.325.067.104,30</b>

Los valores más significativos en los pasivos: adquisición de bienes y servicios por valor de \$2.206.519.524,61 demandas y litigios por valor \$51.764.758, la disminución se debe a reclasificación por contingencias remotas de perder, Recursos recibidos en administración por Convenio de Asociación para la construcción del centro de salud el Llanito y CDV por valor de \$9.589.445,00 la disminución se debe a liquidación y terminación del centro de salud el Llanito, recaudos a favor de terceros estampillas Municipales por valor \$807.945.730,03 la disminución cancelación de estampillas del convenio inter administrativo para construcción del centro de salud el llanito y Danubio y Beneficios a Empleados por valor \$480.589,112,00 como , vacaciones por disfrutar mes de diciembre 2022, enero, febrero, marzo, abril y mayo 2023, ingresos recibidos por anticipado por vacunación COVID vigencia 2021 y 2022 y recursos girados por Coosalud y Medimás.





## Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD  
NIT. 829.061.846-6  
Código prestador 6803 00707

En general los pasivos disminuyeron en un 60% con respecto al mes de abril del año anterior debido a liquidación del convenio del centro de salud del CDV Recursos recibidos en administración para construcción del centro de salud Llanito los cuales fueron ejecutados en su totalidad, y a reclasificación de provisiones por litigios por contingencias remotas, reclasificación de estampillas municipales a cuentas de orden acreedoras por expiración de la deuda y unos ingresos recibidos por anticipados por parte del Ministerio de Salud para compra de una ambulancia y a la disminución de la venta de servicios de salud.

### NOTA 8. Patrimonio.

Los principales componentes del patrimonio de la Empresa Social del Estado Barrancabermeja están representados en el capital fiscal, excedentes acumulados de ejercicios anteriores y del ejercicio actual el cual está representado así:

NOMBRE DE LA CUENTA	may-22	may-23
CAPITAL FISCAL	9.469.356.248,93	11.764.975.154,93
EXCEDENTES ACUMULADOS	1.667.228.632,03	8.368.734.214,28
EXCEDENTES O PERDIDAS DEL EJERCICIO	-227.939.986,25	-409.855.723,98
TOTAL PATRIMONIO	10.908.644.894,71	19.723.853.645,23

El patrimonio se ve representado en el aumento de los ingresos por venta de servicios de salud y el aumento de excedentes de ejercicios anteriores por reclasificación de cuenta, El aumento del capital fiscal se debe a donaciones hechas por Ecopetrol al centro de salud Danubio y el centro de Ecopetrol.

### NOTA 9. Ingresos por Ventas

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicio de salud neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La empresa reconoce los ingresos cuando se presta el servicio para medir confiablemente la probabilidad de que los beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción se cumpla.

Las condiciones de pago son anticipadas cuando es por contratos de modalidad capitación.

Las condiciones de pago por contratos con modalidad evento son el 50% a los cinco (5) días radicada facturación y el restante después de realizada la auditoría de cuentas médicas sin superar los veinte (20) días después de auditado y para su pago un mes después de radicada la factura ya auditada y las condiciones de pago.



# Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD  
 MT. 829.001.846-6  
 Código prestador 54822.00007

NOMBRE DE LA CUENTA	may-22	may-23
URGENCIAS-CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS	44.129.760,00	77.297.802,00
SERVICIOS AMBULATORIOS-CONSULTA EXTERNA	163.121.655,00	41.242.280,00
SERVICIOS AMBULATORIOS-SALUD ORAL	148.758.990,00	32.189.500,00
SERVICIOS AMBULATORIOS-PROMOCION Y PREVENCIÓN	14.914.122,00	33.769.200,00
HOSPITALIZACION-OTROS CUIDADOS ESPECIALES	2.678.100,00	5.811.900,00
SALA DE PARTOS	17.873.150,00	10.023.200,00
APOYO DIAGNOSTICO, LABORATORIO CLINICO	139.146.542,56	44.129.281,00
APOYO DIAGNOSTICO, IMAGENOLOGIA	76.742.744,00	4.116.845,00
APOYO TERAPEUTICO-INSUMOS HOSPITALARIOS	24.170.910,44	15.614.902,00
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD-OTROS SERVICIOS	60.725.046,00	25.068.138,00
SERVICIOS DE SALUD MODALIDAD CAPITADO	5.547.111.103,00	8.056.222.664,00
<b>TOTAL VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>6.239.372.123,00</b>	<b>8.345.485.712,00</b>
<b>(-) DESCUENTOS Y GLOSAS</b>	<b>801.658,00</b>	<b>74.426.639,00</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Transferencias Gobierno Municipal	-	-
INTERESE SOBRE DEPOSITOS	2.405.547,86	3.311.393,08
RECUPERACIONES	19.051.470,73	0,00
EXTRAORDINARIOS	0,00	1,00
REVERSION DE PERDIDAS POR DETERIORO CTA POR COBRAR	549.395.906,99	118.009.825,77
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>570.852.925,58</b>	<b>121.321.219,85</b>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>6.809.423.390,58</b>	<b>8.392.380.292,85</b>

El valor más representativo de los ingresos es la venta de servicio de salud modalidad capitado por valor \$8.056.222.664,00 el aumento con respecto al año anterior se debe a una buena contratación con la nueva EPS y ajuste UPC de la misma. Revelando en esta nota el cumplimiento de las políticas para el reconocimiento de las transacciones de acuerdo a la resolución 414 de 2014.

#### NOTA 10. Gastos de Administración.

El siguiente es el detalle de los gastos de administración que de acuerdo a la norma en los cambios del valor razonable se hace el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la Empresa Social del Estado Barrancabermeja, en sus estados financieros, discriminado así:



# Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA  
COMPLEJIDAD  
NIT 829.001.848-6  
Código prestador 6808100707

NOMBRE DE LA CUENTA	may-22	may-23
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	414.454.537,00	508.914.031,00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	113.309.873,00	135.470.440,00
TOTAL APORTES SOBRE NOMINA	24.409.900,00	26.594.700,00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	192.829.483,00	187.639.281,00
TOTAL GASTOS PERSONAL DIVERSOS	-	2.363.816,00
TOTAL GASTOS GENERALES	1.076.171.944,26	1.252.636.622,25
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-	6.191.625,81
GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN	452.022.918,62	119.051.337,83
OTROS GASTOS	50.041.196,44	139.304.500,81
<b>TOTALES</b>	<b>2.323.239.852,32</b>	<b>2.378.166.354,70</b>

El aumento en los gastos administrativo con respecto al año anterior del 2%, se debe al aumento legal del personal contratado por prestación de servicios.

#### **NOTA. 11 costos Prestación de Servicios.**

Son los registros asociados directos con la prestación y venta del servicio de salud, contribuyendo a la generación de beneficios económicos futuros en los ingresos ordinarios de la empresa.

Los costos a 31 de mayo de 2023 se discriminan así:

NOMBRE DE LA CUENTA	may-22	may-23
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	1.193.223.234,00	1.184.968.980,00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	295.235.087,00	298.894.921,00
TOTAL GASTOS GENERALES	3.225.665.203,51	4.940.205.761,13
<b>TOTALES</b>	<b>4.714.123.524,51</b>	<b>6.424.069.662,13</b>

Los costos aumentaron en un 27% con respecto al año anterior debido a mayor contratación del personal operativo para una mejor prestación del servicio por el aumento de la población afiliada.

**JOSE LUIS RUIZ ALFARO**  
CONTADOR  
T.P. No 85880 - T