

1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y Funciones

La unidad de salud de Ibagué USI – ESE, domiciliada en el municipio de Ibagué Tolima, dirección administrativa en la Av. 8 24-01 barrio El Carmen. Es una entidad pública descentralizada, del orden Municipal con personería Jurídica, Patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la Secretaría de Salud Municipal, sometida al Régimen Jurídico previsto en el capítulo 11 artículo 194, 195 de la Ley 100 de 1993. Creada mediante Acuerdo No. 077 del 24 de diciembre de 1996, del Honorable Concejo Municipal de Ibagué.

Mediante Acuerdo 009 del 11 de agosto de 2017 del Concejo Municipal de Ibagué otorgo facultades al Alcalde de la Ciudad para unificar las dos empresas sociales del estado del municipio La Unidad de Salud de Ibagué USI-ESE, con NIT:809.003.590-2, y el Hospital San Francisco E.S.E. NIT:890.707.059-9, quedando en la Fusión la Unidad de Salud de Ibagué USI-ESE. Como la empresa que absorbió al Hospital Sanfrancisco E.S.E.

Mediante Decreto 1000-0754 del 25 de agosto de 2017 del Alcalde de Ibagué, Decreta Fusionar las dos Empresas Sociales del Estado de Municipio, de acuerdo a las facultades del Concejo Municipal de Ibagué, suprime el cargo de Gerente y la Junta Directiva del Hospital San Francisco E.S.E.

Su objeto principal es la prestación de los servicios de salud del primer nivel de atención como un servicio público a cargo del Estado como parte integral del Sistema de Seguridad Social en Salud.

Actualmente cuenta con 4 unidades intermedias de salud, 20 centros de salud en el área urbana y 17 puestos de salud en el área rural, 4 unidades móviles para la prestación de servicios de salud a nivel del municipio de Ibagué.

Funciones:

- Fortalecimiento de acciones de inducción a la demanda: Visitas casa a casa
- Promoción a nivel de medios de comunicación masiva de las actividades ofertadas en Promoción y Prevención.
- Realización periódica de actividades extramurales.
- Seguimiento a usuarios de los programas.
- Garantizar la atención a los usuarios conforme a los lineamientos del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad en Salud y demás normatividad vigente.

- Proyección de las acciones de mejoramiento en forma continua conforme a los diferentes estándares del sistema relacionados con las inconsistencias encontradas en Talento humano, infraestructura física, dotación y mantenimiento, garantía de insumos, procesos prioritarios asistenciales, historia clínica, referencia y contra referencia y seguimiento a riesgo.
- Sensibilización y capacitación a todo el personal asistencial y administrativo que labora en la institución sobre la importancia del desarrollo e implementación del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad y el mejoramiento continuo.
- Prestar los servicios de salud a la población del municipio de Ibagué urbana y rural de conformidad con los planes obligatorios del sistema general de seguridad social en salud y otras acciones según convenios establecidos.
- Diseño del Plan de producción de la entidad de acuerdo con la capacidad instalada y contratación vigente ajustándolo según necesidades.
- Realización permanentemente de actividades de demanda inducida con medición de impacto.
- Disminución de las barreras de acceso a los servicios de salud.
- Seguimiento al cumplimiento de actividades programadas
- Diseño y aplicación mensual de instrumentos con los usuarios para medir el grado de satisfacción y percepción del servicio.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

En su proceso de identificación, Clasificación, registro, preparación y presentación de sus Estados Contables a diciembre de 2020, La Unidad de Salud de Ibagué, Empresa Social del Estado, viene aplicando los principios, normas generales y normas técnicas de la contabilidad Pública contenidas en el Plan General de la Contabilidad Pública para las Instituciones prestadoras de servicios de salud Resolución 139 de 2015, instructivo 002 de 2014 y demás normas que la modifiquen.

La Entidad no presenta limitaciones ni deficiencias operativas o administrativas que afecten el desarrollo normal de los procesos ni la razonabilidad de las cifras.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Entidad aplica la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones el cual incorpora el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro de libros y preparación de documentos soporte tanto internos como externos, como también procesos de saneamiento contable.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Cambio en la Información Financiera y el Estado de Flujo del Efectivo, tienen como periodo de corte a diciembre 31 de 2022-2021.

Los Estados financieros mencionados, son aprobados en Junta Directiva en el primer trimestre de cada año.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable de la Unidad de Salud de Ibagué USI – ESE es unificado, no consolida ni agrega ninguna otra entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La Entidad utiliza las siguientes bases de medición

- El Efectivo y equivalentes, se miden al valor razonable
- Las inversiones se miden al costo
- Las cuentas por cobrar se miden al costo, es decir valor de la transacción menos los abonos. El deterioro de las cuentas por cobrar se utiliza lo establecido en el Manual de Políticas Contable de la Unidad de Salud de Ibagué, numeral 3 Política Contable Cuenta por Cobrar “el 33% de gasto por deterioro de la Cartera es acumulable, en el segundo año se protege hasta el 66%, en el tercer año el 99% y en el cuarto año el 1%, quedando deteriorado el ciento por ciento de la cartera, de cada deuda con vencimiento superior a un año
- Los inventarios se miden por el costo de adquisición o transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los inventarios se llevan utilizando el sistema de inventario permanente y su valuación se realiza por método de promedio ponderado.
- La propiedad, planta y equipo se miden por el costo de adquisición o transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación requerida.

El método de la depreciación que se utiliza es el de línea recta para los activos depreciables. Los años de vida útil que establece la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con el Manual de Política Contable bajo Norma NIIF, los cuales se mencionan a continuación:

TIPO	CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA UTIL
M U E B L E S	Maquinaria y Equipo	10
	Equipo Medico Científico	10
	Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	10
	Equipos de Comunicación y Computación	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5
I N M U E B L E S	Edificaciones	100
	Plantas, ductos y túneles	10
	Redes, líneas y cables	5

- Los otros activos se miden al costo y está compuesto por Seguros de la institución, anticipos para gastos de viaje y adquisición de bienes y servicios. Se consideran intangibles para la Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. USI-ESE, las licencias y el software de carácter administrativo y medico científico, se amortizan de acuerdo con el periodo que cubren y para el caso del software máximo a 10 años.
- Las cuentas por pagar se miden al costo, es decir valor de la transacción menos los pagos realizados.
- Los beneficios a empleados, se registran las provisiones con base a la nómina mensual y se liquidan en el momento en que se hace exigible el pasivo de acuerdo con la normatividad vigente.
- Los pasivos estimados, conforme al marco normativo NIIF y al manual de políticas contables, se realiza provisiones para contingencias de demandas de acuerdo con el juicio profesional del área Jurídica, que acorde con la Política de Provisiones y contingencias establece el siguiente rango para la conformación de las provisiones por concepto de demandas:
Cuando la probabilidad de fallo en contra del proceso se encuentre a partir del 30%, se provisiona el 10% del valor de la pretensión, cuando sea superior al 50%, se provisiona el 30% del valor de la pretensión.
- Los otros pasivos contienen pagos realizados por la EPS pero que no tienen identificación de la factura a aplicar y los ingresos recibidos por anticipado, se medirán por el valor de los anticipos recaudados.

- Los ingresos se miden al valor razonable y se registran de acuerdo con el grado de terminación de la prestación del servicio.
- Costos y gastos se aplican los principios de causación, prudencia, importancia relativa y demás contemplados en la norma NIIF. Los costos y gastos surgen de la actividad ordinaria de la entidad se registran como costos de operación.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional utilizada por la Entidad para la presentación de los Estados Financieros es el peso colombiano; sus cifras están expresadas en pesos.

La materialidad para la Unidad de Salud e Ibagué – E.S.E, de acuerdo con la actualización de políticas contables, se determina de acuerdo con el valor de los activos del año inmediatamente anterior al periodo de presentación de la información, en un porcentaje del 1%. Se determina este valor en razón a que la entidad posee activos altos por los bienes que posee.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Entidad no realiza transacciones en moneda extranjera

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Entidad no presenta hechos ocurridos después del periodo contable

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

3.1. Juicios

La Entidad realizó evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para la cartera y valoración de la propiedad, planta y equipo para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor.

En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del período.

La Entidad realizó deterioro de la cartera, de acuerdo con la política contable de Deterioro de cartera y a factores externos, tales como la liquidación de Entidades de la salud.

En el caso de la Propiedad, Planta y Equipo, realizó avalúo a los bienes depreciados que continúan en el servicio para determinar su nueva vida útil y valor.

3.2. Estimaciones y supuestos

La entidad reconoce los ingresos originados por la prestación de servicios cuando son entregados al cliente, independientemente de la fecha en que se elabora la correspondiente factura, para realizar esta estimación se toma la información de los contratos o convenios con los clientes y así se establece el valor a reconocer en el ingreso.

En el mes posterior al registro de los ingresos estimados, el valor se reversa y se elabora factura por el valor de los ingresos reales.

En el caso de los costos, para el caso de convenios se realiza el registro del valor ejecutado, independientemente de que no hayan facturado dicho costo, en el mes posterior se descarga y se realiza el registro de la cuenta por pagar con sus respectivos impuestos. Al cierre de la vigencia, los contratos que no se hayan ejecutado o que el proveedor no haya presentado la factura o documento equivalente, se registra en cuenta de orden.

Los supuestos utilizados para los pasivos inciertos o contingentes incluyen la calificación del proceso jurídico por el “Juicio de experto” de los profesionales del área jurídica y las garantías existentes al momento de la ocurrencia de los hechos. Se realizó mesa de trabajo con el área jurídica y financiera.

3.3. Correcciones contables

A 31 de diciembre de 2022, la entidad realizó saneamiento de las cuentas respectivas con los soportes según acta de comité de MIPG como consecuencia de transacciones de períodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Entidad presenta riesgo por efectos externos en la Cartera de entidades de salud, que pueden ser intervenidas y posteriormente liquidadas. Para la vigencia 2022 fueron liquidadas la EPS Medimás, Coomeva, Comfaguajira, Comfanariño y Convida, con las cuales la entidad tenía contratos capitados y por evento, que al liquidarse la EPS no solo quedó el tema de la cartera, sino que la Unidad de Salud de Ibagué, dejó de percibir dichos ingresos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Políticas Contables del Activo

- Política Contable de Efectivo y Equivalente al Efectivo
- Política de Inversiones de Administración de Liquidez
- Política Contable Cuentas por Cobrar (Cartera Servicios de Salud)

- Política Contable de Inventarios
- Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo
- Otros Activos

4.2 Políticas Contables del Pasivo

- Política Contable de Cuentas por Pagar y Proveedores
 - Política Contable de Préstamo por Pagar
 - Política Contable de Provisiones y Contingencias
 - Política Contable de Beneficios a los Empleados
 - Política Contable de Otros Pasivos
-
- Políticas Contables del Patrimonio
 - Política Contable de Ingresos
 - Políticas Contables de Costos y Gastos
 - Política de Presentación de Estados Financieros y Revelaciones
 - Política de Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2.059.587.064	7.261.335.753	-5.201.748.689
Caja	1.633.300	1.099.000	534.300
Deposito en Instituciones Financieras	2.057.953.764	3.802.053.472	-1.744.099.707
Efectivo de Uso Restringido	0	3.458.183.281	-3.458.183.281

Caja General: \$1.633.300 pesos m/cte. correspondiente a valores de copagos de las cajas de facturación que no alcanzaron a consignar dentro de la vigencia. La caja menor termina en \$0, la entidad realizó la consignación de los recursos asignados antes de finalizar la vigencia de 2022.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Los Bancos están representados en cuentas de ahorro y cuentas corrientes los saldos son:

	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr. Inter. Rec.)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.057.953.764	7.260.236.753	-5.202.282.989	77.507.584	2,87%
Cuentas Corrientes	1.314.566.860	1.708.411.664	-393.844.804	6.540.764	2,00%
Cuentas de Ahorro	636.346.661	4.470.834.714	-3.834.488.054	13.961.481	0,50%
Fiduciarias	107.040.243	1.080.990.375	-973.950.131	57.005.340	6,12%

Los valores que se encuentran en Bancos representan recaudos de convenios con el municipio, con el departamento del Tolima para funcionarios ETV, y para gastos de funcionamiento de la entidad.

Mensualmente se realizan las conciliaciones Bancarias a diciembre 31 de 2022 en las conciliaciones bancarias se puede observar lo siguiente:

Banco Caja Social cuenta corriente 21002269460 saldos extracto \$1.349.137.841 pesos m/cte. y en libros a 31 de diciembre de 2022 presenta \$986.233.624 pesos m/cte., se refleja una diferencia por valor de \$362.904.217 que corresponde cheques girados y no cobrados por valor de \$8.407.966 pesos m/cte. Transferencias realizadas que al cierre de la vigencia el banco no alcanzó a descontar por valor de \$354.496.251

La cuenta de ahorros del Banco Caja Social número 24100684986 – correspondiente al convenio MAITE, presenta diferencia en libros frente al extracto a diciembre 31 de 2022 por valor de \$2.897.892 por débito ACH pendiente de descontar al cierre de la vigencia, según conciliación.

Las demás cuentas bancarias de ahorros y corrientes de la Entidad tienen saldos de libros iguales al extracto.

Cabe anotar, que la rentabilidad que generaron las entidades financieras en el año 2022 mejoró por la variación de las tasas de interés en el mercado financiero, la Entidad tiene los recursos en diferentes entidades para evitar los riesgos.

5.2. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr. Inter. Rec.)	% TASA PROMEDIO
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	3.458.183.281,26	-74.875.016,09	26.491.490,10	0,40%
Banco Itaú Corpbanca	0,00	576.560,58	853,1	853,10	0,15%
Banco Caja Social	0,00	2.446.174.780,52	1.950.649.058,99	6.423.351,99	0,75%
Fiduciaria Bogotá	0,00	1.011.431.940,16	-2.025.524.928,18	20.067.285,01	0,29%

El Efectivo de uso restringido correspondía al recurso entregado por la Alcaldía de Ibagué para la construcción de la Unidad Intermedia de occidente en el barrio Picaleña por valor de \$3.458.183.281 pesos m/cte, el cual en el año 2022 fue agotado en su gran mayoría por la ejecución de la construcción de la Unidad mencionada y los intereses que se habían generado fueron reclasificados como recursos sin restricción de acuerdo con concepto de Radicado número CGN20211100003441 de fecha febrero 24 de 2021 emanado por la Contaduría General de la Nación, sobre el manejo de efectivo de uso restringido.

5.3. Equivalentes al efectivo

La Entidad con corte a 31 de diciembre de 2022, no posee equivalentes de efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

La Entidad con corte a 31 de diciembre de 2022, no ha realizado operaciones en moneda extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
INVERSIONES	463.954.030	452.689.634	11.264.397
Inversiones Admon. de Liquidez a V/R Mercado	33.362.438	33.362.438	0
Inversiones de Administración de Liquidez	430.591.592	419.327.196	11.264.397

La inversión representa el 0.6% de los activos de la entidad con corte a diciembre de 2022, presenta una variación de \$11.264.397 frente al mes de diciembre de 2021, teniendo en cuenta que hubo una ganancia principalmente por la variación en el valor intrínseco de la acción según certificación emitida por la Entidad Ibagué Limpia.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

La entidad posee actualmente una (1) acción del IBAL por valor de \$22.667, pesos m/cte., Treinta y cuatro (34) acciones de Ibagué Limpia por valor de \$430.568.925 pesos m/cte. y aportes sociales de COODESTOL por valor de \$33.362.438 incluida la revalorización de aportes, para un total de inversiones \$463.954.030.

EMPRESA	No. DE ACCIONES	VALOR ACTUAL
IBAL S.A. E.S.P	1	22.667
IBAGUE LIMPIA ESP	34	430.568.925
COODESTOL - Aportes		33.362.438
TOTAL	35	463.954.030

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

La Entidad no posee inversiones de esta clase.

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

La Entidad no posee inversiones de esta clase.

NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	15.359.296.175	15.483.225.820	-123.929.645	-1%
CUENTAS POR COBRAR PORCION CORRIENTE	11.717.488.908	12.108.571.406	-391.082.497	-3%
Prestación de servicios de salud - Corriente	11.717.488.908	11.894.073.288	-176.584.380	-1%
Otras cuentas por cobrar	0	214.498.118	-214.498.118	-100%
CUENTAS POR COBRAR - NO CORRIENTE	3.641.807.267	3.374.654.414	267.152.853	8%
Prestación de servicios de salud	15.013.690.277	12.024.566.587	2.989.123.690	25%
Cuentas de difícil cobro	1.227.543.363	1.279.132.978	-51.589.615	-4%
Otras cuentas por cobrar	4.373.820	442.659.921	-438.286.101	-99%
Deterioro acumulado cuentas por cobrar	-12.603.800.193	-10.371.705.072	-2.232.095.121	22%

Las cuentas por cobrar representan el 20% de los activos con corte a 31 de diciembre de 2022; se observa una disminución del 1% en valor \$123.929.645 pesos m/cte., incluyendo la cartera no radicada, la disminución de las cuentas por cobrar se presenta principalmente por la recuperación de cartera de vigencias anteriores generadas por las gestiones del área de cartera junto con la gerencia y efectos del deterioro. Por otra parte, la entrada en liquidación de las EPS's como Medimás, Coomeva, Comfaguajira, Comfanariño, Comfahuila y Convida, ha ocasionado que se incremente la cartera superior a 360 días, pasó de \$13.303 millones a \$16.241 millones.

El Giro para abono facturación sin identificar se llevan los valores recaudados, que están pendientes por descargar por cada factura y que se realiza de acuerdo con la información que entreguen las EPSs previa solicitud de la oficina de cartera, esta cuenta por ser de naturaleza crédito se resta del total de las cuentas por cobrar, saldo a diciembre de 2022 es de \$4.022.650.936 pesos m/cte.

A continuación, se relaciona el informe de cartera por régimen:

UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE				
INFORME DE CARTERA POR REGIMEN				
FECHA DE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
REGIMEN	CARTERA RADICADA	FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	GIRO DIRECTO	DETERIORO
CONTRIBUTIVO	4.822.786.325	251.019.738	-162.128.405	-1.503.301.449
SUBSIDIADO	21.438.643.052	1.893.697.033	-3.860.522.532	-10.792.850.233
PPNA SUBSIDIO A LA OFERTA (SECRETARIAS MUNICIPALES)	563.478.201	154.815.884	0	-102.577.241
SOAT Y ECAT	59.236.326	18.140.025	0	-29.023.497
OTROS DEUDORES SERVICIOS DE SALUD	2.715.677.101	63.879.801	0	-171.673.953
TOTAL SERVICIOS DE SALUD	29.599.821.004	2.381.552.480	-4.022.650.936	-12.599.426.373
OTROS DEUDORES DIFERENTES A SALUD	4.373.820	0	0	-4.373.820
TOTAL CARTERA	29.604.194.824	2.381.552.480	-4.022.650.936	-12.603.800.193

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

No aplica, por ser una Empresa Social del Estado, tributariamente se encuentra en el grupo de no contribuyentes.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

La Entidad no cobra recursos por este concepto.

7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo tuvieron una disminución por valor de \$51 millones, debido a la aplicación de pagos pendientes de identificar las facturas correspondientes.

7.4. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCION	CANTIDAD	TOTALES	CANTIDAD	DE 1 AÑO HASTA 3 AÑOS	CANTIDAD	MAYOR A 3 AÑOS
PTO	CANTIDAD DE FACTURAS	TOTALES		VALOR	CANTIDAD DE FACTURAS	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	43.023	3.482.743.239	31.334	3.454.815.082	11.689	27.928.157
CONTRIBUTIVO VIGENTES	2.765	182.408.455	2.718	182.325.871	47	82.584
CONTRIBUTIVO EN LIQUIDACION	12.407	958.050.249	9.425	952.700.153	2.982	5.350.096
SUBSIDIADO VIGENTES	6.903	607.313.819	6.433	602.966.371	470	4.347.448
SUBSIDIADO EN LIQUIDACION	17.976	1.667.319.143	10.908	1.650.046.265	7.068	17.272.878
PPNA	1.003	8.135.182	134	7.440.304	869	694.878
SOAT	129	12.165.934	119	12.157.098	10	8.836
OTRAS	1.840	47.350.457	1.597	47.179.020	243	171.437

Las cuentas por cobrar vencidas no deterioradas presentan un saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$ 3.482.743.239 de pesos M/cte., principalmente del régimen subsidiado y las Entidades que entraron en liquidación en la vigencia 2022, las cuales detallo a continuación: MEDIMAS, COOMEVA, COMFAGUAJIRA, COMFANARIÑO, COMFAHUILA, Y CONVIDA.

Basado en la política contable, la Unidad de Salud de Ibagué, aplica el deterioro de las Cuentas por Cobrar mayor a 360 días de la siguiente manera: el primer años realizar el deterioro de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas mayor a 360 días aplicando un 33% de gasto por deterioro de la Cartera que es acumulable, en el segundo año otro 33% acumulable en un el 66%, en el tercer año otro 33% acumulando un 99% y en el cuarto año el 1%, quedando deteriorado el ciento por ciento de la cartera, de cada deuda con vencimiento superior a un año. Razón por la cual, no se encuentra deteriorada toda la cartera vencida.

7.5 Otras Revelaciones correspondientes a las cuentas por cobrar

7.5.1 EPSs Liquidadas

A continuación, se relacionan las EPSs liquidadas con corte a diciembre 31 de 2022 con las actuaciones más relevantes:

EPS's EN LIQUIDACION		
REGIMEN CONTRIBUTIVO	VALOR	ACTUACIONES
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS	490.567	Se encuentra en proceso de reclamación, en espera del resultado del proceso liquidatorio.
CAFESALUD	44.878.672	Se presentó reclamación la EPS rechazó el valor reclamado, se instauró de nulidad y restablecimiento del derecho y la EPS envia Resolucion donde se declara en DESEQUILIBRIO FINANCIERO se presento Recurso de Resposicion
CAJA FAMILIAR DE CARTAGENA	78.210	Se encuentra en proceso de reclamación, en espera del resultado del proceso liquidatorio.
COMFACUNDI	3.828.810	Se encuentra en proceso de reclamación, en espera del resultado del proceso liquidatorio.
COMFAMILIAR HUILA	52.300	Se presentó la reclamación en los tiempos estipulados.
COMPARTA	133.844.117	Se encuentra en proceso de reclamación, en espera del resultado del proceso liquidatorio.
COOMEVA	212.779.228	Se encuentra en proceso de reclamación, en espera del resultado del proceso liquidatorio.
CONVIDA	1.219.529	Se presentó la reclamación en los tiempos estipulados.
COMFAGUAJIRA	211.877	Se encuentra en proceso de reclamación, en espera del resultado del proceso liquidatorio.
CRUZ BLANCA	6.315.266	la EPS envia Resolucion donde se declara en DESEQUILIBRIO FINANCIERO se presento Recurso de Resposicion.
GOLDEN GRUP	822.805	Fue realizado el proceso de depuración a la cartera de la parte que la Eps en la calificacion y graduacion rechazo el valor restante se deja en el estado de cartera de acuerdo al concepto emitido por el Asesor Juridico.
MEDIMAS	2.032.417.903	A 31 de marzo se encontraba en proceso de alistamiento para la presentación de la reclamación de la acreencia.
SALUDCOOP	18.925.870	Se realizó la reclamación, sin embargo, no salió a favor de la Entidad, ya se encuentra esta cartera deteriorada.
SALUDVIDA S.A.EPS	341.696.336	Salió la calificación y graduación de la acreencia, para lo cual la Unidad de Salud de Ibagué interpuso recurso de reposición ante el monto de la cartera de la USI. La parte correspondiente al HSF se aceptó la calificación. La EPS dio respuesta al Recurso de Reposicion donde acepta y éste sale a favor de la USI. a EPS envia Resolucion donde se declara en DESEQUILIBRIO FINANCIERO pendiente de presentar el recurso de Reposicion
SUBTOTAL R. CONTRIBUTIVO	2.797.561.489	

REGIMEN SUBSIDIADO	VALOR	ACTUACIONES
ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO	13.497.699	Fue presentada la reclamación se esta pendiente de la calificacion y graduacion de la acreencia
CAFESALUD	845.673.377	Se presentó reclamación la EPS rechazó el valor reclamado actualmente se instauró de nulidad y restablecimiento del derecho. La EPS envia Resolucion donde se declara en DESEQUILIBRIO FINANCIERO se presento Recurso de Resposicion
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA	1.207.075	Fue presentada la reclamación se esta pendiente de la calificacion y graduacion de la acreencia.
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR NARIÑO	4.565.476	Fue presentada la reclamación se esta pendiente de la calificacion y graduacion de la acreencia
CAPRECOM	1.982.376.092	Se instauró demanda contra el patrimonio autónomo, se espera Sentencia decisoria del Consejo de Estado
COMFACUNDI	32.743.897	Fue presentada la reclamación se esta pendiente de la calificacion y graduacion de la acreencia
COMFAGUAJIRA	560.702	Fue presentada la reclamación se esta pendiente de la calificacion y graduacion de la acreencia
COMFAMILIAR HUILA	26.386.559	Se presentó la reclamación en los tiempos estipulados.
COMPARTA	1.788.372.134	Se encuentra en proceso de reclamación, en espera del resultado del proceso liquidatorio.
COOMEVA	49.268.947	Se encuentra en proceso de reclamación, en espera del resultado del proceso liquidatorio.
CONVIDA	86.800.316	Se presentó la reclamación en los tiempos estipulados.
CRUZ BLANCA	730.544	Fue presentada la reclamación de acuerdo a la calificacion y graduacion la Unidad de Salud de Ibague presento Recurso de Reposicion debido a que la Eps de los \$10.442.679 presentados en la reclamacion nos rechazo \$2.261.275 en espera de ultima de decision. La EPS envia Resolucion donde se declara en DESEQUILIBRIO FINANCIERO se presento Recurso de Resposicion
MEDIMAS	3.879.714.676	A 31 de marzo se encontraba en proceso de alistamiento para la presentación de la reclamación de la acreencia.
SALUDCOOP	1.292.502	Se realizó la reclamación y el valor que actualmente se encuentra en cartera a pesar de estar deteriorado no se puede realizar ficha financiera para depurar esta contablemente debido a que este valor fue reconocido en la calificacion y graduacion de las acreencias presentadas
SALUDVIDA	4.432.296.955	Salió la calificación y graduación de la acreencia, para lo cual la Unidad de Salud de Ibagué interpuso recurso de reposición ante el monto de la cartera de la USI. La parte correspondiente al HSF se aceptó la calificación. La EPS dio respuesta al Recurso de Reposicion donde acepta y éste sale a favor de la USI. La EPS envia Resolucion donde se declara en DESEQUILIBRIO FINANCIERO, pendiente de presentar el Recurso de Resposicion
SUBTOTAL SUBSIDIADO	13.145.486.951	

TOTAL LIQUIDADAS

15.943.048.440

Del total de la cartera radicada corresponde a EPS liquidadas el valor de \$15.943.048.440 pesos M/cte., del cual ya se ha deteriorado la suma de \$10.771.960.188 pesos M/cte.

7.5.2 Cartera dada de baja

RELACION FICHAS FINANCIERAS					
No. FICHA	NIT	RAZON SOCIAL	VALOR CARTERA	DETERIORO	SALDO GASTO
1	800,015,991	ALCALDIA BARRANCO DE LOBA	81,133.00	53,548	27,585
2	890,399,045	ALCALDIA DE BUENAVENTURA	228,900.00	166,034	62,866
3	891,380,033	ALCALDIA DE BUGA VALLE	840,120.00	840,120	0
4	890,906,445	ALCALDIA DE CAUCASIA	93,200.00	30,756	62,444
5	800,100,051	ALCALDIA DE COELLO	54,400.00	35,904	18,496
6	891,180,131	ALCALDIA DE IQUIRA - HUILA	89,500.00	89,500	0
7	890,680,059	ALCALDIA MUNICIPAL DE RICAURTE	101,100.00	66,726	34,374
8	890,700,911	ALCALDIA DE RONCESVALLES	1,035,753.00	802,600	233,153
9	890,481,149	ALCALDIA TURBACO	55,310.00	36,505	18,805
10	800,098,911	ALCALDIA DE VALLEDUPAR	115,200.00	76,032	39,168
11	800,094,067	ALCALDIA DE VICHADA	429,543.00	283,498	146,045
12	892,000,148	GOBERNACION DEL META	220,500.00	72,765	147,735
13	800,025,221	HOSPITAL SAN ISIDRO DE ALPUJARRA	46,910.00	46,910	0
14	890,701,078	HOSPITAL SANTA LUCIA DE CAJAMARCA	127,250.00	127,250	0
15	890,000,441	ALCALDIA DE CALARCA	274,100.00	274,100	0
16	800,103,935	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL PARA EL DESARROLLO DE CORDOBA	149,404.00	131,213	18,191
17	892,115,198	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE LA GUAJIRA	49,272.00	49,272	0
18	800,100,061	ALCALDIA DEL LIBANO	674,333.00	485,265	189,068
19	891,180,009	ALCALDIA DE NEIVA-SECRETARIA DE SALUD MU	243,100.00	225,658	17,442
20	811,004,055	EMDISALUD ARS	3,170,533.00	3,081,864	88,669
20	811,004,055	EMDISALUD ARS	442,870	0	442,870
TOTALES			8,522,431	6,975,520	1,546,911

La Entidad dio de baja cartera por valor de \$8.522.431, según tabla anterior, después de haber agotado los procesos de cobro, de acuerdo con concepto jurídico y aprobada mediante acta 006 de 2022.

NOTA 9. INVENTARIOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
INVENTARIOS	1.888.965.919	1.818.860.217	70.105.703	3,85%
Material para la prestación de servicios	1.888.965.919	1.818.860.217	70.105.703	3,85%

9.1. Bienes y servicios

Los Inventarios representan el 2% de los activos de la entidad con corte a diciembre 31 de 2022, el valor de los inventarios presenta un aumento del 3.85%, en valor \$70.105.703 pesos m/cte., con relación a diciembre de 2021, Aumenta debido principalmente a que al cierre del año se prevé el stock para el mes de enero del año siguiente. A continuación, se detallan el tipo de inventario con que cuenta la Entidad al cierre de la vigencia 2022.

INVENTARIOS	2022	2021	VARIACION
Medicamentos	290.360.005	214.481.708	75.878.297
Materiales medico - quirurgicos	756.672.549	266.846.094	489.826.455
Materiales reactivos y de laboratorio	48.663.011	55.788.428	-7.125.417
Materiales odontologicos	98.955.000	120.170.167	-21.215.167
Materiales para imagenologia	1.652.973	1.652.973	0
Viveres y rancho	42.411.708	36.350.151	6.061.557
Repuestos	343.099.660	641.512.980	-298.413.320
Elementos y accesorios de aseo	4.306.189	8.994.728	-4.688.538
Dotacion a trabajadores	0	0	0
Papeleria de almacen y demas elementos	81.771.618	51.524.239	30.247.379
Impresos	20.027.796	13.574.341	6.453.455
Otros suministros - almacen general	201.045.410	407.964.407	-206.918.997
TOTAL	1.888.965.919	1.818.860.217	70.105.703

9.2 Revelaciones adicionales

9.2.1 Sistema y Método de Valuación.

El inventario se maneja por el sistema permanente y la valuación es por promedio ponderado.

9.2.2 Movimientos del inventario

COMPONENTES INVENTARIO	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO 2022
Medicamentos	214.481.708	950.532.366	874.654.069	290.360.005
Materiales medico - quirurgicos	266.846.094	1.573.627.604	1.083.801.150	756.672.549
Materiales reactivos y de laboratorio	55.788.428	1.019.215.335	1.026.340.752	48.663.011
Materiales odontologicos	120.170.167	279.209.341	300.424.508	98.955.000
Materiales para imagenologia	1.652.973	0	0	1.652.973
Viveres y rancho	36.350.151	163.893.476	157.831.919	42.411.708
Repuestos	641.512.980	583.260.060	881.673.380	343.099.660
Elementos y accesorios de aseo	8.994.728	42.481.590	47.170.128	4.306.189
Dotacion a trabajadores	0	150.855.130	150.855.130	0
Ropa Hospitalaria	0	2.625.000	2.625.000	0
Combustibles	0	44.384.636	44.384.636	0
Papeleria de almacen y demas elementos	51.524.239	175.536.852	145.289.473	81.771.618
Impresos	13.574.341	54.033.325	47.579.870	20.027.796
Otros suministros	407.964.407	723.805.245	930.724.242	201.045.410
TOTAL	1.818.860.217	5.763.459.959	5.693.354.256	1.888.965.919

NOTA 10: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	56.953.822.906	53.196.338.396	3.757.484.510
Terrenos	22.715.207.768	22.715.207.768	0
Construcciones en curso	4.765.875.983	152.541.413	4.613.334.570
Redes en montaje	207.996.000	205.912.380	2.083.620
Bienes muebles en bodega	224.861.847	0	224.861.847
Edificaciones	29.846.441.931	29.846.441.931	0
Plantas, Ductos y Túneles	84.732.522	123.939.442	-39.206.920
Redes, Líneas y Cables	0	95.439.000	-95.439.000
Maquinaria y Equipo	305.514.304	286.439.538	19.074.766
Equipo médico científico	4.230.104.061	4.759.716.278	-529.612.217
Muebles y enseres	1.040.409.431	1.056.898.036	-16.488.605
Equipos de comunicación y computación	3.041.381.062	2.929.903.014	111.478.048
Equipo de transporte tracción y elevación	2.084.877.853	2.089.877.853	-5.000.000
Equipo de comedor, Cocina Despensa	136.447.600	139.177.600	-2.730.000
Depreciación Acumulada Prop. Planta y Eq.	-10.818.267.454	-10.293.395.855	-524.871.599
Deterioro Acumulado Prop. Planta y Eq.	-911.760.001	-911.760.001	0

Representan el 73% de los activos de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2022, con un saldo de \$56.953.822.906 pesos m/cte., presentan una variación \$3.757.484.510, correspondiente a un aumento del 7.06% respecto al mismo periodo del año anterior, debido principalmente a la compra de equipos de cómputo y comunicaciones, equipo médico y odontológico como la actualización de las redes, la construcción en curso de la Unidad Intermedia de Picaleña y al efecto de la depreciación.

10.1 Detalle Saldos y movimientos PPE bienes MUEBLES

BIENES MUEBLES	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO 2022	DEPRECIACION
Maquinaria y Equipo	286.439.538	38.000.000	18.925.234	305.514.304	-210.632.233
Equipo médico científico	4.759.716.278	22.250.203	551.862.419	4.230.104.061	-2.418.852.845
Muebles y enseres	1.056.898.036	69.840.366	86.328.971	1.040.409.431	-836.866.902
Equipos de comunicación y computación	2.929.903.014	732.907.186	621.429.138	3.041.381.062	-1.232.307.246
Equipo de transporte tracción y elevación	2.089.877.853	0	5.000.000	2.084.877.853	-1.033.149.413
Equipo de comedor, Cocina, Despensa	139.177.600	0	2.730.000	136.447.600	-117.304.697

10.2 Detalle Saldos y movimientos PPE bienes INMUEBLES

BIENES INMUEBLES	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO 2022	DEPRECIACION	DETERIORO
Terrenos	22.414.141.381	0	0	22.414.141.381	0	-301.066.387
Edificaciones	29.235.748.317	0	0	29.235.748.317	-4.950.185.353	-610.693.614
Redes, Líneas y Cables	95.439.000	0	95.439.000	0	0	0
Plantas, Ductos y Túneles	123.939.442	44.800.000	84.006.920	84.732.522	-18.968.765	0

10.3. Construcciones en curso

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.765.875.983	152.541.413	4.613.334.570
Construcciones en Curso	4.765.875.983	152.541.413	4.613.334.570

Corresponde a la construcción y la interventoría de la Unidad Intermedia de Picalaña en lote ubicado en la zona de Picalaña de la ciudad de Ibagué, dicho proyecto se inició el segundo semestre del año 2022.

10.4. Estimaciones

La USI – ESE utiliza para depreciar el sistema de línea recta, de acuerdo con la política de propiedad planta y equipo del Manual de Políticas Contables, la materialidad para ingresar como activo fijo es un SMLV, el elemento o equipo que no cumpla con esta característica debe ser llevado al gasto. La vida útil de acuerdo con el mencionado manual es la siguiente:

TIPO	CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA UTIL
M U E B L E S	Maquinaria y Equipo	10
	Equipo Medico Científico	10
	Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	10
	Equipos de Comunicación y Computación	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5
I N M U E B L E S	Edificaciones	100
	Plantas, ductos y túneles	10
	Redes, líneas y cables	5

10.5. Revelaciones adicionales:

Se dieron de baja activos de cuantía menor por valor de \$357 millones e inservibles por valor de \$706 millones, bienes que se encontraban en su gran mayoría depreciados, los cuales fueron aprobados mediante comité de MIPG según acta 006 de diciembre de 2022.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
OTROS ACTIVOS	1.129.299.594	1.252.607.479	-123.307.885
Intangibles	3.519.044.993	3.335.477.378	183.567.615
Amortización acumulada de Intangibles	-2.389.745.399	-2.082.869.899	-306.875.500

Presentan un saldo de \$1.129.299.594 pesos m/cte., conformado por implementación y actualizaciones Software Dinámica Gerencial y Licencias; se visualiza un aumento de \$123.307.885.

- El sistema de amortización utilizado es la vida útil definida
- La vida útil para Software es de máximo 10 años en caso de actualizaciones se realizan de acuerdo con el contrato, si dichas actualizaciones son para un periodo, se amortizan dentro del periodo que corresponden. Para el caso de las licencias, la vida útil está dada por el tiempo que dure la licencia, si es a un año, dos años, tres años.

14.1. Detalle Saldos y Movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	TOTAL
SALDO INICIAL	847.519.192	2.487.958.185	3.335.477.378
ENTRADAS (DB)	95.756.115	87.811.500	183.567.615
Adquisiciones en compra	95.756.115	87.811.500	183.567.615
SALDO FINAL	943.275.307	2.575.769.685	3.519.044.993
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	-573.829.350,16	-1.815.916.048,40	-2.389.745.399
Saldo Inicial Amortización Acumulada	-397.251.567,99	-1.685.618.330,74	-2.082.869.899
Amortización Acumulada de la vigencia actual	-176.577.782	-130.297.718	-306.875.500

14.2. Revelaciones adicionales

A continuación, se detalla el tipo de vida útil para la amortización de los intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	TOTAL
REVELACIONES ADICIONALES			
CLASIFICACION SEGÚN SU VIDA UTIL	943.275.307	2.575.769.685	3.519.044.993
Vida útil definida	943.275.307	2.575.769.685	3.519.044.993
Vida útil indefinida	0	0	0

NOTA 16: OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
OTROS ACTIVOS	279.090.939	236.120.132	42.970.807
Gastos pagados por anticipado	204.431.552	161.460.745	42.970.807
Anticipos para viaticos y adquisición Bs y Ss	0	0	0
Depositos entregados en garantía	74.659.387	74.659.387	0

Presentan un saldo de \$279.090.939 pesos m/cte., los otros derechos y garantías con corte 31 de diciembre de 2022 aumentaron en \$42.970.807 pesos m/cte., con relación a los saldos de otros activos con corte a diciembre 31 de 2021; dicho aumento se debe principalmente a la ampliación del espacio de almacenamiento y renovar el arrendamiento del web hosting y soporte para el año 2023 por valor de \$25 millones.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	7.382.541.151	7.613.364.809	-230.823.658
Adquisición de Bienes y Servicios	2.285.597.519	2.897.572.027	-611.974.508
Recursos a favor de terceros	404.700	139.700	265.000
Descuentos de nómina	349.892.674	505.624.926	-155.732.252
Servicios y Honorarios	4.245.320.631	3.725.141.170	520.179.461
Retención en la fuente, Reteiva y Reteica	219.369.175	288.616.272	-69.247.097
Impuesto, contribuciones y tasas	62.290.250	85.360.174	-23.069.924
Otras cuentas por Pagar	108.770.303	110.910.540	-2.140.237
Creditos judiciales	110.895.899	0	110.895.899

21.1. Revelaciones generales

Las cuentas por pagar representan el 44% de los pasivos de la entidad, con corte 31 de diciembre de 2022 aumentaron en un 3% en valores \$230.823.658 pesos m/cte., con relación a los saldos de cuentas por pagar con corte a diciembre 31 de 2021; dicho aumento se debe principalmente al que al cierre del ejercicio no se alcanzaron a cancelar los honorarios y servicios correspondientes a

convenios, sobre el cual no alcanzaron a llegar los recursos antes del cierre de la vigencia, como también a compra de medicamentos y equipo médico y odontológico.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
BENEFICIO A EMPLEADOS	6.138.603.479	4.579.488.523	1.559.114.956
Beneficios a Empleados a Corto Plazo	6.119.407.878	4.523.587.937	1.595.819.941
Beneficios por Terminación de Vínculo Laboral	19.195.601	55.900.586	-36.704.985

Representan el 36% de los pasivos de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2022, se aumentaron en \$1.559.114.956 pesos m/cte. Dicho incremento frente al año anterior, se debe principalmente porque al cierre de la vigencia no se logró el pago de la nómina.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

A continuación, se presenta tabla beneficio a empleados

DETALLADO BENEFICIO A EMPLEADOS		
COMPONENTE	VALOR	OBSERVACIONES
NOMINA POR PAGAR	971.417.550	Nómina Diciembre 2022
CESANTIAS	1.474.364.785	Cesantías Consolidadas a diciembre 2022, las cuales según la norma, se deben consignar a los fondos de cesantías en febrero del año siguiente cierre de la vigencia
INTERESES SOBRE CESANTIAS	171.469.887	Valor intereses a las cesantías consolidados a diciembre 2022 que de acuerdo a la norma se cancela a los funcionarios en el mes de enero del año siguiente al cierre de la vigencia
VACACIONES	1.199.792.688	Provisión que se realiza mensual y de acuerdo a la norma se liquida cuando la persona cumple el periodo y sale a vacaciones.
PRIMA DE VACACIONES	507.136.899	Provisión que se realiza mensual y de acuerdo a la norma se liquida cuando la persona cumple el periodo de vacaciones
PRIMA DE SERVICIOS	366.986.546	Provisión que se realiza mensual y de acuerdo a la norma se cancela en el mes de julio de cada vigencia.
PRIMA DE NAVIDAD	20.473.720	Provisión que se realiza mensual y de acuerdo a la norma se debe cancelar en diciembre de cada año.
BONIFICACIONES	19.904.830	Valor que hace parte de la nómina de diciembre 2022, se cancela cada vez que el personal cumple año de ingreso a la Entidad.
OTRAS PRIMAS	2.148.897	Prima técnica pendiente nómina de diciembre 2022
APORTES A RIESGOS LABORALES	49.552.887	Provisión y pago mensual
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	41.574.820	Recursos correspondientes a Bienestar social
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	432.509.726	Provisión y pago mensual, valor actual, retroactivo 2022, algunos valores por pagar de aportes patronales
APORTES SEGURIDAD SOCIAL SALUD- EMPLEADOR	186.307.852	Provisión y pago mensual, valor actua, retroactivo 2022 y algunos valores por pagar de aportes patronales
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	85.880.949	Provisión y pago mensual mas aportes sobre retroactivo 2022
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	589.885.843	Corresponde a nómina Supernumerarios diciembre 2022, prestaciones por liquidación de contratos
BENEFICIOS POR TERMINACION DEL VINCULO	19.195.601	Valor correspondiente a Indemnización Vacaciones por liquidación de contratos.
TOTAL	6.138.603.479	

Como se puede visualizar en la tabla, en la parte de las observaciones se detalla información pertinente a cada valor adeudado.

NOTA 23. PROVISIONES

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
PASIVOS ESTIMADOS	1.901.488.812	2.171.155.237	-269.666.425
Provisión para contingencias	1.901.488.812	2.171.155.237	-269.666.425

Representan el 11% de los pasivos de la Entidad. El saldo a diciembre 31 de 2022 corresponde a \$1.901.488.812 pesos m/cte., correspondiente a provisiones por demandas, se observa una disminución de \$269.666.425 frente al mes de diciembre de 2021, debido a la actualización de provisiones por Contingencia para demandas al cierre de diciembre de 2022, de acuerdo con la matriz de procesos presentada por los asesores jurídicos, en la cual los procesos de demandas tuvieron una mejora en el nivel de riesgo en cuanto a las demandas de reparación directa y se terminaron algunos de los procesos, unos a favor y otros en contra con relación a proceso laborales.

23.1. Litigios y demandas

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
LITIGIOS Y DEMANDAS	1.901.488.812	2.171.155.237	-269.666.425
Procesos Administrativos	1.619.615.674	1.870.063.490	-250.447.816
Procesos Laborales	281.873.138	301.091.747	-19.218.609

Los procesos administrativos corresponden principalmente a demandas por reparación directa. Dichas provisiones se realizan, conforme al marco normativo NIIF y al manual de políticas contables, se realiza provisiones para contingencias de demandas de acuerdo con el juicio profesional del área Jurídica, que acorde con la Política de Provisiones y contingencias establece el siguiente rango para la conformación de las provisiones por concepto de demandas:

Cuando la probabilidad de fallo en contra del proceso se encuentre a partir del 30%, se provisiona el 10% del valor de la pretensión, cuando sea superior al 50%, se provisiona el 30% del valor de la pretensión.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
OTROS PASIVOS	1.501.807.584	987.695.625	514.111.960	52%
Avances y Anticipos Recibidos	535.604.282	297.097.001	238.507.280	80%
Ingresos Recibidos por Anticipado	966.203.303	690.598.623	275.604.680	40%

Representan el 9% de los pasivos de la entidad. El saldo a diciembre 31 de 2022 asciende a la suma de \$1.501.807.584, tuvo un aumento del 52% en valores \$514.111.960. Corresponden a valores cancelados por entidades de salud, pero que no se han aplicado a cartera por falta del reporte por parte de las EPS para el descargue de cada factura.

Los Ingresos recibidos por anticipado, corresponden al contrato capitado de la EPS Sanitas.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	3.111.515.436	3.201.195.190	-89.679.754
DERECHOS CONTINGENTES	2.114.740.726	2.114.740.726	0
Otros litigios y demandas	0	0	0
Otros derechos contingentes	2.114.740.726	2.114.740.726	0
DEUDORAS DE CONTROL	996.774.710	1.086.454.464	-89.679.754
Propiedad planta y equipo retirada	187.957.030	0	187.957.030
Glosas empresas promotoras de salud	686.321.632	961.978.110	-275.656.478
Glosas entidades territoriales	10.515.520	12.778.576	-2.263.056
Glosas compañías de seguros	1.029.350	898.600	130.750
Glosas instituciones prestadoras de servicios de salud (ips)	152.000	0	152.000
Facturación glosada por otras entidades (db)	56.400	56.400	0
Responsabilidades ante autoridad competente	5.686.850	5.686.850	0
Otras cuentas deudoras de control (db)	105.055.928	105.055.928	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-3.111.515.436	-3.201.195.190	89.679.754
Litigios y demandas (cr)	-2.114.740.726	-2.114.740.726	0
Bienes y derechos retirados	-187.957.030	0	-187.957.030
Facturación glosas de venta (cr)	-698.074.902	-975.711.686	277.636.784
Responsabilidades	-5.686.850	-5.686.850	0
Otras cuentas deudoras de control (cr)	-105.055.928	-105.055.928	0

Las cuentas de orden deudoras tuvieron una disminución de \$90 millones, principalmente por la disminución en el valor de las glosas e incremento en el valor de bienes retirados por cuantía menor.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-18.245.195.183	-22.076.986.912	3.831.791.729
PASIVOS CONTINGENTES	-16.646.569.680	-17.960.448.567	1.313.878.887
Demandas laborales	-2.108.731.385	-2.160.917.473	52.186.088
Litigios y demandas administrativos	-14.537.838.295	-15.799.531.094	1.261.692.799
ACREEDORAS DE CONTROL	-1.598.625.503	-4.116.538.345	2.517.912.842
Otras cuentas Acreedoras de Control	-1.598.625.503	-4.116.538.345	2.517.912.842
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	18.245.195.183	22.076.986.912	-3.831.791.729
Litigios y mecanismos alternativos de so	16.646.569.680	17.960.448.567	-1.313.878.887
Otras cuentas deudoras de control (db)	1.598.625.503	4.116.538.345	-2.517.912.842

Las cuentas de orden acreedoras tuvieron movimientos de reclasificación en cuanto a pasivos contingentes, teniendo en cuenta la matriz de procesos del área jurídica, se actualizaron los procesos administrativos y laborales, los cuales disminuyeron en valor de las pretensiones por la terminación de procesos en la suma de \$1.314 millones. Por otra parte, se adicionaron valores de otras cuentas acreedoras que correspondían a contratos pendientes de ejecución, los cuales frente al año anterior disminuyeron en \$2.518 millones.

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
PATRIMONIO	61.209.575.601	64.349.473.236	-3.139.897.635	-4,88%
Capital Fiscal	64.531.521.471	65.426.607.522	-895.086.052	-1,37%
Ganancia en Inversiones	0	112.662.054	-112.662.054	-100%
Resultados del ejercicio	-3.321.945.869	-1.189.796.340	-2.132.149.529	179%

Al comparar el patrimonio con corte a diciembre 31 de 2022, con el saldo a diciembre 31 de 2021 se observa una disminución del 4.88% con un valor de \$3.139.897.635 pesos m/cte. debido principalmente a efectos del resultado del ejercicio.

NOTA 28. INGRESOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
INGRESOS	51.368.599.532	50.596.959.536	771.639.996	1,53%
Ventas de servicios	44.774.191.415	48.129.668.147	-3.355.476.732	-6,97%
Transferencias corrientes del gobierno Nacional, Deptal y Municipal	5.000.000.000	1.132.852.470	3.867.147.530	341,36%
Donaciones	735.034.280	181.636.706	553.397.574	304,67%
Rendimientos Financieros	119.773.326	159.673.845	-39.900.519	-24,99%
Otros Ingresos	739.600.511	993.128.368	-253.527.857	-25,53%

Frente al mismo periodo del año anterior, los ingresos totales se aumentaron en 1.53%, en valor de \$771.639.996 pesos m/cte. Debido principalmente por los ingresos generados por el convenio 2463 de julio 29 de 2022 de saneamiento de pasivos suscrito con la secretaria Municipal de Salud municipal por valor de \$5.000 millones. La venta de servicios disminuyó en un 6.97%, principalmente por la salida del mercado de la EPS Medimás y Coomeva aunque hubo recuperación con el contrato de EPS Sanitas, no ha sido suficiente para cubrir los costos y gastos operacionales, por factores como, los usuarios recuperados por parte de Sanitas la UPC contemplan Cápita de Primer nivel y P y P con algunas especialidades como Ginecología, Pediatría, Nutrición, Psicología y Medicina Familiar; en el caso de los usuarios recuperados por Nueva EPS, el valor de la UPC contempla Medicamentos.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	5.735.034.280	1.314.489.176	4.420.545.104
Transferencias corrientes del gobierno Nacional	5.000.000.000	1.132.852.470	3.867.147.530
Donaciones en especie	735.034.280	181.636.706	553.397.574

Los ingresos sin contraprestación a diciembre 2022 corresponden los recursos generados por el convenio 2463 de julio 29 de 2022 de saneamiento de pasivos suscrito con la secretaria Municipal de Salud municipal por valor de \$5.000 millones y las donaciones en especie de elementos de Bioseguridad.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	45.633.565.252	49.282.470.360	-3.648.905.108
Ventas de servicios	44.774.191.415	48.129.668.147	-3.355.476.732
Servicios de Salud	44.774.191.415	48.129.668.147	-3.355.476.732
Otros Ingresos	859.373.837	1.152.802.213	-293.428.376
Ingresos Financieros	119.773.326	159.673.845	-39.900.519
Ingresos Diversos	739.600.511	993.128.368	-253.527.857

Los ingresos con contraprestación a diciembre 2022 corresponden a ventas de servicios de salud de contratos capitados y por evento, los ingresos financieros corresponden a rendimientos financieros y baja de cuentas por pagar. Los ingresos diversos corresponden a recuperación de costos y gastos por provisiones de prestaciones sociales, de contingencias e incapacidades.

NOTA 29. GASTOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
COSTOS Y GASTOS	54.690.545.401	51.786.755.876	2.903.789.525	5,61%
Costos de venta	45.370.524.945	43.931.443.353	1.439.081.592	3,28%
Gastos de Administración	4.851.775.345	4.485.126.611	366.648.733	8,17%
Deterioro, Depreciación y Provisiones	3.329.541.153	2.050.323.546	1.279.217.608	62,39%
Otros Gastos	1.138.703.958	1.319.862.366	-181.158.408	-13,73%

El costo de Ventas por servicios de enero a diciembre de 2022 asciende a la suma de \$45.370.524.945 pesos m/cte., comparados con el mismo periodo de 2021, aumentó en 3.28% con un valor de \$1.439.081.592 pesos m/cte. Dicho incremento se refleja principalmente porque el estado tiene en cuenta el aumento del IPC anual más 1 punto, para el incremento de empleados

públicos, que para el año 2022 el incremento salarial es del 7.26% según Decreto 473 del 29 de marzo 2022 emanado por la función pública y aprobado por la Junta Directiva de la Unidad de Salud de Ibagué. Por otra parte, el aumento en el valor de los bienes y servicios que se realiza cada año y la mayor contratación de especialistas para responder por la atención a los usuarios de la nueva contratación de prestación de servicios de salud. Los gastos administrativos se incrementaron en un 8.17% principalmente por el incremento salarial, tasa prodeporte \$100 millones por pago del convenio 2463 de julio 29 de 2022 con la alcaldía de Ibagué – Secretaría de Salud Municipal para cancelar pasivos, la tasa de Supersalud que de \$16.5 millones pasó a \$33 millones por la nueva normatividad que determina la forma de liquidar dicha tasa. Por otra parte, el deterioro de la cartera se aumentó por la entrada en liquidación de varias EPS's principalmente Medimás con la cual la entidad tenía contrato de cápita y evento, quedando pendiente el giro directo de la cápita de los servicios prestados en marzo de 2022 y la cartera por evento.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	4.851.775.345	4.485.126.611	366.648.733
De Administración y Operación	4.851.775.345	4.485.126.611	366.648.733
Sueldos y Salarios	1.898.347.938	1.791.079.290	107.268.648
Contribuciones imputadas	6.214.334	15.289.069	-9.074.735
Contribuciones Efectivas	516.307.633	494.729.972	21.577.661
Aportes sobre la nomina	105.653.093	99.459.259	6.193.834
Prestaciones sociales	756.617.399	732.567.587	24.049.812
Remuneraciones	168.472.581	122.138.744	46.333.837
Generales	1.265.613.352	1.212.459.187	53.154.164
Impuestos, Contribuciones y Tasas	134.549.015	17.403.503	117.145.512

Los Gastos administrativos ascienden a la suma de \$4.851.775.345, comparados con el mismo periodo de 2021 aumentaron en \$367 millones, porcentualmente en un 8.17% principalmente por el incremento salarial, tasa prodeporte \$100 millones por pago del convenio 2463 de julio 29 de 2022 con la alcaldía de Ibagué para saneamiento de pasivos, la tasa de Supersalud que de \$16.5 millones pasó a \$33 millones por la nueva normatividad que determina la forma de liquidar dicha tasa.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.329.541.153	2.050.323.546	1.279.217.608
DETERIORO	2.687.139.367	1.383.070.500	1.304.068.867
Deterioro de Cuentas por Cobrar	2.687.139.367	1.383.070.500	1.304.068.867
DEPRECIACION	487.646.632	547.840.789	-60.194.157
De propiedad, planta y equipo	487.646.632	547.840.789	-60.194.157
AMORTIZACIONES	154.755.154	119.412.257	35.342.897
De activos intangibles	154.755.154	119.412.257	35.342.897

El Deterioro de cartera aumentó en \$1.304 millones, por la entrada en liquidación de varias EPS´s principalmente Medimás con la cual la entidad tenía contrato de cápita y evento, quedando pendiente el giro directo de la cápita de los servicios prestados en marzo de 2022 y la cartera por evento.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

A continuación, se detalla el deterioro de activos financieros (cuentas por cobrar) al cierre de la vigencia 2022.

DETERIORO CARTERA	
DETALLE	SALDO 2022
REGIMEN SUBSIDIADO	10.792.850.233
REGIMEN CONTRIBUTIVO	1.503.301.449
ENTIDADES TERRITORIALES	102.577.241
IPS PRIVADAS	144.367.908
SOAT	29.023.497
ARL	2.079.997
REGIMEN ESPECIAL	11.148.986
OTRAS VENTAS SERVICIOS DE SALUD	14.077.062
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.373.820
TOTAL DETERIORO	12.603.800.193

La mayor proporción se encuentra en el régimen subsidiado, considerando que los ingresos de la entidad corresponden a dicho sector, el deterioro se presenta principalmente por las entidades de salud que han sido liquidadas.

29.3. Transferencias y subvenciones

No aplica

29.4. Gasto público social

No aplica

29.5. De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6. Operaciones interinstitucionales

No aplica

29.7. Otros gastos

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VARIACION
OTROS GASTOS	1.138.703.958	1.319.862.366	-181.158.408
Gastos financieros	318.968	9.594.577	-9.275.609
Gastos Diversos y otros	809.532.616	1.145.022.022	-335.489.407
Devoluciones rebajas y descuentos	328.852.374	165.245.767	163.606.607

Los gastos no operacionales están representados principalmente por las glosas de periodos anteriores, las cuales al corte de diciembre de 2022 arroja la suma de \$493 millones y sentencias por valor de \$214 millones. Las devoluciones de periodos anteriores aumentaron en \$164 millones.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

30.1. Costo de ventas de bienes

No aplica

30.2. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	45.370.524.945	43.931.443.353	1.439.081.592	3,28%
Servicios de Salud	45.370.524.945	43.931.443.353	1.439.081.592	3,28%

El costo de Ventas por servicios de enero a diciembre de 2022 asciende a la suma de \$45.370.524.945 pesos m/cte., comparados con el mismo periodo de 2021, aumentaron en \$1.439.081.592 pesos m/cte.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

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 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

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

Elaboró:



MABEL GUTIERREZ GUALTERO
TP 141681-T
Contadora

Revisó:



JULIA PATRICIA RINCON DEL CAMPO
Profesional Especializada - Financiera