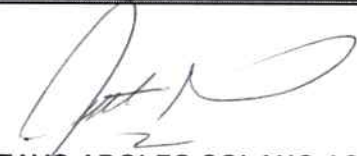


HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E
NIT. 824000785-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 30/06/2024 y 30/06/2023
(Cifras en pesos Colombianos)


	NOTAS	30/06/2024	30/06/2023
Ingresos por prestación de servicios	22	11.522.176.068,00	10.784.553.185,00
Costos por prestación de servicios	23	(6.560.739.333,00)	(5.770.714.376,00)
Utilidad bruta		4.961.436.735,00	5.013.838.809,00
Gastos de administración y operación	24	(2.854.681.757,00)	(2.308.864.804,00)
Deterioro, provisión y depreciación	25	(675.451.169,00)	(533.177.055,00)
Utilidad operacional		1.431.303.809,00	2.171.796.950,00
Transferencias y subvenciones	26	245.818.950,00	-
Otros ingresos	27	9.610.784,00	9.438.077,00
Otros Gastos no operacionales	28	(186.340.893,00)	(118.371.120,00)
RESULTADOS INTEGRAL DEL PERIODO		1.500.392.650,00	2.062.863.907,00


ANYI PAOLA SALTARIN GOMEZ
Representante legal


GUSTAVO ADOLFO SOLANO ASCANIO
Contador Público
T.P. 144600-T

HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E
NIT. 824000785-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 30/06/2024 y 30/06/2023
Cifras en pesos Colombianos

	NOTAS	30/06/2024	30/06/2023
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	585.235.821,00	336.277.584,00
Cuentas por Cobrar	6	2.901.755.351,00	3.927.721.651,00
Inventarios	7	590.050.020,00	808.731.614,00
Otros activos	8	147.785.743,00	35.590.063,00
Total activo corriente		<u>4.224.826.935,00</u>	<u>5.108.320.912,00</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar	9	6.514.995.615,00	5.189.133.681,00
Propiedades planta y equipo	10	8.565.858.904,00	8.882.784.077,00
Otros activos		-	-
Total activo no corriente		<u>15.080.854.519,00</u>	<u>14.071.917.758,00</u>
TOTAL ACTIVO		<u>19.305.681.454,00</u>	<u>19.180.238.670,00</u>
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
Operaciones de financiamiento	11	144.311.401,00	129.033.448,00
Cuentas por pagar	12	730.658.975,00	1.417.059.930,00
Beneficios a los empleados	13	27.117.960,00	75.678.793,00
Otras cuentas por pagar	14	-	-
Provisiones	15	1.283.185.342,00	303.185.342,00
Otros Pasivos	16	-	-
Total pasivo corriente		<u>2.185.273.678,00</u>	<u>1.924.957.513,00</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar	16	-	-
Provisiones	17	-	-
Total pasivos no corrientes		-	-
TOTAL PASIVO		<u>2.185.273.678,00</u>	<u>1.924.957.513,00</u>
PATRIMONIO			
Capital fiscal	18	15.582.775.107,00	14.814.055.684,00
Resultados de ejercicios anteriores	19	37.240.019,00	378.361.566,00
Resultado del ejercicio	20	1.500.392.650,00	2.062.863.907,00
Impacto por transición	21	-	-
TOTAL PATRIMONIO		<u>17.120.407.776,00</u>	<u>17.255.281.157,00</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>19.305.681.454,00</u>	<u>19.180.238.670,00</u>


ANYI PAOLA SALTARIN GOMEZ
Representante legal

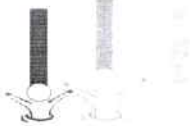

GUSTAVO ADOLFO SOLANO ASCANIO
Contador Público
T.P. 144600-T

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 30 DE JUNIO 2024
VIGILADOS POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
(CIFRAS EN PESOS)

CODIGO	CUENTAS	SALDO INICIAL JUNIO 30/2023	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO FINAL JUNIO 30/2024
3208	CAPITAL FISCAL	13 131 222 593	-	2 451 552 514	15 582 775 107
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2 063 863 907	2 026 623 888	-	37 240 019
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1 768 459 474	268 066 824	-	1 500 392 650
3268	IMPACTO POR TRANSICION DEL NUEVO MARCO	-	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO		16 963 545 974	2 294 690 712	2 451 552 514	17 120 407 776


ANYI PAOLA SALTARIN GOMEZ
Representante legal


GUSTAVO ADOLFO SOLANO ASCANIO
Contador Público
T.P. 144600-T

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 1 de 32

HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E
NIT. 824000785-2
NOTAS QUE FORMAN PARTE INTEGRAL
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 30 JUNIO DE 2024

NOTA N° 1 NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL Y ACTIVIDADES QUE DESARROLLA

El Hospital Local de Aguachica, fue creado de conformidad con el artículo 194 de la ley 100 de 1.993, según el Acuerdo Municipal Nro. 038 de diciembre de 1996

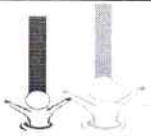
El Hospital Local de Aguachica, es una empresa social del estado descentralizada, adscrita a la secretaria de salud municipal de Aguachica.

La función que desarrolla el hospital Local de Aguachica, consiste en atender a toda la población tanto urbana como rural, que requiere servicios médicos hospitalarios con las características del primer nivel de complejidad, cuenta con tres sedes urbanas, localizadas en el barrio Idema, Barrio Barahoja y San Eduardo, en la zona rural cuenta con los siguientes puestos; Buturama, Juncal, Campo Amalia, Puerto Patino, Barrancalebrija, Loma de Corredor, Villa de San Andrés, Santa Lucia y Norean.

CULTURA CORPORATIVA Y LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS

• **OBJETIVO SOCIAL:**

Prestar servicios integrales en salud, haciendo énfasis en la promoción de la salud y prevención de la enfermedad, sensibilizando y educando a las comunidades del municipio, para lograr el auto cuidado que permita detectar las señales de alerta y así convertirse en una población saludable

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 2 de 32

• **OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Prestar un servicio de manera oportuna y eficaz, mejorando la calidad de vida de los usuarios y de la comunidad.
- Conformar un equipo de profesionales en el área de la salud, con el fin de obtener una visión integral y de calidad humana que valore la vida, y preste un eficiente servicio.
- Trabajar en equipo para el fortalecimiento de los procesos internos de la Institución.
- Mejorar la labor en la prestación de los servicios, con el fin de elevar la calidad de vida de los habitantes del municipio de Aguachica, Cesar

Misión

Prestamos servicios de atención primaria en salud con enfoque integral, orientado a la seguridad del paciente, la atención humanizada y la satisfacción de los usuarios y sus familias. Contamos con tecnología avanzada en cada uno de nuestros procesos, con talento humano idóneo, altamente calificado, autónomo, responsable, estratégico, competitivo y motivado a brindar un servicio con calidad.

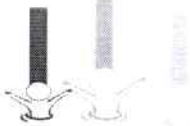
Visión

El Hospital Local de Aguachica E.S.E, será para el 2030, una empresa líder en la prestación Primaria en Salud con un modelo de atención integral en salud humanizada y de alta calidad, con acciones asociadas en la promoción y mantenimiento de la salud en cada curso de vida, en la atención integral materno perinatal, educación e investigación docencia servicio y la gestión de riesgo en salud de forma oportuna, accesible, garantizando la seguridad y satisfacción en los usuarios y sus familias.

Nuestros Principios

Prestamos nuestros servicios a la comunidad con base a los siguientes principios:

- ✓ Mejoramiento Continuo
- ✓ Oportunidad
- ✓ Colaboración
- ✓ Eficacia
- ✓ Austeridad
- ✓ Eficiencia
- ✓ Universalidad

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 3 de 32

Nuestros Valores Corporativos

- ✓ Honestidad
- ✓ Respeto
- ✓ Compromiso
- ✓ Lealtad
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Solidaridad
- ✓ Ética

NOTA N° 2 – BASES PARA LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

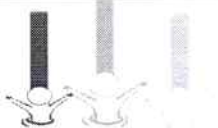
Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro al público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera a 30 de junio de 2024 y 30 de diciembre del 2023, y los estados integrales, los estados de cambio en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los períodos contables al cierre del ejercicio.

Criterios de materialidad

La elaboración de los Estos Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha emitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Hospital originados durante los períodos contables presentados.

Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta la circunstancia, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información y las decisiones tomadas por la Junta Directiva.

 <p>HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2</p>	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 4 de 32

Período cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera a 30 de junio de 2024 y 30 de diciembre del 2023, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio, para los períodos contables terminados a 30 de junio de 2024 y 30 de Junio del 2023.

Moneda funcional

La moneda funcional de Colombia es el peso colombiano. En consecuencia, las operaciones que realiza el Hospital en otras divisas se consideran nominadas en “moneda diferente al peso” y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

NOTA N° 3 – PRINCIPALES POLITICAS DE PRACTICA CONTABLE

Efectivo y equivalentes de efectivo

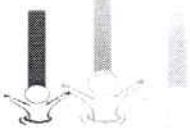
Efectivo y equivalentes de efectivo se compone de efectivo en bancos y cajas, los depósitos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. El efectivo y equivalentes de efectivo son medidos al costo, con aproximaciones a valor de mercado

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por el hospital en desarrollo de su actividad, de las cuales se espere en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes del efectivo y otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasifican al costo amortizado o al costo. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que el Hospital concede plazos de pago normales del negocio, Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que el Hospital pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector es decir mayores a un año.

Para su reconocimiento deberá cumplirse un de las siguientes condiciones:

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT-HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 5 de 32

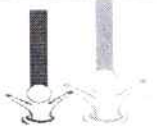
- Que el servicio o bien se haya entregado a satisfacción.
- Que exista un derecho sobre el cual se pueda exigir legalmente la transferencia de dinero o su compensación en especie.
- La existencia de un documento de cobro, convenio, fallo judicial u otro documento legalmente constituido que soporte el derecho.

El deterioro de cuentas por cobrar Se considera cuando existe evidencia objetiva que indica que uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial, tienen efecto en los flujos estimados del activo en mención y el ajuste se realizará en el momento de la aceptación del deterioro; o en otro de los casos al perder el valor del dinero en el incumplimiento del pago por parte de los clientes, dado que el dinero perderá valor en el tiempo.

Para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, cuando exista evidencia objetiva que las condiciones iniciales del activo financiero van a ser afectadas desfavorablemente, se requiere la medición por deterioro, el cual se determina como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros.

El valor presente de los flujos futuros que se esperan recuperar será descontado a la tasa de interés efectiva. El deterioro disminuye el valor en libros afectando el resultado del período. Para tal efecto, el deterioro se determinará de acuerdo a la tipología de cliente y a la edad de la cartera.

Para el deterioro por impago de cartera, el comité de sostenibilidad contable (en el que debe estar incluido el líder de cartera), se encargará de analizar y aprobar según su criterio el porcentaje de deterioro a aplicar. Estas decisiones deben quedar registradas en actas independientes, en las cuales se registra el porcentaje y valor de deterioro para las cuentas que tengan baja probabilidad de recaudo.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 6 de 32

Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos o de consumirlos en el proceso de prestación de servicios de salud, tales como medicamentos, material médico quirúrgico y otros en existencia. Los inventarios se reconocen a su costo

de adquisición y transformación, siendo medidos al costo o valor neto realizable, el menor de los dos; utilizando el método de valuación del promedio ponderado.

Los elementos de consumo que son de utilización permanente, dentro del desarrollo de las operaciones administrativas normales del ente económico, comprenden: papelería, útiles de oficina y la dotación de trabajo, entre otros, el hospital lo reconoce como costo o gasto el consumo de estos elementos, en el Estado del Resultado Integral.

Para el reconocimiento contable, la medición inicial de los inventarios será todos los costos incurridos en su adquisición, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación.

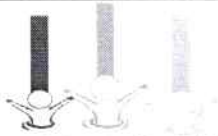
Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación; los inventarios de la prestación del servicio se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

Los costos de prestación del servicio se medirán por las erogaciones y cargas de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido. La mano de obra y demás costos relacionados con el personal de administración no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido.

Cuando un ingreso no se haya reconocido el costo de la prestación del servicio se trasladará al inventario.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efecto de valoración y determinación de los costos, se aplicará el costo promedio ponderado.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor, lo cual nos lleva a determinar que existe la posibilidad que siempre sea al costo, y al valor realizable cuando solo se recupere el valor transformado o vendido.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 7 de 32

Entendiéndose por valor neto de realización, el precio estimado de venta en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

El valor neto de realización o costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

Propiedades planta y equipo

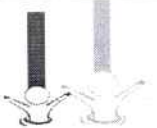
La propiedad, planta y equipo es registrada al costo, neto de depreciación acumulada y/o pérdidas acumuladas si las hubiere. Estos costos incluyen el costo de reemplazar parte de la planta y equipo y los costos por préstamos a largo plazo de proyectos en construcción si los criterios de reconocimiento se cumplen. Cuando partes significativas de planta y equipo son requeridos a ser reemplazados en intervalos, el Hospital reconocerá estas partes como activos individuales con vida útil específica y depreciación.

Del mismo modo, cuando un mantenimiento mayor es desarrollado, su costo es reconocido por el monto de planta y equipo que reemplaza si satisface los criterios para su reconocimiento. Todas las demás reparaciones y mantenimientos se reconocen en el resultado cuando se incurre. El valor presente de los costos esperados por desmantelamiento de activos después de su uso se incluye en el costo del respectivo activo si los criterios de reconocimiento se cumplen.

La depreciación es calculada por el método de línea recta a través de la vida útil establecida por el Hospital, la cual corresponde al período durante el cual se espera utilizar el activo o el número de unidades de producción que el Hospital espera obtener del activo.

Un elemento de propiedad, planta y equipo y una parte significativa, se da de baja por disposición o cuando no hay beneficios económicos futuros que se espera de su uso o disposición. Cualquier ganancia o pérdida que puedan presentarse de la baja en cuentas del activo (calculado como la diferencia entre los ingresos netos y la realización importe del activo) se incluye en la cuenta de resultados cuando el activo sea dado de baja.


Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y el método de depreciación son revisados al final de cada año y ajustados prospectivamente si es apropiado.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	<i>PLANEACION ESTRATEGICA</i>	<i>OFCI-GER-EXT -HLA</i>
	<i>CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO</i>	<i>Página 8 de 32</i>

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de propiedades planta y equipo estimadas por el Hospital, de acuerdo con el análisis realizado por las áreas encargadas de la gestión de los activos fijos (Ingeniería Biomédica, sistemas, arquitectura y mantenimiento):

Tipo de activo	Método de Depreciación	Vida Útil:
Construcciones en curso	No depreciable	N/A
Construcciones, edificaciones y mejoras a las mismas	Método lineal	600 - 1200 meses
Equipo de computación y comunicación	Método lineal	36-60 meses
Equipo de hoteles y restaurantes (menajes, Hornos microondas, neveras, etc.)	Método lineal	36- 120 meses
Flota y equipo de transporte	Método lineal	60 - 240 meses
Muebles y enseres	Método lineal	60 - 120 meses
Maquinaria y equipo	Método lineal	36- 120 - meses
Equipo médico científico	Método lineal	36-120 meses
Terrenos urbanos y/o rurales	No depreciable	N/A
Obras de arte, bienes de patrimonio histórico artístico y/o cultural	No depreciable	N/A

Se reconoce pérdidas de deterioro si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce el resultado del período.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT-HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 9 de 32

Activos intangibles

Es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la ESE Hospital Local de Aguachica como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos o un potencial de servicio, puede realizar mediciones fiables y se prevé utilizarlos durante más de un periodo contable.

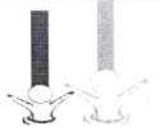
Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

La entidad controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo

Intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible, b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad, c) le permite, a la entidad, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, le permite, a la entidad, mejorar la prestación de los servicios.

Cuentas por pagar

Son las obligaciones contraídas por el Hospital con aquellos terceros que le suministran bienes y servicios necesarios para desarrollar el objeto social y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. La cuenta por pagar se reconoce en el pasivo cuando cumple con las siguientes condiciones Que el bien o servicio se haya recibido a satisfacción y se hayan recibido los riesgos y beneficios del mismo, que sea probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros y que el valor pueda ser determinado en forma confiable.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 10 de 32

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para el pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde inicialmente conocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

Beneficios a empleados


Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el hospital proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios; estos beneficios que clasifican a corto plazo, beneficio a los empleados a largo plazo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y beneficios pos empleo.

Los beneficios pos empleo: Son beneficios derivados de los acuerdos del Hospital, con el compromiso de suministrar algún tipo de beneficios al empleado tras su vida laboral. Los pagos definidos como contribuciones por planes de retiro son registrados como un gasto cuando los servicios prestados por los empleados les dan derecho a las contribuciones.

El hospital cumple con el plan de aportes definidos por la ley 100 de 1993, la cual requiere realizar separadamente una contribución a los fondos privados y públicos de pensiones obligatorias.

Beneficios a largo plazo: Estos beneficios son otorgados a empleados, cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período, donde los empleados han prestado sus servicios. Las obligaciones se reconocen conforme al valor actual de la obligación a la fecha del Balance.

NOTA N° 4 – JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLE:

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 11 de 32

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión.

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

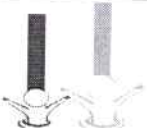
Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen inicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, el Hospital calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar medida a costo amortizado esté deteriorada.

La Administración considera supuestos como, sin limitarse a, dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras. Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E. NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT-HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 12 de 32

que no se haya incurrido, descontada con la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un Activo

Implica estimar las entradas y salidas futuras del efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil.

Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.


Provisiones y pasivos contingentes

El Hospital considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT –HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 13 de 32

NOTA N° 28- INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA N° 29- BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA N° 30- RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (RNNR)

NOTA N° 31-PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA N° 32-ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA N° 33-ARRENDAMIENTOS

NOTA N° 34- OSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA N° 35-EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA N° 36-COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

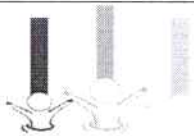
NOTA N° 37-ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA N° 38-ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA N° 39-EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA N° 40-IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT-HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 14 de 32

NOTA N° 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalente al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual a 30 de junio de 2024 y 30 de junio del 2023.

<u>DESCRIPCIÓN</u>			<u>SALDOS A CORTES DE VIGENCIA</u>		<u>VARIACIÓN</u>
<u>CÓDIGO CONTABLE</u>	<u>NAT</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>VALOR VARIACIÓN</u>
<u>1.1</u>	<u>Db</u>	<u>Y EQUIVALENTES AL</u>	<u>585.235.821,00</u>	<u>336.277.584,00</u>	<u>248.958.237,00</u>
<u>1.1.05</u>	<u>Db</u>	<u>Caja</u>	212.343,00	8.308.691,00	-8.096.348,00
<u>1.1.10</u>	<u>Db</u>	<u>Depósitos en instituciones financieras</u>	585.023.478,00	327.968.893,00	257.054.585,00


Encontramos un incremento considerable en el efectivo y equivalente al efectivo en el segundo trimestre 2024 del 42.54% en comparación con el segundo trimestre 2023.

Los saldos de depósitos en instituciones financieras corresponden a las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a nombre del Hospital Local de Aguachica, las cuales contienen los recursos de liquidez necesarios para sufragar las obligaciones de financiación, operación e inversión de corto plazo. Estas cuentas son conciliadas mensualmente para efectos de control.

NOTA N° 6 – CUENTAS POR COBRAR


PRESTACION SERVICIOS DE SALUD:

Representa el valor de los derechos a favor del Hospital Local de Aguachica, originados en la prestación del servicio de salud a los usuarios, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, identificando los derechos a cobrar con “facturación pendiente por radicar”, de aquellos con “facturación radicada” en la entidad pagadora (EPS), así como los abonos a la cartera por los mecanismos de giro directo, autorizados legalmente.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 15 de 32

2023

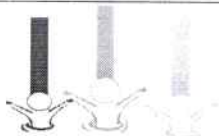
cta	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			
		SALDO CORRIENTE	SALDO	DETERIORO	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.927.721.651	0	0	3.927.721.651
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturar o con facturación radicada.	-	0	0	0
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin factura o con facturación radicada.	476.543.118,00	0	0	476.543.118
1.3.19.03	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S sin facturación radicada	178.224,00	0	0	178.224
1.3.19.04	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S con facturación radicada	1.900.565.902,00	0	0	1.900.565.902
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	15.833.879,00	0	0	15.833.879
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	222.035.570,00	0	0	222.035.570
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	560.650.086,00	0	0	560.650.086
1.3.19.24	ARL	3.713.178,00	0	0	3.713.178
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	748.201.694,00	0	0	748.201.694

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 16 de 32

Año 2024

cta	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2024			
		SALDO CORRIENTE	SALDO	DETERIORO	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2.901.755.351	0	0	2.901.755.351
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturar o con facturación radicada.	54.570,00	0	0	54.570
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin factura o con facturación radicada.	454.328.765,00	0	0	454.328.765
1.3.19.03	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S sin facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.04	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S con facturación radicada	2.009.319.464,00	0	0	2.009.319.464
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	21.336.984,00	0	0	21.336.984
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	45.372.136,00	0	0	45.372.136
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	329.195.296,00	0	0	329.195.296
1.3.19.24	ARL	1.271.937,00	0	0	1.271.937
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	40.876.199,00	0	0	40.876.199

El comportamiento de la cartera presenta una disminución en las cuentas por cobrar de la operación corriente del 26.12 % con respecto a la vigencia anterior. Siendo el rubro del régimen contributivo la que presenta mayor diferencia.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT –HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 17 de 32


NOTA N° 7 – INVENTARIOS

Al 30 de Junio de 2024, se presenta la desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual en los años 2024 y 2023.

El método de valoración utilizado es el promedio ponderado bajo el sistema de inventario permanente. El hospital ha realizado los procedimientos de control de inventarios para efectos de control de cantidades y evaluación de obsolescencia evitando el vencimiento de los medicamentos destinados a la prestación del servicio.

CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	590.050.020,00	808.731.614,00	-218.681.594,00
1.5.14.90	Db	Otros Materiales y suministros	459.150.108,00	623.728.467,00	-164.578.359,00
1.5.18.01	Db	Medicamentos	44.696.294,00	84.637.386,00	-39.941.092,00
1.5.18.02	Db	Materiales medico-quirrgico	43.009.115,00	34.768.609,00	8.240.506,00
1.5.18.03	Db	Materiales reactivos y de laboratorio	18.501.928,00	15.170.139,00	3.331.789,00
1.5.18.03	Db	Materiales odontologicos	24.692.575,00	50.427.013,00	-25.734.438,00

Analizando el comportamiento del inventario podemos decir que en el segundo trimestre del 2024 se nota un decrecimiento del 27.04 % con relación al segundo trimestre del 2023, debido a depuraciones efectuadas por la E.S.E.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E. NIT. 824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 18 de 32

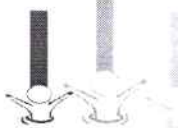
NOTA N° 8 – OTROS ACTIVOS

Al 30 de junio de 2024 se presenta la desagregación de otros activos presentados en el estado de situación financiera individual en los años 2024 y 2023 así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS ACTIVOS	147.785.743,00	596.875.203,00	-449.089.460,00
1.9.06	Db	Anticipos y avances	100.245.190,00	0,00	100.245.190,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	47.540.553,00	596.875.203,00	-549.334.650,00

Analizando el comportamiento de otros activos podemos determinar que en el segundo trimestre del 2024 se nota una baja del 75.24 % con relación al segundo trimestre del 2023, debido a la aplicación de depreciaciones y deterioros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	47.540.553,00	35.590.063,00	11.950.490,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	760.635.949,00	596.875.203,00	163.760.746,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-547.836.891,00	-406.370.132,00	-141.466.759,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-165.258.505,00	-154.915.008,00	-10.343.497,00

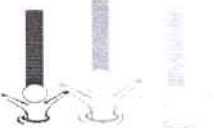
 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 19 de 32

NOTA N° 9 – CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar por régimen que se presentan en el Estado de Situación Financiera individual a 30 de junio de 2024 y 30 de junio del 2022, se presentan a continuación

2023

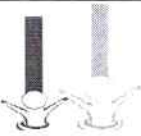
cta	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CTE	DETERIORO	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.927.721.651	5.335.671.524	646.537.843	8.616.855.332
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturar o con facturación radicada.	-	-	-	0
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin factura o con facturación radicada.	476.543.118,00	463.477.225	109.347.723	830.672.620
1.3.19.03	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S sin facturación radicada	178.224,00	-	-	178.224
1.3.19.04	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S con facturación radicada	1.900.565.902,00	4.240.687.375	424.068.738	5.717.184.539
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	-	6.464.373	646.437	5.817.936
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	-	-	-	0
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	15.833.879,00	10.730.862	1.046.777	25.517.964
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturación radicada	-	-	-	0
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	222.035.570,00	55.663.773	55.563.377	222.135.966
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	-	-	-	0
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	560.650.086,00	388.283.596	39.874.198	909.059.484
1.3.19.24	ARL	3.713.178,00	2.929.459	292.946	6.349.691
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	748.201.694,00	167.434.861	15.697.647	899.938.908

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 20 de 32

2024

cta	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2024			
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CTE	DETERIORO	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2.901.755.351	7.242.519.210	727.523.595	9.416.750.966
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturar o con facturación radicada.	54.570,00	0	0	54.570
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin factura o con facturación radicada.	454.328.765,00	458.744.326	45.874.433	867.198.658
1.3.19.03	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S sin facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.04	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S con facturación radicada	2.009.319.464,00	4.266.680.225	426.668.021	5.849.331.668
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	-	5.948.600	594.860	5.353.740
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	21.336.984,00	14.819.863	1.383.264	34.773.583
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	45.372.136,00	669.785.005	66.978.501	648.178.640
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud publica - con facturación radicada	-	828.099.618	95.939.207	732.160.411
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	329.195.296,00	408.593.366	27.830.093	709.958.569
1.3.19.24	ARL	1.271.937,00	5.582.486	558.249	6.296.174
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	40.876.199,00	584.265.721	61.696.967	563.444.953

Se observa un aumento en las cuentas por cobrar no corriente por prestación de servicios de salud del segundo trimestre 2024 del 26.33 % con respecto al segundo trimestre de 2023.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 21 de 32

Situación que se deriva un leve aumento en la prestación de servicios a las entidades del sistema de seguridad social y demás entes que acceden al hospital

DETERIORO DE CARTERA:

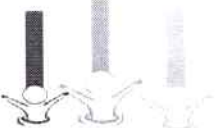
Para efectos de determinar el deterioro de cartera se considerará la totalidad de las cuentas por cobrar, el cual se hará por cada cliente con base en su comportamiento histórico en el cual se evaluarán las siguientes variables: Recuperabilidad, glosas, cobro jurídico, no acuerdos, entidades en liquidación, cobro jurídico, no acuerdos, entidades en liquidación entre otras. Para el caso de los deudores particulares se evaluará su deterioro en conjunto aplicando un porcentaje de recaudo fijo en cada vigencia.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimación 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 tal efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

Se dan de baja cuentas de cartera calificadas como deterioradas, con un porcentaje de no recuperabilidad por tener características particulares.

La ESE Hospital Local de Aguachica, tendrá en cuenta para realizar el reconocimiento del deterioro de cartera lo siguiente:

- Las Entidades responsables de pago que entren en proceso de intervención, con la reducción en la posibilidad de recuperación de cartera.
- Las entidades que sean decretadas para la liquidación debido al no reconocimiento de la deuda según el orden de calificación y los activos disponibles para el mismo.
- Cuando la factura no haya sido radicada dentro de los términos

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 22 de 32

NOTA N°10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

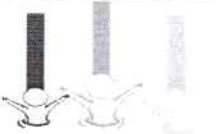
En poder del Hospital se encuentran bienes representados en vehículos como es el caso las tres (3) ambulancias que se recibieron de parte del Departamento que se encontraban en comodato, también se refleja en los estados financieros bienes inmuebles de propiedad del Municipio de Aguachica, que fueron incorporados por estar bajo control y beneficio del Hospital.

En cuanto a los inmuebles donde funcionan las sedes de Barahoja y San Eduardo, aparecen catastralmente a nombre del Municipio de Aguachica en cuanto a una proporción del terreno y valorados en el 2014 por el IGAC. La sede Idema pasó a propiedad del Hospital en el año 2014.

La Sede San Eduardo se viene adelantando los trámites para la cesión de la propiedad al Hospital. En cuanto a las sedes de corregimientos no han sido incorporados y se deben adelantar las gestiones para determinar la propiedad y la determinación fiable de sus avalúos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CODIG O CONTA	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.565.858.904,00	8.882.784.077,00	-316.925.173,00
1.6.05	Db	Terrenos	4.589.548.579,00	4.589.548.579,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	2.409.338.420,00	2.409.338.420,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	386.181.015,00	386.181.015,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	131.938.168,00	116.635.580,00	15.302.588,00
1.6.60	Db	Equipo medico y cientificos	2.223.892.782,00	2.285.379.406,00	-61.486.624,00
1.6.65	Db	Muebles y enceres y equipos de oficina	1.227.148.019,00	1.082.690.633,00	144.457.386,00
1.6.70	Db	Equipos de computacion y comunicación	2.409.162.799,00	2.049.942.265,00	359.220.534,00
1.6.75	Db	Equipos de transporte, traccion y elevacion	1.888.720.289,00	1.888.720.289,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-6.700.071.167,00	-5.925.652.110,00	-774.419.057,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-483.821.603,00	-435.634.835,00	-48.186.768,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-399.447.176,00	-360.829.076,00	-38.618.100,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-127.275.471,00	-114.464.220,00	-12.811.251,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1.757.617.483,00	-1.530.651.127,00	-226.966.356,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.203.857.697,00	-1.081.283.454,00	-122.574.243,00
1.6.85.08	Cr	Equipo de comunicación y computacion	-1.449.032.789,00	-1.218.206.462,00	-230.826.327,00
1.6.85.09	Cr	Equipo de transportes, traccion y elevacion	-1.279.018.948,00	-1.184.582.936,00	-94.436.012,00

Se observa una leve disminución del 3.57 % en comparación al segundo trimestre del 2023 debido a la aplicación de las depreciaciones en el periodo fiscal.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 24 de 32

NOTA N°11 – OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO:

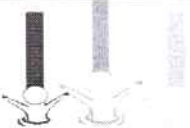
Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos económicos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	144.311.401,00	129.033.448,00	15.277.953,00
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	144.311.401,00	129.033.448,00	15.277.953,00

Se observa un leve aumento del 10.59 % en el segundo trimestre del 2024 con relación al segundo trimestre del 2023.


NOTA N°12 – CUENTAS POR PAGAR:

Corresponde a la segregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera en el segundo trimestre 2024 y 2023, son las que se presentan a continuación:

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 25 de 32

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	730.658.975,00	1.417.059.930,00	-686.400.955,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	268.160.543,00	610.975.082,00	-342.814.539,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	140.912.934,00	73.971.787,00	66.941.147,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	108.554.135,00	113.762.420,00	-5.208.285,00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	27.673.182,00	26.413.234,00	1.259.948,00
2.4.60	Cr	Creditos judiciales	57.400.200,00	210.000.000,00	-152.599.800,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	127.957.981,00	381.937.407,00	-253.979.426,00

Se observa una disminución significativa en las cuentas por pagar del 48.44 % en el segundo trimestre 2024 con relación al segundo trimestre 2023, siendo el rubro de Adquisición de bienes y servicios donde se observa el mayor impacto.

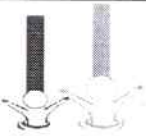
 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT –HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 26 de 32

NOTA N°13 – BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Corresponde a la prestación de servicios sociales por pagar exigibles a corto plazo es decir que son pagaderas en un plazo no mayor de (1) año con son: la nómina, las prestaciones, las prestaciones de cesantías ley 50/90, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de servicios, bonificación por prestación de servicio, prima vacaciones entre otras.

ID		DESCRIPCIÓN			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	variacion
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	27.117.960,00	75.678.793,00	(48.560.833,0)
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	-	606.144,00	(606.144,0)
2.5.11.02	Cr	Cesantías	-	4.461.951,00	(4.461.951,0)
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	-	2.444.411,00	(2.444.411,0)
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	-	8.900.335,00	(8.900.335,0)
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	-	4.540.016,00	(4.540.016,0)
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	5.768.492,00	6.742.815,00	(974.323,0)
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	169.080,00	33.240.994,00	(33.071.914,0)
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	5.744.700,00	5.305.400,00	439.300,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales- Empleador	5.915.888,00	-	
2.5.11.23	Cr	Gastos de viaje	609.700,00	797.497,00	(187.797,0)
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensacion familiar	8.910.100,00	8.639.230,00	270.870,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a empleados	-	-	0,0

Se observa una disminución del 64.17 % en el segundo trimestre del 2024 con relación al segundo trimestre del 2023.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 27 de 32

NOTA N°14 – OTROS PASIVOS

Representa las cuentas procedentes de terceros orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico

NOTA N°15 – PROVISIONES


La desagregación de las provisiones que se encuentran tanto en el corto como en el largo plazo presentadas en el estado de situación financiera del cuarto trimestre 2024 y 2023 son

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	1.283.185.342,00	303.185.342,00	980.000.000,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.283.185.342,00	303.185.342,00	980.000.000,00

Se observa en el segundo trimestre del 2024 un aumento considerable del 76.37 % con relación al segundo trimestre de la vigencia 2023 debido a la provisión de nuevos procesos jurídicos.

NOTA N°16 – CUENTAS POR PAGAR

Representa las cuentas por pagar a largo plazo presentadas en el estado de situación financiera en el segundo trimestre de 2024 y 2023 son los que se presentan a continuación:

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT –HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 28 de 32

NOTA N°18 – CAPITAL FISCAL

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	CAPITAL FISCAL	15.582.775.107,00	14.814.055.684,00	768.719.423,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	15.582.775.107,00	14.814.055.684,00	768.719.423,00

Se observa un aumento en el capital fiscal del 4.93 % en el segundo trimestre 2024 en relación con el segundo trimestre del 2023, resultado de la suma de las utilidades positivas de la presente vigencia.

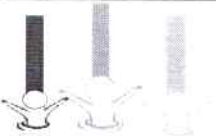
Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación del Hospital Local de Aguachica E.S.E. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Publica vigente hasta el 31 de diciembre de 2024, en el saldo de capital fiscal se incluyeron los siguientes concepto que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro al Público.

NOTA N°19 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Teniendo en cuenta el Instructivo No. 03 de diciembre de 2017 se procedió a reclasificar los excedentes del segundo trimestre 2024 y 2023 a la cuenta capital fiscal y para términos de presentación a mostrar de forma separada el impacto por transición dentro del estado de situación financiera.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	37.240.019,00	378.361.566,00	-341.121.547,00
3.1.09	Cr	Resultado ejercicio anterior	37.240.019,00	378.361.566,00	-341.121.547,00

Se observa una gran disminución del 90.15 % en el primer trimestre de la vigencia 2024 en comparación con el primer trimestre de la vigencia 2023.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 29 de 32

NOTA N° 20 – RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL

La desagregación de la cuenta Resultado del Ejercicio presentada en el estado de situación financiera para el segundo trimestre 2024 y 2023 son los que se presentan a continuación.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	RESULTADO EJERCICIO ACTUAL	1.500.292.650,00	2.062.863.907,00	-562.571.257,00
3.1.10	Cr	Resultado ejercicio	1.500.292.650,00	2.062.863.907,00	-562.571.257,00


Se observa una disminución del 27.27 % en el segundo trimestre del 2024 con relación al segundo trimestre de 2023.

NOTA N°21 – IMPACTO POR LA TRANSICION

Corresponde al valor neto del patrimonio en el proceso de transición al nuevo marco de regulación por efectos de incorporación y retiro de activos, derechos y obligaciones, reclasificaciones de partidas patrimoniales y ajustes a cuentas del activo al cierre del 30 del segundo trimestre de 2024.

La E.S.E., cuenta con un Software “R-FAS 8.5, por medio del cual se registran los diferentes procesos de las áreas de la misma, entre ellas los procesos del área contable, procesos que en periodos anteriores no coincidían con los resultados arrojados por el

mismo sistema; En la actualidad estos procesos coinciden con lo reflejado en el sistema y los estados financieros del ente, estos resultados son debido al trabajo minucioso que se realizó depurando las diferentes cuentas en las cuales se presentaban registros de manera errada, ya que no reflejaban de manera real la situación financiera de la E.S.E.

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 30 de 32

NOTA N°22 – INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

Representa los ingresos por las actividades ordinarias determinados por reconocimiento de la prestación del servicio con la Facturación de contado o a crédito, y con los avances en la prestación del servicio al final del período contable por medio de órdenes de prestación de servicios.

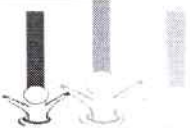
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	11.777.605.802,00	10.793.991.262,00	983.614.540,00
4.3	Cr	Venta de servicios	11.522.176.068,00	10.784.553.185,00	737.622.883,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	245.818.950,00	0,00	245.818.950,00
4.8	Cr	Otros ingresos	9.610.784,00	9.438.077,00	172.707,00

Se refleja un crecimiento en los ingresos en el segundo trimestre de 2024 del 8.35 % con relación al segundo trimestre de la vigencia 2023.

NOTA N°23 – COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

Los costos de venta de servicios de salud se calcularon tomando como base las unidades funcionales y aplicando los gastos ocasionados por cada servicio y otros calculados de acuerdo al consumo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	6.560.739.333,00	5.770.714.376,00	790.024.957,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	6.560.739.333,00	5.770.714.376,00	790.024.957,00

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 31 de 32

Se refleja un aumento en el segundo trimestre del 2024 del 12.04 % con relación a segundo trimestre del 2023.

NOTA N°24 – GASTOS ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

Se clasificaron como gastos de administración los sueldos y salarios, contribuciones y aportes sobre la nómina y gastos generales, impuestos, servicios públicos efectuados para administrar la ESE Hospital Local de Aguachica.

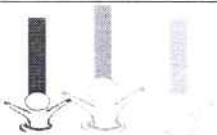
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	3.716.473.819,00	2.960.412.979,00	756.060.840,00
5.1	Db	De administración y operación	2.854.681.757,00	2.308.864.804,00	545.816.953,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	675.451.169,00	533.177.055,00	142.274.114,00
5.8	Db	Otros gastos	186.340.893,00	118.371.120,00	67.969.773,00

Se refleja una leve disminución en los gastos del 20.34 % del segundo trimestre 2024 con relación al segundo trimestre del 2023.

NOTA N°25 – DETERIORO PROVISION Y DEPRECIACION:

Corresponde al valor registrado en la vigencia de la depreciación de los activos de uso administrativo y operativo, el deterioro de cartera y de intangibles

NOTA N°26 – TRANSFERENCIAS Y SUVENCIONES:

 HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E NIT.824000785-2	PLANEACION ESTRATEGICA	OFCI-GER-EXT -HLA
	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	Página 32 de 32

Corresponde a las transferencias girados Municipio de Aguachica al ESE hospital Local por concepto de aportes patronales.

NOTA N°27 – OTROS INGRESOS:

Corresponde a ingresos financieros recibidos de entidades financieras por saldos de cuentas de ahorro, los intereses generados en las cuentas de uso restringido y otros ingresos no operacionales.

NOTA N°28 – OTROS GASTOS NO OPERACIONALES:

En este rubro se registran los valores correspondientes a gastos financieros, perdida en retiro de activos (Glosas), y otros gastos financieros


ANYI PAOLA SALTARÍN GOMEZ
Representante Legal


GUSTAVO ADOLFO SOLANO A
Contador Público
TP 144600-T