	PLANEACION ESTRATEGICA	Código	GER-200-CER
		Versión	01
	Descripción	Certificado	
	Fecha	02-01-2025	
GERENCIA		Página 1 de 2	


**LA SUSCRITA GERENTE - REPRESENTANTE LEGAL Y EL SUSCRITO
CONTADOR PUBLICO DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL
LOCAL DE AGUACHICA DEL MUNICIPIO DE AGUACHICA DEPARTAMENTO
DEL CESAR**

CERTIFICAN

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones a 31 de diciembre de 2024, de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 y 2712 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Que los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre del 2024, adicionalmente:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.

	PLANEACION ESTRATEGICA	Código	GER-200-CER
		Versión	01
	GERENCIA	Descripción	Certificado
		Fecha	02-01-2025
		Página 2 de 2	

d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Firmado en Aguachica – Cesar, a los catorce (14) días del mes de marzo de 2025

Cordialmente,


ANY PAOLA SALTARIN GOMEZ
 Representante Legal


GISELLA RINCON RODRIGUEZ
 Contador Público
 T.P. 248889-T

HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E
NIT. 824000785-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023
Cifras en pesos Colombianos

NOTAS	310/12/2024	31/12/2023
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	5 2.902.930.247,00	337.825.071,00
Cuentas por Cobrar	6 3.975.330.903,00	4.962.055.235,00
Inventarios	7 820.906.600,00	1.049.925.872,00
Otros activos	8 99.671.262,00	38.877.233,00
Total activo corriente	7.798.839.012,00	6.388.683.411,00
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar	9 5.202.667.749,00	4.940.434.522,00
Propiedades planta y equipo	10 8.621.994.173,00	8.814.593.400,00
Otros activos	43.073.801,00	-
Total activo no corriente	13.867.735.723,00	13.755.027.922,00
TOTAL ACTIVO	21.666.574.735,00	20.143.711.333,00
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
Operaciones de financiamiento	11 -	-
Cuentas por pagar	12 2.389.729.958,00	1.866.847.891,00
Beneficios a los empleados	13 389.383.500,00	301.132.126,00
Otras cuentas por pagar	14 -	-
Provisiones	15 1.283.185.342,00	1.013.185.342,00
Otros Pasivos	16 -	-
Total pasivo corriente	4.062.298.800,00	3.181.165.359,00
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar	16 -	-
Provisiones	17 -	-
Total pasivos no corrientes	-	-
TOTAL PASIVO	4.062.298.800,00	3.181.165.359,00
PATRIMONIO		
Capital fiscal	18 13.314.296.857,00	13.131.222.593,00
Resultados de ejercicios anterior	19 2.410.824.661,00	2.062.863.907,00
Resultado del ejercicio	20 1.879.154.416,00	1.768.459.474,00
Impacto por transición	21 -	-
TOTAL PATRIMONIO	17.604.275.934,00	16.962.545.974,00
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	21.666.574.734,00	20.143.711.333,00


ANYI PAOLA SALTARIN GOMEZ
 Representante legal


GISELLA RINCON RODRIGUEZ
 Contador Público
 T.P. 248889-T

HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E
NIT. 824000785-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023
(Cifras en pesos Colombianos)

	NOTAS	31/12/2024	31/12/2023
Ingresos por prestación de servicios	22	25.391.462.348,00	22.705.425.557,00
Costos por prestación de servicios	23	(14.658.677.325,00)	(14.146.805.459,00)
Utilidad bruta		10.732.785.023,00	8.558.620.098,00
Gastos de administración y operación	24	(11.610.105.914,00)	(5.744.032.528,00)
Deterioro, provisión y depreciación	25	(1.485.389.711,00)	(1.557.076.208,00)
Utilidad operacional		(2.362.710.602,00)	1.257.511.362,00
Transferencias y subvenciones	26	4.427.103.724,00	535.882.643,00
Otros ingresos	27	190.197.326,00	217.527.717,00
Otros Gastos no operacionales	28	(375.436.032,00)	(242.462.248,00)
RESULTADOS INTEGRAL DEL PERIODO		1.879.154.416,00	1.768.459.474,00


ANYI PAOLA SALTARIN GOMEZ
 Representante legal


GISELLA RINCON RODRIGUEZ
 Contador Público
 T.P. 248889-T

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024
VIGILADOS POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
(CIFRAS EN PESOS)

CODIGO	CUENTAS	SALDO FINAL DIC 31-2023	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO FINAL DIC 31-2024
3208	CAPITAL FISCAL	10.757.633.797	-	2.556.663.060	13.314.296.857
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.062.863.907		347.960.745	2.410.824.652
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.768.459.474		110.694.942	1.879.154.416
3268	IMPACTO POR TRANSICION DEL NUEVO MARCO	-	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO		14.588.957.178	-	3.015.318.747	17.604.275.925


ANYI PAOLA SALTARIN GOMEZ
 Representante legal


GISELLA RINCON RODRIGUEZ
 Contador Público
 T.P. 248889-T

HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA
NIT. 824000785-2


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Períodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2024
(Cifras en pesos colombianos)

	31/12/2023	31/12/2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido por venta de servicios	20.357.723.836,00	26.337.062.460,27
Recibidos por aportes	-	-
Recibido por otros ingresos	753.410.360,00	4.427.103.724,00
Recibidos por recuperación de cartera	1.113.047.753,00	1.788.196.708,86
Recibido por rendimientos financieros	-	2.939.855,00
Pagado a proveedores	(4.763.513.927,00)	(7.785.293.083,15)
Pagado por seguro	(125.495.967,00)	-
Pagado por servicios	(8.619.795.913,00)	(1.529.459.153,00)
Pagado por beneficios a los empleados	(3.964.605.914,00)	(1.650.904.181,00)
pagado por aportes parafiscales	(214.554.233,00)	(139.601.882,00)
pagado por servicios publicos	(521.438.173,00)	(661.666.744,00)
pagado por honorarios	(2.759.397.127,00)	(15.725.574.446,50)
Pagado en litigios y demandas civiles	(274.147.965,00)	(103.205.600,00)
Pagado por impuesto a la ganancia	(239.847.672,00)	(306.204.064,48)
Pagado a favor de terceros	-	(749.225.597,00)
Flujo de Efectivo neto en actividades de operación	741.385.058,00	3.904.167.997,00
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Pago por compra de Activos	-	(1.008.496.868,00)
Pago por compra de Intangibles	-	(90.044.485,00)
Flujo de efectivo neto de actividades de inversion	-	(1.098.541.353,00)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Pago de Prestamo	(407.436.002,00)	(240.521.468,00)
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación	(407.436.002,00)	(240.521.468,00)
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO		
Saldo inicial de efectivo y equivalente al efectivo	42.419.935,00	337.825.071,00
Saldo final del efectivo y quivalente al efectivo	337.825.071,00	2.902.930.247,00


ANYI PAOLA SALTARIN GOMEZ
Representante legal


GISELLA RINCON RODRIGUEZ
Contador Público
T.P. 248889-T

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	Descripción	Oficio	
	Fecha	02-01-2025	
CONTABILIDAD		Página 1 de 28	

HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E
NIT. 824000785-2
NOTAS QUE FORMAN PARTE INTEGRAL
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE 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

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 2 de 28	

• **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

Vigilado  **Supersalud**

Salud, Calidad y Servicio con Excelencia

Carrera 7ª No. 2-160 Teléfono: 6055651845 - Aguachica - Cesar

www.hospitallocalaguachica.gov.co gerencia@hospitallocalaguachica.gov.co -
gerenciahlaese@gmail.com

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 3 de 28	

- ✓ Eficacia
- ✓ Austeridad
- ✓ Eficiencia
- ✓ Universalidad

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 31 de diciembre de 2024 y 31 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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	Descripción	Oficio	
	Fecha	02-01-2025	
CONTABILIDAD		Página 4 de 28	

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.

Período cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera a 31 de diciembre de 2024 y 31 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 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 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 – JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLE:

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

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 5 de 28	

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 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,

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 6 de 28	

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 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


NOTA N° 4 – 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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 7 de 28	

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:


- 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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	Descripción	Oficio	
	Fecha	02-01-2025	
	CONTABILIDAD	Página 8 de 28	

➤ 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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 9 de 28	

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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 10 de 28	

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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 11 de 28	

➤ **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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	Descripción	Oficio	
	Fecha	02-01-2025	
	CONTABILIDAD	Página 12 de 28	

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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 13 de 28	

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA N° 6- INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA N° 8- PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA N° 11- BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA N° 12- RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (RNNR)
- NOTA N° 13-PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA N° 15-ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA N° 17-ARRENDAMIENTOS
- NOTA N° 18- COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA N° 19-EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA N° 20-PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA N° 25-ACTIVOS Y PASOVOSCONTINGENTES
- NOTA N° 26-CUENTAS DE ORDEN
- NOTA N° 32-ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA N° 33-ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA N° 34-EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA N° 35-IMPUESTO A LAS GANANCIAS

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 14 de 28	

– NOTA N° 36 - COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

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 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.


DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.902.930.247,00	337.825.071,00	2.565.105.176,00
1.1.05	Db	Caja	631.074,00	2.363.678,00	-1.732.604,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.902.299.173,00	335.461.393,00	2.566.837.780,00

Encontramos un incremento considerable en el efectivo y equivalente al efectivo en el cuarto trimestre 2024 del 88% en comparación con el cuarto 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.

5.1 Depósitos De Instituciones Financieras


DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
N			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO			
1110	DB	DEPOSITOS EN INSTITUCIO	2.902.299.172,52	335461393	2.566.837.779,52
111005	DB	CUENTA CORRIENTE	1.068.290.785,00	325783220	742.507.565,00
11100501	DB	BANCO DE BOGOTA	1068290785	325783220	742.507.565,00
111006	DB	CUENTA DE AHORRO	1.834.008.387,52	9678173	1.824.330.214,52
11100602	DB	BANCO DE BOGOTA	1834008388	9678173	1.824.330.214,52

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 15 de 28	

Encontramos un incremento considerable en el de los depósitos financieros en el cuarto trimestre 2024 del 88% en comparación con el cuarto trimestre 2023.

5.3 Equivalentes Al Efectivo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibido por venta de se	26.337.062.460,27	20.357.723.836,00	5.979.338.624,27
Recibidos por aportes	-	-	-
Recibido por otros ingres	4.427.103.724,00	753.410.360,00	3.673.693.364,00
Recibios por recuperaci	1.788.196.708,86	1.113.047.753,00	675.148.955,86
Recibido por rendimient	2.939.855,00	-	2.939.855,00
Pagado a proveedores -	7.785.293.083,15	4.763.513.927,00	3.021.779.156,15
Pagado por seguro	-	125.495.967,00	125.495.967,00
Pagado por servicios -	1.529.459.153,00	8.619.795.913,00	7.090.336.760,00
Pagado por beneficios a l-	1.650.904.181,00	3.964.605.914,00	2.313.701.733,00
pagado por aportes parafi-	139.601.882,00	214.554.233,00	74.952.351,00
pagado por servicios publ-	661.666.744,00	521.438.173,00	140.228.571,00
pagado por honorarios -	15.725.574.446,50	2.759.397.127,00	12.966.177.319,50
Pagado en litigios y dema-	103.205.600,00	274.147.965,00	170.942.365,00
Pagado por impuesto a la -	306.204.064,48	239.847.672,00	66.356.392,48
Pagado a favor de tercero -	749.225.597,00	-	749.225.597,00
Flujo de Efectivo neto en	3.904.167.997,00	741.385.058,00	3.162.782.939,00
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Pago por compra de Activ -	1.008.496.868,00	-	1.008.496.868,00
Pago por compra de Intan -	90.044.485,00	-	90.044.485,00
Flujo de efectivo neto de -	1.098.541.353,00	-	1.098.541.353,00
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Pago de Prestamo -	240.521.468,00	407.436.002,00	166.914.534,00
Flujo de efectivo neto de -	240.521.468,00	407.436.002,00	166.914.534,00
FLUJO DE EFECTIVO DEL PI	2.565.105.176,00	38.543.920,00	2.603.649.096,00
Saldo inicial de efectivo y	337.825.071,00	42.419.935,00	295.405.136,00
Saldo final del efectivo y	2.902.930.247,00	337.825.071,00	2.565.105.176,00

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 16 de 28	

Encontramos un incremento considerable en el efectivo y equivalente al efectivo en el cuarto trimestre 2024 del 88% en comparación con el cuarto trimestre 2023.

NOTA N° 7 – 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.

Vigencia de octubre a diciembre 2023

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA DIC 2023			
		SALDO CORRIENTE	SALDO NOCTE	DETERIORO	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	4.962.055.235	0		4.962.055.235
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada.	-			0
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin factura o con facturación radicada.	417.408.256,00			417.408.256
1.3.19.03	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S sin facturación radicada	1.187.016,00			1.187.016
1.3.19.04	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S con facturación radicada	1.649.904.587,00			1.649.904.587
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	-			0
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	19.951.273,00			19.951.273
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	142.129.976,00			142.129.976
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	307.454.368,00			307.454.368
1.3.19.24	ARL	3.109.335,00			3.109.335
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	2.420.910.424,00			2.420.910.424

Vigencia de octubre a diciembre 2024

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 17 de 28	


CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA DIC 2024			
		SALDO CORRIENTE	SALDO NOCTE	DETERIORO	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.975.330.903	5.780.741.943	578.074.194	9.177.998.652
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	-	0	0	0
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin factura o con facturación radicada	624.011.922,00	498.609.064	49.860.906	1.072.760.080
1.3.19.03	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S sin facturación radicada	624.100,00	0	0	624.100
1.3.19.04	Plan de Salud Subsidiados en Salud (Poss) por E.P.S con facturación radicada	2.839.336.822,00	3.875.526.509	387.552.651	6.327.310.680
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	1.696,00	5.954.654	595.465	5.360.885
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	24.064.581,00	6.176.022	617.602	29.623.001
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	54.159.248,00	666.870.622	66.687.063	654.342.807
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	204.269.333,00	0	0	204.269.333
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	33.676.588,00	719.828.754	71.982.875	681.522.467
1.3.19.24	ARL	1.901.403,00	6.314.785	631.479	7.584.710
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	193.285.210,00	1.461.533	146.153	194.600.590

El comportamiento de la cartera presenta un aumento en las cuentas por cobrar de la operación corresponde al 85 % con respecto a la vigencia anterior con relación al saldo de la cartera corriente. Siendo el rubro del régimen subsidiado la que presenta mayor diferencia.

Por otro lado, se observa un aumento en las cuentas por cobrar no corriente por prestación de servicios de salud del cuarto trimestre 2024 del 100 % con respecto al cuarto trimestre de 2023, 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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 18 de 28	

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

NOTA N° 9 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	820.906.601,00	1.049.925.872,00	-229.019.271,00
1.5.14.90	Db	Otros Materiales y suministros	670.900.113,00	757.623.810,00	-86.723.697,00
1.5.18.01	Db	Medicamentos	42.914.379,00	99.649.917,00	-56.735.538,00
1.5.18.02	Db	Materiales medico-quirurgico	45.260.223,00	87.573.766,00	-42.313.543,00
1.5.18.03	Db	Materiales reactivos y de laboratorio	20.510.445,00	47.412.816,00	-26.902.371,00
1.5.18.03	Db	Materiales odontologicos	41.321.441,00	57.665.563,00	-16.344.122,00

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	CONTABILIDAD	Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
		Página 19 de 28	

Analizando el comportamiento del inventario podemos decir que en el cuarto trimestre del 2024 se nota una disminución del 22 % con relación al cuarto trimestre del 2023, debido a depuraciones efectuadas por la E.S.E.


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


	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 20 de 28	

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
			dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.621.994.173,00	8.814.593.400,00	-192.599.227,00
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	422.018.613,00	386.181.015,00	35.837.598,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	131.938.168,00	131.938.168,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científicos	2.258.343.055,00	2.285.379.406,00	-27.036.351,00
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipos de oficina	1.227.148.019,00	1.227.148.019,00	0,00
1.6.70	Db	Equipos de computación y comunicación	2.906.557.335,00	2.147.341.865,00	759.215.470,00
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.888.720.289,00	1.888.720.289,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-7.211.618.305,00	-6.251.002.361,00	-960.615.944,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-507.914.987,00	-459.728.219,00	-48.186.768,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-399.447.176,00	-380.138.126,00	-19.309.050,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-133.872.379,00	-120.678.563,00	-13.193.816,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1.869.340.371,00	-1.644.920.097,00	-224.420.274,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.265.215.097,00	-1.142.500.297,00	-122.714.800,00
1.6.85.08	Cr	Equipo de comunicación y computación	-1.709.591.341,00	-1.271.236.117,00	-438.355.224,00
1.6.85.09	Cr	Equipo de transportes, tracción y elevación	-1.326.236.954,00	-1.231.800.942,00	-94.436.012,00

Se observa una leve disminución del 2 % en comparación al cuarto trimestre del 2023 debido a la aplicación de las depreciaciones en el periodo fiscal.

NOTA N° 14 – ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2024 se presenta la desagregación de los activos intangibles presentados en el estado de situación financiera individual en los años 2024 y 2023 así:

 <p>HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E. NIT. 824.000.785-2</p>	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	CONTABILIDAD	Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
		Página 21 de 28	

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	43.073.801,00	44.956.132,00	-1.882.331,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	834.505.983,00	720.019.730,00	114.486.253,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-626.173.677,00	-509.805.093,00	-116.368.584,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-165.258.505,00	-165.258.505,00	0,00

Analizando el comportamiento de los activos intangibles podemos determinar que en el cuarto trimestre del 2024 se refleja una disminución del 4 % con relación al cuarto trimestre del 2023, debido a la aplicación de depreciaciones y deterioros.

NOTA N°16 – OTROS DERECHOS Y GARANTIAS:

Al 31 de diciembre 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 A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
	Db	OTROS ACTIVOS	142.745.063,00	134.913.658,00	7.831.405,00
1.9.06	Db	Anticipos y avances	99.671.262,00	0,00	99.671.262,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	43.073.801,00	44.956.132,00	-1.882.331,00

Analizando el comportamiento de otros activos podemos determinar que en el cuarto trimestre del 2024 se refleja un aumento del 6 % con relación al cuarto trimestre del 2023, debido a la aplicación de depreciaciones y deterioros.

NOTA N°21 – CUENTAS POR PAGAR:

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


	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 22 de 28	

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.328.820.356,00	1.866.238.191,00	462.582.165,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	129.639.569,00	404.871.663,00	-275.232.094,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	361.324.361,00	88.019.015,00	273.305.346,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	91.809.825,00	141.534.436,00	-49.724.611,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	72.734.597,00	28.998.073,00	43.736.524,00
2.4.60	Cr	Creditos judiciales	67.747.697,00	23.493.200,00	44.254.497,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1.605.564.307,00	1.179.321.804,00	426.242.503,00

Se observa un aumento en las cuentas por pagar del 25 % en el cuarto trimestre 2024 con relación al cuarto trimestre 2023, siendo el rubro de Adquisición de otras cuentas por pagar de mayor impacto.

NOTA N°22 – 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.

 <p>HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E. NIT. 824.000.785-2</p>	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	CONTABILIDAD	Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
		Página 23 de 28	

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	variación
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL.	389.383.500,00	301.741.826,00	87.641.674,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	-	6.330.332,00	(6.330.332,0)
2.5.11.02	Cr	Cesantías	335.798.764,00	247.166.247,00	88.632.517,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	22.551.360,00	21.319.981,00	1.231.379,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	453.764,00	-	453.764,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	380.067,00	1.542.461,00	(1.162.394,0)
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	790.306,00	3.009.873,00	(2.219.567,0)
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	2.118.924,00	3.946.440,00	(1.827.516,0)
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1.491.215,00	2.644.707,00	(1.153.492,0)
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	6.632.500,00	5.004.000,00	1.628.500,0
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	609.700,00	609.700,00	0,0
2.5.11.22	Cr	Aporte a fondo pensional	9.527.500,00	-	9.527.500,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensacion familiar	9.029.400,00	8.509.100,00	520.300,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a empleados	-	1.658.985,00	(1.658.985,0)


Se observa un aumento del 29 % en el cuarto trimestre del 2024 con relación al cuarto trimestre del 2023.

NOTA N°23 – 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 2024 son

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	1.283.185.342,00	1.013.185.342,00	270.000.000,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.283.185.342,00	1.013.185.342,00	270.000.000,00

Se observa en el cuarto trimestre del 2024 un aumento considerable del 27 % con relación al cuarto trimestre de la vigencia 2023 debido a la provisión de nuevos procesos jurídicos.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 24 de 28	

NOTA N°24 – OTROS PASIVOS

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

NOTA N°27 –PATRIMONIO

CAPITAL FISCAL

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	CAPITAL FISCAL	13.314.296.857,00	13.131.222.593,00	183.074.264,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	13.314.296.857,00	13.131.222.593,00	183.074.264,00

Se observa un aumento en el capital fiscal del 1 % en el cuarto trimestre 2024 en relación con el cuarto 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 Pública 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.

Teniendo en cuenta el Instructivo No. 03 de diciembre de 2017 se procedió a reclasificar los excedentes del cuarto 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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	2.410.824.661,00	2.062.863.907,00	347.960.754,00
3.1.09	Cr	Resultado ejercicio anterior	2.410.824.661,00	2.062.863.907,00	347.960.754,00

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	CONTABILIDAD	Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
		Página 25 de 28	

Se observa un aumento del 16 % en el cuarto trimestre de la vigencia 2024 en comparación con el cuarto trimestre de la vigencia 2023.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN	
3.1	Cr	RESULTADO EJERCICIO ACTUAL	1.879.154.416,00	1.768.459.474,00	110.694.942,00
3.1.10	Cr	Resultado ejercicio	1.879.154.416,00	1.768.459.474,00	110.694.942,00

Se observa un aumento del 6 % en el cuarto trimestre del 2024 con relación al cuarto trimestre de 2023.

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 31 diciembre 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.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	CONTABILIDAD	Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
		Página 26 de 28	

NOTA N°28 – INGRESOS

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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	30.008.763.398,00	23.458.835.917,00	6.549.927.481,00
4.3	Cr	24.771.989.482,00	22.705.425.557,00	2.066.563.925,00
4.4	Cr	4.427.103.724,00	535.882.643,00	3.891.221.081,00
4.8	Cr	809.670.192,00	217.527.717,00	592.142.475,00


Se refleja un crecimiento en los ingresos en el cuarto trimestre de 2024 del 28 % con relación al cuarto trimestre de la vigencia 2023.

NOTA N°29 – GASTOS

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
	Db	13.470.931.657,00	7.543.570.984,00	5.927.360.673,00
5.1	Db	11.610.105.914,00	5.744.032.528,00	5.866.073.386,00
5.3	Db	1.485.389.711,00	1.557.076.208,00	-71.686.497,00
5.8	Db	375.436.032,00	242.462.248,00	132.973.784,00

Se refleja una leve disminución en los gastos del 79 % del cuarto trimestre 2024 con relación al cuarto trimestre del 2023.

	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
		Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
CONTABILIDAD		Página 27 de 28	

29.1 Gastos De Administración, De Operación De Venta

29.2 – Deterioro Provisión Y Depreciación:

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°30 – COSTOS DE VENTA


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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA ANTERIOR	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	14.658.677.325,00	14.146.805.459,00	511.871.866,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	14.658.677.325,00	14.146.805.459,00	511.871.866,00

Se refleja un aumento en el cuarto trimestre del 2024 del 4 % con relación a cuarto trimestre del 2023.

NOTA N°31 – COSTOS DE TRASFORMACION

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.


 <p>HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA E.S.E. NIT. 824.000.785-2</p>	GESTION FINANCIERA	Código	CON-511-OFI
		Versión	01
	CONTABILIDAD	Descripción	Oficio
		Fecha	02-01-2025
		Página 28 de 28	

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	dic-24	dic-23	VALOR VARIACIÓN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibido por venta de ser	26.337.062.460,27	20.357.723.836,00	5.979.338.624,27
Recibidos por aportes	-	-	-
Recibido por otros ingresos	4.427.103.724,00	753.410.360,00	3.673.693.364,00
Recibidos por recuperación	1.788.196.708,86	1.113.047.753,00	675.148.955,86
Recibido por rendimiento	2.939.855,00	-	2.939.855,00
Pagado a proveedores	7.785.293.083,15	4.763.513.927,00	3.021.779.156,15
Pagado por seguro	-	125.495.967,00	125.495.967,00
Pagado por servicios	1.529.459.153,00	8.619.795.913,00	7.090.336.760,00
Pagado por beneficios a la	1.650.904.181,00	3.964.805.914,00	2.313.701.733,00
pagado por aportes parafis	139.601.882,00	214.554.233,00	74.952.351,00
pagado por servicios publi	661.666.744,00	521.438.173,00	140.228.571,00
pagado por honorarios	15.725.574.446,50	2.759.397.127,00	12.966.177.319,50
Pagado en litigios y dema	103.205.600,00	274.147.965,00	170.942.365,00
Pagado por impuesto a la	306.204.064,48	239.847.672,00	66.356.392,48
Pagado a favor de tercero	749.225.597,00	-	749.225.597,00
Flujo de Efectivo neto en	3.904.167.997,00	741.385.058,00	3.162.782.939,00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pago por compra de Activ	1.008.496.868,00	-	1.008.496.868,00
Pago por compra de Intan	90.044.485,00	-	90.044.485,00
Flujo de efectivo neto de	1.098.541.353,00	-	1.098.541.353,00
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pago de Prestamo	240.521.468,00	407.436.002,00	166.914.534,00
Flujo de efectivo neto de	240.521.468,00	407.436.002,00	166.914.534,00
FLUJO DE EFECTIVO DEL PI	2.565.105.176,00	38.543.920,00	2.603.649.096,00
Saldo inicial de efectivo y	337.825.071,00	42.419.935,00	295.405.136,00
Saldo final del efectivo y	2.902.930.247,00	337.825.071,00	2.565.105.176,00

Encontramos un incremento considerable en el efectivo y equivalente al efectivo en el cuarto trimestre 2024 del 88% en comparación con el cuarto trimestre 2023.


ANY PAOLA SALTARÍN GÓMEZ
 Representante Legal


GISELLA RINCÓN RODRIGUEZ
 Contador Publico
 T.P. 248889-T