

CERTIFICADO 2024

Los suscriptores ANDRES ALFONSO VILLA CASTRO identificado con cedula de ciudadanía 1.042.421.947, obrando en calidad de representante legal y LUIS EDUARDO DAVID BETANCUR, identificado con cedula de ciudadanía No 71.376.515, contador publico de la ESE HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA del municipio de DonMatias de Antioquia bajo cuya responsabilidad se presentaron los estados financieros,

CERTIFICAMOS QUE:

Que la entidad ha optado las políticas contables bajo en nuevo marco normativo NIIF – Resolución 414 de 2014 de la CGN.

Que para la emisión de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024, que comprenden: El Estado de Situación Financiera (Balance General), Estado de Resultados del Periodo y otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de flujos de Efectivo y las notas a los Estados Financieros; fue verificada la aplicación de dichas políticas integralmente y se han formulado de acuerdo con el Catálogo General de cuentas de la Resolución 139 de 2015 versión 04 de la CGN.

Esta constancia se expide para efectos de informe administrativo a los veinte dos (22) días del mes de febrero de 2025.



ANDRES ALFONSO VILLA CASTRO
Gerente
ESE Hospital Francisco Eladio Barrera
Municipio de DonMatias



LUIS EDUARDO DAVID BETANCUR
Contador Publico
TP: 279142-T
ESE Hospital Francisco Eladio Barrera
Municipio de DonMatias



**E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA
DONMATIAS-ANTIOQUIA
NIT: 890.905.097-8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Presentación por cuentas)
(Cifras en Pesos Colombianos)**




Código	Nota	Año 2024	Año 2023	Variación Absoluta \$	Código	Nota	Año 2024	Año 2023	Variación Absoluta \$
ACTIVO					PASIVO				
CORRIENTE					CORRIENTE				
		2.034.390.348	1.368.330.232	666.060.116			1.177.397.304	1.443.439.568	-266.042.264
11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	491.401.348	89.085.715	402.315.633	23 Préstamos por Pagar	8	0	0	0
1105 Caja		637.595	1.973.733	(1.336.138)	2313 Financiamiento Interno de Corto Plazo		0	0	0
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		490.763.753	87.111.982	403.651.771					
1132 Efectivo de Uso Restringido		0	0	-	24 Cuentas Por Pagar		705.613.913	941.339.793	-235.725.880
					2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		80.507.125	125.233.298	(44.726.173)
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	6	0	0	0	2407 Recursos a Favor de Terceros		455.084.132	456.999.424	(1.915.292)
1224 Inversiones de Administración de Liquidez a Cso		0	0	0	2424 Descuentos de Nómina		10.415.911	30.578.712	(20.162.801)
					2426 Otros Gastos Financieros Por Pagar	21	0	0	-
13 Cuentas por Cobrar	7	1.366.850.657	1.079.091.756	287.758.901	2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		48.760.960	45.340.527	3.420.433
1319 Prestación de Servicios de Salud		1.320.088.614	1.043.036.298	277.052.316	2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas		56.395.910	56.395.910	-
1324 Subvenciones por Cobrar		0	0	-	2445 Impuesto al Valor Agregado IVA		290.698	268.354	22.344
1384 Otras Cuentas por Cobrar		46.762.043	36.055.458	10.706.585	2460 Creditos Judiciales		0	0	-
					2490 Otras Cuentas por Pagar		54.159.177	226.523.568	(172.364.391)
14 Préstamos por Cobrar	8	0	0	0	25 Beneficios a los Empleados	22	324.452.791	255.638.028	68.814.763
1415 Préstamos Concedidos		0	0	-	2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		324.452.791	255.638.028	68.814.763
1480 Deterioro Acumulado de Préstamos por Cobrar		0	0	-	27 Provisiones	23	0	0	0
					2701 Litigios y Demandas		0	0	0
15 Inventarios	9	119.164.023	98.849.218	20.314.805	29 Otros Pasivos		147.330.601	246.461.747	-99.131.146
1514 Materiales y Suministros		119.164.023	98.849.218	20.314.805	2901 Avances y Anticipos Recibidos	24	0	0	-
					2902 Recursos Recibidos en Administración		0	0	-
19 Otros Activos.	16	56.974.319	101.303.543	-44.329.224	2910 Ingresos Recibidos por Anticipado		147.330.601	246.461.747	(99.131.146)
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		56.974.319	101.303.543	(44.329.224)	2903 Depósitos Recibidos En Garantía		0	0	-
1906 Avances y Anticipos entregados		0	0	-					
1986 Activos diferidos		0	0	-					
NO CORRIENTE		4.457.748.481	4.297.704.946	160.043.535	NO CORRIENTE		97.702.449	42.004.645	55.697.804
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	6	54.718.899	47.951.435	6.767.464	25 Beneficios a los Empleados	22	0	0	0
1222 Inversiones de Administración de Liquidez al Cso		54.718.899	47.951.435	6.767.464,00	2512 Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		0	0	-
1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Cso		0	0	-	2514 Beneficios Posempleo - Pensiones		0	0	-
13 Cuentas por Cobrar	7	1.090.875.255	984.811.516	106.063.739	27 Provisiones	23	97.702.449	42.004.645	55.697.804
1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo		1.471.463.517	1.320.209.755	151.253.762	2701 Litigios y Demandas		97.702.449	42.004.645	55.697.804
1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		-380.588.261	-335.398.239	(45.190.022)					
16 Propiedades, Planta y Equipo		3.285.975.599	3.206.629.991	79.345.608					
1605 Terrenos		242.342.230	242.342.230	-	TOTAL PASIVO		1.275.099.753	1.485.444.213	-210.344.460
1615 Construcciones en Curso		0	0	-					
1635 Bienes muebles en bodega		13.340.716	13.340.716	-	3 PATRIMONIO		5.217.039.076	4.180.590.965	1.036.448.111
1640 Edificaciones		3.147.194.716	3.147.194.716	-					
1645 Plantas y Ductos		43.700.000	46.000.000	(2.300.000)	32 Patrimonio de las Empresas		5.217.039.076	4.180.590.965	1.036.448.111
1655 Maquinaria y Equipo	10	68.464.092	77.591.570	(9.127.478)	3208 Capital Fiscal		2.202.113.536	2.202.113.536	-
1660 Equipo Médico y Científico.		458.562.360	460.376.454	(1.814.094)	3225 Resultado de ejercicios anteriores		2.372.960.145	1.918.853.888	454.106.257
1665 Muebles Enseres y Equipo de Oficina		65.641.200	49.901.000	15.740.200	3230 Resultados del ejercicio	27	635.527.963	53.186.109	582.341.854
1670 Equipos de Comunic. y Computación.		281.696.741	265.225.529	16.471.212	3271 Ganancias o Pérdidas en Inversiones de Administraci		6.437.432	6.437.432	-
1675 Equipo de Transporte		401.056.950	401.056.950	-					
1680 Equipo comedor, cocina y despensa		11.749.900	13.884.800	(2.134.900)					
1685 Depreciación Acumulada		-1.447.773.306	-1.510.283.974	62.510.668					
19 Otros Activos.		26.178.728	58.312.004	-32.133.276					
1904 Planes activos beneficios a empleados lp		0	0	-					
1909 Depositos Entregados en Garantía	14	20.123.124	20.123.124	-					
1970 Intangibles.		49.291.379	49.291.379	-					
1975 Amortización Acumulada de Intangibles.		-43.235.775	-11.102.499	(32.133.276)					
TOTAL ACTIVO		6.492.138.829	5.666.035.178	826.103.651	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.492.138.829	5.666.035.178	826.103.651
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0
83 Deudoras de Control	26	211.299.584	211.744.487	-444.903	91 Acreedoras de Control	26	5.521.555.833	5.521.555.833	0
89 Deudoras por contra (Cr)		-211.299.584	-211.744.487	444.903	99 Acreedoras por contra (Cr)		-5.521.555.833	-5.521.555.833	0

ANDRÉS ALFONSO VILLA CASTRO
Gerente

Luis Eduardo David Betancur
Contador Público
TP 279142-T

Codigo	Conceptos	Nota	Año 2024	Año 2023	Variacion Absoluta \$
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES			5.448.967.144	4.347.519.757	1.101.447.387
43	Venta de Servicios	28	5.448.967.144	4.347.519.757	1.101.447.387
4312	Servicios de Salud		5.448.967.144	4.347.519.757	
4395	Menos Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de		0	0	
Costos de Ventas			3.485.710.885	1.917.984.371	1.567.726.514
6310	Servicios de Salud	30	3.485.710.885	1.917.984.371	1.567.726.514
UTILIDAD BRUTA			1.963.256.260	2.429.535.386	(466.279.126)
GASTOS OPERACIONALES			2.172.175.443	2.802.669.031	(630.493.588)
De Administración y Operación			1.830.369.157	2.700.871.780	(870.502.623)
51	Sueldos y Salarios		253.952.965	266.300.902	(12.347.937)
5101	Contribuciones Imputadas		17.364.883	903.165	16.461.718
5102	Contribuciones Efectivas		381.575.710	294.563.548	87.012.162
5103	Aportes Sobre la Nomina	29	70.636.100	53.296.200	17.339.900
5104	Prestaciones Sociales		79.567.025	146.916.784	(67.349.759)
5107	Gastos de Personal Diversos		29.696.921	159.531.555	(129.834.634)
5108	Generales		988.626.825	1.771.021.043	(782.394.218)
5111	Impuestos, Contribuciones y Tasas		8.948.729	8.338.583	610.146
5120	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y P		341.806.286	101.797.251	240.009.035
53	Deterioro de Cuentas por Cobrar		163.816.066	0	163.816.066
5347	Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo	29	0	0	-
5351	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		122.292.416	101.797.251	20.495.165
5360	Amortización de Activos Intangibles		0	0	-
5366	Provision Litigios y Demandas		55.697.804	0	55.697.804
5368	EXCEDENTE OPERACIONAL		-208.919.184	-373.133.645	164.214.461
Transferencias y Subvencioesn			586.201.493	438.327.381	147.874.112
44	Subvenciones	28	586.201.493	438.327.381	147.874.112
4430	Otros Ingresos		413.480.005	220.233.836	193.246.169
48	Financieros	28	7.956.429	0	7.956.429
4802	Ingresos Diversos		395.814.786	220.233.836	175.580.950
4808	Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor		9.708.790	0	9.708.790
4830	Otros Gastos		155.234.352	232.241.463	(77.007.112)
58	Comisiones	29	3.690.270	44.010.070	(40.319.800)
5802	Financieros		139.534.291	188.231.393	(48.697.103)
5804	Gastos Diversos		5.892.880	0	5.892.880
5890	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en venta de servicios		6.116.911	0	6.116.911
5895	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		635.527.963	53.186.109	582.341.854


ANDRES ALFONSO VILLA CASTRO
Gerente


Luis Eduardo David Betancur
Contador Público
TP 279142-T




E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA
 DONMATIAS-ANTIOQUIA
 NIT: 890.905.097-8
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Cifras expresadas en pesos colombianos
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024



	Capital Fiscal	Resultados De Ejercicios Anteriores	Resultado Del Ejercicio	Total
Patrimonio al comienzo del periodo	2.202.113.536	1.918.853.888	53.186.109	4.174.153.533
Incremento (disminución)	0			0
Traslado del resultado anterior a Ejercicios anteriores		53.186.109	-53.186.109	0
Resultado del ejercicio [resumen]				0
Ganancia (pérdida) Ingresos y gastos reconocidos en el periodo			53.186.109	53.186.109
Ganancia (pérdida) Ingresos y gastos del periodo				0
Patrimonio al final del periodo	2.202.113.536	2.372.960.145	635.527.963	5.210.601.644


 ANDRES ALFONSO VILLA CASTRO
 Gerente


 Luis Eduardo David Betancur
 Contador Público
 TP 279142-T




E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA
DONMATIAS-ANTIOQUIA
NIT: 890.905.097-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024



	DICIEMBRE DE 2024	DICIEMBRE DE 2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	635.527.963	53.186.109
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
VENTAS DE LA VIGENCIA	5.448.967.144	4.347.519.757
COSTO DE VENTAS DE LA VIGENCIA	-3.485.710.885	-1.917.984.371
GASTOS ADMINISTRATIVOS VIG	-1.830.369.157	-2.700.871.780
VARIACION DEL INVENTARIO	-20.314.805	-20.625.942
FLUJO DE FONDOS OPERATIVO	112.572.297	-291.962.336
ACTIVIDADES DE INVERSION		
VARIACION DE INVERSIONES	0	0
VARIACION DE CLIENTES	-393.822.641	32.406.690
VARIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	-79.345.608	-289.424
VARIACION EN OTROS ACTIVOS	76.462.500	-65.239.363
VARIACION EN CUENTAS POR PAGAR	-235.725.880	-281.288.125
VARIACION DE OBLIGACIONES LABORALES	68.814.763	4.371.224
VARIACION OTROS PASIVOS	-99.131.146	-20.825.813
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-341.806.286	-93.190.961
FLUJO DE FONDOS DE INVERSION	-1.004.554.298	-424.055.772
OTRAS ACTIVIDADES		
TRANSFERENCIAS DEL AÑO	0	0
OTROS INGRESOS DEL AÑO	0	0
OTROS GASTOS DEL AÑO	0	0
FLUJO DE CAJA DE OTRAS ACTIVIDADES	844.447.146	426.319.754
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	13.698.364	96.738.863
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	491.401.348	89.085.715


ANDRÉS ALFONSO VILLA CASTRO
Gerente


Luis Eduardo David Betancur
Contador Público
TP 279142-T



	Diciembre 2024	Diciembre 2023
A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA		
1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	42,71%	69,81%
+ Gastos Operacionales	2.172.175.443	2.802.669.031
+ Gastos no Operacionales	155.234.352	232.241.463
/ Ingresos Operacionales	5.448.967.144	4.347.519.757
Indica el porcentaje de los gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones		
2. EFICIENCIA OPERACIONAL	103,83%	108,58%
+ Costo de Ventas	3.485.710.885	1.917.984.371
+ Gastos Operacionales	2.172.175.443	2.802.669.031
/ Ingresos Operacionales	5.448.967.144	4.347.519.757
Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones		
B. INDICADORES DE LIQUIDEZ		
1. RAZON CORRIENTE	1,73	0,95
+ Activo Corriente	2.034.390.348	1.368.330.232
/ Pasivo Corriente	1.177.397.304	1.443.439.568
Indica la capacidad de pago que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que debe cuantos tiene para responder		
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,42	0,06
+ Efectivo	491.401.348	89.085.715
/ Pasivo Corriente	1.177.397.304	1.443.439.568
Indica la capacidad de pago inmediata que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir cada peso que se debe cuantos se tienen		
3. PRUEBA ACIDA	1,63	0,88
+ Activo Corriente	2.034.390.348	1.368.330.232
- Inventarios	119.164.023	98.849.218
/ Pasivo Corriente	1.177.397.304	1.443.439.568
Indica la capacidad de pago incluyendo la cartera que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo.		
4. ROTACION DE CARTERA	2,22	2,11
+ Ingresos Operacionales	5.448.967.144	4.347.519.757
/ Cartera Cliente	2.457.725.913	2.063.903.272
Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.		
5. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	40,59	42,73
+ Numero de Dias del Periodo	90	90
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobrar	2,22	2,11
Indica el número de días de la cartera		
6. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	3,08	4,64
+ Inventario	119.164.023	98.849.218
/ Costo De Ventas	3.485.710.885	1.917.984.371
* Dias Del Periodo	90	90
Indica los días que ha rotado el inventario en el periodo analizado.		
7. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	0,84	0,77
+ Ingresos operacionales	5.448.967.144	4.347.519.757
/ Activo Total	6.492.138.829	5.666.035.178
Indica el número de veces que ha rotado el activo total.		
8. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	2,68	3,18
+ Ingresos operacionales	5.448.967.144	4.347.519.757
/ Activo Corriente	2.034.390.348	1.368.330.232
Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.		
9. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	1,66	1,36
+ Ingresos operacionales	5.448.967.144	4.347.519.757
/ Propiedad, Planta y Equipo	3.285.975.599	3.206.629.991
Indica el número de veces que ha rotado el activo fijo.		
10. ROTACION DE PASIVOS	4,44	3,18
+ Gastos Y Costos Operacionales	5.657.886.328	4.720.653.402
/ Pasivo	1.275.099.753	1.485.444.213
Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado		
11. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	20,28	28,32
+ Numero de Dias del Periodo	90	90
/ Indice de Rotacion	4,44	3,18
Indica los días para pagar		
C. INDICADORES DE RENTABILIDAD		
1. MARGEN OPERACIONAL	36,03%	55,88%
+ Excedente O Déficit Operacional	1.963.256.260	2.429.535.386
/ Ingresos Operacionales	5.448.967.144	4.347.519.757
Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales		
2. MARGEN NETO	11,66%	1,22%
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	635.527.963	53.186.109
/ Ingresos Operacionales	5.448.967.144	4.347.519.757
Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales		
3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	12,18%	1,27%
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	635.527.963	53.186.109
/ Total Patrimonio	5.217.039.076	4.180.590.965
Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa		
4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO	9,79%	0,94%
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	635.527.963	53.186.109
/ Total Activo	6.492.138.829	5.666.035.178
Indica el rendimiento total de la Empresa.		
D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)		
1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS	19,64%	26,22%

+ Pasivo Total	1.275.099.753	1.485.444.213
/ Total Activo	6.492.138.829	5.666.035.178
Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.		
2. APALANCAMIENTO CORTO PLAZO	24,44%	35,53%
+ Pasivo Total	1.275.099.753	1.485.444.213
/ Patrimonio	5.217.039.076	4.180.590.965
Indica el porcentaje del pasivo a corto plazo con respecto al patrimonio.		
3. ENDEUDAMIENTO LABORAL	5,00%	4,51%
+ Obligaciones Laborales	324.452.791	255.638.028
/ Total Activo	6.492.138.829	5.666.035.178
Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas		
4. CARGA LABORAL	6,22%	6,11%
+ Obligaciones Laborales	324.452.791	255.638.028
/ Patrimonio	5.217.039.076	4.180.590.965
Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.		


 ANDRÉS ALFONSO VILLA CASTRO
 Gerente


 Luis Eduardo David Betancur
 Contador Público
 TP 279142-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

2024

(Valores en pesos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES

La Empresa Social del Estado Hospital FRANCISCO ELADIO BARRERA es una entidad sin ánimo de lucro, dedicada a la presentación de servicios de salud de primer nivel, obtuvo su personería jurídica por medio de la Resolución No. 0916 del 18 de abril de 1955, emanada de la Gobernación de Antioquia, Mediante Acuerdo 013 del 27 de agosto de 1994, el Honorable Concejo Municipal del Municipio de Don Matías, reestructuro la entidad transformándola en una EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO, descentralizada del orden municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, sometida al régimen jurídico previsto en el Capítulo III, Título II. Libro segundo de la Ley 100 del 23 de diciembre de 1993.

Función Social: La Empresa Social del Estado Hospital FRANCISCO ELADIO BARRERA es una entidad de servicios de salud que le corresponde brindar a todos los usuarios una atención integral en salud física como mental, fomentar la promoción de la salud, prevenir enfermedades de los habitantes del Municipio de Don Matías.

Misión.

Garantizar la prestación de servicios de salud de primer nivel de atención a los habitantes del municipio de Don Matías y demás usuarios, mediante un modelo de atención integral orientado en la promoción y mantenimiento de la salud, contando con tecnología adecuada y talento humano idóneo y comprometido en brindar atención de excelente calidad.

Visión.

En el año 2028 nos reconocemos por el compromiso hacia la seguridad y la humanización en la prestación de servicios de salud, el mejoramiento continuo de los procesos, la integridad del recurso humano, la sostenibilidad empresarial y la contribución al bienestar de los usuarios

1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

La ESE dio cumplimiento a lo establecido en la resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, la cual incorpora el marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro Público

LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.

El reporte definitivo de “Operaciones Recíprocas” que se genera del SX-ADvanced no contiene reglas de eliminación por lo que deben retirarse de forma manual para su transmisión vía CHIP.

Si bien es cierto que la entidad cuenta con los documentos de políticas contables y de operación y los diferentes documentos de lineamientos internos que reiteran a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente a Financiera todos los documentos que tengan efecto contable, dicha información no siempre fluye de manera expedita por lo que se insiste en ello de manera reiterada, especialmente en Facturación ya que es fundamental para el adecuado flujo de recursos para la institución, al igual que la identificación de los recaudos realizados por las aseguradoras.

En cuanto a las operaciones recíprocas es complejo que estas coincidan en su totalidad pues entidades como ICBF, SENA, y demás entidades a las cuales se les reporta no tienen la información en línea de la aplicación del mismo generando disparidad por la fecha de causación de dichos valores.

1.3. BASE NORMATIVA Y PERÍODO CUBIERTO

Los estados financieros que prepara la ESE son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

Los informes y Estados Financieros y contables, se encuentran enmarcados en la Resoluciones 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), por medio de las cuales se incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública; igualmente fueron preparados y publicados conforme a la Resolución 182 de 2017, modificada por la Resolución 239 de 2017 de la CGN, por medio de la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables

mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Dichos⁸ informes fueron certificados.

1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA

El gerente, los subdirectores y supervisores de convenios y/o contratos y en general todos los servidores de Prosperidad Social, son los responsables y garantes de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información contable que se genere en cada una de sus dependencias.

El nivel directivo de la ESE es responsable de la orientación estratégica hacia una administración eficiente, eficaz y transparente. Bajo esta premisa, debe promover una cultura contable que permita generar conciencia en los funcionarios, sobre la importancia de la información proporcionada al área contable y su incidencia e impacto para la toma de decisiones a nivel financiero.

La entidad preparó la contabilidad en SX-ADVANCED de conformidad con las normas legales vigentes y teniendo en cuenta la información registrada en los siguientes módulos cuyo manejo y control es responsabilidad de la dependencia proveedora de información contable:

Tesorería. Para la administración Caja, Bancos y Cuentas por Pagar

Cartera. Para la administración los Clientes

Gestión Hospitalaria. Para la facturación de venta de servicios de Salud y el manejo de RIPS y demás informes propios del sector.

Inventarios. Para la administración de los suministros de farmacia y almacén

Activo Fijos. Para el manejo y control de los bienes de la Entidad y de los inventarios de los bienes recibidos en calidad de donación.

Nomina. Para la administración y liquidación de la nómina, incapacidades y beneficios a empleados

Para la administración de procesos jurídicos en contra de la ESE, se utiliza una hoja de cálculo en Excel por parte de la Oficina Asesora Jurídica, quien administra el detalle del estado de cada proceso.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. BASES DE MEDICIÓN.

Fueron incorporados en el estado de situación financiera y en el estado de resultados, los hechos económicos que cumplieron la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto, que tienen la probabilidad de generar un potencial de servicio asociado y que tienen un valor que se puede medir con fiabilidad.

Los activos y pasivos son medidos en general al costo, por el valor de la transacción origen dependiendo de la forma en que se obtienen y se asumen respectivamente. Para el caso de los activos se incluyen aquellos costos

atribuibles dependiendo de su colocación en condiciones de utilización y destinación, salvo aquellos adquiridos⁸ en una transacción sin contraprestación, donde la medición se realiza conforme a lo determinado en la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

Para la medición posterior de activos y pasivos se tuvieron en cuenta las mismas bases de medición inicial y las actualizaciones del valor para aquellos casos en los que aplica. No se presentaron excepciones a las bases generales de preparación de estados financieros conforme a la normatividad vigente.

Las disminuciones presentadas corresponden a la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo, amortización de activos intangibles y deterioro acumulado para las cuentas por cobrar incapacidades, cuyo indicio y cálculo es realizado por la dependencia proveedora de información correspondiente.

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, la ESE, utiliza como moneda funcional el peso colombiano COP y la unidad de redondeo para su presentación es en pesos colombianos COP.

La ESE establece la materialidad de las diferentes partidas de acuerdo con su naturaleza e impacto dentro de sus estados financieros; en este sentido la misma se ha contemplado dentro de la política contable, las políticas de operación, guías y procedimientos aplicables a cada una de ellas. Por lo anterior, se trata de un aspecto específico para cada caso, por lo cual para Prosperidad Social se basa en la naturaleza o magnitud de las partidas a las que se refiere la información. Por lo tanto, en la Política Contable de la entidad como en las diferentes políticas de operación se define la materialidad para cada caso.

Esta materialidad determina las mediciones iniciales, posteriores y presentación de los estados financieros, el cálculo del deterioro, reexpresión de Estados Financieros y demás situaciones en las que la materialidad determine el tratamiento de la información para la cada transacción.

2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA

La entidad no presenta transacciones en moneda extranjera.

2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

No hubo hechos posteriores que al final del período requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros.

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

3.1. JUICIOS

Para dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, se tomó como referencia el Documento Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública como Empresa que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Público., adoptado por la entidad mediante Acuerdo 10 del 2 de octubre de 2015, el cual se realizó con la participación de las diferentes dependencias de la entidad y

fue aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. Adicionalmente se tuvieron en cuenta las⁸ políticas de operación elaboradas por la entidad y la doctrina y normatividad vigente en materia contable pública.

Teniendo en cuenta lo anterior, no se realizaron juicios que difieran de aquellos que involucran estimaciones que hayan impactado significativamente las cifras presentadas en los estados financieros.

3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

Cada área proveedora de información es responsable por los cálculos y determinación de estimaciones. Teniendo en cuenta lo anterior, no se realizaron registros sobre supuestos ya que se utilizó información soporte documental.

3.3. CORRECCIONES CONTABLES.

No se presentaron correcciones que representarán afectación en la 3225 de resultado de ejercicios anteriores

3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La ESE genera ingresos principalmente por venta de servicios de salud los cuales no le permiten realizar inversión en instrumentos financieros

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en caja principal, bases de caja, caja de recaudos a usuarios y cajas menores, así como en bancos nacionales. También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones.

- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición y su calificación es AAA, AA+ ó AA.
- El efectivo se medirá al costo de la transacción; es decir se reconocerá el valor del efectivo que verdaderamente sea abonado a las cuentas de La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.
- Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional de la entidad (pesos Colombianos \$).
- Los Cheques recibidos, los girados, no entregados y no cobrados; de acuerdo a las características cualitativas de la información financiera se deberán reconocer una vez se haya hecho la transferencia de los riesgos y beneficios es decir una vez haya extinguido el derecho o la obligación.

Equivalentes al efectivo: se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando su plazo de vencimiento no supera los tres (3) meses⁸ y su calificación es AAA, AA + ó AA.

Efectivo de Uso restringido: El efectivo de uso restringido corresponde a todos los recursos que se encuentran en poder de La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías los cuales tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, porque tiene una destinación específica. Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías que poseen destinación específica por igual valor, tal como:

- Recaudos para terceros – Convenios.
- Los saldos mínimos que se deben mantener en los bancos por previos convenio o reciprocidad de servicios.

CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera, reconocerá como cuentas por cobrar en su estado de situación financiera, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, espera que a futuro estas cuentas generan la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento, reconociendo los derechos adquiridos diferenciando los derechos por cobrar no facturados o cuya factura está pendiente de radicar de aquellas con facturación radicada en la entidad pagadora. Igualmente, los abonos a la cartera por los mecanismos de giro directo y giro previo, autorizados legalmente.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías medirá las cuentas por cobrar clasificadas AL COSTO por el VALOR DE LA TRANSACCIÓN. Teniendo en cuenta el promedio de rotación de su cartera el hospital ha definido 188 días como el plazo normal (corto plazo) para contabilizar AL COSTO en el momento de la emisión de la misma como ingreso operacional, sin diferenciar los intereses generados en los flujos del ciclo, en caso de llegar a percibirse.
- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías medirá las cuentas por cobrar las clasificadas AL COSTO AMORTIZADO cuando se haya pactado un plazo superior a los 188 días, por lo tanto su medición se hará al: VALOR PRESENTE DE LOS FLUJOS FUTUROS DESCONTADOS A LA TASA DE REFERENCIA DEL MERCADO PARA OPERACIONES SIMILARES siempre y cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos superiores a los normales (solo para el tiempo que exceda el plazo normal de las políticas de crédito)
- PRECIOS ESTABLECIDOS PARA VENTAS CON PLAZOS NORMALES DE PAGOS siempre y cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores al normal.
- Cuando se pacte al cliente más allá de los términos normales del crédito, se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando una TASA DE INTERÉS BANCARIO CORRIENTE CERTIFICADA POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA.

Deterioro de cuentas por cobrar:

- Las cuentas por cobrar serán objeto de deterioro cuando estas cumplan con los indicios de deterioro (Incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo).
- La evidencia objetiva de incidencia de deterioro incluye la información observable sobre los siguientes eventos que causan la pérdida, lo cual deberá ser observado por la Administración:
 - Incumplimientos de cláusula contractual de plazo.
 - Antes de cumplirse el Plazo Normal del Crédito, la entidad podrá clasificar como cartera en riesgo las cuentas por cobrar que presenten las siguientes evidencias:

- Cuando el cliente tenga dificultades financieras significativas.
- Cuando el cliente solicite concesiones de ampliación de plazos para cancelar sus obligaciones.
- Cuando el cliente entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Cuando suceden otros eventos tales como la desaparición del mercado en el que opera el cliente, cuando una calificación de riesgo país u otras circunstancias evidencian que efectivamente sus deudores y otras cuentas por cobrar presentan riesgos de cobro.
- Cuando un grupo de clientes presenta una disminución medible en los pagos de sus créditos

Baja en cuentas: Se dará de baja en las cuentas por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y ventajas inherentes a la misma; disminuyendo el valor en libros de la Cuenta por Cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como un Ingreso (480220 Ganancias por baja en Cuenta por cobrar) en el caso de recuperar un mayor valor a las capitas o como un Gasto (580423 Pérdida por baja en Cuenta por cobrar) del periodo; en caso de glosas y conciliaciones con E.R.P.

INVENTARIOS: La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerán como inventarios los activos adquiridos que se tengan con la intención de consumirse en actividades de prestación de servicios, los cuales corresponden a los medicamentos, materiales médico quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorios, materiales odontológicos, materiales para imagenología, comprados y almacenados para el consumo en la atención a sus pacientes.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: La E.S.E francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como Propiedad, planta y equipo los activos tangibles empleados para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y asistenciales, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN. La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. La E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías emplea el método de línea recta para la depreciación de su propiedad planta y equipo.

El método de depreciación definido se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso en el cual se aplicará lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

ACTIVOS INTANGIBLES

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como activo intangible, todos los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física sobre el cual tiene control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables, por lo tanto, se debe verificar que todos los bienes que se encuentren bajo este

rubro cumplan con estas condiciones, de lo contrario deben ser eliminados de esta cuenta o reclasificados: (Incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente: Las licencias y Derechos de software)

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como activos intangibles las licencias que

cumplan con las siguientes indicaciones:

- Que sea identificable. Para las licencias y software, que sean separables del hardware.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, es el valor nominal acordado con el proveedor vendedor.
- Que sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros.
- Que su costo supere los cinco (5) SMLMV

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías, reconocerá los siguientes activos como intangibles:

- Pólizas: corresponde al valor de las pólizas de seguro que se adquieren para cubrir diferentes riesgos dentro y fuera del hospital.
- Software: Corresponde al valor de los software contables, institucionales y aplicativos informáticos.
- Licencias: Corresponde al valor de las licencias ofimáticas, antivirus y de software contables.
- Gastos pagados por anticipado: corresponde a los anticipos realizados para gastos de viaje y compras de bienes y servicios, que se consumirá posterior a su pago. La legalización de estos gastos se deberá realizar en un periodo no superior a treinta (30) días.

Amortización.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías tendrá presente que la Amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, este valor se debe calcular en base al Costo del activo menos el Valor Residual. La Amortización Acumulada de un Activo Intangible está en función del Valor Residual, la Vida Útil y el método de Amortización.
- La E.S.E. El Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías iniciará una amortización cuando esté disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia.
- La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca una baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La Amortización no cesará por la no utilización del bien.

CUENTAS POR PAGAR

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades, tales como la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Las cuentas por pagar que utilizará el hospital son las establecidas en el plan de cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías clasificara las Cuenta por Pagar al costo o costo amortizado.

- Las cuentas por pagar que La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías clasifique al costo serán las que se pretenden pagar en un plazo normal del negocio (90 días después de radicada la cuenta de cobro o factura).
- Las cuentas por pagar que La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías clasifique al costo amortizado serán las que se pacten a pagar en plazos superiores a los normales del negocio (superior a 90 días después de radicada la cuenta de cobro o factura).

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías proporcionará a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías clasificara los beneficios a los empleados de conformidad

con las retribuciones suministradas a sus empleados los cuales pueden ser:

- Beneficios a los empleados a corto plazo
- Beneficios a los empleados a largo plazo
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
- Beneficios posempleo

PROVISIONES

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo del hospital que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

SITUACIÓN	RANGO	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.(PROBABLE)	Superior al 61%"	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos. (POSIBLE)	Del 41%& al 60%"	No se reconoce provisión."	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de	Inferior al 40%	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

salida de recursos remota				5.097-8
---------------------------	--	--	--	---------

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de PRESTACIÓN DE SERVICIOS y POR EL USO DE ACTIVOS POR PARTE DE TERCEROS, los cuales se debe realizar independiente en cada transacción siempre y cuando cumplan con las condiciones de la Norma de Ingreso.

Ingreso por prestación de servicios.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS los flujos obtenidos por el hospital en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.
- Corresponden a los ingresos por prestación de servicios por (indicar) que obtiene La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías a partir de su actividad principal.
 - La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías tendrá presente las siguientes características:
 - Tienen una duración determinada en el tiempo
 - Buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.
 - La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá los INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.
 - La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías podrá estimar el resultado de una transacción con fiabilidad

Ingreso por el uso de activos por parte de terceros

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como ingresos por el uso de activos por parte de terceros:

- Los intereses.
- Las regalías o derechos de explotación concedidos.
- Los arrendamientos
- Los dividendos o participaciones, entre otros.
- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá estos siempre y cuando se puedan medir con fiabilidad y sea probable que el hospital reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías registrará LOS INGRESOS POR INTERÉS correspondiente de la remuneración que hacen terceros por el uso de efectivo y equivalentes al efectivo o por deudas a favor del hospital; el cual se reconocerá utilizando la Tasa de Interés Efectiva

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías, registra los ingresos que recibe⁸ por el arrendamiento otorgado a un tercero para el uso de Activos Tangibles e Intangibles, reconociéndose conforme de acuerdo a la Norma de Arrendamientos

x LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN-ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJER
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. OPERACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	491.401.347,99	89.085.715,00	402.315.632,99
1.1.05	Db	Caja	637.595,00	1.973.733,00	-1.336.138,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	490.763.752,99	87.111.982,00	403.651.770,99

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en caja principal, y cajas menores, así como en bancos nacionales. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta el Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social; este corresponde al 7,57% del total del activo, registrando un aumento del 451,61%

Cuenta 1105 Caja: Corresponde al recaudo de las cuotas de recuperación y ventas a particulares estos recaudados son consignados en cuentas bancarias diariamente.

Cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras: Está constituido por los saldos en Bancos con que cuenta la Tesorería del Hospital, están clasificados dentro de los Activos Corrientes para desarrollar su objeto social. Las cuentas corrientes y de ahorro de la Entidad se concilian mensualmente con los extractos bancarios expedidos por las entidades financieras y las notas bancarias son registradas en la contabilidad como parte de la conciliación.

Efectivo y Equivalentes de efectivo: Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se tiene cuentas en Bancolombia, e IDEA (Instituto para el Desarrollo de Antioquia) en Bancolombia es donde se manejan la mayoría de los recursos ya que es la entidad financiera que nos ha prestado servicios de forma más eficiente para ESE, y en el IDEA se consignan las transferencias de la gobernación de Antioquia para inversión .

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	490.763.752,99	87.111.982,00	403.651.770,99
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	13.251.662,68	1.510.202,00	11.741.460,68
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	477.512.090,31	85.601.780,00	391.910.310,31

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	54.718.899,00	47.951.435,00	6.767.464,00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	54.718.899,00	47.951.435,00	6.767.464,00

La E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia , La ESE posee inversiones en COHAN y la COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA las cuales se encuentra debidamente conciliadas y certificadas, al cierre de la vigencia no presenta indicio de deterioro de valor.

Los aportes sociales a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN, otorgan participación en la celebración de contratos y convenios comerciales de manera preferencial, otorgado entre otros, descuentos por pronto pago, capacitaciones y bonos regalo en dinero y/o especie de acuerdo con el plan de beneficios para los asociados, el cual es definido por la Cooperativa de manera anual.

El porcentaje de participación de los aportes de la ESE a COHAN asciende al 0,82% del total del activo y se presentó una variación positiva de \$5 millones entre la vigencia 2024 y 2023; se constituye los aportes anuales, declarados por la Cooperativa al cierre fiscal de la misma.

El porcentaje de participación de los aportes de la COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA asciende al 0,02% del total del activo y no se presentó una variación entre la vigencias 2024 y 2023; se constituye los aportes anuales, declarados por la cooperativa financiera de Antioquia al cierre fiscal de la misma.

Las inversiones que a la fecha reposan en Cohan y Cooperativa financiera de Antioquia a nombre de la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías no fueron sometidas a cálculo ni registro de deterioro durante la vigencia 2024, teniendo en cuenta que la Cooperativa de Hospitales (COHAN) viene presentando excedentes en sus operaciones los últimos años, los cuales son reinvertidos en programas para los asociados, entre los que se encuentra la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías así mismo, tampoco se conoce de órdenes de intervención, liquidación y o absorción de la misma por ningún ente público y/o privado y mucho menos se tiene conocimiento de especulación sobre dicho tema.

6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Las Inversiones correspondiente a los aportes en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN y la COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA, los cuales están debidamente certificadas. Para estas inversiones no hay indicación de deterioro

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	54.718.899,00	47.951.435,00	6.767.464,00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	54.718.899,00	47.951.435,00	6.767.464,00
1.2.22.01	Db	Instrumentos de patrimonio - entidades del sector solidario	54.718.899,00	47.951.435,00	6.767.464,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	2.457.725.912,90	2.063.903.272,00	-393.822.640,90
1.3.19	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.320.088.614,42	1.043.036.298,00	-277.052.316,42
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	46.762.043,00	36.055.458,00	-10.706.585,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.471.463.516,50	1.320.209.755,00	-151.253.761,50
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-380.588.261,02	-335.398.239,00	45.190.022,02
1.3.86	Cr	Prestación de servicios de salud	-380.588.261,02	-335.398.239,00	45.190.022,02

Cartera corriente: Corresponde a la facturación que tenemos pendientes de pago con un plazo inferior a 188 días; son subcuentas por cobrar sin facturación o con facturación pendiente por radicar se afectarán con el derecho de cobro por la prestación del servicio, con independencia de que se genere o no la factura en el momento del reconocimiento del ingreso y, una vez se radique la facturación ante la entidad pagadora, se procederá la reclasificación en una subcuenta con facturación radicada hasta cuando se efectúe la radicación, estas son debidamente conciliadas mensualmente, el departamento de cartera hace seguimiento oportuno buscando tener cifras conciliadas con los diferentes responsables de pago generando acuerdos de pago.

Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo: Corresponde a deudores de servicios de salud que se encuentran a más de 5 años y se refleja la dura situación del sistema de salud en Colombia ya que los hospitales prestan sus servicios a las EPS y estas se declaran en liquidación o no pagan, lo que hace muy difícil recaudar dichos dineros. para la vigencia 2024 se evidencia un aumento de un 11,46%.

Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar: Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, se tomó como referencias las políticas contables y se deterioró las entidades que a conocimiento de la ESE se encuentran liquidadas o que tiene un porcentaje alto de incobrabilidad

La cartera corriente en el 2024 representa el 46,51% del total de cartera por cobrar sin restar el deterioro, y se tuvo un aumento del 26,6% con respecto al año 2023.

Las cuentas por cobrar presentadas pertenecen a los derechos adquiridos por la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías del COSTO debido a que la empresa no concede plazos de pago superiores a los normales del negocio y del sector. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

La E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías evalúa el estado de la cartera y determina el deterioro del valor de las cuentas por cobrar, individualmente o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito de acuerdo a la política aprobada en su modelo interno de crédito, las cuentas por cobrar serán objeto de deterioro cuando estas cumplan con los indicios de deterioro (Incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo). El deterioro para las cuentas clasificadas al costo corresponderá al mayor valor en libros de la cuenta por cobrar menos el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se hayan incurrido), utilizando como factor de descuento la tasa de interés bancaria corriente certificada por la superintendencia financiera de Colombia y se pone a valor presente.

7.9. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD Composición

	CONCEPTO	2.024	2.023	VARIACION
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.320.088.614,4	1.043.036.298,0	277.052.316,4
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	143.008.429,0	200.040.290,0	(57.031.861,0)
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	715.794.293,0	552.060.882,0	163.733.411,0
13.19.03	Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS-sin facturar o con facturación pendiente de radicar	147.542.942,0	290.719.843,0	(143.176.901,0)
13.19.04	Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS-con facturación radicada	534.550.960,5	200.580.632,0	333.970.328,5
1.3.19.07	Planes complementarios de eps	0,0	10.370.703,0	(10.370.703,0)
1.3.19.08	Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	10.082.000,0	16.590.600,0	(6.508.600,0)
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	47.557.400,0	5.000.500,0	42.556.900,0
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	14.221.953,0	17.209.741,0	(2.987.788,0)
1.3.19.12	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0,0	17.415.563,0	(17.415.563,0)
1.3.19.13	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	340.576,0	37.756.260,0	(37.415.684,0)
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	58.106.237,0	6.185.230,0	51.921.007,0
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	45.365.532,0	34.525.139,0	10.840.393,0
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	336.155,0	2.956.030,0	(2.619.875,0)
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	4.530.096,0	17.415.563,0	(12.885.467,0)
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	30.143.920,0	37.756.260,0	(7.612.340,0)
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	0,4		0,4
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	7.074.214,0		7.074.214,0
1.3.19.23	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0,0	7.534.543,0	(7.534.543,0)
1.3.19.24	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	0,0	2.495.997,0	(2.495.997,0)
1.3.19.80	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	(439.597.794,5)	(502.435.425,0)	62.837.630,5
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	1.031.701,0	88.857.947,0	(87.826.246,0)

Durante el año 2024 disminuyó la cartera pendiente por radicar con un valor de \$363 millones con respecto al año 2023 que ascendía a \$555 millones, y la cartera radicada aumentó \$568 Millones con respecto al año 2023 la cartera radicada en el año 2024 esta representada en \$ 2.914 millones, lo que indica que aunque hubo un aumento en la gestión de cartera, la entidad obtuvo mayor cuentas por cobrar en la vigencia 2024; con relación a la cartera por servicios de salud el 48,24% es del régimen contributivo, el 17,73% del subsidiado, 4,58% es SOAT, el 1,38% entidades de Régimen especial, 1,5% IPS publicas.

El principal deudor de la cartera por servicios de salud contributiva es Nueva Eps con \$545 millones, seguido con Sura con \$390 millones y Medimás \$ 187 millones; para el caso del régimen subsidiado el principal deudor es Savia con \$707 millones seguido por Nueva Eps con \$191 millones y Sura con \$87 millones. En cuanto a la cartera radicada corriente del SOAT está compuesta principalmente por \$38 millones de la Seguros del estado, \$25 millones mundial de seguros y \$27 millones La Previsora. La cartera de régimen especial en un 75,53% pertenece a Fideicomisos patrimonio autónomos fiduciaria la previsora quien cerró con un saldo de \$30 millones y un 11,05 % es de la dirección general de sanidad militar quien tiene un saldo de \$4 millones.

7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	CONCEPTO	2024	2023	VARIACION
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	46.762.043,0	36.055.458,0	9.484.874,0
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	3.926.437,0	3.926.437,0	7.852.874,0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0,0	420.000,0	420.000,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	42.835.606,0	31.709.021,0	1.212.000,0

Se encuentran saldos por pagar por terceros por valor de \$3.9 millones.

El valor por cobrar a otros deudores por servicios prestados representan un valor de \$42 millones.

Estas cuentas por cobrar no se deterioran ya que son 100% recuperables por el mecanismo de recaudo vigente.

7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

	CONCEPTO	2024	2023	VARIACION
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.471.463.516,5	1.320.209.755,0	151.253.761,5
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	1.471.463.516,5	1.320.209.755,0	151.253.761,5

Con relación a la cartera de difícil cobro corresponde al 58,03% del total de la cartera, en el régimen contributivo el principal deudor lo encabeza la nueva eps con \$517 millones, seguido por Medimas con \$187 millones y Saludcoop con \$126 millones; el régimen subsidiado corresponde al 21,50% de la cartera de difícil recaudo, encabezado por Savia salud con \$ 273 millones, seguido por nueva eps con \$57 millones y Medimas con \$ 17 millones; el régimen especial adeuda el 0,38% de la cartera de difícil recaudo entre los cuales está la dirección general de sanidad militar con \$4 millones. Los soat representan el 7,78 %.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	
1.5	Db	INVENTARIOS	119.164.023,19	98.849.218,00	20.314.805,19
1.5.14	Db	Materiales y suministros	119.164.023,19	98.849.218,00	20.314.805,19

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerán como inventarios los activos adquiridos que se tengan con la intención de consumirse en actividades de prestación de servicios, los cuales corresponden a los medicamentos, materiales médico-quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorios, materiales odontológicos, materiales para imagenología, comprados y almacenados para el consumo en la atención a sus pacientes.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías medirá los INVENTARIOS al COSTO DE ADQUISICIÓN. Los inventarios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de servicio.
- El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.
- Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares obtenidas de los activos adquiridos afectarán directamente el valor del inventario, dependiendo de si el inventario que los origino se encuentra en existencia o se consumió en la prestación de algún servicio se deducirán para determinar el costo de adquisición. En este sentido no se reconocerán ingresos por conceptos de descuentos condicionados ofrecidos por los proveedores.
- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías utilizara la técnica de medición del costo de los inventarios el método del costo estándar, esto de acuerdo a que los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.
- Los inventarios se llevarán por el SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE.
- Para efectos de valoración y determinación de los costos, La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías aplicará el método de PROMEDIO PONDERADO; el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.
- Cuando el hospital adquiera inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación.

El valor reportado se encuentra debidamente conciliado con el kardex y la toma física realizada al cierre de la vigencia.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

A continuación, se presenta el detalle del valor en libros de la propiedad planta y equipo:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.285.975.598,59	3.206.629.991,00	79.345.607,59
1.6.05	Db	Terrenos	242.342.230,00	242.342.230,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	13.340.716,00	13.340.716,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	3.147.194.716,00	3.147.194.716,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas ductos y tuneles	43.700.000,00	46.000.000,00	-2.300.000,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	68.464.092,00	77.591.570,00	-9.127.478,00
1.6.60	Db	Equipo Médico y científico	458.562.360,00	460.376.454,00	-1.814.094,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y equipo de oficina	65.641.200,00	49.901.000,00	15.740.200,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	281.696.741,00	265.225.529,00	16.471.212,00
1.6.75	Db	Equipo transporte, tracción o elevación	401.056.950,00	401.056.950,00	0,00
1.6.80	Db	Equipo de comedro, cocina despensa y hotelería	11.749.900,00	13.884.800,00	-2.134.900,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.447.773.306,41	-1.510.283.974,00	62.510.667,59
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-603.212.321,00	-549.081.873,00	-54.130.448,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-43.700.000,00	-45.999.996,00	2.299.996,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-31.949.908,87	-14.777.142,00	-17.172.766,87
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-301.833.703,54	-460.376.452,00	158.542.748,46
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-42.555.080,00	-49.901.000,00	7.345.920,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de computación y comunicación	-145.249.167,00	-92.378.927,00	-52.870.240,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-267.523.226,00	-283.883.784,00	16.360.558,00
1.6.85.xx	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina y hotelería	-11.749.900,00	-13.884.800,00	2.134.900,00

Para el año 2024 se reconoció una variación por valor de \$79 millones de los activos fijos, como se puede observar la depreciación se realizan para el grupo de edificaciones con una variación de \$54 millones, la depreciación de equipo médico científico \$158 millones, maquinaria y equipo con una variación de \$17 millones, muebles y enseres por \$7 millones, equipos de comunicación y computación \$52 millones y equipo de transporte \$16 millones.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- El precio de adquisición o compra.
- Los aranceles de importación y los impuestos directos no recuperables que recaen sobre la adquisición.

- Los costos por beneficios a empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Los costos de preparación de emplazamiento físico.
Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Los costos de instalación y montaje.
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo después de restar el valor neto de ventas de elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo.
- Los honorarios profesionales.
- Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que se puedan operar de la forma prevista el hospital.
- Las propiedades, planta y equipo que reciba La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías en permuta se medirán por su valor razonable. Si no se conoce este, se medirán por el valor razonable de los activos entregados, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En cualquiera de los casos anteriores, todo desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo aumentará el valor a registrar de este
- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías determinará los activos de cuantía menor que no superen 2.5 salarios mínimos legales mensuales vigentes, se deben depreciar durante el periodo contable, y los que no superen 0.5 salarios mínimos legales mensuales vigentes se deben llevar directamente al gasto. Y estos se deben calcular por activo individual.

Los inmuebles que tiene la ESE están representados por el lote ubicado en el casco urbano donde está edificado el hospital. Las Edificaciones corresponden a la única sede. En plantas y ductos se encuentra la subestación eléctrica instalada dentro de la sede principal.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.9.	Db	OTROS ACTIVOS	6.055.604,00	38.188.880,00	32.133.276,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	49.291.379,00	49.291.379,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-43.235.775,00	-11.102.499,00	32.133.276,00

El activo intangible que tiene la ESE en contabilidad corresponde a las licencias de software la cual no se ha diferido en su totalidad

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	56.974.319,34	101.303.543,00	-44.329.223,66
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	56.974.319	101.303.543,00	-44.329.223,66

16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.9.	Db	OTROS ACTIVOS	77.097.443,34	121.426.667,00	44.329.223,66
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	56.974.319,34	101.303.543,00	44.329.223,66
1.9.05.01	Db	Seguros	0,00	51.382.163,00	51.382.163,00
1.9.05.11	Db	Sueldos y Salarios	33.403.432,34	26.350.493,00	-7.052.939,34
1.9.05.12	Db	Contribuciones efectivas	23.570.887,00	23.570.887,00	0,00
1.9.09.03	Db	Depositos Judiciales	20.123.124,00	20.123.124,00	0,00

En otros derechos y garantías la ESE cuenta con los recursos en el fondo de Cesantías de Protección por \$23 millones los cuales se encuentran debidamente conciliados con los extractos que envía el fondo tanto de la cuenta global régimen retroactivo más el del Fondo Global Régimen Ley 50.

En las contribuciones efectivas se encuentran los saldos de las conciliaciones de aportes patronales por \$23 millones.

Se cuenta en depósitos judiciales un valor de \$ 20 millones.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0,00	420.000,00	-420.000,00
13.84.39	Db	Cuentas por cobrar Arrendamiento	0	420.000,00	-420.000,00

La ESE Hospital francisco Eladio barrera tiene un contrato de arrendamiento con la EPS savia salud el cual se incrementa de acuerdo con el IPC, para el año 2024 la ESE no tenia cuentas por cobrar por este concepto.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	705.613.912,84	941.339.793,00	-235.725.880,16
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	80.507.125,00	125.233.298,00	-44.726.173,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	455.084.132,00	456.999.424,00	-1.915.292,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	10.415.911,24	30.578.712,00	-20.162.800,76
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de Timbre	48.760.960,00	45.340.527,00	3.420.433,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y Tasas	56.395.910,00	56.395.910,00	0,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - iva	290.698,00	268.354,00	22.344,00
2.4.60	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	0,00	0,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	54.159.176,60	226.523.568,00	-172.364.391,40

Las cuentas por pagar de La E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías son todas de carácter vigente, razón de peso para aplicar lo estipulado en la política contable respecto a su reconocimiento inicial, el cual obedece al método del costo de la transacción por tratarse de cuentas por pagar cuyos plazos de vencimiento no superan el giro normal de las actividades de la Institución.

Las cuentas por pagar por concepto de bienes y servicios tuvo una disminución de \$ 44 millones, pasó en 2023 de \$125 millones a \$80 millones en 2024, al igual que las otras cuentas por pagar pasaron de \$226 millones a \$54 millones, estas obedecen a la adquisición de bienes y servicios como insumos médicos, material medico quirúrgico, servicios profesionales utilizados en la prestación del servicio estos quedaron pendientes por pagar al cierre de la vigencia debido a que algunos proveedores conceden plazos de pago de hasta 60 días calendario, lo cual le otorga mayor validez a la clasificación de las mismas. Los saldos por pagar son debidamente conciliados, mensualmente se compara la información del módulo de tesorería versus los saldos contables garantizando una debida conciliación y confianza en las obligaciones por pagar.

Los recursos a favor de terceros disminuyeron en \$1.9 millones por lo tanto esas deducciones quedaron pendientes de pago.

En la cuenta 2436 se encuentra registrada la retención en la fuente pendiente de pago, este saldo esta soportado con la declaración de retención del mes de diciembre el cual coincide al 100 % con el valor por pagar, este se cancelara al mes siguiente dentro de los términos y plazo definido por el ente fiscalizador DIAN.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	324.452.790,51	255.638.028,00	68.814.762,51
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	324.452.790,51	255.638.028,00	68.814.762,51
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0,00	0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	324.452.790,51	255.638.028,00	68.814.762,51
(-) Plan de Activos		A corto plazo	324.452.790,51	255.638.028,00	68.814.762,51
		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden a las prestaciones sociales liquidadas a 31 de diciembre los cuales fueron debidamente conciliados con el reporte suministrado por el departamento de talento humano.

22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	324.452.790,51	255.638.028,00	52.061.836,40
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,00	21.254.289,00	-21.254.289,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	136.788.791,00	91.787.626,00	45.001.165,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	16.414.654,00	11.014.515,00	5.400.139,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	44.688.221,00	33.230.811,00	11.457.410,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	44.688.221,40	33.230.810,00	11.457.411,40
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	24.209.949,00	16.675.321,00	7.534.628,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0,00	0,00	0,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	28.103.433,00	18.023.442,00	10.079.991,00
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	2.576.300,00	2.606.700,00	-30.400,00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	13.167.721,11	13.870.050,00	-702.328,89
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	9.403.400,00	9.513.064,00	-109.664,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	4.412.100,00	4.431.400,00	-19.300,00

Con corte a 31 de diciembre no quedaron nominas por pagar. Las cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones aumentaron debido a la liquidación de las anteriores realizadas por el área de talento humano. Se cuenta con el saldo por pagar de los fondos a salud, pensión, Caja de compensación y riesgos laborales del mes de diciembre.

NOTA 23. PROVISIONES

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	97.702.449,00	42.004.645,00	55.697.804,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	97.702.449,00	42.004.645,00	55.697.804,00

Se provisionaron litigios y demandas por valor de 55.697.804 de Jorge Enrique Victoria Giraldo fallada a su favor en primera instancia

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	147.330.601,00	246.461.747,00	-99.131.146,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	147.330.601,00	246.461.747,00	-99.131.146,00

Se encuentran los servicios de salud del mes de enero de 2025 facturados anticipadamente a la EPS Savia salud salud correspondientes al régimen subsidiado y contributivo por valor de \$147 millones.

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

Composición

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no-ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	5.521.555.833,00	5.521.555.833,00	0,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.521.555.833,00	5.521.555.833,00	0,00

El abogado a cargo de la representación judicial aplicó la metodología institucional que determinó cuáles demandas tienen una obligación posible, es decir, que la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es menor que la probabilidad de no pérdida. De acuerdo al siguiente detalle

El informe presenta las siguientes demandas con probabilidad remota, lo que significa que solo son sujeto de revelación, pero no afectan cuentas de orden conforme a las políticas vigentes.

DESPACHO JUDICIAL	TIPO DE PROCESO / MEDIO DE CONTROL	DEMANDANTE	DEMANDADO/AP ODE RADO	ESTADO ACTUAL DEL PROCESO	VALOR ESTIMADO DE LA PRETENSIÓN	PROBABILIDAD DE CONDENA A LA ENTIDAD	ESTADO
JUZGADO 35 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	CONTROVERSIA CONTRACTUALES	SADENSA EN LIQUIDACION	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	DESISTIMIENTO DE LAS PRETENSIONES POR PARTE DEL DEMANDANTE	\$248.681.257	MEDIA	TERMINADO
JUZGADO 23 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	GLORIA INÉS OLAYA ESPINOSA Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTROS	EL 18 DE AGOSTO DE 2023 ENTRA AL DESPACHO PARA SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA.	240 SMLMV	BAJA	ACTIVO
JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO.	MARÍA SILVIA PEÑA HENAO	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	EL 17 DE MARZO DE 2023 ENTRA AL DESPACHO PARA FALLO DE PRIMERA INSTANCIA.	\$ 21.954.968.	BAJA	ACTIVO - FALLADO EN PRIMERA INSTANCIA, SIN CONDENAS PARA EL HOSPITAL
JUZGADO 33 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	BERENICE DE JESÚS MESA ZAPATA Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	EL 2 DE MARZO DE 2023 ENTRA AL DESPACHO PARA SENTENCIA.	\$1.220.644.100	ALTO	ACTIVO
JUZGADO 24 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	MARLENY MARÍN BETANCUR Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTROS	2023-03-29. auto que decide sobre el recurso rechazar por extemporáneo el recurso de reposición y en subsidio de queja, presentado por la parte demandante en contra del auto de 25 de octubre de 2021.	\$658.981.600	BAJA	ACTIVO - FALLADO EN PRIMERA INSTANCIA, SIN CONDENAS PARA EL HOSPITAL
JUZGADO 31 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	DINA MILENA MIRA VIDAL Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTRO	EL 24 DE MAYO DE 2022 SE DICTA AUTO QUE ACEPTA DESISTIMIENTO PARCIAL DE LAS PRETENSIONES.	\$347.355.806	MEDIO	FALLADO - DESISTIMIENTO DE LAS PRETENSIONES
JUZGADO 22 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	DIANA MARCELA VÁSQUEZ Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTRO	EL 24 DE OCTUBRE DE 2022 ENTRA AL DESPACHO PARA FALLO	\$ 418.995.521	MEDIO	ACTIVO
JUZGADO 18 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	GLORIA INÉS ARBOLEDA Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTRO	2023-07-06. AUTO OBEDEZCASE Y CÚMPLASE Y RESUELVE SOLICITUD.	\$1.248.703.934	BAJO	ACTIVO
JUZGADO 7 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	DEIBER RAFAEL CONTRERAS LASTRE Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTRO	el 11 de agosto de 2023 se asistió a la audiencia inicial y se fijaron las siguientes fechas para audiencia de pruebas: 08 de noviembre de 2023 a la 01:30 pm interrogatorio de los demandantes; 09 de noviembre de 2023 a las 08:30 am testimonios ese. 2 de noviembre de 2023 la ese debe informar correo de testigos que serán oídos en audiencia del 09 de noviembre de 2023. hay dos pruebas adicionales en las que no se fijó fecha: en la primera es un interrogatorio a perito a modo de contradicción de una prueba pericial que aportó la demandante, se decretó la prueba pero no fijó porque como hay otra solicitud de dictamen pericial, el juzgado quiere atender las dos pruebas el mismo día; la otra prueba que no se fijó fecha es una prueba pericial que solicitó la ese de donmatias, el juzgado designó institución para que designe el perito adecuado para que haga el dictamen y cuando se ponga en conocimiento de las partes, el juzgado fijará fecha de audiencia.	\$771.640.654	BAJO	ACTIVO
JUZGADO 27 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	SAMUEL ORLANDO VERGARA Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	2024-04-25SentenciaJGV. Documento firmado electrónicamente por:CARLOS CRISTOPHER VIVEROS ECHEVERRI, GONZALO JAVIER ZAMBRANO VELANDIA, MARTHA NURY VELASQUEZ BEDOYA fecha firma:Apr 25 2024 4:09PM	\$792.709.289	BAJA	ACTIVA
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA	ACCIÓN DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	JORGE ENRIQUE VICTORIA GIRALDO	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	EL 15 DE FEBRERO DE 2023 ENTRA AL DESPACHO PARA SENTENCIA.	\$139.244.510	MEDIO	ACTIVO
JUZGADO 12 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	ACCIÓN CONTRACTUAL	ALIANZA SAVIA SALUD	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	EL 11 DE DICIEMBRE PRESENTARON DESISTIMIENTO DE LA DEMANDA		BAJO	ACTIVO
JUZGADO 034 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	DALIDA ROSA GOMEZ JARAMILLO Y OTROS	"E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA" - SERVICIOS DE SALUD IPS SURAMERICANA S.A.S - CLINICA LAS AMERICAS	DEMANDA CONTESTADA - ADMITIERON EL LLAMAMIENTO EN GARANTÍA FORMULADO A LA ASEGURADORA	\$1.105.000.000	ALTO	ACTIVO

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	211.299.584,00	211.744.487,00	-444.903,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	211.299.584,00	211.744.487,00	-444.903,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-211.299.584,00	-211.744.487,00	444.903,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)			0,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-211.299.584,00	-211.744.487,00	444.903,00

Corresponde a la facturación glosada en ventas las cuales se encuentran en revisión y conciliación con las diferentes entidades administradoras de planes de beneficios de salud EAPB.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.217.039.075,66	4.180.590.965,00	1.036.448.110,66
3.2.08	Cr	Capital fiscal	2.202.113.536,00	2.202.113.536,00	0,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	2.372.960.144,92	1.918.853.888,00	454.106.256,92
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	635.527.962,74	53.186.109,00	582.341.853,74
3.2.71	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	6.437.432,00	6.437.432,00	0,00

Capital: Representa el valor de los recursos asignados por la gobernación de Antioquia, en el momento de la creación de la ESE Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías

Ejercicios anteriores: Representa el valor acumulado del resultado de los cierres de vigencias anteriores que a diciembre del 2023 suma \$1.918.853.888 y el Resultado del ejercicio: Valor obtenido de las decisiones y recursos girados por otras instituciones, arrojando como resultado del ejercicio excedentes por la suma de \$53.186.109, con relación al 2024 se evidencia una utilidad positiva para institución de \$ 635.527.962 se presento un aumento de \$582 millones con respecto al año 2023.

Resultado del ejercicio: Es el beneficio final que se obtuvo durante el periodo del 2024 el cual resulta de la diferencia entre los ingresos, gastos y costos, en donde se evidencia una variación positiva para la entidad

NOTA 28. INGRESOS

Composición

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

Ingresos por las actividades de la prestación de servicios de salud:

Se reconocerán como ingreso por prestación de servicios de salud, los flujos obtenidos por el hospital en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan por que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales establecidos. Esto se hará en el momento en que el servicio es prestado y se mide por el valor razonable de la contraprestación de servicio recibida.

Ingresos financieros:

Se perciben por los depósitos en instituciones financieras y colocación de recursos en el mercado de capitales o en títulos valores o los generados por terceros con recursos del ente, como lo son ingresos por cuotas partes pensionales, intereses por mora, rendimientos fondos de cesantías y aprovechamientos. Se reconocen periódicamente soportados en los extractos bancarios.

Los ingresos por subvenciones:

Se reconocerá como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	6.448.648.642,38	5.006.080.974,00	1.442.567.668,38
4.3	Cr	Venta de servicios	5.448.967.144,42	4.347.519.757,00	1.101.447.387,42
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	586.201.493,00	438.327.381,00	147.874.112,00
4.8	Cr	Otros ingresos	413.480.004,96	220.233.836,00	193.246.168,96

Los ingresos a diciembre 31 de 2024 corresponden a la suma de \$6.448.648.6421 lo cual es positivo para la entidad puesto que la vigencia anterior cerró con un valor de \$5.006.080.974, se evidencia una variación positiva de\$ 1.442.567.668 millones.

Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	586.201.493,00	438.327.381,00	147.874.112,00
4.4.30.05	Cr	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	586.201.493,00	244.147.381,00	342.054.112,00
4.4.30.90	Cr	Otras subvenciones	0,00	194.180.000,00	-194.180.000,00

En el 2024 se recibió recursos de Estampillas para compra de suministros por valor \$156 millones girados por el Departamento de Antioquia, y recursos girados por el Departamento de Antioquia por \$ 429 dotación de equipos biomédicos.

28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	5.862.447.149,38	4.567.753.593,00	1.294.693.556,38
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	5.448.967.144,42	4.347.519.757,00	1.101.447.387,42
4.3.12	Cr	Servicios de salud	5.448.967.144,42	4.347.519.757,00	1.101.447.387,42
4.4	Cr	Transferencias y Subvenciones	0,00	0,00	0,00
4.4.30	Cr	Subvenciones	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	413.480.004,96	220.233.836,00	193.246.168,96
4.8.02	Cr	Financieros	7.956.429,01	0,00	7.956.429,01
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	395.814.785,97	220.233.836,00	175.580.949,97

Los saldos de la cuenta 4312 Corresponde a la facturación por ingresos de Salud prestados a las diferentes entidades de salud, estos servicios se facturan en forma mensual a todas las entidades, La venta de servicios por el mecanismo cápita representan el 32,45% del total de ingresos por venta de servicios de salud.. La facturación por el servicio de urgencias representa el 14,68% de la venta total, seguido por servicios ambulatorios promoción y prevención con un 8,70%, laboratorio con un 7,22% y servicio de transporte básico con un 6,36%.

4802 son los rendimientos financieros generado por las entidades bancarias para el 2024 con un valor de \$162 mil , rendimientos en fondos de cesantías para el 2024 por un valor de \$7 Millones.

En el 2024 se realiza reintegro de saldos por reversión en deterioro de la cartera para la cuenta 4830

NOTA 29. GASTOS
Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.327.409.794,86	3.034.910.494,00	-707.500.699,14
5.1	Db	De administración y operación	1.830.369.157,36	2.700.871.780,00	-870.502.622,64
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	341.806.286,00	101.797.251,00	240.009.035,00
5.8	Db	Otros gastos	155.234.351,50	232.241.463,00	-77.007.111,50

Los gastos se registran todas las erogaciones que no están directamente ligadas a la prestación del servicio las cuales deben ser llevadas directo al costo

29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.830.369.157,36	2.700.871.780,00	-870.502.622,64
5.1	Db	De Administración y Operación	1.830.369.157,36	2.700.871.780,00	-870.502.622,64
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	253.952.965,06	266.300.902,00	-12.347.936,94
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	17.364.883,00	903.165,00	16.461.718,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	381.575.709,62	294.563.548,00	87.012.161,62
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	70.636.100,00	53.296.200,00	17.339.900,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	79.567.025,00	146.916.784,00	-67.349.759,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	29.696.921,00	159.531.555,00	-129.834.634,00
5.1.11	Db	Generales	988.626.824,68	1.771.021.043,00	-782.394.218,32
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	8.948.729,00	8.338.583,00	610.146,00

En esta cuenta se registran todos los gastos administrativos, en la cuenta 5101 corresponde a los salarios, gastos de representación, bonificaciones, auxilio de transporte del personal administrativo, 5102 las se registran las incapacidades y gastos de pensión, 5103 se registran los aportes a seguridad social aportes a caja de compensación, riesgos profesionales, 5104 aportes al ICBF y Servicio Nacional De aprendizaje (SENA), en la cuenta 5107 se causan las prestaciones sociales empleados como vacaciones, cesantías e intereses a cesantías, 5108 los gastos por prestación de servicios administrativos como honorarios, capacitaciones, dotación y suministro

En la 5102 se registraron las incapacidades y gastos de pensión, se evidencia un aumento en el 2024 ya que pasaron \$903 mil en el 2023 a \$17 millones en 2024.

En la 5111 se encuentra todos los gastos generales que utilizan para el funcionamiento de la entidad, para 2024 los gastos generales disminuyeron en un 44,18%, debido a las reclasificaciones realizadas en los costos de la entidad.

Se presento un incremento en Impuestos, contribuciones y tasas en un porcentaje del 7.32% el cual esta compuesto por la cuota de fiscalización y auditaje de la Contraloría general de Antioquia y la superintendencia de salud.

29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	341.806.286,00	101.797.251,00	240.009.035,00
5.3.47	Db	Deterioro de Cuentas por cobrar	163.816.066,00	0,00	163.816.066,00
		DEPRECIACIÓN	122.292.416,00	101.797.251,00	20.495.165,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	122.292.416,00	101.797.251,00	20.495.165,00
		AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	0,00	0,00	0,00
		PROVISIÓN	55.697.804,00	0,00	55.697.804,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	55.697.804,00	0,00	55.697.804,00

En esta cuenta se reflejan los gastos por depreciaciones de activos fijos, deterioro de cartera, amortizaciones, pólizas de seguros y otros y los litigios y demandas. Están registradas bajo las políticas y criterios contables.

En gasto por deterioro de cartera se causó \$163 millones al realizar el cálculo de la cartera que cumple las condiciones estimadas en la política como impacto del envejecimiento de la misma; con relación a la depreciación se evidencia un aumento del 20.13% con relación al periodo anterior y se realizó provisión de \$55 millones del señor Jorge Enrique victoria Giraldo por la demandan interpuesta en contra de la entidad por acción de restablecimiento del derecho.

29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	155.234.351,50	232.241.463,00	-77.007.111,50
5.8.02	Db	COMISIONES	3.690.270,00	44.010.070,00	-40.319.800,00
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	3.687.985,00	43.162.302,00	-39.474.317,00
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso	0,00	3.161,00	-3.161,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	2.285,00	844.607,00	-842.322,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	139.534.290,50	188.231.393,00	-48.697.102,50
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	129.845.660,00	183.137.141,00	-53.291.481,00
5.8.04.40	Db	Intereses sobre depósitos y exigibilidades	740.995,12	5.094.252,00	-4.353.256,88
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	8.947.635,38	0,00	8.947.635,38
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	5.892.880,00	0,00	5.892.880,00
5.8.90.12	Db	Sentencias	2.282.241,00	0,00	2.282.241,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	3.610.639,00	0,00	3.610.639,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	6.116.911,00	0,00	6.116.911,00
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	6.116.911,00	0,00	6.116.911,00

En esta cuenta se registran los gastos financieros generados por la entidades financieras, los costos que generan las glosas generadas por servicios de salud. Para 2024 se registraron los intereses pagados al encargo fiduciario del programa fiscal y financiero por valor de \$3 millones, se dio baja en cuentas de cartera por concepto de glosas de la vigencia actual por valor de \$ 129 millones, intereses pagados por al fondo de pensiones protección por valor de \$ 740 mil, se pagaron intereses bancarios a las entidades financieras Bancolombia e idea por valor de \$ 8 millones de pesos.

Se pagaron multas y sanciones por valor de \$3 millones de pesos a la superintendencia de salud y el departamento de Antioquia.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

COMPOSICIÓN

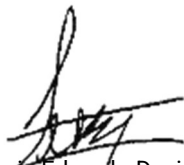
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	3.485.710.884,78	1.917.984.371,00	1.567.726.513,78
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.485.710.884,78	1.917.984.371,00	1.567.726.513,78
6.3.10	Db	Servicios de salud	3.485.710.884,78	1.917.984.371,00	1.567.726.513,78

Los costos de ventas corresponden a las erogaciones relacionadas directamente con la prestación del servicio de salud.

30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.485.710.884,78	1.917.984.371,00	1.567.726.513,78
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	3.485.710.884,78	1.917.984.371,00	1.567.726.513,78
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	1.205.179.471,33	738.580.180,00	466.599.291,33
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	0,00	0,00	0,00
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	897.620.857,22	424.446.022,00	473.174.835,22
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	176.716.673,38	128.677.953,00	48.038.720,38
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	242.960.329,05	138.088.750,00	104.871.579,05
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	154.749.825,30	39.424.702,00	115.325.123,30
6.3.10.36	Db	Quirofanos y Sala de Partos	0,00	10.760.291,00	-10.760.291,00
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnostico -Laboratorio	386.740.632,00	33.407.100,00	353.333.532,00
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnostico -Imagiología	108.974.907,00	38.124.407,00	70.850.500,00
6.3.10.50	Db	Apoyo terapeutico -Rehabilitacion y terapias	0,00	4.197.309,00	-4.197.309,00
6.3.10.56	Db	Apoyo Terapeutico - Farmacia e insumos hospitalarios	86.688.416,00	232.194.157,00	-145.505.741,00
6.3.10.57	Db		0,00	4.197.309,00	-4.197.309,00
6.3.10.66	Db	Servicios Conexos a la Salud - Servicios de ambulancias	226.079.773,50	125.886.191,00	100.193.582,50

Esta cuenta 63 es donde se trasladan los costos generados en la institución por servicios y compras de insumos, materiales y servicios generados para el funcionamiento operativo de la institución los cuales se discriminan en la cuenta 73.



Luis Eduardo David Betancur
Contador Publico
TP:279142-T