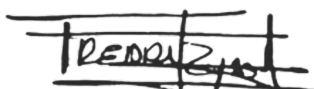





E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Periodos contables terminados el 31/12/2024 Y 31/12/2023
 (Cifras en pesos Colombianos)

	NOTAS	2.024	2.023	VAR. ABS.	VAR. %
ACTIVOS:					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al efectivo	(5)	\$ 1.704.095.606,07	\$ 899.074.938,19	805.020.667,88	90%
Inversiones de administracion de liquidez		\$ -	\$ -	0,00	0%
Cuentas por cobrar	(7)	\$ 1.439.917.735,00	\$ 1.349.749.007,00	90.168.728,00	7%
Inventarios	(9)	\$ 369.918.909,63	\$ 226.016.108,67	143.902.800,96	64%
Bienes y servicios pagados por anticipado		\$ -	\$ -	0,00	0%
Otros activos Corrientes	(14)	\$ 14.750.000,00	\$ 12.458.400,00	2.291.600,00	18%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 3.528.682.250,70	\$ 2.487.298.453,86	\$ 1.041.383.796,84	42%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones de administracion de liquidez	(6)	\$ 25.203.995,00	\$ 25.203.995,00	0,00	0%
Cuentas por cobrar		\$ 1.738.982.680,28	\$ 2.755.729.894,77	-1.016.747.214,49	-37%
Propiedad Planta y Equipo	(10)	\$ 12.905.205.782,45	\$ 12.506.025.690,57	399.180.091,88	3%
Bienes y servicios pagados por anticipado		\$ -	\$ -	0,00	0%
Otros activos No Corrientes		\$ -	\$ -	0,00	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 14.669.392.457,73	\$ 15.286.959.580,34	\$ -617.567.122,61	-4%
TOTAL ACTIVOS		\$ 18.198.074.708,43	\$ 17.774.258.034,20	\$ 423.816.674,23	2%
PASIVO:					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar	(21)	\$ 103.011.997,04	\$ 172.957.423,43	-69.945.426,39	-40%
Beneficios a empleados		\$ -	\$ -	0,00	0%
Provisiones		\$ -	\$ -	0,00	0%
Otros Pasivos		\$ 4.415.422,69	\$ 519.992.116,88	-515.576.694,19	-99%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 107.427.419,73	\$ 692.949.540,31	\$ -585.522.120,58	-84%
TOTAL PASIVO		\$ 107.427.419,73	\$ 692.949.540,31	\$ -585.522.120,58	-84%
PATRIMONIO:					
Capital fiscal	(27)	\$ 18.144.508.680,24	\$ 18.144.508.680,24	0,00	0%
Resultado de Ejercicios anteriores		\$ -1.063.200.186,07	\$ -2.237.874.870,98	1.174.674.684,91	-52%
Resultado del Ejercicio		\$ 1.009.338.794,53	\$ 1.174.674.684,63	-165.335.890,10	-14%
Otras partidas del patrimonio		\$ -	\$ -	0,00	0%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 18.090.647.288,70	\$ 17.081.308.493,89	\$ -585.522.120,58	6%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 18.198.074.708,43	\$ 17.774.258.034,20	\$ -1.171.044.241,16	2%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
Activos Contingentes	(25)	\$ 5.094.757,00	\$ 5.094.757,00	0,00	0%
Deudoras de control	(26)	\$ 785.225.769,22	\$ 262.781.439,15	522.444.330,07	199%
Deudoras por el contrario (CR)		\$ -790.320.526,22	\$ -267.876.196,15	-522.444.330,07	195%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
Pasivos Contingentes		0		0,00	0%
Acreedoras de Control	(26.2)	\$ 5.154.457.201,00	\$ 5.154.457.201,00	0,00	0%
Acreedoras por el contrario (DB)		\$ -5.154.457.201,00	\$ -5.154.457.201,00	0,00	0%


FREDY ORLANDO ROJAS A.
 Gerente

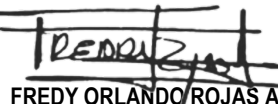

KATHERINE ANDREA RONDÓN P.
 Contador T.P No. 245042- T


PEDRO A. MARTINEZ O.
 Revisor Fiscal T.P No.93071- T




E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
 Periodos contables terminados el 31/12/2024 Y 31/12/2023
 (Cifras en pesos Colombianos)

	NOTAS	2.024	2.023	VAR. ABS.	VAR. %
Venta de servicios	(28)	\$ 13.352.686.454,46	\$ 11.986.659.571,00	1.366.026.883,46	11%
Costo de Venta de Servicios	(30)	-\$ 9.449.775.018,75	-\$ 7.974.257.927,00	-1.475.517.091,75	19%
UTILIDAD BRUTA		\$ 3.902.911.435,71	\$ 4.012.401.644,00	\$ -109.490.208,29	-3%
Gastos de Administracion y operaci3n	(29)	-\$ 3.158.826.073,55	-\$ 2.958.710.896,00	-200.115.177,55	7%
Otros gastos Operacionales		-\$ 833.683.224,56	-\$ 978.209.209,26	144.525.984,70	-15%
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ -89.597.862,40	\$ 75.481.538,74	\$ -165.079.401,14	-219%
Ingresos Financieros		\$ 33.119.209,52	\$ 37.472.380,67	-4.353.171,15	-12%
Gastos Financieros		\$ -88.542.671,84	\$ -	-88.542.671,84	0%
Transferencias y Subvenciones		\$ 1.633.859.806,00	\$ 675.757.090,00	958.102.716,00	0%
Otros Ingresos No Operacionales		\$ 38.727.322,41	\$ 454.356.515,22	-415.629.192,81	-91%
Otros Gastos No Operacionales		\$ -518.227.009,16	\$ -68.392.840,00	-449.834.169,16	0%
RESULTADOS DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		\$ 1.009.338.794,53	\$ 1.174.674.684,63	\$ -165.335.890,10	-14%
Gasto por impuesto a las Ganancias		\$ -	\$ -	\$ -	0%
RESULTADOS DEL PERIODO		\$ 1.009.338.794,53	\$ 1.174.674.684,63	\$ -165.335.890,10	-14%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		\$ 1.009.338.794,53	\$ 1.174.674.684,63	\$ -165.335.890,10	-14%


FREDY ORLANDO ROJAS A.
 Gerente


KATHERINE ANDREA ROND3N P.
 Contador T.P No. 245042- T


PEDRO A. MART3NEZ O.
 Revisor Fiscal T.P No.93071- T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2024

NOTA 01. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA**, fue creada el 25 de enero de 2006, como entidad descentralizada adscrita a la Secretaría de Salud Departamental con regulación jurídica, administrativa y financiera propia, mediante decreto 018 del 25 de enero de 2006, identificada con NIT: 900.066.345-4 con domicilio principal en la Carera 5 N. 5-59 del municipio de Piedecuesta.

Su objeto o misión es brindar servicios de salud con alta calidad humana, científica y tecnológica, hacia la población del área urbana y rural del Municipio de PIEDECUESTA dentro de los parámetros de eficiencia y eficacia, en planes de atención básica de promoción y prevención, tratamiento y rehabilitación con base en sus necesidades, procurando el mejoramiento del estado de salud y calidad devida de la población Piedecuestana y sus habitantes foráneos.

La Visión de nuestro hospital será reconocido en el año 2028 por su modelo de atención en servicios de salud, con enfoque diferencial en población vulnerable, comprometidos con la excelencia y la humanización para lograr experiencias positivas en nuestros usuarios, colaboradores y entorno.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

Los presentes estados financieros individuales se elaboran con base en el Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera a 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y Estado de Resultados Integral del periodo comprendido entre al 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADA

2.1 Base de medición

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas del sector público que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro del público reglamentado mediante la Resolución 414 de 2014 y Resolución 607 de 2016 emitidas por la Contaduría General de la Nación "CGN". Este marco normativo hace parte del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.



SC-CER654992



SA-CER754379



Los estados financieros presentados comprenden: el Estado de Situación Financiera, un Estado de Resultado Integral, un Estado de Flujo de efectivo y un Estado de Cambios en el patrimonio para el periodo contable terminado a 31 DE DICIEMBRE de 2024.

Periodo Cubierto Por Los Estados Financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 DE DICIEMBRE DE 2024, el estado de resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio, para el periodo contable terminado 31 DE DICIEMBRE DE 2024, así mismo las notas y revelaciones requeridas en el Marco Normativo con base en NICSP. “Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público”.

2.2 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional definida para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA**, es el pesocolombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros. La información financiera es presentada en pesos.

2.3 Negocio en marcha

Los Estados Financieros de la **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** han sido preparados y presentados por la Administración de la entidad cumpliendo la hipótesis de “negocio en marcha”, en la fecha 31 DE DICIEMBRE DE 2024 a gerencia ha evaluado sus proyecciones de continuidad de las operaciones y su capacidad de generar flujos de efectivo en desarrollo de sus actividades públicas de prestación de servicios de salud.

2.4 Acumulación o devengo.

En los Estados Financieros de la **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** se han incluido todos los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos cumpliendo la hipótesis de “acumulación o devengo” también conocida como “causación” que indica, que las transacciones se han reconocido en el periodo contable que han ocurrido aun cuando no han generado entradas ni salidas de efectivo a la entidad.

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

3.1 Juicios

Mediante la revelación objetiva de la realidad financiera, económica y social de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA se debe procurar la razonabilidad de la información contable, de tal manera que sea el principal insumo de las decisiones.

3.2 Estimaciones y supuestos.

En la elaboración de los estados financieros atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.



SC-CER654992



SA-CER754379



3.3 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

- **POLITICAS DE RAZONABILIDAD:** Mediante la revelación objetiva de la realidad financiera, económica y social de la E.S.E. ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA se debe procurar la razonabilidad de la información contable, de tal manera que sea el principal insumo de las decisiones.
- **DE LA TOTALIDAD DE LAS OPERACIONES** En la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA deben de adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por la institución sean vinculadas al proceso contable, de manera independiente a su cuantía y relación con el cometido.
- **POLÍTICA DE INDIVIDUALIZACIÓN DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES:** En la E.S.E. se toman en la gerencia, a través de los siguientes elementos mínimos.
- **POLÍTICA DE REGISTRO:** en la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA los bienes, derechos y obligaciones del Hospital deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables o en bases de datos administradas por otras dependencias.

POLÍTICA DE AJUSTE A VALORES REALES Los bienes, derechos y obligaciones de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA deberán permanecer registrados en la contabilidad a valores reales, para lo cual adelantarán las actualizaciones de los costos históricos que sean necesarias.

NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de la ESE **HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en las NICSP como base del Nuevo Marco Normativo para empresas que NO cotizan en el Mercado de Valores y que NO captan ni administran ahorro del público según Resolución 414 de 2014 y 607 de 2016 expedidas por la CGN.

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La entidad **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** reconoce como **Efectivo**, los activos representados en dinero depositado en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y demás recursos disponibles y como **Equivalente en efectivo** las inversiones de alta liquidez con plazo de realización menor a 90 días, con riesgo poco significativo de cambio de valor. Se deberá revelar en notas a los Estados Financieros, el **Efectivo restringido** cuando los recursos en efectivo o equivalente en efectivo tengan una destinación específica o una limitación en su uso.

La medición de las partidas o transacciones que involucren Efectivo y/o Equivalente en Efectivo se realiza al costo que corresponde al valor nominal de los recursos financieros recibidos.

4.2 Inversiones en administración de liquidez.

Las inversiones en CDT o medidas al costo amortizado, se miden inicialmente por el valor de la contrapartida en efectivo entregada. Las inversiones en aportes en Cooperativas u otras inversiones en títulos de patrimonio que no tengan un valor razonable, se miden al costo o al valor de la contrapartida en efectivo entregada o por entregar.

Las inversiones en CDT u otros títulos de deuda, se miden posteriormente al costo amortizado que resulta de aplicar la siguiente fórmula: El valor inicial de la inversión (más) el rendimiento periódico (menos) cualquier pago o abono recibido durante el periodo. El rendimiento se calcula aplicando la tasa



SC-CER654992



SA-CER754379



de interés efectiva al valor de la inversión, los rendimientos se reconocen como ingresos del periodo en el estado de resultados.

4.3 Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos originados cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos “efectivo” fluyan hacia la entidad.

Las cuentas por cobrar de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA se clasifican en:

- Cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud.
- Otras cuentas por cobrar.
- Cuentas por cobrar de difícil recaudo
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.

De acuerdo con la medición posterior definida por la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA las cuentas por cobrar se clasifican en:

- **Cuentas por cobrar medidas al costo o al valor nominal:** cuando el plazo de pago se encuentra en el tiempo normal de crédito.
- **Cuentas por cobrar medidas al costo amortizado:** cuando el plazo del pago es mayor al tiempo normal de crédito.

La **medición inicial** de las cuentas por cobrar medidas al costo o valor nominal se realiza al “costo” que corresponde a la contrapartida en efectivo por recibir o precio de la transacción o prestación del servicio. Las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado se miden al valor presente “VA” del pago futuro, mediante la aplicación de una tasa efectiva o estimación.

Medición Posterior: Al cierre del periodo contable o cada vez que existan evidencias de que han cambiado las circunstancias que originaron una medición, la entidad realizará una medición posterior para las cuentas por cobrar clasificadas al costo o valor nominal, se aplica una medición al “costo menos deterioro” según los criterios establecidos en el Nuevo Marco Normativo. Las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, su valor posterior será el resultado de aplicar el Valor Presente “VA” al pago futuro o pago esperado utilizando el método de tasa de interés efectiva, considerando la periodicidad de los pagos y los plazos acordados para recibir el beneficio o recursos en efectivo. Al cierre del periodo la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA aplicará una evaluación de los indicios de deterioro sobre sus cuentas por cobrar.

Baja en cuentas: Las cuentas por cobrar, se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los dineros producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Deterioro de valor de los activos financieros: Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en cuentas por cobrar, se procederá a reconocer la pérdida por deterioro de valor en los resultados del periodo. El valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y su importe recuperable “IR” que puede determinarse como un valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados VP (excluyendo las pérdidas



crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva otorgada al cliente o tercero en el momento del reconocimiento inicial).

Casos especiales del deterioro.

- a. Cuando una entidad inicie un proceso de reestructuración conforme lo dispuesto por la ley 1116 de 2006, o sea intervenida por su correspondiente entidad de vigilancia y control, sus cuentas por cobrar deben deteriorarse al ciento por ciento (100%).
- b. Cuando la cuenta por cobrar se ha clasificado como “deudas de difícil cobro” y su morosidad es mayor o igual a 360 días, se reconocerá un deterioro de valor del 100% del valor del activo financiero.
- c. Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico deberá deteriorarse de forma inmediata al ciento por ciento (100%).
- d. Cuando la morosidad de la cartera por prestación de servicios públicos sea mayor a 360 días se aplicará un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.

El deterioro determinado de acuerdo a los criterios anteriores, se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo “cuentas por cobrar comerciales” en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro. Si en un periodo posterior se recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por “recuperación de deterioro” por el valor de la contrapartida en efectivo recibida.

4.4 Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, uso, neto de descuentos.

El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del periodo.

4.5 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA recibe los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles que la entidad espera usar durante más de un año para sus actividades operacionales o administrativas y además que sea probable que generen beneficios económicos futuros.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la entidad. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos



SC-CER654992



SA-CER754379



de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

Bienes que se llevan directamente al gasto o al inventario: Los activos fijos menores, cuya vida útil para la entidad, no supere un año (1), que son considerados como elementos de consumo independiente de su cuantía individual o grupal, NO serán reconocidos como activos o elementos de propiedad planta y equipo y deberán reconocerse directamente en el gasto del periodo o en el inventario. Igual, tratamiento se dará a los elementos con vida útil superior de un año, pero con un costo (importe de compra) inferior a 02 SMMLV (Salario Mínimo Mensual Legal Vigente), Para efectos de control administrativo, los anteriores activos fijos o elementos de propiedad planta y equipo aquí descritos, serán registrados en el módulo de activos fijos del Software contable y podrán ser depreciados en el mismo mes de su adquisición.

Medición Posterior: al cierre de cada periodo contable, los activos de propiedad planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. La depreciación se reconoce utilizando el método de línea recta dividiendo el importe depreciable en los años de vida útil, para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y activos que actualmente tiene la entidad.

Elemento.	Vida útil
Terrenos.	Indefinida.
Construcciones y edificaciones.	80
Plantas, ductos y tuneles	15
Maquinaria y Equipo	20
Equipo de oficina.	10
Equipo Médico y Científico	15
Equipo de Computación.	10
Equipo de comunicación.	10
Redes, líneas y cables	15
Flota y equipo de transporte.	15
Equipo de comedor, cocina y lavandería	5

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva. Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.



SC-CER654992



SA-CER754379



Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período. El valor en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

Deterioro del valor de los activos no financieros

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima el Importe Recuperable “IR” del activo y se compara con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generarán el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

4.6 Intangibles

La **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** reconocerá un elemento como activo intangible cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✓ Es un activo de carácter no monetario, sin apariencia física.
- ✓ El activo sea identificable y que la entidad tenga el control.
- ✓ El activo tiene un costo o valor que puede ser medido de manera fiable.
- ✓ Los beneficios económicos futuros generados por el activo fluyen hacia la entidad.

Para el caso de software y licencias, cuando su costo de adquisición individualmente supere más de (02) SMMLV y grupal más de (10) SMLV.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo bajo NICSP.

Se medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en la política “Deterioro del valor de activos no financieros bajo NICSP”.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal dentro de tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la Entidad, espera utilizar el activo. Los activos intangibles se amortizarán con cargo al estado de resultados utilizando el método lineal de amortización.



SC-CER654992



SA-CER754379



4.7 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar o pasivos financieros bajo NICSP, provienen de las obligaciones contraídas por **La ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** con personas naturales y jurídicas en desarrollo de sus actividades operacionales. Se clasifican en:

Adquisición de bienes y servicios: Corresponden a las obligaciones contraídas por la Compañía, por la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores nacionales y del exterior, en desarrollo de su objeto social.

Retención en la Fuente: Descuento realizado a las operaciones gravadas con este impuesto y declaradas ante la DIAN, mensualmente en la fecha de vencimiento de la obligación.

Otras cuentas por Pagar: Cuentas diferentes que no se encuentran clasificadas en las anteriores cuentas pero que forman parte del pasivo por pagar en el periodo.

4.8 Beneficios a los empleados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

4.9 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

La **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por la prestación de servicios de salud cuando se han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir:

- ✓ Cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio.
- ✓ El valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad de regulación.

Los ingresos ordinarios/recursos se reconocen sólo cuando es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción. No obstante, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos ordinarios/recursos, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se reconoce como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso ordinarios/recursos originalmente reconocidos.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.



SC-CER654992



SA-CER754379



- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.
 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.
 NOTA 22. BENEFICIO A EMPLEADOS.
 NOTA 23. PROVISIONES.
 NOTA 24. OTROS PASIVOS.
 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 EXTRANJERA.
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.
 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

NOTA 05. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La desagregación del efectivo y equivalente al efectivo presentado en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE DE 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2024	2023	Vr. Variación
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.704.095.606,07	899.074.938,19	805.020.667,88
1.1.05	Db	CAJA	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.704.095.606,07	899.074.938,19	805.020.667,88

En cuanto a los valores reportados en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, corresponde a los saldos reportados en las diferentes cuentas de Ahorro y Corriente que posee la entidad. Dichas cuentas manejan recursos de Ventas de Servicios de Salud a los diferentes Regímenes; para el cierre de la vigencia se evidencia un incremento en los saldos de Depósitos por valor de \$805.020.667,88 esto dado a que la entidad al cierre de la vigencia 2024 obtuvo la recuperación de cartera del PIC 2023.

NOTA 07. CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE DE 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2024	2023	Vr. Variación
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	3.178.900.415,28	4.105.478.901,77	-926.578.486,49
1.3.19	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.308.475.467,24	3.656.313.776,43	-347.838.309,19
1.3.84	Db	OTROS CUENTAS POR COBRAR	2.216.138,66	2.216.138,66	0,00
1.3.85	Db	CTS X COBRAR DIFÍCIL COBRO	1.237.993.453,21	1.598.531.358,49	-360.537.905,28
1.3.86	Db	DETERIORO ACUMULADO	-1.369.784.643,83	-1.151.582.371,81	-218.202.272,02



SC-CER654992



SA-CER754379



Se evidencia una disminución en las cuentas por cobrar en el saldo equivalente a \$-926.578.486,49 como resultado de la gestión de cobro adelantada desde la gerencia en conjunto con el área de cartera cuyas acciones lograron la recuperación de la cartera adeudada por la Alcaldía Municipal de Piedecuesta correspondiente a la ejecución de los contratos PIC de las vigencias 2022 – 2023, el recaudo de las carteras de las EPS Activas de los régimen subsidiado y contributivo y el recaudo de cartera de aseguradoras SOAT, IPS privadas, régimen especial y Secretaría de Salud departamental.

7.2. Cuentas de difícil cobro

Con corte a 31 de diciembre 2024 se refleja una disminución en las deudas de difícil cobro como resultado del saneamiento contable de la Empresa Mutual para el Desarrollo Integral de la Salud E.S.S. EMDISALUD E.S.S. EPS-S en cumplimiento con las disposiciones establecidas de la ley 1797 de 2016 cuyo objetivo es fijar medidas de carácter financiero y operativo para avanzar en el proceso de saneamientos del sector salud; el comité de sostenibilidad contable y financiera de la E.S.E. aprueba el saneamiento de cartera de la Empresa Mutual para el Desarrollo Integral de la Salud E.S.S. EMDISALUD E.S.S. EPS-S, identificada con NIT 811.004.055-5 luego de verificar las gestiones realizadas para la recuperación de los dineros adeudados y teniendo en cuenta RESOLUCIÓN No. 007 de 2022 “POR MEDIO DE LA CUAL EL AGENTE ESPECIAL LIQUIDADOR DECLARA CONFIGURADO EL DESEQUILIBRIO FINANCIERO DE LA EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EN LIQUIDACIÓN - EMDISALUD E.S.S. EPS-S EN LIQUIDACIÓN, IDENTIFICADA CON N.I.T. N° 811.004.055-5.” y la RESOLUCIÓN DE RADICADO NO. 011 de 2022“POR MEDIO DE LA CUAL SE DECLARA LA TERMINACIÓN DEL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FORZOSA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EN LIQUIDACIÓN - EMDISALUD E.S.S. EPS-S EN LIQUIDACIÓN, IDENTIFICADA CON N.I.T. N° 811.004.055-5.”

NOTA 09. INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2024	2023	Vr. Variación
1.5	Db	INVENTARIOS	369.918.909,63	226.016.108,67	143.902.800,96
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	369.918.909,63	226.016.108,67	143.902.800,96

Este código contable registra los bienes (insumos) que la ESE adquiere para el normal funcionamiento de la entidad los cuales son de vital importancia para la prestación del servicio.

Al de la vigencia fiscal 2024 se evidencia un incremento en los saldos de esta cuenta en la suma de \$143.902.800,96 esto se debe a conteo de inventario correcto al finalizar la vigencia, compras realizadas para provisión en inicio de la vigencia y ajustes realizados ya que no contabilizaban las salidas del inventario.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Registra los bienes adquiridos por la institución para garantizar la prestación del servicio de la E.S.E. La desagregación de la propiedad, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE de 2024 es la siguiente:



SC-CER654992



SA-CER754379



DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2023	2023	Vr. Variación
1.6	Db	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	12.506.025.690,85	12.506.025.690,85	0,00
1.6.05	Db	TERRENOS	1.096.442.200,00	1.096.442.200,00	0,00
1.6.20	Db	MAQUINARIA, PLANTE Y EQUIPO	0,00	92.827.800,00	-92.827.800,00
1.6.25	Db	PROPIEDAD, PLANTE Y EQUI EN TRA	0,00	65.414.799,80	-65.414.799,80
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	10.414.362.080,51	10.414.362.080,51	0,00
1.6.45	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	315.300.000,00	819.835.039,00	-504.535.039,00
1.6.50	Db	REDES, LINEAS Y CABLES	336.940.008,84	336.940.008,84	0,00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	191.497.785,00	907.812.506,00	-716.314.721,00
1.6.60	Db	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1.282.210.781,00	2.113.367.570,45	-831.156.789,45
1.6.65	Db	MUEBLES Y ENSERES	475.534.329,82	1.225.561.018,37	-750.026.688,55
1.6.70	Db	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP	382.104.231,02	938.421.603,56	-556.317.372,54
1.6.75	Db	EQUIPO TERRESTRE, TRACION	462.749.707,00	462.749.707,00	0,00
1.6.80	Db	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	55.959.820,00	50.822.689,22	5.137.130,78
1.6.83	Db	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON	270.000.000,00	270.000.000,00	0,00
1.6.85	Db	DEPRECIACION ACUMULADA	-2.377.895.160,74	-6.288.531.331,90	3.910.636.171,16

Se registra una variación entre cuentas gracias a que se realizo levantamiento de inventario por áreas con profesionales para etiquetar todos los activos y organizarlos en el software.

NOTA 14. INTANGIBLES

La desagregación de los intangibles presentados en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE de 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2024	2023	Vr. Variación
1.9	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	14.750.000,00	12.458.400,00	2.291.600,00
1.9.70	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	299.123.485,00	284.373.485,00	14.750.000,00
1.9.75	Cr	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIV	-284.373.485,00	-271.915.085,00	-12.458.400,00

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE DE 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2023	2023	Vr. Variación
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	107.427.419,73	692.949.540,31	-585.522.120,58
2.4.01	Cr	ADQUISIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	44.489.946,81	147.884.141,02	-103.394.194,21
2.4.07	Cr	RECAUDOS POR CLASIFICAR	5.445.463,75	0,00	5.445.463,75
2.4.36	Cr	RETENCIONES	52.740.578,00	24.871.753,00	27.868.825,00
2.4.45	Cr	IMPUESTO AL VALOR AGREGAD	336.008,48	201.529,41	134.479,07
2.5	Cr	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO	0	0	0
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	4.415.422,69	519.992.116,88	-515.576.694,19

21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

A 31 DE DICIEMBRE de 2024 se evidencia una disminución del pasivo a favor de diferentes proveedores, el cual es de la suma de \$103.394.194,21 generándose considerable que gracias a la gestión por parte de la gerencia se cancelaron un 95% de las cuentas por pagar.

21.2 Retención en la fuente



SC-CER65492



SA-CER754379



El valor de retención en la fuente corresponde a los valores retenidos por concepto de honorarios, servicios, compras, arriendos entre otros a proveedores, contratistas y/o empleados del mes de diciembre de 2024, el cual será cancelado en el mes de enero de 2025.

21.3 IVA

Corresponde al Iva causado por concepto de arrendamiento el cual se debe cancelar en el mes de enero de 2025.

21.5 Otras cuentas por pagar

En este grupo se encuentran rendimientos pendientes por cancelar al Ministerio correspondiente al programa EBS.

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad se encuentra conformado por: Capital Fiscal, Resultados de Ejercicios Anteriores y Resultado del Ejercicio, evidenciándose que a corte 31 DE DICIEMBRE de 2024 la entidad genera pérdida, la cual está altamente determinada por los costos de depreciación anual.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2024	2023	Vr. Variación
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LA ENTIDAD	18.090.647.288,70	17.081.308.495,27	1.009.338.793,43
3.2.08	Cr	CAPITAL FISCAL	18.144.508.680,24	18.144.508.680,24	0,00
3.2.25	Cr	RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	-1.063.200.186,07	-2.237.874.870,98	1.174.674.684,91
3.2.30	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.009.338.794,53	1.174.674.686,01	-165.335.891,48

NOTA 28. INGRESOS

La desagregación de los ingresos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminados el 31 DE DICIEMBRE de 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2024	2023	Vr. Variación
4	Cr	INGRESOS	15.058.392.792,39	13.141.979.017,60	1.916.413.774,79
4.3	Cr	ING POR VENTAS DE SERVICIOS	13.352.686.454,46	11.974.393.031,71	1.378.293.422,75
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCION	1.633.859.806,00	675.757.090,00	958.102.716,00
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	71.846.531,93	491.828.895,89	-419.982.363,96

La entidad para la vigencia 2024 recibió ingresos por:

- Venta de Servicios de Salud, que incluye los regímenes: Contributivo, Subsidiado, SOAT, ECAE, Especial, APPNA, IPS Privadas y particulares
- Transferencias y subvenciones: equipos básicos en salud
- Otros Ingresos. Hace referencia a ingresos por concepto de: Arrendamientos, Rendimientos financieros, fotocopias.

Tal como se evidencia en la Matriz, los ingresos por Ventas de Servicios de Salud, presentaron un incremento equivalente a \$1.378.293.422,75 esto se debe gracias a la gestión de la gerente y el equipo de trabajo en el incremento de la venta de servicios.



Transferencias y subvenciones

Adicional a esto en la vigencia 2024 recibió recursos girados por el Ministerio del convenio EQUIPOS BASICOS EN SALUD para garantizar el fortalecimiento de la atención rural primaria.

NOTA 29. GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2023	2022	Vr. Variación
5	Db	GASTOS	4.599.278.979,11	3.993.046.404,49	606.232.574,62
5.1	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3.158.826.073,55	2.946.444.355,33	212.381.718,22
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES	833.683.224,56	978.209.209,26	-144.525.984,70
5.8	Db	OTROS GASTOS	606.769.681,00	68.392.839,90	538.376.841,10

Corresponde a los gastos que incurrió la institución en su administración como son todos los relacionados con el personal (sueldos, prestaciones sociales, aportes parafiscales, liquidaciones, etc), se evidencia una variación positiva a nivel global, lo que evidencia el proceso de austeridad de gastos que está adelantando la gerencia con el fin de lograr el equilibrio financiero de la entidad, a pesar de las dificultades que afronta el sector salud con la liquidación progresiva de las EPS.

En cuanto a otros gastos se evidencia un incremento representativo; se debe a una baja de cuentas por cobrar y unos activos ya deteriorados en su totalidad.

NOTA 30. COSTOS

Los costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminados el 31 DE DICIEMBRE de 2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
Cód.	Nat	CONCEPTO	2023	2022	Vr. Variación
6	Db	COSTOS DE VENTAS	9.449.775.018,75	7.974.257.928,20	1.475.517.091,75
6.3	Db	COSTOS DE VENTAS POR SERVI	9.449.775.018,75	7.974.257.928,20	1.475.517.091,75

Se evidencia un incremento en el saldo de los costos al cierre de la vigencia de 2024 pero esto se debe a los costos incrementados por el programa de equipos básicos que se presento en la vigencia.


FREDY ORLANDO ROJAS ARIAS
Gerente


KATHERINE ANDREA RONDÓN PEÑA
Contador T.P 245042-T

