



E.S.E. HOSPITAL MARCO A. CARDONA - MACEO
NIT 890906966-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Presentación por cuentas)



| Código | ACTIVO | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | Código | PASIVO | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 |
|--------|--|----------------------|----------------------|--------|--|----------------------|----------------------|
| | CORRIENTE | 739.356.134 | 731.561.550 | | CORRIENTE | 781.146.998 | 757.532.483 |
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 77.011.275 | 113.172.399 | 23 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 32.436.198 | 27.291.669 |
| 1105 | CAJA | 0 | 0 | 2314 | PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL | 0 | 27.291.669 |
| 1110 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 77.011.275 | 113.172.399 | 2317 | FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO | 32.436.198 | 0 |
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 36.298.488 | 36.298.488 | 24 | CUENTAS POR PAGAR | 435.963.143 | 334.439.425 |
| 1224 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO | 36.298.488 | 36.298.488 | 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 423.044.490 | 273.587.219 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 549.955.457 | 524.483.915 | 2424 | DESCUENTOS DE NÓMINA | 1.033.653 | 33.457.206 |
| 1319 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 549.955.457 | 524.483.915 | 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 11.885.000 | 27.395.000 |
| 14 | PRÉSTAMOS POR COBRAR | 0 | 1.167.000 | 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 312.747.657 | 395.801.389 |
| 1415 | PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | 0 | 1.167.000 | 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 312.747.657 | 395.801.389 |
| 15 | INVENTARIOS | 73.361.832 | 54.076.302 | | NO CORRIENTE | 944.842.515 | 488.369.752 |
| 1514 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 73.361.832 | 54.076.302 | 24 | CUENTAS POR PAGAR | 942.113.433 | 486.451.959 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 2.729.082 | 2.363.446 | 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 393.963.607 | 241.542.080 |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 2.729.082 | 2.363.446 | 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 9.523.953 | 4.084.318 |
| 1970 | ACTIVOS INTANGIBLES | 153.766.003 | 153.766.003 | 2460 | CRÉDITOS JUDICIALES | 157.000.000 | 0 |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | (153.766.003) | (153.766.003) | 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 381.625.873 | 240.825.561 |
| | NO CORRIENTE | 8.709.839.822 | 8.787.754.596 | 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 2.729.082 | 1.917.793 |
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 33.103.060 | 33.103.060 | 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 2.729.082 | 1.917.793 |
| 1221 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO | 33.103.060 | 33.103.060 | | TOTAL PASIVO | 1.725.989.513 | 1.245.902.235 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 369.504.823 | 345.148.508 | | PATRIMONIO | | |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 12.330.530 | 6.671.889 | 32 | PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS | 7.723.206.443 | 8.273.413.911 |
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 486.892.650 | 457.502.460 | 3208 | CAPITAL FISCAL | 2.327.226.245 | 2.327.226.245 |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | (129.718.357) | (119.025.841) | 3225 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 6.049.851.582 | 5.753.787.162 |
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 8.307.231.939 | 8.409.503.028 | 3230 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | (653.871.384) | 192.400.504 |
| 1605 | TERRENOS | 5.202.600.000 | 5.202.600.000 | | TOTAL PATRIMONIO | 7.723.206.443 | 8.273.413.911 |
| 1640 | EDIFICACIONES | 2.500.000.000 | 2.500.000.000 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 9.449.195.956 | 9.519.316.146 |
| 1645 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 39.935.785 | 39.935.785 | | | | |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 28.052.285 | 28.052.285 | | | | |
| 1660 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 673.282.679 | 673.282.679 | | | | |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 283.872.233 | 283.872.233 | | | | |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 259.628.371 | 259.628.371 | | | | |
| 1675 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 288.441.375 | 288.441.375 | | | | |
| 1680 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 22.107.406 | 22.107.406 | | | | |
| 1685 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | (990.688.195) | (888.417.106) | | | | |
| | TOTAL ACTIVO | 9.449.195.956 | 9.519.316.146 | | | | |
| | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0 | 0 | | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0 | 0 |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 9.577.145 | 16.917.562 | 91 | PASIVOS CONTINGENTES | -652.183.176 | -610.000.000 |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | (9.577.145) | (16.917.562) | 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 652.183.176 | 610.000.000 |

JEISON PINTO MEJÍA
Gerente

YAJAIRA RUIZ PUERTA
Contador
TP 145278-T



E.S.E. HOSPITAL MARCO A. CARDONA - MACEO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL ACUMULADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos corrientes)
(Presentación por cuentas)



| Codigo | Conceptos | NOTA | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 |
|--|--|------|------------------------|----------------------|
| ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | |
| INGRESOS OPERACIONALES | | | 3.117.456.637 | 3.272.716.847 |
| 43 | Ventas de Servicios | 28 | 3.117.456.637 | 3.272.716.847 |
| 4312 | Servicios de Salud | | 3.117.456.637 | 3.295.495.715 |
| 4395 | Menos Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas | | 0 | -22.778.868 |
| MENOS COSTOS | | | 1.512.589.299 | 1.472.465.201 |
| 6310 | Servicios de Salud | | 1.512.589.299 | 1.472.465.201 |
| UTILIDAD/PERDIDA BRUTA EN VENTAS | | | 1.604.867.338 | 1.800.251.646 |
| MENOS GASTOS | | | 3.004.698.050 | 2.691.170.766 |
| De Administración | | | 2.891.734.444 | 2.569.859.775 |
| 51 | Sueldos, horas extras, bonificaciones | 29 | 490.700.863 | 529.436.084 |
| 5101 | Contribuciones Imputadas | | 0 | 0 |
| 5102 | Contribuciones Efectivas | | 306.361.710 | 262.159.583 |
| 5103 | Aportes Sobre la Nomina | | 59.183.800 | 44.469.400 |
| 5104 | Prestaciones Sociales | | 390.034.695 | 160.033.231 |
| 5107 | Gasto Diversos del Personal | | 224.070.888 | 794.999.771 |
| 5108 | Generales | | 1.413.086.427 | 775.623.216 |
| 5111 | Impuestos Contribuciones y Tasas | | 8.296.061 | 3.138.490 |
| 5120 | Provisiones, agotamientos, amortizaciones | 29 | 112.963.606 | 121.310.991 |
| 53 | Deterioro Cuentas por cobrar | | 10.892.516 | 22.032.446 |
| 5347 | Depreciación de propiedad, planta y equipo | | 102.271.090 | 99.278.545 |
| 5360 | Amortizaciones de Activos Intangible | | 0 | 0 |
| 5366 | Provision Litigios y Demandas | | 0 | 0 |
| 5368 | | | 0 | 0 |
| UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL | | | -1.399.830.712 | -890.919.120 |
| MAS INGRESOS NO OPERACIONALES | | | 428.978.280 | 523.063.322 |
| 48 | Financieros | | 2.036.467 | 2.727.496 |
| 4802 | Ingresos diversos | | 426.941.813 | 60.744.817 |
| 4808 | Reversion de las perdidas por deterioro del valor | | 0 | 459.591.009 |
| 4830 | | | | |
| MENOS GASTOS NO OPERACIONALES | | | 396.915.723 | 19.425.280 |
| 5802 | Comisiones | 29 | 14.911.069 | 17.892.318 |
| 5803 | Ajuste por diferencia al cambio | | 1.055.012 | 1.500.000 |
| 5804 | Financieros | | 208.691.085 | 32.962 |
| 5815 | Ajustes ejercicios anteriores | | 0 | 0 |
| 5890 | Otros gastos diversos | | 172.258.557 | 0 |
| UTILIDAD/PERDIDAS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | (1.367.768.155) | (387.281.078) |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | | | | |
| 4430 | DONACIONES Y SUBVENCIONES | | 713.896.771 | 579.681.582 |
| | | | 0 | 0 |
| 443005 | TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO | | 713.896.771 | 579.681.582 |
| 443090 | OTRAS SUBVENCIONES | | 0 | 0 |
| MENOS OTROS GASTOS | | | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 |
| UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO | | | (653.871.384) | 192.400.504 |

JEISON PINTO MEJIA
Gerente

YAJAIRA RUIZ PUERTA
Contador



E.S.E. HOSPITAL MARCO A. CARDONA - MACEO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos colombianos)



| Detalle de las cuentas | Capital Fiscal | Resultado de Ejercicios anteriores | Resultado del Ejercicio | Total Patrimonio |
|---|------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------|
| SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | \$ 2.327.226.245 | \$ 5.753.787.162 | \$ 192.400.504 | \$ 8.273.413.911 |
| Apropiación del periodo 2023 | | \$ 192.400.504 | \$ (192.400.504) | \$ - |
| Ajustes periodos anteriores | \$ - | \$ 103.663.916 | | \$ 103.663.916 |
| Resultado periodo 2024 | | | \$ (653.871.384) | \$ (653.871.384) |
| SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 | \$ 2.327.226.245 | \$ 6.049.851.582 | \$ (653.871.384) | \$ 7.723.206.443 |

JEISON PINTO MEJIA
Gerente

YAJAIRA RUIZ PUERTA
Contador
TP 145278-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**
NIT 890.906.966-8
Maceo - Antioquia

E.S.E. HOSPITAL MARCO A. CARDONA MACEO – ANTIOQUIA
Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Entidad reportante

1.1. Identificación y funciones

La **E.S.E. HOSPITAL MARCO A. CARDONA DE MACEO** - Antioquia, es una entidad pública, del orden descentralizado sin ánimo de lucro, dotada de personería jurídica expedida por la Gobernación de Antioquia, con autonomía administrativa y financiera; adscrita al Ministerio de Salud y constituida como Empresa Social del Estado según Acuerdo Municipal 019 de junio de 1994.

La **E.S.E. HOSPITAL MARCO A. CARDONA**, es una entidad prestadora de servicios de salud del primer nivel de atención, en el Municipio de Maceo y su área de influencia. La E.S.E fundamenta su razón de ser en la prestación de servicios de salud de excelente calidad, oportunidad, confiabilidad, completos y eficaces. Desarrolla actividades educativas y de fomento de la salud, acciones de prevención, diagnóstico y tratamiento de la enfermedad, basado en los principios de eficiencia, eficacia, universalidad, solidaridad, integridad y participación.

La Junta Directiva es el máximo órgano administrativo, compuesto por cinco miembros. La Representación Legal está en cabeza del Gerente, quien tiene a su cargo la unidad, objetivos e intereses de la Institución en torno a la misión y objetivos empresariales.

1.2. Declaración y 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 del Público.

La entidad cuenta con políticas contables y de operación adoptadas mediante acto administrativo, además dispone de diferentes documentos con lineamientos internos que notifican a las dependencias proveedoras de información, sobre la obligatoriedad de remitir oportunamente a contabilidad los documentos que tengan efecto en el proceso contable, Si embargo, dicha información no siempre fluye de manera expedita por lo que se reitera en ello mediante oficios especialmente antes del cierre respectivo; haciendo énfasis en facturación y tesorería, ya que se constituyen en elementos fundamentales para el adecuado flujo de recursos.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

1.3. Bases normativas y periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público aprobado mediante Resolución 414 de 2014. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

Esta resolución incluye: 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. Dichos informes fueron certificados.

La Resolución 663/2015 modifica la Resolución 414/2014, donde se establece la aplicación de este marco Normativo para las Entidades del Sistema General de Seguridad Social en Salud SGSSS a partir del 01 de enero de 2017.

Por otro lado, se reporta la información de acuerdo a lo establecido en la Resolución 706/2016 y el catálogo general de cuentas expedido mediante la Resolución 139/2015.

Los estados financieros mencionados anteriormente aún no fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la Empresa Pública E.S.E.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

El gerente y subdirector administrativo son los responsables de garantizar de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información contable que se genere en cada una de las dependencias.

Este mismo nivel directivo de la ESE es responsable de la orientación estratégica hacia una administración eficiente, eficaz y transparente. Bajo esta premisa, promueve una cultura contable que permita generar conciencia en los funcionarios, sobre la

Carrera 30 N° 33 – 237 Teléfonos 8640231 – 8640283 – 8640784

archivo@hospitalmaceo.gov.co Vigilado Supersalud: www.supersalud.gov.co



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

importancia de la información proporcionada al área contable y su incidencia e impacto para la toma de decisiones y la gestión realizada.

La entidad preparó la contabilidad en el software XENCO el cual incorpora las normas legales vigentes, teniendo en cuenta la información registrada en los diferentes módulos que lo componen, cuyo manejo y control es responsabilidad de la dependencia proveedora de información contable.

Para la administración de procesos jurídicos, la ESE utiliza una hoja de cálculo en Excel por parte de la Oficina de Asesor Jurídico, quien administra el detalle del estado de cada proceso, acompañada de su respectiva una certificación.

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, gastos y costos.

Los activos y pasivos son medidos en general al costo, por el valor de la transacción de origen. Para la medición posterior se tuvieron en cuenta las mismas bases de medición inicial y las actualizaciones para aquellos casos que aplica.

Las disminuciones presentadas obedecen a la aplicación de los porcentajes de depreciación aplicados a la propiedad, planta y equipo; amortización de activos intangibles y deterioro de las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

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 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, represión de Estados Financieros y

Carrera 30 N° 33 – 237 Teléfonos 8640231 – 8640283 – 8640784

archivo@hospitalmaceo.gov.co Vigilado Supersalud: www.supersalud.gov.co



demás situaciones en las que la materialidad determine el tratamiento de la información para la cada transacción.

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.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La E.S.E. 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. Estimaciones, riesgos y corrección de errores contables

3.1. 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.

3.2. Correcciones contables

Durante la vigencia 2020 se presentaron ajustes que afectaron el patrimonio y/o el resultado de ejercicios anteriores por la incorporación de pasivos que no habían sido registrados en vivencias anteriores.

3.3 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Todos los ingresos operacionales de la E.S.E. son generados por venta de servicios de salud; razón por la cual no le es permitido realizar inversiones en instrumentos financieros



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Nota 4. Resumen de políticas contables

4.1 Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, bancos, cuentas de ahorro e inversiones a la vista (No se tengan por un periodo superior a 90 días).

Efectivo de uso restringido: La entidad considera como efectivo de uso restringido aquel que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, es decir, aquel dinero depositado en bancos que no pueda ser utilizado libremente, sino que posea una destinación específica ya sea por convenios o porque a entidad así lo disponga, lo anterior puede obedecer a causa de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica de utilización. Los fondos de bienestar social y fondo de la vivienda se consideran en esta categoría.

Medición inicial: La entidad lleva sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano. La moneda extranjera se reconoce a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

4.2 Inversiones de administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Carrera 30 N° 33 – 237 Teléfonos 8640231 – 8640283 – 8640784

archivo@hospitalmaceo.gov.co Vigilado Supersalud: www.supersalud.gov.co



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Costos de transacción: En el reconocimiento, la ESE tratará los costos de transacción incurridos en la adquisición de inversiones en administración de liquidez de acuerdo con su clasificación:

- Inversiones al costo: Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor de la inversión.
- Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la adquisición de una inversión de administración de liquidez. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la ESE no hubiera adquirido dicha inversión. Los costos de transacción incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores, comisionistas e intermediarios y demás tarifas establecidas por los entes reguladores y bolsas de valores originadas en la adquisición del instrumento.

Medición posterior: Las inversiones clasificadas al costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro. La ESE valorará posteriormente sus inversiones en entidades del sector solidario que generen rendimientos o revalorizaciones por su costo más las revalorizaciones, siempre y cuando estas revalorizaciones solo puedan ser cobradas en el momento de liquidación del aporte y le otorguen una mayor participación dentro de la entidad del sector solidario.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

En caso contrario se continuarán midiendo por el valor efectivamente pagado por las participaciones menos el deterioro de valor.

4.3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo ya que el plazo para pago concedido es normal. También se incluyen arrendamientos operativos de bienes inmuebles, anticipo y avances entregados, recursos entregados en administración, Depósitos entregados en garantía y otras cuentas por cobrar de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En el evento en que al cierre de mes se encuentren hospitalizados pacientes cuyos consumos no han sido facturados el valor de estos consumos se reconocerá como una cuenta por cobrar con su respectiva contrapartida en el ingreso.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Dependiendo si la entidad otorga créditos de 180 días o plazos inferiores, iguales o superiores al normal de crédito clasificará las cuentas por cobrar al costo o al costo amortizado.

Deterioro de las cuentas por cobrar al costo: Las cuentas por cobrar al costo serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Adoptará como indicio general para deterioro de su cartera el plazo de vencimiento de la misma deteriorando solo la cartera que exceda los plazos relacionados a continuación.

| Tipo de cliente | No deteriorar | Deteriorar |
|------------------------|----------------------|-------------------|
| Todos | 0 – 360 | > 360 |

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

La entidad evaluará trimestralmente para identificar si las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

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, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de 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 período.

Se reconocen como inventarios, los medicamentos e insumos médicos, así como cualquier otro elemento adquirido, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, consumirse en las actividades de prestación de servicios integrales de salud. No se reconocen como inventarios aquellos insumos

Carrera 30 N° 33 – 237 Teléfonos 8640231 – 8640283 – 8640784

archivo@hospitalmaceo.gov.co Vigilado Supersalud: www.supersalud.gov.co



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

consumibles en los procesos administrativos o de apoyo dado que no guardan relación directa con el objeto social.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares que no tengan condiciones futuras se disminuirán del costo del inventario en el momento de adquisición.

La ESE considera, tanto de medicamentos como de materiales médicos quirúrgicos y demás elementos, como inventarios, como insumos para la prestación de sus servicios integrales de salud dado que no se trata de inventarios disponibles para la venta al público en general, sino que integran la cadena de valor del servicio prestado. De acuerdo con lo anterior, con posterioridad al reconocimiento inicial, la ESE medirá cada 6 meses sus inventarios al menor valor entre el costo y el valor de reposición. Si el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

4.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, el cual incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La entidad aplicando el principio de materialidad reconocerá como propiedad, planta y equipo únicamente los activos que individualmente o en su conjunto superen el siguiente valor:

| Tipo Activo | Valor |
|----------------------------|-----------|
| Propiedad, planta y equipo | 50% SMMLV |



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

La entidad no posee activos sujetos a inspecciones, desmantelamientos u otros.

Medición posterior: Después del reconocimiento la ESE medirá las propiedades, planta y equipo por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. En cumplimiento a lo estipulado por la presente política.

La ESE define un factor de materialidad con respecto al costo total del activo en cuestión para considerar la depreciación por componentes de su propiedad, planta y equipo.

La E.S.E. considera que, durante la vida útil de sus activos, se consumen los beneficios económicos de los mismos en forma significativa, por esta razón el valor residual es cero.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- a) la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad del mismo;
- b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
- c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la prestación del servicio, o de los cambios en la demanda del mercado de los servicios que se obtienen con el activo; y
- d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

En cumplimiento a la presente política la ESE define las vidas útiles estándar para su propiedad, planta y equipo para que estas sean utilizadas en la mayoría de casos a menos que los activos en cuestión tengan características especializadas, específicas y su costo sea material.



| ACTIVO | AÑOS |
|--|------|
| Edificaciones | 50 |
| Redes, líneas y cables | 25 |
| Plantas, ductos y túneles | 15 |
| Maquinaria y equipo | 15 |
| Equipo médico y científico | 10 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 10 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 10 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 10 |
| Equipos de comunicación | 10 |
| Equipos de computación | 10 |

4.6. Activos intangibles

Se reconocen como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la ESE: tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

La entidad no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la ESE determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Medición inicial: Los activos intangibles se miden al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Amortización: La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la ESE. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Política de Inventarios.

En cumplimiento de la presente política la ESE define las metodologías de cálculo de vida útil de sus activos intangibles:

| TIPO DE INTANGIBLE | CALCULO DE VIDA UTIL |
|--------------------|---|
| Licencias | Según acuerdo contractual, si es indefinido 10 años |
| Software | Según acuerdo contractual, si es indefinido 10 años |
| Seguros | De acuerdo a la vigencia de la póliza |

La entidad no tiene activos intangibles con vida útil indefinida, los activos intangibles no se considera que tengan valor residual.

4.7. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

Esta Política se aplica para la contabilización del deterioro del valor de las cuentas por cobrar, las propiedades, planta y equipo, las propiedades de inversión y los activos intangibles.

Como mínimo al final del periodo contable, la ESE evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la ESE, estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

caso contrario, la ESE no está obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Dado que los activos biomédicos usados presentan restricciones legales en su comercialización (decreto 4725 de 2005), se define como política contable que para estas circunstancias la entidad utilizará como valor razonable el costo de reposición con desmerito por uso.

Si no es factible medir el valor razonable del activo menos los costos de disposición, la ESE también podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable.

4.8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

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

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

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

4.9. Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para

Carrera 30 N° 33 – 237 Teléfonos 8640231 – 8640283 – 8640784

archivo@hospitalmaceo.gov.co Vigilado Supersalud: www.supersalud.gov.co



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

transacciones similares menos los costos de transacción. Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

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

4.10. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la ESE proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la política actividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Beneficios a los empleados a corto plazo: aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la ESE durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Beneficios a los empleados a largo plazo: aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a) Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.
- b) Beneficios por invalidez permanente a cargo de la empresa) Beneficios a recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado) Cesantías retroactivas.

Carrera 30 N° 33 – 237 Teléfonos 8640231 – 8640283 – 8640784

archivo@hospitalmaceo.gov.co Vigilado Supersalud: www.supersalud.gov.co



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Beneficios a los empleados pos empleo: los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

Por ejemplo: Las pensiones a cargo de la entidad y los beneficios por terminación del vínculo laboral se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

Medición: Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. Los beneficios a los empleados de corto plazo, se medirán por el valor de la transacción.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Para los beneficios pos empleo las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada.

4.11. Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

Matriz de reconocimiento de provisión de demandas

| INSTANCIA DESFAVORABLE | CONDICIONES | | |
|---------------------------|-------------|---------|--------|
| | PROBABLE | POSIBLE | REMOTA |
| Notificación | Si | No | No |
| Primera instancia | Si | Si | Si |
| Segunda instancia | Si | Si | Si |

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Medición inicial: Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Matriz de valoración por provisión de demandas

| INSTANCIA DESFAVORABLE | PROBABILIDAD | | |
|------------------------|----------------|-----------|-----------|
| | PROBABLE | POSIBLE | REMOTA |
| Notificación | 50% Pretensión | 0 | 0 |
| Primera instancia | 100% Fallo | 90% Fallo | 50% Fallo |
| Segunda instancia | 100% Fallo | 90% Fallo | 80% Fallo |

Carrera 30 N° 33 – 237 Teléfonos 8640231 – 8640283 – 8640784

archivo@hospitalmaceo.gov.co Vigilado Supersalud: www.supersalud.gov.co



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Medición posterior: Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

Provisión por litigios

Cuando la entidad presente litigios o demandas en contra deberá reconocer una provisión cuando éstas tengan una probabilidad de pérdida mayor o igual al 50%, para su reconocimiento se guiará por el procedimiento establecido en la política.

4.12. Ingresos, gastos y costos

Ingresos de actividades ordinarias: corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la ESE. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Para el caso de los pacientes dados de alta los ingresos por prestación de servicios se reconocerán con la debida factura. Para el caso de los pacientes no dados de alta o pacientes activos los ingresos por prestación de servicios se reconocerán por el valor a facturar por las atenciones previamente realizadas al cierre del mes.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán 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.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la ESE por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la Política de Arrendamientos.

Los ingresos por participaciones representan las distribuciones de excedentes realizados por entidades del sector solidario a las cuales está adscrita la entidad. Su reconocimiento se realizará cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

aprobada por el órgano competente del emisor. Lo anterior, atendiendo los criterios definidos en la Política de Inversiones de Administración de Liquidez.

Subvenciones: Son 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.

Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Costos: Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

4.13. Uso de estimaciones

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

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

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

4.13.2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el

Carrera 30 N° 33 – 237 Teléfonos 8640231 – 8640283 – 8640784

archivo@hospitalmaceo.gov.co Vigilado Supersalud: www.supersalud.gov.co



precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

4.13.3. Deterioro de activos financieros

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

4.13.4. Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

4.13.5. Provisiones y pasivos contingentes

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

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente,



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

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

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- 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 16. Otros derechos y garantías
- Nota 17. Arrendamientos
- Nota 18. Costo De Financiación
- Nota 19. Emisión Y Colocación De Títulos
- Nota 23. Provisiones
- Nota 24. Otros Pasivos
- Nota 25. Activos Y Pasivos Contingentes
- Nota 31. Costos De Transformación
- Nota 32. Acuerdos De Concesión
- Nota 33. Administración De Recursos De Seguridad Social
- Nota 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio
- Nota 35. Impuesto A Las Ganancias
- Nota 36. Combinación Y Traslado De Operaciones
- Nota 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo



Nota 5 – Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y sus equivalentes está conformado por los dineros en efectivo mantenidos en caja y cuentas bancarias y su valor en libros es igual a su valor razonable.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

| CUESTA | ACTIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|--|----------------|----------------|--------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 77.011.275 | 113.172.399 | - 36.161.124 | -47% |
| 1105 | CAJA | - | - | - | 0% |
| 1110 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 77.011.275 | 113.172.399 | - 36.161.124 | -47% |

Saldos discriminados por cuentas con corte a diciembre 2024

| Cuenta | Nombre Cuenta | Saldo |
|----------|---|------------|
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 77.011.279 |
| 1105 | CAJA | - |
| 110501 | Caja principal | - |
| 11050101 | Caja principal | - |
| 110502 | Caja menor | - |
| 11050201 | Caja menor | - |
| 1110 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 77.011.274 |
| 111005 | Cuenta corriente | 150.546 |
| 11100501 | Banco Agrario Cta 034-6 | 150.546 |
| 111006 | Cuenta de ahorro | 76.860.729 |
| 11100602 | IDEA PROYECTO TELEMEDICINA | 484 |
| 11100603 | IDEA Cta 10000683 | 464 |
| 11100604 | IDEA PROYECTO 100014246 | 1.780 |
| 11100606 | Bancolombia Cta 527-272958-52 | 43.102.438 |
| 11100607 | Bancolombia FV Cta 527-272946-60 | 2.053.793 |
| 11100612 | BANCOLOMBIA CTA DE AHORROS 5552 | 0 |
| 11100613 | BANCOLOMBIA SALUD PUBLICA 16317632383 | - |
| 11100614 | BANCOLOMBIA VACUNACION COVID-19 16319804092 | 30.608 |
| 11100615 | CUENTA AHORRO BANCOLOMBIA 16322236275 | 95.458 |
| 11100620 | ADQUISICION DE AMBULANCIA | 31.535.688 |

La entidad no presenta cuentas de uso restrictivo, ni inversiones equivalentes en efectivo, así como tampoco recursos en moneda extranjera ni reservas internacionales.



Nota 6 – Inversiones de administración de liquidez

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2024

| CUENTA | ACTIVOS | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
|--------|--|----------------|----------------|-------|------------|
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 69.401.548 | 69.401.548 | - | 0% |
| 1221 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO | 33.103.060 | 33.103.060 | - | 0% |
| 1224 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL C | 36.298.488 | 36.298.488 | - | 0% |

Estas inversiones son instrumentos de patrimonio, se reconocen al costo y corresponden a los aportes que la ESE ha dispuesto en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN y que le dan la calidad de asociado; y a acciones en la ESP DE MACEO. Estos aportes no otorgan control ni influencia significativa a la ESE y solo se pueden disponer de ellas al momento de retirarse de la Cooperativa.

Nota 7 – Cuentas por cobrar

| CUENTA | ACTIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|--|----------------|----------------|--------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 919.460.280 | 869.632.423 | 49.827.857 | 5% |
| 1319 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 549.955.457 | 524.483.915 | 25.471.542 | 5% |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 12.330.530 | 6.671.889 | 5.658.641 | 46% |
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 486.892.650 | 457.502.460 | 29.390.190 | 6% |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | - 129.718.357 | - 119.025.841 | - 10.692.516 | 0% |

1319 Cartera servicios de salud

Corresponde a la facturación que tenemos pendientes de pago y que su fecha de radicación es menor a 360 días.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

Su saldo corresponde a dineros por legalizar de los señores Rafael Augusto Porra Machado y Rómulo Arturo Barrientos Daza, gerente y administrador anterior, además arrendamiento de oficina Savia y un Rte iva pagado y no deducido a la Empresa Carrocería Innova S.A, este ya se envió carta de solicitud de devolución y será reintegrado en el mes de enero 2025.

1385 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Corresponde a deudores de servicios de salud que se encuentran a más de 360 días



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

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. La ESE viene realizando el cobro persuasivo y coactivo a través de un profesional con el fin de mejorar los recaudos de la entidad.

1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, son los valores que se encuentran en contabilidad como cartera de difícil cobro de algunas entidades que se encuentran liquidadas y con base a las políticas contables se aplica el deterioro dependiendo el grado de incobrabilidad y es generado por el comité de cartera.

| SUBSIDIADO | VALOR | DETERIORO |
|--|-----------------------|-----------------------|
| ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S | \$ 39.004.203 | \$ 11.701.261 |
| CAFESALUD EPS SUBSIDIADO | \$ 21.410.232 | \$ 6.423.069 |
| CAPRECOM | \$ 12.673.584 | \$ 3.802.075 |
| COOMEVA SUBSIDIADO | \$ 287.565 | \$ 86.270 |
| EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD | \$ 7.095.508 | \$ 2.128.652 |
| MEDIMAS EPS S.A.S. | \$ 62.967.149 | \$ 18.890.145 |
| SALUDCOOP SUBSIDIADO | \$ 6.216.690 | \$ 1.865.007 |
| TOTAL | \$ 149.654.931 | \$ 44.896.479 |
| | | |
| CONTRIBUTIVO | VALOR | DETERIORO |
| ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S | \$ 3.448.722 | \$ 1.034.617 |
| CAFESALUD EPS CONTRIBUTIVO | \$ 128.490.248 | \$ 38.547.074 |
| COOMEVA EPS | \$ 10.257.458 | \$ 3.077.237 |
| MEDIMAS EPS S.A.S. | \$ 61.165.885 | \$ 18.349.766 |
| SALUDCOOP EPS | \$ 61.053.108 | \$ 18.315.932 |
| TOTAL | \$ 264.415.421 | \$ 79.324.626 |
| | | |
| REGIMEN ESPECIAL | VALOR | DETERIORO |
| FUNDACION MEDICO PREVENTIVA | \$ 18.324.171 | \$ 5.497.251 |
| TOTAL | \$ 18.324.171 | \$ 5.497.251 |
| | | |
| TOTAL GENERAL | \$ 432.394.523 | \$ 129.718.357 |

Nota 8-Prestamos por cobrar

| CUENTA | ACTIVOS | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
|--------|----------------------|----------------|----------------|-------------|------------|
| 14 | PRÉSTAMOS POR COBRAR | - | 1.167.000 | - 1.167.000 | 0% |
| 1415 | PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | - | 1.167.000 | - 1.167.000 | 0% |

Estos préstamos por cobrar corresponden a un crédito de bienestar social de los empleados de la ESE y que cada nomina se le realiza el descuento correspondiente. A corte de 31 de diciembre de 2024 ya se encuentra cancelado en su totalidad



Nota 9 –Inventarios

| CUENTA | ACTIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|--------------------------|----------------|----------------|------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 15 | INVENTARIOS | 73.361.832 | 54.076.302 | 19.285.530 | 26% |
| 1514 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 73.361.832 | 54.076.302 | 19.285.530 | 26% |

Representa los valores en materiales para la prestación de servicios en la farmacia, tales como medicamentos, materiales médico quirúrgico, material de laboratorio y material de odontología. El hospital emplea el sistema de inventarios permanente y la valoración de estos se realiza por el método de promedio ponderado. Se actualiza mensualmente y se realiza inventario físico 2 veces al año. Con referencia al inventario de almacén contablemente se lleva directamente al gasto de acuerdo a las políticas NIIF lo referente a papelería, aseo y gastos de menor cuantía.

Al 31 de diciembre del año 2024, la empresa no tiene inventarios deteriorados por comparación con el costo de reposición.

| CUENTA | DESCRIPCION | VALOR |
|-----------|---------------------------------------|----------------------|
| 15 | INVENTARIOS | 73.361.832,80 |
| 1514 | Materiales y suministros | 73.361.832,80 |
| 151403 | Medicamentos | 49.692.869,70 |
| 151404 | Materiales médico - quirúrgicos | 13.510.845,06 |
| 151405 | Materiales reactivos y de laboratorio | 6.118.092,47 |
| 151406 | Materiales odontológicos | 3.109.545,95 |
| 151407 | Materiales para imaginología | 930.479,62 |

En la ESE se realizan inventarios físicos 2 veces al año en el mes de julio y de diciembre para cierre, en este ultimo se pudieron identificar diferencias que vienen de vigencias anteriores y los cuales se solicito al encargado del sistema verificar y realizar los ajustes pertinentes, para poder tener un inventario real en la vigencia 2025.

Nota 10 – Propiedades, planta y equipo

El siguiente cuadro es un detalle del valor en libros de las Propiedades, Planta y Equipo, el valor del terreno y las edificaciones se ajustaron de acuerdo al avalúo comercial que se realizó en el año 2023.

la elaboración del inventario físico a cierre de la vigencia 2024 no se realizó debido a que no se contaba con la disponibilidad presupuestal para realizarlo, se estará realizando en la vigencia 2025 y se actualizara en contabilidad, tampoco en la vigencia



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**
NIT 890.906.966-8
Maceo - Antioquia

se realizaron compras de activos fijos que superen el valor estipulado en la política contable.

| CUENTA | ACTIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|-----------|---|----------------------|----------------------|----------------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 8.307.231.939 | 8.409.503.028 | - 102.271.089 | -1% |
| 1605 | TERRENOS | 5.202.600.000 | 5.202.600.000 | - | 0% |
| 1640 | EDIFICACIONES | 2.500.000.000 | 2.500.000.000 | - | 0% |
| 1645 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 39.935.785 | 39.935.785 | - | 0% |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 28.052.285 | 28.052.285 | - | 0% |
| 1660 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 673.282.679 | 673.282.679 | - | 0% |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 283.872.233 | 283.872.233 | - | 0% |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 259.628.371 | 259.628.371 | - | 0% |
| 1675 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 288.441.375 | 288.441.375 | - | 0% |
| 1680 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 22.107.406 | 22.107.406 | - | 0% |
| 1685 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | - 990.688.195 | - 888.417.106 | - 102.271.089 | 10% |

Se utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los activos de propiedad, planta y equipo.

| DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS | | | | |
|----------------------------|---|----------------|-------------------|------------------------|
| RESUMEN POR AGRUPACIONES | | | | |
| CUENTA | DESCRIPCION | SALDO ANTERIOR | DEPRECIACIÓN 2024 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
| 168501 | Edificaciones | | | |
| 168502 | Plantas, ductos y túneles | 34.560.400 | - | 34.560.400 |
| 168504 | Maquinaria y equipo | 7.010.816 | 1.780.922 | 8.791.737 |
| 168505 | Equipo médico y científico | 403.784.937 | 41.939.297 | 445.724.234 |
| 168506 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 68.545.205 | 1.024.871 | 69.570.075 |
| 168507 | Equipos de comunicación y computación | 126.256.412 | 32.061.502 | 158.317.914 |
| 168508 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 226.318.771 | 25.275.408 | 251.594.179 |
| 168509 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 21.940.565 | 189.090 | 22.129.655 |
| | GRAN TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA:..... | | | 990.688.195 |



Nota 14 – Activos intangibles

| CUENTA | ACTIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|--|----------------|----------------|-----------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 19 | OTROS ACTIVOS | - | - | - | 0% |
| 1970 | ACTIVOS INTANGIBLES | 153.766.003 | 153.766.003 | - | 0% |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | - 153.766.003 | - 153.766.003 | - | 0% |

La amortización de intangibles corresponde a la realizada sistemáticamente de acuerdo al tiempo estimado de la recepción de beneficios del sistema contable y algunos módulos que interactúan por interfaces con este. A 31 de diciembre de 2024 se encuentra totalmente amortizado.

Nota 20-Prestamos por pagar

| CUENTA | PASIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|---------------------------------------|----------------|----------------|--------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 23 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 32.436.198 | 27.291.669 | 5.144.529 | 16% |
| 2314 | PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL | - | 27.291.669 | - 27.291.669 | -100% |
| 2317 | FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO | 32.436.198 | - | 32.436.198 | 100% |

Corresponde al saldo adeudado al banco de Bogotá por crédito de tesorería por un valor total de \$65.499.626, para realizar pago de pasivos existentes. Saldo conciliado según certificación bancaria y al cual no se ha realizado ningún abono durante la vigencia.

Nota 21– Cuentas por pagar

| CUENTA | PASIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|--|----------------|----------------|--------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 1.378.076.576 | 820.891.384 | 557.185.192 | 40% |
| 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 423.044.490 | 273.587.219 | 149.457.271 | 35% |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 393.963.607 | 241.542.080 | 152.421.527 | 39% |
| 2424 | DESCUENTOS DE NÓMINA | 1.033.653 | 33.457.206 | - 32.423.553 | -3137% |
| 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 11.885.000 | 27.395.000 | - 15.510.000 | -130% |
| 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 9.523.953 | 4.084.318 | 5.439.635 | 57% |
| 2460 | CRÉDITOS JUDICIALES | 157.000.000 | - | 157.000.000 | 100% |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 381.625.873 | 240.825.561 | 140.800.312 | 37% |



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**
NIT 890.906.966-8
Maceo - Antioquia

PROVEEDORES

Por política general la E.S.E procura cancelar las cuentas y obligaciones a proveedores (240101) a 30 días, siempre y cuando se cuente con los recursos en efectivo. Sin embargo, los problemas de liquidez de los últimos años y la ejecución del programa EBS, el cual se incorporó el recurso en el presupuesto, pero a la vigencia no se generó el recaudo. De lo cual se comprometió a proveedores y contratistas, quedando cuentas por pagar y generando un incremento significativo de un 40% con respecto al año anterior en los saldos, lo que se traduce en la acumulación de pasivos vencidos. Se viene realizando toda la gestión administrativa para que en los primeros meses de la vigencia 2025 se pueda desembolsar a la ESE estos recursos y poder realizar los pagos correspondientes.

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (ESTAMPILLAS POR PAGAR)

La mayor parte de estos pasivos corresponde a las estampillas pendientes por pagar tanto al Municipio como a al Departamento por valor de \$ 377.843.387, el valor restante corresponde a pagos realizados por parte de las diferentes entidades y que aún no han sido identificados.

DESCUENTOS DE NOMINA

Son los valores que en cada nomina se les descuenta a los empleados para cumplir obligaciones con terceros (salud, pensión, cooperativas, fondos de empleados, embargos etc.)

RETENCION EN LA FUENTE

Valores que se retienen a las cuentas por pagar de los proveedores y que mes a mes se deben declarar y pagar a la Dian. El saldo reflejado en los estados financieros corresponde a lo retenido en el mes de diciembre de 2024 y el cual se realizará el pago según el calendario tributario de la DIAN en el mes de enero 2025.

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

Valor causado y pendiente por pagar al municipio del impuesto de industria y comercio, el cual es descontado a proveedores y contratistas, pero por falta de recursos aun no se genera el pago.



DEMANDAS JUDICIALES POR PAGAR

| RADICADO | DEMANDANTE | DEMANDADO | ESTADO ACTUAL | PRETENSIÓN ECONOMICA | PROBABILIDAD DE PERDIDA |
|---|--|------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| JUZGADO ADTVO 5001333303220210000000 | CLAUDIA PATRICIA DUQUE JARAMILLO Y OTROS | E.S.E. HOSPITAL MARCO CARDONA A | Proceso Finalizado | \$157.000.000 | PERDIDO |

Se incorpora al balance valor de \$157.000.000 según informe del asesor jurídico donde nos informa que es una demanda que ya fallo en contra del hospital y la cual no se había provisionado. Afectando esto la utilidad del ejercicio.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 381.607.127 |
|--------|--------------------------------------|-------------|
| 249028 | Seguros | 2.564.460 |
| 249043 | Aportes de asociados en cooperativas | 480.317 |
| 249044 | Intereses de mora | 2.000 |
| 249054 | Honorarios | 263.588.350 |
| 249055 | Servicios | 114.972.000 |

En la cuenta 249028 están registradas los valores que se adeudan por concepto de las pólizas de la ESE.

En la cuenta 249050 se encuentran registrados los valores causados del mes de diciembre por pagar correspondientes aportes para fiscales al ICBF Y SENA que son pagados los primeros días de enero 2024.

En la cuenta 249054 Y 249055 se encuentran registrados los honorarios y los servicios de esta vigencia y de vigencias anteriores y debido al poco flujo de efectivo de la ESE ha imposibilitado que se cumplan con todas las obligaciones y dichos conceptos al igual que los proveedores han aumentado de un año a otro por que básicamente la entidad ha tratado de cubrir lo relacionado con la nómina de los empleados.

Nota 22 – Beneficios a empleados

| CUENTA | PASIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|--|----------------|----------------|--------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 315.476.739 | 397.719.182 | - 82.242.443 | -26% |
| 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 312.747.657 | 395.801.389 | - 83.053.732 | -27% |
| 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 2.729.082 | 1.917.793 | 811.289 | 30% |



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

corresponden a las prestaciones sociales legales pendientes de pagar y las que técnicamente están provisionadas para futuramente ser pagadas en el momento que la ley estipula, al igual que los valores causados por pagar de salud, pensión ARL y cajas de compensación que son asumidas por la ESE y se pagan cada mes como corresponde en las fechas establecidas, a continuación, se detalla para mayor claridad:

| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 314.665.450 |
|-------------|--|--------------------|
| 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 312.747.657 |
| 251101 | Nómina por pagar | 106.469.194 |
| 251102 | Cesantías | 89.353.554 |
| 251103 | Intereses sobre cesantías | 9.811.984 |
| 251104 | Vacaciones | 40.507.624 |
| 251105 | Prima de vacaciones | 40.507.624 |
| 251106 | Prima de servicios | - |
| 251107 | Prima de navidad | - |
| 251109 | Bonificaciones | 26.097.677 |
| 251111 | Aportes a riesgos laborales | - |
| 251124 | Aporte caja de compensacion familiar | - |
| 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 1.917.793 |
| 251405 | Cuotas partes de pensiones | 1.917.793 |

Nota 26 - Cuentas de orden

| CUENTA | PASIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|----------------------------------|----------------|----------------|-------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | - | - | - | 0% |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 9.577.145 | 16.917.562 | - 7.340.417 | -77% |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | - 9.577.145 | - 16.917.562 | 7.340.417 | -77% |

Corresponde a glosas registradas en la 8333 en el proceso de facturación y que a la fecha de corte permanecían sin responder o legalizar.

Corresponde a procesos instaurados en contra de la E.S.E.

| CUENTA | PASIVOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | - | - | - | 0% |
| 91 | PASIVOS CONTINGENTES | - 652.183.176 | - 610.000.000 | - 42.183.176 | 6% |
| 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 652.183.176 | 610.000.000 | 42.183.176 | 6% |



Nota 27 – Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Los recursos de la entidad están conformados por los aportes iniciales y sus incrementos directos o como consecuencia de capitalización originadas en actos jurídicos que le sean aplicables, también están incluidos los excedentes o pérdidas de los ejercicios anteriores y los Resultados del ejercicio actual.

| CUENTA | PATRIMONIO | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 32 | PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS | 7.723.206.443 | 8.273.413.911 | - 550.207.468 | -7% |
| 3208 | CAPITAL FISCAL | 2.327.226.245 | 2.327.226.245 | - | 0% |
| 3225 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 6.049.851.582 | 5.753.787.162 | 296.064.420 | 5% |
| 3230 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | - 653.871.384 | 192.400.504 | - 846.271.888 | 129% |

El déficit operacional tiene una variación significativa para el año 2023 en su mayor parte por el incremento salarial, ya que esto no solo afecta los salarios, sino también la seguridad social, las liquidaciones de prestaciones sociales. Para tener como referencia en el año 2022 se generó un aumento del 7.3%, para el año 2023 del 14.5% y para la vigencia 2024 del 10.9%, generando esto un déficit tanto presupuestal como operacional ya que no se contaba con un incremento tan alto. Además, la generación de facturas y cuentas de cobro del programa EBS, las cuales generaron unas cuentas por pagar, pero el recurso aun no se ha recibido por parte de la ESE.

En el 2024 se realiza las notas crédito correspondientes al acuerdo realizado con la Nueva EPS por valor de \$196.512.479 generando esto un ajuste por pérdida en las cuentas por cobrar, por ende, se ve reflejado en la pérdida del ejercicio para la vigencia 2024.

Nota 28– Ingresos por prestación de servicios

| CUENTA | INGRESOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|--|----------------|----------------|---------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 43 | VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD | 3.117.456.637 | 3.272.716.847 | - 155.260.210 | -5% |
| 4312 | Servicios de Salud | 3.117.456.637 | 3.295.495.715 | - 178.039.078 | -6% |
| 4395 | Menos Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas | - | 22.778.868 | 22.778.868 | -100% |

Este grupo representa el total de los ingresos netos por la venta de servicios de salud a los distintos clientes y usuarios de la entidad, los cuales se discriminan así:



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**
NIT 890.906.966-8
Maceo - Antioquia

| 4312 | SERVICIOS DE SALUD | 3.117.456.637 |
|--------|--|---------------|
| 431208 | Urgencias - Consulta y procedimientos | 182.076.050 |
| 431209 | Urgencias - Observación | 3.889.920 |
| 431217 | Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos | 53.401.130 |
| 431218 | Servicios ambulatorios - Consulta especializada | 2.004.300 |
| 431219 | Servicios ambulatorios - Salud oral | 31.879.956 |
| 431220 | Servicios ambulatorios - Promoción y prevención | 465.670.354 |
| 431227 | Hospitalización - Estancia general | 6.955.798 |
| 431236 | Quirófanos y salas de parto - Quirófanos | 6.665.200 |
| 431246 | Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico | 229.052.768 |
| 431247 | Apoyo diagnóstico - Imaginología | 38.090.777 |
| 431262 | Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios | 320.127.207 |
| 431294 | Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias | 346.687.137 |
| 431295 | Servicios conexos a la salud - Otros servicios | 1.014.103 |
| 431296 | Servicios de salud prestados con el mecanismo de pagos por c | 1.429.941.937 |

Durante el año 2024 se reciben diferentes transferencias por parte de las entidades de gobierno, tanto del Municipio como del Departamento, entre ellas están: Los programas de PIC, SGP, Convenio de Vacunación, Adquisición de Ambulancia, Fortalecimiento Institucional, entre otros.

| CUENTA | INGRESOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|-------------------------------|----------------|----------------|-------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 713.896.771 | 579.681.582 | 134.215.189 | 19% |

Nota 29 – Gastos de administración y operación

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados para el periodo contable terminados el 31/12/2024

ADMINISTRACIÓN

| CUENTA | COSTOS Y GASTOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|-----------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 51 | De Administración | 2.891.734.444 | 2.569.859.775 | 321.874.669 | 11% |
| 5101 | Sueldos, horas extras, bonificaciones | 490.700.863 | 529.436.084 | - 38.735.221 | -8% |
| 5103 | Contribuciones Efectivas | 306.361.710 | 262.159.583 | 44.202.127 | 14% |
| 5104 | Aportes Sobre la Nomina | 59.183.800 | 44.469.400 | 14.714.400 | 25% |
| 5107 | Prestaciones Sociales | 390.034.695 | 160.033.231 | 230.001.464 | 59% |
| 5108 | Gasto Diversos del Personal | 224.070.888 | 794.999.771 | - 570.928.883 | -255% |
| 5111 | Generales | 1.413.086.427 | 775.623.216 | 637.463.211 | 45% |
| 5120 | Impuestos Contribuciones y Tasas | 8.296.061 | 3.138.490 | 5.157.571 | 62% |



DETERIORO Y DEPRECIACIONES

| CUENTA | COSTOS Y GASTOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|--|----------------|----------------|--------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 53 | Provisiones, agotamientos, amortizaciones | 112.963.606 | 121.310.991 | - 8.347.385 | -7% |
| 5347 | Deterioro Cuentas por cobrar | 10.692.516 | 22.032.446 | - 11.339.930 | -106% |
| 5360 | Depreciación de propiedad, planta y equipo | 102.271.090 | 99.278.545 | 2.992.545 | 3% |

GASTOS NO OPERACIONALES

| CUENTA | COSTOS Y GASTOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|---------------------------------|----------------|----------------|-------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 58 | GASTOS NO OPERACIONALES | 396.915.723 | 19.425.280 | 377.490.443 | 95% |
| 5802 | Comisiones | 14.911.069 | 17.892.318 | - 2.981.249 | -20% |
| 5803 | Ajuste por diferencia al cambio | 1.055.012 | 1.500.000 | - 444.988 | -42% |
| 5804 | Financieros | 208.691.085 | 32.962 | 208.658.123 | 100% |
| 5815 | Ajustes ejercicios anteriores | - | - | - | 0% |
| 5890 | Otros gastos diversos | 172.258.557 | - | 172.258.557 | 100% |

Nota 30 – Costo de venta

| CUENTA | COSTOS Y GASTOS | PERIODOS | | VARIACION | |
|--------|------------------------------|----------------|----------------|------------|------------|
| | | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 | PESOS | PORCENTAJE |
| 63 | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 1.512.589.299 | 1.472.465.201 | 40.124.098 | 3% |
| 6310 | Servicios de Salud | 1.512.589.299 | 1.472.465.201 | 40.124.098 | 3% |

Discriminación de los costos de venta por servicios

| | | |
|-----------|--|----------------------|
| 63 | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 1.512.589.299 |
| 6310 | SERVICIOS DE SALUD | 1.512.589.299 |
| 631001 | Urgencias - Consulta y procedimientos | 235.090.341 |
| 631015 | Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos | 796.538.763 |
| 631017 | Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral | 107.352.341 |
| 631018 | Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevenci | 11.167.866 |
| 631025 | Hospitalización - Estancia general | 1.572.508 |
| 631026 | Hospitalización - Cuidados intensivos | 7.196.598 |
| 631040 | Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico | 87.975.693 |
| 631056 | Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios | 206.505.499 |
| 631066 | Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias | 59.189.690 |



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Nota 31. Publicación de estados financieros

Se elabora el juego de estados financieros completos de la E.S.E Hospital Marco A. Cardona, del Municipio de Maceo, para publicación a los 28 días del mes de febrero del año 2025.

JEISON PINTO MEJIA
Gerente


YAJAIRA RUIZ PUERTA
Contador Público
TP N°145278-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**
NIT 890.906.966-8
Maceo - Antioquia

EL CONTADOR Y REPRESENTANTE LEGAL DE LA E.S.E HOSPITAL MARCO A. CARDONA DE MACEO

En calidad de Representante Legal y Contador Público Titulado, declaramos que se han preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de situación financiera, Estado de resultado integral, Estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio con sus respectivas notas explicativas, con corte al mes de Diciembre de 2024 de la E.S.E. HOSPITAL MARCO A. CARDONA del Municipio de Maceo, con base en los principios contables generalmente aceptados y aplicados uniformemente, confirmando que se presentan razonablemente según los hechos económicos ocurridos en la Institución y son fiel copia de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

Además, Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones con la acumulación de sus transacciones.

Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, transacciones y operaciones han sido registrados, descritos y revelados dentro de sus Estados Financieros Básicos.

Los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y las normas establecidas en la Resolución 414 de 2014 emitidos por la Contaduría General de la Nación.

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

Maceo, febrero de 2025

JEISON PINTO MEJIA
Gerente


YAJAIRA RUIZ PUERTA
Contador Público
TP N°145278-T