CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

En Cumplimiento del Artículo 37 de la Ley 222 de 1.995

Quibdó, 28 de febrero de 2025

Señores:

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Nosotros, JUAN BAUTISTA AMUD MARTINEZ como Agente Especial Interventor, y CRISTHIAN ABEN PEÑA RENTERIA, en su calidad de Profesional Universitario Contador de la Nueva E.S.E Hospital Departamental San Francisco de Asís, certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio en el patrimonio, a diciembre de 2024, de acuerdo con la normatividad legal aplicable, Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Publico. Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos - acogiéndonos a la resolución 414 de 2014 - Régimen de Contabilidad incluyendo sus correspondientes Notas que reflejan las principales variaciones y sus respectivas revelaciones." Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y el Estado de la Situación Financiera refleja razonablemente la Situación Financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2024; así como los resultados de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha de conformidad con los siguientes criterios establecidos en la Norma (Capítulo VI, numeral 5).

1. Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.

2. La contabilidad se elaboró conforme al marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro público.

3. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.

4. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos

5. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2024.

6. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

7. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.

8. La Entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los Activos y pasivos a la fecha de este Balance General.

9. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelado.

10. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los Estados financieros y en las Notas.
11. La Entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los Estados financieros al cierre de la vigencia.

12. La Entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derecho de autor (legalidad del software), de acuerdo con el artículo 1° de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.



JUAN BAUTISTA AMUD MARTINEZ
Agente Especial Interventor



CRISTHIAN ABEN PEÑA RENTERIA
Profesional Universitario – Contador

Elaboro: Yency Yaritza Murillo Palacios/Profesional Contratista/ Contabilidad-Nueva E.S.E HDSFA

Adjuntamos Estado

NUEVA E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS

Estado de Situación Financiera Individual

A 31 de Diciembre 2024-2023

(Cifras en Pesos Colombianos)

VIGILADO Supersalud

ACTIVO	Nota	2024-12-31	2023-12-31	Variacion $	Variacion %
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente al efectivo	**5**	**14,069,236,806**	**29,282,970,162**	**(15,213,733,357)**	**(0.52)**
Caja		1,028,381	733,922	294,459	0.40
Depósitos en Instituciones Financieras		236,010,495	162,481,255	73,529,240	0.45
Efectivo Uso Restringuido		13,832,197,930	29,119,754,986	(15,287,557,056)	(0.52)
Cuentas Por Cobrar	**7**	**23,456,544,288**	**12,078,495,444**	**11,378,048,844**	**0.94**
Servicios de Salud		23,151,281,306	11,875,472,459	11,275,808,847	0.95
Transferencias por Cobrar		-	-	-	-
Recursos Entregados en Administ		-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar		305,262,982	203,022,985	102,239,997	0.50
Inventarios	**9**	**2,036,467,942**	**1,970,592,888**	**65,875,054**	**0.03**
Materiales y Suministros		2,036,467,942	1,970,592,888	65,875,054	0.03
En Poder de Terceros		-	-	-	-
Total activos corrientes		**39,562,249,036**	**43,332,058,495**	**(3,769,809,459)**	(0.09)
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas Por Cobrar		**-**	**-**	**-**	**-**
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo		14,251,850,846	14,251,850,846	-	-
Deterioro de CXC		(14,251,850,846)	(14,251,850,846)	-	-
Propiedad Planta y Equipo	**10**	**38,312,637,389**	**23,208,136,373**	**15,104,501,017**	0.65
Terrenos		-	-	-	**-**
Redes, líneas y cables				-	**-**
Bienes muebles en bodega		4,803,219,930	-	4,803,219,930	1.00
Edificaciones		21,491,603,531	15,468,763,988	6,022,839,543	0.39
Plantas, Ductos y Túneles		1,804,327,401	1,804,327,401	-	-
Maquinaria y Equipos		26,618,789	26,618,789	-	**-**
Equipo médico y científico		13,322,241,179	6,290,203,976	7,032,037,203	1.12
Muebles, enseres y equipos de oficina		1,266,266,670	1,447,545,152	(181,278,482)	(0.13)
Equipos de comunicación y computación		818,706,305	603,079,002	215,627,303	0.36
Equipo de transporte, tracción y elevación		676,729,424	676,729,424	-	**-**
Bienes de arte y cultura		-	-	-	-
Depreciacion		(5,897,075,839)	(3,109,131,359)	(2,787,944,480)	0.90
Otros Activos		**1,080,358,316**	**872,147,846**	**208,210,470**	**0.24**
Bienes y servicios pagados por anticipado		-	-	-	**-**
Avances y anticipos entregados		244,232,614	36,022,144	208,210,470	**5.78**
Activos intangibles		836,125,702	836,125,702	-	-
Total activos no corrientes		**39,392,995,705**	**24,080,284,219**	**15,312,711,487**	0.64
TOTAL ACTIVO		**78,955,244,741**	**67,412,342,713**	**11,542,902,028**	**0.17**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORA	**26**				
Activos Contingentes					
Deudoras de Control		400,526,373	591,400,411	(190,874,038)	(0.32)
Deudores por contra (Cr)		(400,526,373)	(591,400,411)	190,874,038	(0.32)

PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	2024-12-31	2023-12-31	Variacion $	Variacion %
PASIVO					
PASIVO CORRIENTES					
Cuentas por pagar	**21**	**27,196,197,464**	**24,857,382,202**	**2,338,815,262**	**0.09**
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		17,182,459,244	15,248,227,094	1,934,232,150	0.13
Recaudos a Favor Terceros		1,086,716,447	464,673,875	622,042,572	1.34
Descuentos de Nomina		191,659,446	246,043,669	(54,384,223)	(0.22)
Retencion en la fuente		519,571,896	441,412,190	78,159,706	0.18
Impuestos Contribuciones y Tasas		25,501,699	25,501,699	-	-
Creditos Judiciales		30,432,848	30,432,848	-	-
Otras Cuentas por Pagar		8,159,855,884	8,401,090,828	(241,234,944)	(0.03)
Beneficios a Empleados	**22**	**2,652,056,347**	**6,519,268,855**	**(3,867,212,508)**	**(0.59)**
Beneficios a empleados a corto plazo		2,652,056,347	6,519,268,855	(3,867,212,508)	(0.59)
Pensiones-prestaciones econom x pagar		-	-	-	-
Total pasivos corrientes		**29,848,253,811**	**31,376,651,057**	**(1,528,397,246)**	**(0.05)**
PASIVO NO CORRIENTE					
Beneficios a Empleados		**-**	**-**	**-**	**-**
Beneficios a empleados a Largo Plazo		-	-	-	-
Provisiones	**23**	**4,518,785,308**	**2,469,408,058**	**2,049,377,250**	**0.83**
Litigios y Demandas		4,518,785,308	2,396,949,427	2,121,835,881	0.89
Provisiones Diversas		-	72,458,631	(72,458,631)	(1.00)
Provision-Prestac-Sociales		-	-	-	-
Otros Pasivos	**24**	**1,961,992,114**	**17,016,095,773**	**(15,054,103,660)**	**(0.88)**
Ingresos Recibidos por Anticipado		685,523	40,924,167	(40,238,644)	(0.98)
Ingresos Recibidos por Subvenciones Condicionadas		1,961,306,591	16,975,171,607	(15,013,865,016)	(0.88)
Total pasivos no corrientes		**6,480,777,421**	**19,485,503,831**	**(13,004,726,410)**	**(0.67)**
TOTAL PASIVO		**36,329,031,232**	**50,862,154,888**	**(14,533,123,656)**	**(0.29)**
PATRIMONIO	**27**				
Capital fiscal		7,363,129,955	7,363,129,955	-	-
Resultado Ejercicios Anteriores		8,311,012,470	5,040,882,493	3,270,129,977	0.65
Resultado del ejercicio		26,952,071,084	4,146,175,377	22,805,895,707	5.50
Impacto transicion nuevo marco normativo		-	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO		**42,626,213,509**	**16,550,187,825**	**26,076,025,684**	**1.58**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**78,955,244,741**	**67,412,342,713**	**11,542,902,028**	**0.17**
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA	**26**				
Pasivos contingentes					
Pasivos contingentes		1,205,340,656	79,290,156	1,126,050,500	14.20
Pasivos contingentes contra (DB)		(1,205,340,656)	(79,290,156)	(1,126,050,500)	14.20

JUAN BAUTISTA AMUD RODRIGUEZ
Agente Especial Interventor

CRISTHIAN ABEN PEÑA RENTERIA
Profesional Universitario - Contador

DANIEL ENRIQUEZ VILLANUEVA
Revisor Fiscal
Ver Dictamen e Informe

Elaboro: Yency Yaritza Murillo Palacios/Profesional Contratista/ Contabilidad-Nueva E.S.E HDSFA

Reviso: Cristhian Aben Peña Rentería/Profesional Universitario/Contabilidad-Nueva E.S.E HDSFA

Aprobó: Eva Sther Becerra Renteria/Subgerente Administrativa Financiero/Nueva E.S.E HDSFA

E-mail: contabilidadnuevaesehsfa@gmail.com

NUEVA E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS

Estado del Resultado Integral Individual

A 31 de Diciembre 2024-2023

(Cifras en pesos colombianos)

Concepto	Nota	2024-12-31	2023-12-31	Variacion $	Variacion %
Ingresos por Ventas de Servicios de Salud	**28**	49,264,283,892	29,477,927,861	19,786,356,031	0.67
Devoluc, Rebajas y Dstos Ventas-Servicios(DB)		-	-	-	-
Costos de Ventas de Servicios de Salud	**30**	29,760,300,370	19,776,556,158	9,983,744,213	0.50
Utilidad o Perdida Bruta		**19,503,983,522**	**9,701,371,703**	**9,802,611,819**	**1.01**
Gastos de Administración y Operación	**29**	**23,046,332,749**	**18,601,425,455**	**4,444,907,295**	**0.24**
Sueldo y Salarios		5,061,300,469	4,497,892,509	563,407,960	0.13
Contribuciones Imputadas-Efectivas		3,475,207,980	2,914,150,293	561,057,687	0.19
Aportes Sobre la Nomina		622,259,000	519,930,600	102,328,400	0.20
Prestaciones Sociales		3,916,859,701	3,678,525,655	238,334,046	0.06
Gastos de Personal Diversos		52,516,350	1,383,654	51,132,696	36.95
Generales		9,785,689,250	6,938,539,347	2,847,149,903	0.41
Impuestos, Contribuciones y Tasas		132,500,000	51,003,397	81,496,603	1.60
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		**4,909,780,361**	**2,276,172,025**	**2,633,608,336**	**1.16**
Deterioro de cuentas por cobrar		-	25,952,590	**(25,952,590)**	(1.00)
Depreciacion		2,787,944,480	1,786,790,603	1,001,153,877	0.56
Amortizacion- Activ- Intangibles		-	-	-	-
Provisiones-Litigios y Demandas		2,121,835,881	390,970,201	1,730,865,680	4.43
Provisiones Diversas		-	72,458,631.00	(72,458,631)	(1.00)
Utilidad o Perdida Operacional		**(8,452,129,588)**	**(11,176,225,776)**	**2,724,096,188**	**(0.24)**
Ingresos financieros		10,598	24,612	(14,014)	(0.57)
Gastos financieros		321,277,284	231,571,868	89,705,415	0.39
Transferencias y Subvenciones		**36,184,568,967**	**15,959,035,879**	**20,225,533,087**	**1.27**
Subvenc-Recurs-Transfer-Gobierno		32,952,460,029	15,592,465,677	17,359,994,353	1.11
Ingresos Diversos		3,232,108,937	366,570,203	2,865,538,735	7.82
Reversion de las Perdidas Por Deterioro del PeriodoValor		-	-	-	
Reversion-Perdidas x Deterioro-Valor		-	-	-	
Ajustes Ejercicios Anteriores		-	-	-	-
Subvenciones - Bienes entregados sin contraprestación		634,447	71,090,206	(70,455,758)	-
Gastos Diversos		458,467,161	333,997,263	124,469,898	0.37
Ajustes Ejercicios Anteriores		-	-	-	-
Resultado del Período		**26,952,071,084**	**4,146,175,377**	**22,805,895,707**	**5.50**
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		-	-	-	-
Total otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores		-	-	-	-
Resultado Integral del Período		**26,952,071,084**	**4,146,175,377**	**22,805,895,707**	**5.50**

JUAN BAUTISTA AMUD RODRIGUEZ
Agente Especial Interventor

CRISTHIAN ABEN PEÑA RENTERIA
Profesional Universitario - Contador

DANIEL ENRIQUEZ VILLANUEVA
Revisor Fiscal
Ver Dictamen e Informe

Elaboro: Yency Yaritza Murillo Palacios/Profesional Contratista/ Contabilidad-Nueva E.S.E HDSFA

Reviso: Cristhian Aben Peña Rentería/Profesional Universitario/Contabilidad-Nueva E.S.E HDSFA

Aprobó: Eva Sther Becerra Renteria/Subgerente Administrativa Financiero/Nueva E.S.E HDSFA

E-mail: contabilidadnuevaesehsfa@gmail.com

NUEVA E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS

Estado de Cambios en el Patrimonio

A 31 de Diciembre 2024-2023

(Cifras en pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

PATRIMONIO	2024-12-31	2023-12-31	Variacion $	Variacion %
Capital fiscal	7,363,129,955	7,363,129,955	-	-
Resultado Ejercicios Anteriores	8,311,012,470	5,040,882,493	3,270,129,977	0.65
Resultado del ejercicio	**26,952,071,084**	**4,146,175,377**	**22,805,895,707**	5.50

JUAN BAUTISTA AMUD RODRIGUEZ
Agente Especial Interventor

CRISTHIAN ABEN PEÑA RENTERIA
Profesional Universitario - Contador

DANIEL ENRIQUEZ VILLANUEVA
Revisor Fiscal
Ver Dictamen e Informe

Elaboro: Yency Yaritza Murillo Palacios/Profesional Contratista/ Contabilidad-Nueva E.S.E HDSFA

Reviso: Cristhian Aben Peña Rentería/Profesional Universitario/Contabilidad-Nueva E.S.E HDSFA

Aprobó: Eva Sther Becerra Renteria/Subgerente Administrativa Financiero/Nueva E.S.E HDSFA

E-mail: contabilidadnuevaesehsfa@gmail.com

NUEVA E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS

Estado de Flujo de Efecivo

A 31 de Diciembre 2024-2023

(Cifras en pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2024-12-31	2023-12-31	Variacion $	Variacion %
Excedente del Periodo	26,952,071,084	4,146,175,377	31,098,246,461	6.50
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIRIERON USO DE EFECTIVO				
(+) Depreciacion	2,787,944,480	1,812,743,193	4,600,687,673	1.54
(+) Gastos no monetarios que afectaron el resultado	(57,177,260,649)	1,081,796,991	(56,095,463,658)	(52.85)
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**(27,437,245,085)**	**7,040,715,561**	**(20,396,529,524)**	**(3.90)**
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES				
(-) Aumento (+) Disminución Deudores	11,378,048,844	(2,624,071,849)	8,753,976,995	(4.34)
(-) Aumento (+) Disminución Inventarios	65,875,054	(992,827,588)	(926,952,534)	(0.07)
(+) Aumento (-) Disminución Cuentas por Pagar	2,338,815,262	5,485,351,578	7,824,166,840	0.43
(+) Aumento (-) Disminución Otros pasivos	(15,054,103,660)	13,785,107,994	(1,268,995,666)	(1.09)
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales	(3,867,212,508)	2,897,789,115	(969,423,393)	(1.33)
(-) Aumento (+) Disminución Otros Activos	208,210,470	332,658,619	540,869,089	0.63
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVID. DE OPERACIONAL	**(4,930,366,538)**	**18,884,007,870**	**13,953,641,332**	**(0.26)**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
(-) Compra (+) Venta de Propiedad Planta y Equipo	15,104,501,017	(674,133,051)	14,430,367,966	(22.41)
(-) Compra (+) Venta de Intangibles	-	-		
(-) Aumento (+) Disminución de Inversiones	-	-		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**15,104,501,017**	**(674,133,051)**	**14,430,367,966**	**(22.41)**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
(+) Disminución (-) Aumento Cuentas por Cobrar				
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales LP	-			
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Financieras				
(+) Aumento (-) Disminución Provisiones	2,049,377,250	(602,864,943)	1,446,512,307	(3.40)
(+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos				
(+) Aumento (-) Disminución Capital Social	-			
(+) Aumento (-) Disminución Reservas				
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**2,049,377,250**	**(602,864,943)**	**1,446,512,307**	**(3.40)**
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	(15,213,733,357)	24,647,725,437	9,433,992,080	(0.62)
EFECTIVO NETO AÑO ANTERIOR	29,282,970,162	4,635,244,725	33,918,214,887	6.32
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**14,069,236,806**	**29,282,970,162**	**43,352,206,968**	**0.48**

JUAN BAUTISTA AMUD RODRIGUEZ
Agente Especial Interventor

CRISTHIAN ABEN PEÑA RENTERIA
Profesional Universitario - Contador

DANIEL ENRIQUEZ VILLANUEVA
Revisor Fiscal
Ver Dictamen e Informe

Elaboro: Yency Yaritza Murillo Palacios/Profesional Contratista/ Contabilidad-Nueva E.S.E HDSFA

Reviso: Cristhian Aben Peña Rentería/Profesional Universitario/Contabilidad-Nueva E.S.E HDSFA

Aprobó: Eva Sther Becerra Renteria/Subgerente Administrativa Financiero/Nueva E.S.E HDSFA

E-mail: contabilidadnuevaesehsfa@gmail.com

NUEVA ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS

NOTAS EXPLICATIVAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADICIEMBRE 31 DE 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES

La Nueva ESE Hospital Departamental San Francisco de Asís, es una Entidad Publica descentralizada con domicilio en la carrera 1 No 31-25 Barrio Kennedy, constituida según ordenanza 032 de la Asamblea Departamental de diciembre 2016, y se encuentra intervenido por la Superintendencia Nacional de Salud según resolución 00481 de 2020, Somos una ESE del orden Departamental con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, del segundo nivel de atención adscrito a la Secretaria de Salud Departamental del Choco, ubicada en el municipio de Quibdó, su objetivo principal es la prestación de servicios de salud a la población que habita en las regiones que comprende el departamento del Chocó sus áreas de influencia.

MISIÓN
Brindar a la población del Departamento del Chocó servicios integrales de salud con calidad, eficiencia y calidez, contando para tal efecto con un equipo humano idóneo comprometido con la excelencia en condiciones de capacidad tecnológica, de suficiencia patrimonial, financiera permanente y de capacidad técnico administrativa que permitan un sistema empresarial exitoso y en permanente mejoramiento.

VISIÓN
Para 2027 La ESE será una institución de carácter público líder en prestación de servicios de mediana complejidad y algunos servicios de alta complejidad calificada como la mejor opción del Departamento del Chocó en prestación de servicios de Salud.

INTRODUCCIÓN
La Nueva E.S.E. debe presentar las características cualitativas en la información de los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios; para lograrlo es importante contar con el presente manual que servirá de guía en el proceso de registro, medición y presentación de las transacciones, para la buena elaboración de los estados financieros.

PRINCIPIOS

1. **EFICIENCIA**: Lograr los objetivos y metas establecidos por la institución.

2. **INTEGRIDAD**: Llevar a cabo las labores encomendadas de manera correcta, educada, atenta e intachable.

3. **TRABAJO EN EQUIPO**: Alcanzar objetivos comunes, con el esfuerzo individual de cada integrante del equipo dentro de una estructura organizativa que favorezca la elaboración conjunta del trabajo y un ambiente de comunicación, armonía y colaboración.

4. **TRATO DIGNO**: Interactuar con los demás de forma cordial, haciendo énfasis en elhonor y la dignidad que corresponden a toda persona como derecho inalienable, innato, e inseparables de ella.

5. **LIDERAZGO**: Influir mediante habilidades propias, en la forma de ser o actuar de las personas o grupo de trabajo para lograr con entusiasmo el alcance de metas y objetivos.

6. **RESPETO**: Reconocer, valorar, y tratar de manera digna a todas las personas, con sus virtudes y defectos, sin importar su labor, su procedencia, títulos o cualquier otracondición.

7. **HONESTIDAD**: Actuar siempre con fundamentos de la verdad, cumpliendo los deberes con transparencia y rectitud y siempre favoreciendo el interés general.

8. **COMPROMISO**: Soy consciente de la importancia de mi rol como servidor público yestoy en disposición permanente para comprender y resolver las necesidades de laspersonas con las que me relaciono en mis labores cotidianas, buscando siempre mejorar su bienestar.

9. **DILIGENCIA**: Cumplo con los deberes, funciones y responsabilidades asignadas a mi cargo de la mejor manera posible, con atención, prontitud, destreza y eficiencia para así optimizar el uso de los recursos del Estado.

10. **JUSTICIA**: Actuó con imparcialidad garantizando los derechos de las personas, conequidad igualdad y sin discriminación.

1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

Los Estados Financieros han sido preparados con base al marco conceptual de contabilidad pública, el Plan General de Contabilidad Pública, las normas de auditoria y contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, reguladas por la ley 43 de 1.990 y el Marco Normativoconceptual para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público vigente a la fecha.

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 139 de 2015, por la cual incorpora, como parte integrante del régimen de contaduría Pública, el Marcos Normativo paraEmpresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, el Catálogo de Cuentas, y la Doctrina Contable Pública de conformidad con las condiciones señaladas por la Fundación IFRS para utilizar material que ha desarrollado en las Normas Internacionales de Información Financiera. Adoptadas mediante la Resolución414 de 2014 y sus modificatorias y adiciones de CGN, así como la Resolución 377 de 1.999 y las demás normas, procedimientos establecidos por la secretaria de Salud Departamental delChoco.

En el año 2023, la Superintendencia Nacional de Salud, ordena la prórroga de la medida de laIntervención Forzosa Administrativa para Administrar bienes, haberes y negocios de la Nueva Ese Hospital Departamental San Francisco de Asís, del departamento del Choco, identificado con el NIT 901108114-5, ordenada prorroga mediante la Resolución 559-6 del 6 de febrero de 2024.

1.3 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Los presentes Estados Financieros Individuales se elaboraron con base al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de valores y que no Captan ni Administran ahorro del Público 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, comprende el estado de la situación financiera, estado de resultado integral y estado de cambioen el patrimonio para los periodos contables terminados a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2024.

FORMA DE ORGANIZACIÓN Y COBERTURA

El proceso contable se efectúa a través de un sistema de integrado de información “DINAMICA GERENCIAL”, el cual está compuesto por diferentes módulos en los componentes administrativos, financieros y asistenciales, por lo que el proceso permite el registro diario de cada una de los diferentes movimientos desarrollados en la entidad soportados con los documentos que evidencian tales transacciones o hechos económicos, igualmente el área contable, efectúa conciliaciones mensuales con cada uno de los líderes de los procesos para verificar la razonabilidad de las cifras

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación fueron las siguientes:

COSTO HISTORICO: Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de laadquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir enla deuda.

COSTO HISTORICO DE UN PASIVO: Es el valor de la contrapartida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivos y otros activos liquidados que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

COSTO AMORTIZADO: Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubiera producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagadoo valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto razonable, según cual sea menor, aplicandopara su manejo, el costo promedio.

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

MONEDA FUNCIONAL: La Nueva E.S.E. Hospital Departamental San Francisco de Asís, tienen como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por locual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo será en pesos

colombianos, los cuales serán redondeados al peso, sin decimal.

2.3 TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No realizo movimientos moneda extranjera.

2.4 HECHOS OCURRIDOS EN EL PERIODO CONTABLE

No se efectuaron los ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5 OTROS ASPECTOS

Hemos tenido dos impactos negativos durante la vigencia 2024, el primero se origina por la liquidación de algunos de nuestros principales EAPB por más de CATORCE MIL MILLONES DE PESOS, y el segundo surge por las anormalidades laborales presentadas en la Entidad, lo que limito la prestación de algunos de nuestros servicios a la comunidad, afectando en ocasiones las ventas de servicios.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIGMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.

3.1 JUICIOS

Se presenta a la Contaduría General de la Nación este informe el cual incluye el movimiento efectuado por el Hospital para fortalecer la Institución y prestar la atención debida con elementos de protección, equipos tecnológicos, apoyo talento humano, ampliación de recursofísico, entre otros.

3.2 ESTIMACIÓN Y SUPUESTOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos deactivos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha final del periodo, así como los ingresos y gastos del año, por tal razón los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones.

3.2.1 El deterioro se reconoce por un menor valor y de forma separada. El cálculo del deteriorode la Entidad obtendrá la estimación de las pérdidas que se puedan ocasionar de manera individual o de manera colectiva. El procedimiento se realiza por lo menos una vez al año según lo establecido en el Manual de Políticas Contables. La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realizará de manera colectiva, cuando estas compartan características similares, que pueden influir en un riesgo crediticio, tales como, sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación

del deudor o plazos de vencimiento.

El Hospital debe realizar, a la fecha de la conversión, un análisis de tipo financiero para buscar la existencia de evidencia objetiva que permita determinar si los saldos deudores se han deteriorado; es decir, si existen indicios de problemas de la recuperación del saldo deudor analizando las tendencias de pago y de recuperabilidad de las cuentas por cobrar así mismo el área de cartera deberá verificar en la página de la Superintendencia Nacional de Salud aquellas entidades que se encuentran en proceso de liquidación de tal manera que se asegure presentar oportunamente las reclamaciones caso en el cual se debe registrar el 100% del valoren el deterioro.

3.2.2. El asesor jurídico de la Entidad realizo informes sobre los litigios existentes en contra dela entidad y presento al área de contabilidad un valor a provisionar.

3.3 CORRECCIONES CONTABLE

3.4 RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un riesgo asociado a los instrumentos financieros es que la Entidad presenta saldos al cierre de la vigencia en la facturación pendiente sin radicar (Facturas sin radicar), por un valor de **TRECE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS DIESINUEVE PESOS CON SESENTA Y SISTE CENTAVOS ($13.294.545.219,67) M/cte.** generando expectativas de ingresos para la entidad que no se van a recaudar así como el monto de las entidades en liquidación que al corte presentan un saldo superior a los **CATORCE MIL MILLONES DE PESOS** a los cuales el equipo jurídico ha venido realizando seguimiento a la calificación realizada por las ERP que la conforman para depurar saldos y tomar las acciones que se deriven de estas.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por laEntidad, para preparar y presentar los estados financieros. De acuerdo a las normas de contabilidad, y de información financiera (SIC-CINIF-IFRS) aceptadas en Colombia paraEmpresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público vigente a la fecha.

Instrumentos financieros básicos.

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una Entidad ya un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones del parágrafo 11.8. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dicha función:

- **Efectivo o Equivalente al Efectivo**

Esta política será de aplicación a los hechos económicos que generaron Efectivo y equivalente de efectivo, como producto de la presentación de servicios de salud en la Entidad.

Reconocimiento

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo el grupo de cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Entidad, que son utilizados para el desarrollo de su objeto social representados y agrupados de la siguiente manera: Caja menor, caja principal, cuenta de ahorro y cuenta corriente, efectivo de uso restringido, las cuales formaron parte integral de todo el proceso financiero y contable de la institución.

Medición inicial

La Entidad medirá inicialmente el Efectivo y Equivalentes al Efectivo al valor nominal y en la unidad de moneda funcional definida en el presente manual.

Medición Posterior

La Entidad medirá el efectivo y sus equivalentes en la unidad de moneda funcional definida enel presente manual, y su medición posterior se realizará por el valor nominal del derecho de efectivo.

La Entidad efectuara las conciliaciones bancarias de forma mensual, atendiendo los procedimientos de control que establece la Resolución 193 de 2016 expedida en la Contaduría

General de la Nación, no se presentarán partidas conciliatorias atendiendo el principio de devengo o causación que establece *"…los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que producen flujos de efectivo oequivalente de efectivo que se deriva de estos"*

- **Cuentas por Cobrar**

Esta política fue aplicada a todos los hechos económicos que generaron cuentas por cobrar, en lo referente a la prestación de servicios de salud en la Entidad durante la vigencia de 2024.

Reconocimiento

La Entidad reconocerá como cuentas por cobrar las cuentas que representan los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de las

cuales espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo o de otro instrumento.

Medición Inicial

La Entidad medirá inicialmente una cuenta por cobrar clasificada al costo por el valor de la transacción. *Numeral 2.3., capitulo 1, Activos. Normativo para empresas que no cotizan en elmercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.*

Medición Posterior

La Entidad, medirá con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán porel valor de la transacción, menos cualquier disminución por deterioro del valor. *Numeral 2.4., Capitulo 1, Activos. Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores,y que no captan ni administran ahorro del público.*

Si en una medición posterior las pérdidas del deterioro disminuyen, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se efectuará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superan las perdidas por deterioro previamente reconocidas.

Deterioro para las cuentas por cobrar

Reconocimiento
Las cuentas por cobrar en la Entidad, serán objeto de estimación de deterioro cuando existenevidencias objetivas de incumplimiento de los pagos a cargos del emisor o deldesmejoramiento de algunas de las siguientes condiciones *Numeral 2.4., capitulo 1, activos. Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan niadministran ahorro del público:*

A) Dificultades financieras que desencadenen una liquidación del deudor.
B) Cuando el deudor presenta el incumplimiento en los acuerdos de pagos pactados.
C) Embargos no identificados por la ESE con un tiempo mayor a 360 días contados desdela fecha de inicio del mismo.
D) Cuando se desconozca el documento que soporta el saldo registrado en las cuentas por cobrar.
E) Cuando el deudor reconozca a la Entidad, un menor valor a pagar de la cuenta por cobrar registrada en los Estados Financieros, para ellos deberá remitir a la E.S.E. un documento legal que sustente dicha situación.
F) Cuando por concepto jurídico se determine que el valor de las cuentas por cobrar a recaudar es menor al valor registrado en Estados Financieros.
G) Incumplimiento de los pagos en plazos mayor a 360 días.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar.Para el cálculo del deterioro la empresa podrá realizar la estimación de las perdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

De acuerdo a lo anterior, La Entidad, procederá a realizar el deterioro de las cuentas por cobrarde manera colectiva, por lo menos una vez hasta el final del periodo contable (diciembre 2023), la empresa estimará deterioro de las cuentas por cobrar a través de una metodología que permita estimar el riesgo crediticio en la fecha de medición.

Inventarios

En la Entidad, no mantienen inventario para la venta, si no para la atención y dispensación delos usuarios, su medición inicial y posterior será al costo.

Reconocimiento

Se reconocerán como inventario los activos adquiridos por la Entidad, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o de consumirse en las actividades de prestación de servicios, esto son: Medicamentos, Materiales médicos quirúrgicos, reactivos de laboratorio. En cuanto a los bienes de consumo como son: Útiles de aseo, Útiles impresos, Herramientas y elementos de ferretería, Equipos para terapia de rehabilitación, Elementos de dotación, combustible y equipo de seguridad industrial, se registran al gasto una vez se reciba la factura del proveedor.

Medición Inicial

La Entidad, medirá inicialmente los inventarios por el costo de adquisición, para el caso la Entidad el inventario se medirá por los costos en lo que se hayan incurrido y que están asociados con la prestación del mismo. El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra de los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Medición posterior

La Entidad, medirá posteriormente los inventarios al menor valor entre el costo y el valor netode realización.

Bajas en cuenta

La Entidad, dará de baja a los inventarios cuando las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de los mismos y se

reconocerán como gastos del periodo, Numeral 9.5. Capítulo 1, Activos. Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no administran ahorro del público.

- **Propiedad Plata y Equipo**

Se reconocerá como propiedad planta y equipo aquellos bienes que estarán disponibles a los empleados para la prestación de servicios de salud. Estos activos se caracterizan porque no están disponible para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Medición Inicial:

La propiedad planta y equipo se medirán al costo, el cual comprende, entre otros lo siguiente:el proceso de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios de los empleados que procedan directamente a la construcción o adquisición de un elemento de propiedad plata y equipo, los costos de preparación del emplazamiento físico, los costos de entrega inicial y losde manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valorneto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedaoperar de la forma prevista por la administración de la empresa. Cualquier descuento o rebajadel precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectarála base de depreciación.

Medición posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menosla depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Revelaciones.

Se revelará para cada clase de Propiedad, Planta y Equipo, los siguientes aspectos:

- Los métodos de depreciación utilizados
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones

generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado,depreciación y otros cambios.

- El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.
- La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equiposo que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad
- derecho de dominio esta información estará relacionada con: la Entidad de la cual sereciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar.

- **Cuentas por Pagar**

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

Medición inicial
Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtengael intangible.

Medición posterior
Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos laamortización 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.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros de este. La amortización no cesarácuando el activo esté sin utilizar**.**

Revelaciones

La empresa revelará, para cada categoría de las cuentas por pagar, información relativa al valoren libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la empresa**.**

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo,

cuando haya lugar,beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Reconocimiento

La Entidad reconocerá como Beneficios a empleados las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la E.S.E. Proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios.

Este grupo lo conformarán los beneficios a corto plazo (sueldos, salarios y aportes a la seguridad social,) y Otros beneficios no monetarios a favor de los empleados (Dotaciones, Becas a empleados y sus hijos, etc.). Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa 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. Numeral 5.1.1. Capítulo II, Pasivos. Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo Reconocimiento**

La Entidad reconocerá el costo de los beneficios a los empleados de la siguiente manera:

Para la E.S.E. se tienen como beneficios a empleados a corto plazo los efectivamente pagados durante el periodo fiscal, tales como los Salarios, Recargos, Prima Navidad, Prima de Vacaciones, Prima de Servicios, Bonificación de servicios prestados, Subsidio alimentación, Subsidio Transporte, Becas a los empleados y sus Hijos, Dotación, Cesantías ley 50 entre otras pagadas a corto plazo. Las cesantías retroactivas, serán reconocidas una vez sean liquidadas con el último salario devengado. o el promedio de lo percibido en el último año de servicios, en caso de que durante los últimos tres meses de labores el salario devengado hubiera sufrido modificaciones, o con base en todo el tiempo si la vinculación hubiera sido inferior a un año, en forma retroactiva

Los beneficios a empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final de cada período contable, una vez descontado cualquier pago anticipado si existiere.

Con el fin de efectuar una medición y conciliación de saldos de estos beneficios, el departamento de Talento Humano deberá suministrar al área contable el valor de cada uno de los conceptos de beneficios a empleados de forma trimestral • Beneficios a los empleados a corto plazo Reconocimiento
La Entidad reconocerá el costo de los beneficios a los empleados de la siguiente manera:

Para la E.S.E. se tienen como beneficios a empleados a corto plazo los efectivamente pagados durante el periodo fiscal, tales como los Salarios, Recargos, Prima Navidad, Prima de Vacaciones, Prima de Servicios, Bonificación de servicios prestados, Subsidio alimentación, Subsidio Transporte, Becas a los empleados y sus Hijos, Dotación, Cesantías ley 50 entre otras pagadas a corto plazo. Las cesantías retroactivas, serán reconocidas una vez sean liquidadas con el último salario devengado. o el promedio de lo percibido en el último año de servicios, en caso de que durante los últimos tres meses de labores el salario devengado hubiera sufrido modificaciones, o con base en todo el tiempo si la vinculación hubiera sido inferior a un año, en forma retroactiva

Los beneficios a empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final de cada período contable, una vez descontado cualquier pago anticipado si existiere.

Con el fin de efectuar una medición y conciliación de saldos de estos beneficios, el departamento de Talento Humano deberá suministrar al área contable el valor de cada uno de los conceptos de beneficios a empleados de forma trimestral

Revelaciones

La E.S.E. revelara como mínimo la siguiente información sobre beneficios a empleados a corto plazo:

a. La naturaleza de los beneficios a corto plazo.

b. La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.

c. La información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir, y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta.

Provisiones

- Reconocimiento

La Entidad, reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, se reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.
- Se reconocerán provisiones cuando la empresa esté ejecutando un contrato oneroso. Numeral 6.1. Capítulo II, Pasivos Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. Numeral 6.1. Capítulo II, Pasivos Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

- Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Numeral 6.1. Capítulo II, Pasivos Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Medición Inicial

La Entidad, medirá inicialmente las provisiones 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. *Numeral 6.2. Capítulo II, Pasivos. Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que ni captan ni administran ahorro del público.*

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 resultadodel periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará a) los resultados si el ajuste obedece alreconocimiento del valor del dinero en el tiempo o b) el costo del activo si el ajuste correspondea la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento. *Numeral 6.3. Capítulo II, Pasivos. Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público*.

El área de Jurídica deberá remitir de forma semestral al área de contabilidad un informe de procesos jurídicos en contra y a favor de la E.S.E, que contenga

como mínimo los siguientes ítems:

- No. Del proceso.
- Fecha del proceso
- Demandante
- Demandando
- Cuantía del proceso
- Estado del proceso
- Probabilidad de pérdida del proceso
- Probabilidad de fallo a favor

- **Ingresos – Costos y Gastos**

Los ingresos corresponden a las actividades de prestación de servicio de salud, y se reconocenen el momento en el que el servicio es prestado. 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 costos de venta se reconocen en el momento en el que servicio es prestado e incluyen laserogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo.

Los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

Instrumentos financieros básicos Reconocimiento
La Entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en
una parte de las condiciones contractuales del instrumento y tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.
Medición Inicial

Los instrumentos financieros la Entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados).

Medición posterior

Los instrumentos financieros se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Entidad evaluará si existe

evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorado incluye información observable respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

1. Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
2. Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago
3. Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
4. Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en el reconocimiento y pago oportuno de las facturas o cuentas por parte del deudor.

LISTADO DE NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados
NOTA 8. Préstamos por cobrar
NOTA 11. Bienes de uso público e histórico y cultural
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. Costos de financiación
NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
NOTA 20. Préstamos por pagar
NOTA 31. Costos de transformación
NOTA 32. Acuerdos de concesión - Entidad concedente
NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda 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 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

La desagregación del efectivo y equivalente al efectivo presentados en el estado de la situaciónfinanciera individual a 31 de diciembre de 2024 y de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Efectivo y Equivalente al efectivo	**14.069.236.806**	**29.282.970.162**	**(15.213.733.357)**	**33%**
Caja	1.028.381	733.922	294.459	40%
Depósitos en Instituciones Financieras	236.010.495	162.481.255	73.529.240	45%
Efectivo Uso Restringido	13.832.197.930	29.119.754.986	(15.287.557.056)	-52%

Fuente: Dinámica gerencial

Los Depósitos en Instituciones Financieras y de USO Restringido se detallan de la siguiente manera:

Depósitos en Instituciones Financieras:

Entidad Bancaria	Cuenta	Tipo de Cuenta	Descripción	Saldo a 31 diciembre 2024
Banco de Bogotá S.A.	979038148	Ahorros	Copagos	35,088,451.00
Banco de Bogotá S.A.	979092343	Ahorros	Vacunas COVID - 19	108.00
Banco de Bogotá S.A.	979013943	Corrientes	Funcionamiento	191.935.085,04
Banco de Bogotá S.A.	979021326	Corrientes	Recuperación de Cartera	8.969.043,00
Banco de Bogotá S.A.	979048915	Corrientes	Bienestar Social	17.808
Total Depósitos en Instituciones Financieras				**236,010,495.04**

Depósitos en Uso Restringido:

Entidad Bancaria	Cuenta	Tipo de Cuenta	Descripción	
Banco de Bogotá S.A.	979111903	Corrientes	Adecuación de Espacios y Ambientes	13,696,904.00
Banco de Bogotá S.A.	979131109	Ahorros	Proyecto Imagenologia	158,509,541.96
Banco de Bogotá S.A.	578691081	Ahorros	Proyecto de dotación de equipos médicos y adecuación de la planta física de la nueva ese HDSFA	3,192,516,611.16
Banco de Bogotá S.A.	578733578	Ahorros	Nutrición ICBF	277,500,843.73

Banco de Bogotá S.A.	578735532	Ahorros	Fortalecimiento del nivel primario, equipos básicos de salud	5,654,631,813.00
Banco de Bogotá S.A.	578742728	Ahorros	Resolución 1980/2024	4,535,342,215.85
Total Efectivo de Uso Restringido				**13,832,197,929.70**

En los saldos de las cuentas de USO restringido tenemos el valor de **TRECE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS MIL MILLONES CIENTO NOVENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS VEINTI NUEVE PESOS CON SETENTA CENTAVOS ($13,832,197,929.70) M/cte.**, los cuales corresponden en sus saldos más relevantes a:

Recursos asignados por el Ministerio de Salud y Protección Social para el Proyecto de dotación de equipos médicos y adecuación de la planta física de la nueva ese HDSFA avance en un 70%

Recursos asignados Ministerio de Salud y Protección Social para el Fortalecimiento del nivel primario, equipos básicos de salud los cuales no se logró ejecutar en la vigencia 2024 y se espera ejecutar en su totalidad en la vigencia 2025.

Recursos asignados Ministerio de Salud y Protección Social para mediante Resolución 1980 de 2024, para el saneamiento de pasivos nueva ese HDSFA, el cual ha tenido un avance del 62%.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo a la resolución 421 de 2011 de la CGN, los deudores se clasifican en deudores acorto plazo y deudores a largo plazo; al cierre del ejercicio arrojó el siguiente resultado:

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
DEUDORES A CORTO PLAZO	**23.456.544.288**	**12.076.077.918**	**11.380.466.370**	**94%**
Servicios de Salud	23.151.281.306	11.875.472.459	11.275.808.847	95%
Otras cuentas por cobrar	305.262.982	200.605.459	104.657.523	52%
DEUDORES A LARGO PLAZO	**-**	**-**	**-**	**0%**
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	14.229.561.145	27.642.792.044	(13.413.230.899)	-49%
Deterioro de CXC	(14.229.561.145)	(27.642.792.044)	13.413.230.899	49%

Fuente: Dinámica gerencial

Los Deudores están compuestos por la Cartera con cargo a los distintos pagadores según clasificación establecida por Ley 100 de 1993, tales como Régimen Contributivo EPS, RégimenSubsidiado EPS, Servicios de Salud - IPS, Servicios de Salud-, Servicios de Salud a Particulares, Atención con Cargo Subsidio a la Oferta y Otros Regímenes y pagadores por concepto de Venta de Servicios de Salud, los cuales se registran en su parte corriente en la cuenta

1319 - SERVICIOS DE SALUD.

Estas cuentas representan el valor de los derechos a favor del Hospital, originados en la prestación del Servicio de Salud a los usuarios, en desarrollo de sus funciones.

El deterioro se concentra básicamente sobre el régimen subsidiado y corresponde a los saldosde las facturas de EAPB que están en proceso de liquidación y entidades liquidades, donde se deterioró el 100% de la cartera presentada en la reclamación.

En cuanto a las cuentas de Otros deudores se ha logrado avanzar en la depuración en saldos como (incapacidades) en comparación con la vigencia 2023; se sigue trabajando en los procesos de conciliación en la cuenta de incapacidades donde se concentralos montos más representativos.

En concordancia con la resolución 427 y 433 de 2019 de la Contaduría General de la Nación,las cuentas por cobrar se clasifican en facturación pendiente por radicar y facturación radicada,a corte de 31 de diciembre de 2024 muestra los siguientes saldos:

Facturación pendiente de Radicar:

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Pendiente por Radicar	**13.294.627.320**	**8.380.272.117**	**4.914.355.203**	**59%**
Plan obligatorio de salud Pos - EPS con facturación P.R.	3.961.966.003	1.055.248.267	2.906.717.736	275%
Plan subsidiado de salud Pos - EPS con facturación P.R.	7.754.771.365	6.093.061.731	1.661.709.634	27%
Empresas de Medicina Prepagada - Con Facturación P.R.	-	65.394.021	-65.394.021	-100%
Régimen especial - con facturación P.R.	563.031.846	271.977.541	291.054.305	107%
SOAT compañías de seguros - con facturación P.R.	425.199.848	323.104.067	102.095.781	32%

Subsidio a la Oferta - Con Facturación P.R.	29.066.686	50.961.476	-21,894,790	-43%
ARL - sin facturar o con facturación P.R.	116.933.767	76.867.209	40.066.558,00	52%
Reclamaciones con cargo SGSSS - con facturación P.R.	443.657.804	443.657.804	-	0%

Fuente: Dinámica gerencial

La Cartera con facturación pendiente por radicar aumento un 59% con respecto a la vigencia2023, lo anterior debido al diseño de los procesos en el área de facturación disminuyendo losingresos abiertos, puesta en marcha de equipos de imagenologia, contratos suscritos con las ERP y un adecuado registro sistemático de cada uno de los servicios que se ofrecemos a las EAPB y comunidad en general, estos mismos también nos han permitido aumentar nuestros procesos de radicación en un 98% con respecto a la vigencia anterior lo que a futuro permitirá tener un mayor flujo de ingresos para el funcionamiento de laentidad. La entidad ha continuado realizando el proceso de depuración de las cuentas por cobrar.

Facturación Radicada:

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Radicada	**10.161.999.068**	**3.698.223.327**	**6.463.775.741**	**175%**
Plan obligatorio de salud pos	1.166.262.143	247.248.505	919.013.639	372%
Plan subsidiado de salud pos	7.156.784.216	2.035.147.611	5.121.636.604	252%
Empresas de medicina prepagada	3.662.989	3.662.989	-	0%
Servicios de salud entidades de régimen especial	2.018.761.084	935.776.570	1.082.984.514	116%
Servicios de salud particulares	550.225.176	509.434.764	40.790.412	8%
Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros	1.120.177.949	945.540.121	174.637.828	18%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	111.054.329	41.960.904	69.093.425	165%
ARL - con facturación radicada	74.377.038	37.257.682	37.119.356	100%
Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud	756.109.778	242.010.173	514.099.605	212%

Abono giro directo - régimen subsidiado	(1.156.179.148)	(45.674.507)	(1.110.504.641)	2431%
Abono giro directo - régimen contributivo	(1.775.681.346)	(1.389.121.678)	(386.559.668)	28%
Abono giro directo - régimen especial	(106.496.287)	(25.745.328)	(80.750.959)	314%
Abono giro directo - accidentes de tránsito	(62.321.833)	(42.297.463)	(20.024.370)	47%
Otras cuentas por cobrar	305.262.982	203.022.985	102.239.997	50%

Fuente: Dinámica gerencial

Al cierre de la vigencia presentamos una alta suma por concepto en facturación pendiente de radicar por el valor de $13.294 (cifras en millones) que ha venido generando expectativas de ingresos para la entidad, estos saldos han sido ya identificados y puestos en plan de depuración en el primer trimestre de la vigencia 2025. La Cartera con facturación radicada, ha presentado avances que permiten tener mayor relevancia en sus saldos debido al plan de choque realizado al corte de la vigencia descargando los giros pendientes de identificar en el aplicativo dinámica gerencial, de la misma manera se ha recomendado realizar el proceso de conciliación de las devoluciones y glosas en estos módulos, lo que permitirá tener un control detallado, seguimiento oportuno y toma de decisiones en el proceso de gestión a la cartera de La entidad en el aplicativo integrado, ha venido realizando acciones con el equipo jurídico con la finalidad de revisar las evaluaciones realizadas por las diferentes empresas en liquidación.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
INVENTARIOS	2.036.467.942	1.970.592.888	65.875.054	3%
Materiales y Suministros	2.036.467.942	1.970.592.888	65.875.054	3%

Fuente: Dinámica gerencial

La variación que se observa en la cuenta de inventarios de una vigencia a otra se origina dado que el sistema de información financiera no estaba contabilizando de manera adecuada las entradas y las salidas en algunos conceptos, los cuales fueron identificados en la conciliación realizada entre las áreas. También se capacitó al personal en coordinación con el equipo de sistemas, se realizaron los ajustes y parametrizaciones necesarias con la finalidad de que se realicen movimientos automáticos en cada entrada y salida de manera adecuada.

En la vigencia se realizaron dos tomas físicas de inventario en cumplimiento de lo indicado enel Manual Administrativo de Bienes; lo anterior permitió que al

final del periodo los saldos y cantidades entre el módulo de inventarios y los almacenes físicos sean concordantes y a su vez con los saldos que se presentan en el Módulo de Contabilidad.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

El valor corresponde a todos los Activos de propiedad de la Entidad, los cuales están destinados al desarrollo de las operaciones.

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Propiedad Planta y Equipo	38.312.637.389	23.208.136.373	15.104.501.017	65%

Detalle de Activos Fijos

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Bienes muebles en bodega	4.803.219.930	-	4.803.219.930	100%
Edificaciones	21.491.603.531	15.468.763.988	6.022.839.543	39%
Plantas, Ductos y Túneles	1.804.327.401	1.804.327.401	-	0%
Maquinaria y Equipos	26.618.789	26.618.789	-	0%
Equipo médico y científico	13.322.241.179	6290203976	7.032.037.203	112%
Muebles, enseres y equipos de oficina	1.266.266.670	1.447.545.152	(181.278.482)	-13%
Equipos de comunicación y computación	818.706.305	603.079.002	215.627.303	36%
Equipo de transporte, tracción y elevación	676.729.424	676.729.424	-	0%
Depreciación	-5.897.075.839	-3.109.131.359	(2.787.944.480)	90%

Fuente: Dinámica gerencial

Las variaciones más representativas fueron origen a la ejecución de los recursos asignados para dotación de equipos biomédicos, así como los recursos asignados por conceptos de equipos de imagenologia los cuales han permitido hoy a la entidad tener mayor resolutividad en la prestación de servicios a toda la población y aumentar la venta de nuestros servicios.

Al cierre de la vigencia no se logró realizar por parte de la entidad inventario de la propiedad planta y equipo lo que nos impide evidenciar la existencia de equipos en mal estado,

deteriorados y/o inservibles, se está priorizando dentro de los planes de acción para el primer semestre de la vigencia 2025 con la finalidad de tener saldos razonables.

Activo	Vida Útil	Método
Edificaciones	50	lineal
Redes, líneas y cables	20	lineal
Equipo de computación	3	lineal
Equipo	3	lineal
Equipo de construcción	10	lineal
Equipo de evaluación	15	lineal
Equipo de hospitalización	5	lineal
Equipo de recreación y deporte	5	lineal
Equipo de servicio ambulatorio	5	lineal
Equipo de transporte terrestre	7	lineal
Equipo de urgencias	5	lineal
Equipo y máquina de oficina	3	lineal
Herramientas y accesorios	5	lineal
maquinaria industrial	5	lineal
muebles y enseres	5	lineal
otros equipos médicos y científico	5	lineal

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

Composición

Los activos intangibles están clasificados de la siguiente forma:

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Otros Activos	**1.080.358.316**	**872.147.846**	**208.210.470**	**24%**
Avances y anticipos entregados	244.232.614	36.022.144	208.210.470	578%
Licencias	63.140.762	63.140.762	-	0%
Software	772.984.940	772.984.940	-	0%

Fuente: Dinámica gerencial

La variación que se evidencia en los avances y anticipos entregados, corresponde a anticipos de los contratos ejecutados durante la vigencia. Las licencias y software son propias de la entidad y no han tenido ninguna variación de un periodo a otro.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Concepto	2024	2023	Variación

			$	%
Cuentas por pagar	**27.196.197.464**	**24.857.382.202**	**2.338.815.262**	**9%**
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	17.182.459.244	15.248.227.094	1.934.232.150	13%
Recaudos a Favor Terceros	1.086.716.447	464.673.875	622.042.572	134%
Descuentos de Nomina	191.659.446	246.043.669	(54.384.223)	-22%
Retención en la fuente	519.571.896	441.412.190	78.159.706	18%
Impuestos Contribuciones y Tasas	25.501.699	25.501.699	-	0%
Créditos Judiciales	30.432.848	30.432.848	-	0%
Otras Cuentas por Pagar	8.159.855.884	8.401.090.828	(241.234.944)	-3%

Fuente: Dinámica gerencial

La Entidad viene realizando el pago oportuno de los impuestos y tasas corrientes, el cual coincidirá con las retenciones que se practican sobre la fuente a título de renta a todas las compras que superen las bases de retención publicadas por el gobierno nacional.

Las cuentas por pagar de la cuenta 2490 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR corresponden a los conceptos de Honorarios, Servicios, Arrendamientos, Servicios Públicos, Viáticos y Seguros.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

El saldo final de las cuentas por pagar por beneficios a empleados de la vigencia 2024, corresponde al valor de los recargos e incapacidades liquidados y las nóminas correspondientes a los periodos de octubre a diciembre del año 2024, la liquidación de cesantías e intereses de cesantías, seguridad social y parafiscales del mes de diciembre y para los últimos retroactivo de los años 2023 y 2024.

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Beneficios a Empleados	**2.652.056.347**	**6.519.268.855**	**(3.867.212.508)**	**-59%**
Nómina por pagar	762.571.958	4.186.484.299	(3.423.912.341)	-82%
Cesantías	1.232.082.245	1.061.094.179	170.988.066	16%
Intereses sobre cesantías	147.849.869	127.314.962	20.534.907	16%
Vacaciones		133.033.747	(133.033.747)	-100%
Prima de vacaciones		115.530.170	(115.530.170)	-100%

Prima de servicios		198.627.012	(198.627.012)	-100%
Prima de navidad		24.682.256	(24.682.256)	-100%
Bonificación especial por servicios prestados		162.630.343	(162.630.343)	-100%
Bonificación especial por recreación		279.249.046	(279.249.046)	-100%
Aportes a riesgos laborales	44.477.000	11.675.400	32.801.600	281%
Aportes a fondos pensionales - empleador	221.868.525	59.347.825	162.520.700	274%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	155.226.725	41.608.425	113.618.300	273%
Aportes a cajas de compensación familiar - parafiscales	71.822.900	18.885.700	52.937.200	280%
Incapacidades	16.157.125	71.334.695	(55.177.570)	-77%
Indemnización de vacaciones	-	27.770.796	(27.770.796)	-100%

Fuente: Dinámica gerencial

La variación que se observa muestra la gestión y mejoría en los pagos de nómina y/o el personal de planta.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las provisiones corresponden al valor estimado de las demandas que cursan contra la Entidad de acuerdo a la probabilidad del riesgo conceptuados por parte del grupo jurídico de la Entidad, así como el valor de las cuentas de los contratistas que al corte de 31 de diciembre de 2024 prestaron sus servicios y no radicadas en la oficina de cuentas en la ESE.

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Provisiones	**4.518.785.308**	**2.469.408.058**	**2.049.377.250**	83%
Litigios y demandas	4.518.785.308	2.396.949.427	2.121.835.881	89%
Provisiones diversas	-	72.458.631	-72.458.631	-100%

Fuente: Dinámica gerencial

Es importante decir que hubo una mejoría significativa en las provisiones diversas, debido a que el personal contratado reconoció sus cuentas a tiempo, generando que no se provisionara cuentas.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Se reconocerá como otros pasivos las cuentas que representan obligaciones contraídas por la ESE en desarrollo de sus actividades o en calidad de garante y no han sido incluidos en el grupo de pasivos enunciados anteriormente.

Al corte de diciembre 31 de 2024 el saldo representa los recursos que fueron asignados en la vigencia 2023 por el Ministerio de Salud y Protección Social para el proyecto Fortalecimiento del Servicio de Imágenes Diagnósticas en la entidad, dotación de quipos biomédicos e infraestructura los cuales al corte se han ejecutado en un 88%.

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Otros Pasivos	**1.961.992.114**	**17.016.095.773**	**-15.054.103.660**	**-88%**
Ingresos Recibidos por Anticipado	685.523	40.924.167	(40.238.644)	-98%
Ingresos Recibidos por Subvenciones Condicionadas	1.961.306.591	16.975.171.607	(15.013.865.016)	-88%

Fuente: Dinámica gerencial

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Cuentas de orden deudoras	**400.526.373**	**591.400.411**	**-190.874.038**	**-32%**
Deudoras de control	400.526.373	591.400.411	-190.874.038	-32%
Deudoras por contra (CR)	**-400.526.373**	**-591.400.411**	**190.874.038**	**-32%**
Deudoras de control por el contra (cr)	-400.526.373	-591.400.411	190.874.038	-32%

Fuente: Dinámica gerencial

Representan la facturación glosada que refleja el valor de facturación objetada pendiente por conciliar con las EPS y demás entidades al corte de 31 de diciembre de 2024 en la aplicativa dinámica gerencial, este proceso ha venido mejorando de un año a otro.

Cuentas de orden acreedoras

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%

Cuentas de orden acreedoras	**1.205.340.656**	**79.290.156**	**1.126.050.500**	**1420%**
Pasivo contingentes	1.205.340.656	79.290.156	1.126.050.500	1420%
Acreedoras de control	**-1.205.340.656**	**-79.290.156**	**-1.126.050.500**	**1420%**
Acreedoras por contra (DB)	-1.205.340.656	-79.290.156	-1.126.050.500	1420%

Fuente: dinámica gerencial

Representan hechos o circunstancias que pueden generar compromisos en contra de la Entidad por concepto de demandas y estas son aplicadas de acuerdo a su probabilidad del riesgo evaluado por el grupo jurídico de la Entidad para su respectiva causación.

Composición

NOTA 27 PATRIMONIO

El saldo de Patrimonio de la Entidad está representado a 31 de diciembre del 2024 de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Capital fiscal	7.363.129.955	7.363.129.955	-	0%
Resultado Ejercicios Anteriores	8.311.012.470	5.040.882.493	3.270.129.977	65%
Resultado del ejercicio	26.952.071.084	4.146.175.377	22.805.895.707	550%

Fuente: dinámica gerencial

Como muestra la gráfica, la ESE refleja una utilidad del ejercicio al cierre de la vigencia por la suma de **VEINTISEIS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES SETENTA Y UN MIL OCHENTA Y CUATRO PESOS ($26.952.071.084) M/cte.** Que son generados por los aportes extraordinarios recibidos por la nación para el saneamiento de la deuda y proyectos brindan una mayor resolutividad en la prestación de nuestros servicios en materia de infraestructura y atención.

NOTA 28. - INGRESOS

Composición

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Venta de servicios	49.264.283.892	29.477.927.861	19786356031	67%

Transferencias y subvenciones	32.952.460.029	15.592.465.677	17.359.994.353	111%
Otros ingresos	3.232.119.535	366.594.814	2.865.524.721	782%
TOTAL INGRESOS	**85.448.863.457**	**45.436.988.352**	**40.011.875.105**	**88%**

Los Ingresos de la Entidad están compuestos de la siguiente manera:

Venta De Servicios: Corresponde a ingresos generados por venta de servicios de salud durante la vigencia 2023 por un valor de **CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS SESENTA Y CUANTRO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS ($49.264.283.892) M/cte.** Como se observa en el cuadro comparativo las ventas de servicios han aumentado en un 67% en comparación a la vigencia 2023, lo anterior debido a la puesta en marcha de los equipos de imagenologia, contratación de PGP y un adecuado registro sistemático de cada uno de los servicios que se ofrecemos a las EAPB y comunidad en general.

Transferencias y Subvenciones: Los ingresos reconocidos durante la vigencia 2024, por los conceptos de transferencias y subvenciones asciende al valor **TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL VEINTI NUEVE PESOS ($32.952.460.029) M/cte,** que corresponden al reconocimiento de los recursos asignados para el programa de equipos básicos en salud, recursos para el saneamiento de la deuda mediante resolución 1980 de 2024 y el reconociemitnos de los recursos asignados para proyectos ya ejecutados en el concepto de imagenologia, infraestructura y dotación de equipos Biomédicos.

Otros Ingresos: corresponde a ingresos financieros e ingresos diversos (arrendamiento, sobrantes y aprovechamiento de insumos y otros ingresos diversos).

NOTA 29 - GASTOS

Composición

Los Gastos se clasifican de la siguiente forma:

29.1.Gastos de administración, de operación.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS				
Concepto	**2024**	**2023**	**Variación**	
			$	**%**
De administración y operación	23.046.332.749	18.601.425.455	4.444.907.295	24%
Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	4.909.780.361	2.276.172.025	2.633.608.336	116%
Subvenciones	634.447	71090205,56	-70.455.758	-99%

Otros gastos	779.744.445	565.569.132	214.175.313	38%
TOTAL GASTO	**28.736.492.002**	**21.514.256.817**	**7.222.235.186**	**34%**

Fuente: Dinámica gerencial

Gatos de Administración y Operación: Estos gastos están conformados por sueldos, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y los gastos de personal diversos. Frente a la vigencia anterior se presentó un incremento como se muestra en el cuadro que antecede, debido a que mediante la resolución 0105 se actualiza el plan de cargo y asignaciones de la planta de personal de la Nueva E.S.E y a su vez se fija el aumento salarial por el gobierno nacional del 10.88% establecido para los funcionarios públicos, es importante aclarar que hemos venido provisionando mes a mes de acuerdo a su calificación del riesgo el saldo de los procesos que cursan en contra la entidad con la

Deterioro, depreciaciones y amortizaciones: durante la vigencia

NOTA 30 - COSTOS DE VENTAS

Composición

Concepto	2024	2023	Variación	
			$	%
Costo de ventas de servicios	**29.760.300.370**	**19.776.556.158**	**9.983.744.213**	**50%**
Servicios de salud	29.760.300.370	19.776.556.158	9.983.744.213	50%

Fuente: Dinámica gerencial

Los costos tuvieron un aumento considerable con respecto a la vigencia 2024, esto debido al reconocimiento oportuno de las diferentes obligaciones realizada por la E.S.E. en toda la contratación.

JUAN BAUTISTA AMUS MARTINEZ
Agente Especial Interventor

CRISTIAN ABEN PEÑA RENTERIA
Profesional Especializado - Contador
T.P. 115808-T

Elaboro: Yency Yarithza Murillo/Profesional Contratista/ Contabilidad-Nueva E.S.E
Reviso: Cristhian Aben Peña/Profesional Especializado/Contabilidad-Nueva E.S.E

DEV

DANIEL ENRIQUEZ VILLANUEVA
Contador Público
Magister en Gerencia y Asesoría
Financiera
Especialista en Revisoría Fiscal y
Contraloría

NUEVA E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISO DE ASIS
Estados Financieros Certificados por los años terminados
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
Dictamen del Revisor Fiscal.

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
NUEVA ESE HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASIS
Agente Especial de Intervención

1. Informe sobre la auditoría de los estados financieros separados

He auditado los Estados Financieros de propósito general (Regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 414 de 2014, modificado por la Resolución 663 de 2015, y sus modificatorios compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019), según los criterios permitidos por el anexo técnico de la Resolución 414 para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, así como el Catálogo General de Cuentas definido por la Resolución 139 de 2015 y modificado por la Resolución 453 DEL 13 DE DICIEMBRE DE 2024, de la NUEVA E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS, los cuales comprenden los estado financieros comparativos terminados para el año 2024 y 2023 (Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

2. Responsabilidad de la Administración en Relación con los Estados Financieros.

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios compilado en el Decreto 2420 de 2015, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por la NUEVA ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

3. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Se recibió por parte de la administración de la NUEVA E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS los Estados Financieros; una de nuestras obligaciones es la de expresar una opinión sobre los mismos, con base en nuestra auditoría e interventoría de cuentas. Nuestra labor no incide en nada sobre los resultados obtenidos y los valores que se reflejan en las fechas de corte.

Obtuvimos la información necesaria para desarrollar la auditoría, aplicamos las pruebas con Normas Internacionales de Aseguramiento _NIAS_ como lo establece el decreto 2420 del 14 de diciembre de 2.015, modificado por el Decreto 2496 de 2.015 _ Decreto 2132 de 2.016: incluye el anexo 4.1 (Normas de Aseguramiento de la Información), por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones, incluyendo aquellas que consideramos necesarias desarrollar para tener certeza sobre la veracidad de la información, esas normas requieren que una Auditoría e Interventoría de cuentas se planifique y se lleve a cabo, de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico.

Una Auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras contempladas en los Estados Financieros, una Auditoría también incluye evaluar el uso de las políticas contables adoptadas, las normas o principios contables utilizados y las principales estimaciones efectuadas por La Administración, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar una opinión.

Es importante mencionar que LA NUEVA E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS tiene Implementado el Manual de las Políticas contables y en él se refiere a la presentación de los Estados Financieros.

4. Opinión

Opino que los Estados Financieros; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de efectivo con corte 31 de diciembre de 2024 y 2023 entregados por la administración, presentan debilidades en cuanto a depuración de algunas cuentas identificadas en el presente documento, razón por la cual esta información ***NO PRESENTA RAZONABILIDAD*** de la situación financiera de la NUEVA E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN FRANCISCO DE ASIS.

5. Fundamentos de Opinión.

La auditoría se llevó acabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal 3.

Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia y objetividad en el desarrollo de las labores de auditoria conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia para la profesión contable.

6. Párrafo de Énfasis.

- La cuenta 1105 CAJA presenta un valor de $1,028,381 en visitas de campo realizadas al hospital la entidad continúa presentando dificultades en el manejo y custodia de estos recursos, esto teniendo en cuenta que se carece de un procedimiento establecido en el manejo de estos recursos, por conceptos como; copagos, cuotas moderadoras, venta de servicios entre otros, razón por la cual desconocemos el impacto que esto pueda generar en los estados financieros de la entidad,

- La cuenta 1110 DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, el saldo asciende a $236.010.495, mientras que en el grupo 1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO por valor de $ $13,832,197,929, la entidad registra en esta cuenta aquellos recursos que se perciben generalmente por proyectos de inversión, revisando la doctrina contable emitida por la Contaduría General de la Nación, en esta cuenta se deben registrar aquellos recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causa de un embargo en contra de la entidad, como medida cautelar que impide que puedan utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible, es decir, por un criterio de uso en el tiempo, expuesto lo anterior se recomienda revisar y dado el caso reclasificar estos saldos atendiendo así a la doctrina contable y a las políticas contables de la entidad

  El hospital a diciembre 31 de 2024, presenta saldos por depurar o reclasificar en la cuenta 2407, RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS por valor de $1.086.716.446, valores que deben ser depurados en los meses posteriores. La entidad a 31 de diciembre de 2024 continúa presentando dificultades de liquidez, esto teniendo en cuenta que el

resultado del indicador de razón corriente excluyendo los recursos de uso restringido asciende a 0.86.

- Referente al grupo 13 CUENTAS POR COBRAR, este presenta un saldo por valor de $23,456,544,288 en la vigencia 2024 se desarrollaron actas de conciliación (contabilidad y cartera), este valor incremento aproximadamente en $11.300 millones, del año 2023 al año 2024, en la cuenta 131980 para el cierre de la vigencia 2024 la entidad presenta un saldo de $3.100.678.614 valor que deber será aplicado o descontado a los diferentes terceros según las actas de conciliación entra el hospital y las EAPB, otro valor significativo en el grupo cuentas por cobrar, corresponde a la cuenta 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR, el valor asciende a $305.262.982, incremento considerable al cierre de la vigencia 2023 se recomienda revisar estos valores, determinar su exigibilidad y si es el caso deteriorar y dar de baja, esto debido a que puede generar falsas expectativas en la interpretación de los estados financieros, el deterioro de las cuentas por prestación de servicios en salud asciende a $14.251.850.846 igual comportamiento al cierre de la vigencia 2023.

  De conformidad con lo establecido en la política contable las cuentas por cobrar se definen como "Aquellas cuentas que representan los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo o de otro instrumento" situación que no se está llevando a cabo en el hospital ya que no se tiene una adecuada trazabilidad y procedimientos claros en los procesos de facturación, radicación, glosas y cobros por estos servicios, desde la Revisoría evidenciamos que la información financiera por estos conceptos no refleja la realidad económica de la entidad. Se desconoce el efecto del desenlace de esta situación en los estados financieros.

  Al 31 de diciembre de 2024, la Entidad tiene una política definida para la aplicación del deterioro de su cartera superior a 360 días, sin embargo, se observa que no se cuenta con un anexo que defina los parámetros técnicos a dicha política, así como también carece de una matriz de suficiencia de deterioro y los mismos no son actualizados de manera periódica, considerando que son altamente cambiantes dada su naturaleza, lo cual puede generar que el registro a la luz de dichos parámetros requiera un ajuste a la política que se tiene establecida.

- Con respecto al grupo 15 INVENTARIOS este presenta un saldo por valor de $2.036.467.942, en la vigencia 2024 el equipo de Revisoría Fiscal realizo muestreos aleatorios, pruebas de campo en físico, en las áreas de almacén, farmacia y laboratorios encontrando algunas diferencias frente a lo reportado en el sistema financiero y contable DINAMICA.

- El grupo 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO presenta un saldo por valor de $38.312.637.389, la depreciación para el cierre de la vigencia 2024 presenta un saldo por valor de $5.897.075.839, se recomienda revisar y si es el caso integrar los diferentes módulos del sistema financiero, esto con el fin de presentar información concordante entre las partes, en las visitas de campo se pudo evidenciar que existen equipos en mal estado, deteriorados y/o inservibles, razón por la cual se solicita para meses posteriores remitir informe sobre el estado de estos, se desconoce el efecto del desenlace de esta situación dentro de los estados financieros, razón por la cual se recomienda implementar en la próxima vigencia actividades encaminadas a obtener un inventario real y acorde a la situación económica y financiera de la institución, así también realizar el mantenimiento preventivo conforme a la normatividad con el propósito de mitigar erogaciones superiores en el cambio de algunos equipos.

- Las cuentas por pagar continúan presentando saldos superiores a 180 días, por ejemplo la cuenta 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES presenta un saldo por valor de $17,182,459,244 de los cuales $6,187,020,602 presentan un vencimiento mayor a 360 días, la cuenta 2407 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS presenta un saldo por valor de $1.086.716.446, en esta cuenta contable se encuentran diferentes conceptos tal es el caso de: ESTAMPILLAS por valor de $735,601,074, de los cuales $45 millones aproximadamente presentan un vencimiento mayor a 360 días, se solicita depurar, conciliar y pagar estos valores a las entidades correspondientes, esto teniendo en cuenta que estos recursos se destinan para fines específicos, la cuenta 249051 SERVICIOS PUBLICOS presenta un saldo por valor de $3.155.450.754, de los cuales $3.152.361.033 mayor a 360 días, beneficios a empleados por valor de $2,652,056,346, algunos vencimientos mayores a 60 días, al ejecutarse los recursos de resolución 1980 de 2024 estos valores disminuirán considerablemente, la entidad debe ser auto sostenible y debe garantiza el pago de sus obligaciones a tiempo esto con el fin de evitar cese de operaciones, demandas, conciliaciones, entre otros procesos.

- A 31 de diciembre de 2024 la entidad no garantizo de forma oportuna el pago de las obligaciones por concepto de servicios y honorarios a los contratistas, esto debido a que al cierre de la vigencia 2024 los saldos ascienden a $ $4,205,623,603 y $ $706,583,777, respectivamente.

- Al 31 de diciembre de 2024, la entidad presenta un saldo de $4.518.785.308 por concepto de provisiones, grupo 27, se presenta en contra 80 procesos judiciales, con unas pretensiones que oscilan en $ $ 33.400.230.222 de los cuales 26 se encuentra en riesgo alto, 7 medio bajo y 47 en riesgo bajo y De igual manera, se observa la existencia de, 1 proceso de acción popular, 13 ejecutivos contractuales, 13 acciones de nulidad y restablecimiento del derecho y 53 acciones de reparación directa.,

- Para el cierre de la vigencia 2024 el hospital presenta un resultado del ejercicio positivo por valor de $ 26,952,071,084, incrementado considerablemente frente al año anterior, para esta fecha de corte en el año inmediatamente anterior el valor ascendía a un superávit por valor de $4,146,175,377, este resultado obedece principalmente por el reconocimiento en el grupo 44 TRANSFERENCIAS, aquí se encuentran los valores recibidos según resolución 1980 de 2024, para dar claridad sobre los motivos por los cuales se presenta un resultado positivo en la vigencia 2024, es necesario analizar lo siguiente , los ingresos operacionales/ordinarios que tuvo la entidad en el año 2024 ascienden a $49.264 millones aproximadamente, mientras que sus costos y gastos operacionales ascienden a $55.806 millones, es decir los ingresos corrientes no alcanza a cubrir sus costos y gastos operacionales ,la entidad debe aunar esfuerzo y garantizar sus sostenibilidad puesto que algunos de sus indicadores financieros son negativos, los ingresos no superan los costos y gastos operacionales, por otra parte analizando el grupo 53, la cuenta de DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES aumento en $2,633,608,336, desconocemos el impacto que esto pueda generar en la información financiera de la entidad, los gastos financieros incrementaron considerablemente de un periodo a otro, incrementaron en $89,705,415,

- La ejecución presupuestal para el mes de diciembre de 2024 teniendo en cuenta únicamente el recaudo de los recursos por la prestación de servicios asciende a $37,101,295,928, frente al total de obligaciones

que ascienden a; $83.900.227.29 lo cual arroja un resultado de 0.44 aproximadamente

- Es importante dar a conocer que debido a los problemas internos que tiene la entidad frente a la integración de los diferentes módulos del sistema financiero, no se puede tener evidencia y razonabilidad de los saldos reales en los costos por prestación de servicios en salud para la vigencia 2024.

- También se deja en evidencia que la entidad debido a los problemas de integración de los diferentes módulos del sistema financiero y la falta de liquidez en la vigencia 2024 ha tenido retrasos en el pago de obligaciones generando pagos de intereses y/o sanciones,

- La entidad presento retrasos en él envió de información de la medida de intervención forzosa administrativa para administrar (FENIX)

- El Hospital no reporta, o reporta extemporáneamente los archivos FT004, FT025 y FT026, a Superintendencia Nacional de Salud incumpliendo así con la circular externa 016 de 206, circular externa 004 de 2020, la circular externa 014 de 2020, y la circular externa 019 de 2020

- El Hospital no reporto la información correspondiente al "CUIPO_CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO" segundo, tercer y cuarto trimestre de 2024.

- Se observaron innumerables inconsistencias en la oficina de presupuesto, el responsable de esta dependencia presenta falencias en el manejo de esta área, no hay claridad sobre la ejecución de los recursos, se presentan diferencias entre contabilidad, cartera y esta dependencia.

- La entidad no tiene implementada la ley general del archivo, en las visitas y pruebas de campo se pudo evidenciar que existen documentos, carpetas, hojas, entre otras, las cuales carecen de custodia y protección, además el lugar donde reposa el archivo institucional presenta problemas de humedad, paredes y techo en mal estado.

- El hospital debe Actualizar el manual de políticas contables del hospital teniendo en cuenta los cambios y/o actualizaciones en los marcos normativos, revisar la doctrina contable aplicable, el marco

normativo para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los diferentes hechos económicos.

- La Nueva Empresa Social del Estado Hospital Departamental San Francisco de Asís, si bien es cierto muestra desde el punto de vista del cumplimiento propios de la normatividad aplicable en materia del sistema único de habilitación (Resolución 3100 de 2019), es importante resaltar que la institución presenta falencias significativas en el estándar de infraestructura tales como: (pisos, techos y paredes) que no cumplen en el 100% con el criterio general de condiciones de orden, aseo, limpieza y desinfección, en lo cual además se plantea que Los cielo rasos o techos y paredes o muros deben ser impermeables, lavables, sólidos, resistentes a factores ambientales e incombustibles y de superficie lisa y continua, condición que se ve afectada por procesos de humedad, deterioros de pintura, mal estado, de igual forma se evidencia la necesidad de fortalecer los procesos de segregación de residuos y el almacenamiento en cuartos intermedios y central, debido a que se nota residuos peligrosos y ordinarios en exposición peligrosa para el talento humano y personal involucrado con estos, esta situación se convierte en factor contributivo que potencializa la ocurrencia de acciones inseguras y de eventos adversos, por ende la exposición del personal y de los pacientes a estas acciones inseguras

He llevado a cabo mi auditoria de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoria de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoria de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

7. Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, excepto por lo indicado en los fundamentos de opinión, el control interno es **No confiable**, se evidencia debilidades enfocadas principalmente en la definición y ejecución de la estructura de control desde las distintas líneas de defensas y necesidades de fortalecer los procesos de medición y monitoreo en

general, como Revisor Fiscal enfatizo en algunas necesidades de ajustes producto de los procedimientos de evaluación ejecutados, las cuales se enuncian a continuación:

- Se observan debilidades en la evaluación de la efectividad de los procesos de difusión y aplicación de las normas de conducta y no se observa que con base en las evaluaciones realizadas se aborden desviaciones de manera oportuna que conlleven incluso a evitar la materialización de riesgos.

- Se observa necesidad de ajuste de los roles y responsabilidades de la estructura de control basada en las líneas de defensa.

- En la actualidad no se observa que se realicen actividades de monitoreo de riesgos, se enfocan principalmente en riesgos que se han materializado, sin tener en cuenta el análisis periódico de los factores internos y externos que afecten la consecución de objetivos, modificación de riesgos o identificación de nuevos posibles eventos a gestionar, así mismo se carece de evidencia de planes de mejoramiento estructurado para los riesgos identificados que componen el Sistema Integrado de Gestión del Riesgo, situación que limita la ejecución de actividades de monitoreo y seguimiento.

- No se cuenta con evidencia que soporte la evaluación al diseño de los controles, que permita obtener resultados obtenidos de las actividades de control implementadas, así mismo, no contar con estas evaluaciones genera que la valoración residual carezca de soporte objetivo para la disminución o aumento en la escala de valoración.

- No se evidencian mecanismos que permitan evaluar la efectividad de los canales de comunicación internos y externos, si bien se realizan algunas actividades, es importante que se documente y establezca periodicidad, mecanismos y responsables de ejecución e implementación de acciones con los resultados de dicha medición.

- No se cuenta con evidencia que soporte la implementación de mecanismos de comunicación interna que divulgue información relevante en temas de gestión de riesgos, actividades de control, autocontrol y autogestión.

- En la vigencia 2024 se remitieron oficios al responsable de control interno disciplinario informando sobre algunas inconsistencias en el desarrollo de las funciones de los empleados, pero nunca hubo respuesta.

DANIEL ENRIQUEZ VILLANUEVA
Revisor Fiscal
Nueva ESE Hospital Departamental San Francisco De Asís
TP 200.435-T

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **11.810.761**

PEÑA RENTERIA

APELLIDOS

CRISTHIAN ABEN

NOMBRES

FIRMA





INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **16-SEP-1980**

QUIBDO
(CHOCO)

LUGAR DE NACIMIENTO

1.83	**A+**	**M**
ESTATURA	G.S. RH	SEXO

28-OCT-1998 QUIBDO

FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARIEL SÁNCHEZ TORRES

A-1700100-00270101-M-0011810761-20101213 **0025**168949A 2 34227919

Escaneado con CamScanner

República de Colombia
Ministerio de Educación Nacional

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

115808-T



CRISTHIAN ABEN
PEÑA RENTERIA
C.C. 11810761
RESOLUCION INSCRIPCION 16 FECHA 2006/03/02
UNIVERSIDAD TEC.DEL CHOCO DIEGO LUIS CORDOBA

PRESIDENTE

LUZ MYRIAM DIAZ MUÑOZ 123766

IDEQS

FIRMA DEL TITULAR

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en la Ley 43 de 1990.
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla al Ministerio de Educación Nacional - Junta Central de Contadores.

LOGOFORMAS CONM. 2922566

Escaneado con CamScanner

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO 1.085.295.684

APELLIDOS
ENRIQUEZ VILLANUEVA

NOMBRES
DANIEL

FIRMA





INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO 28-MAR-1992

CHACHAGUI
(NARIÑO)
LUGAR DE NACIMIENTO

1.68
ESTATURA

A+
G.S. RH

M
SEXO

07-ABR-2010 PASTO
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARIEL SÁNCHEZ TORRES

P-2360100-00243700-M-1085295684-20100707 0022613833A 1 34351359



JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO

200435-T

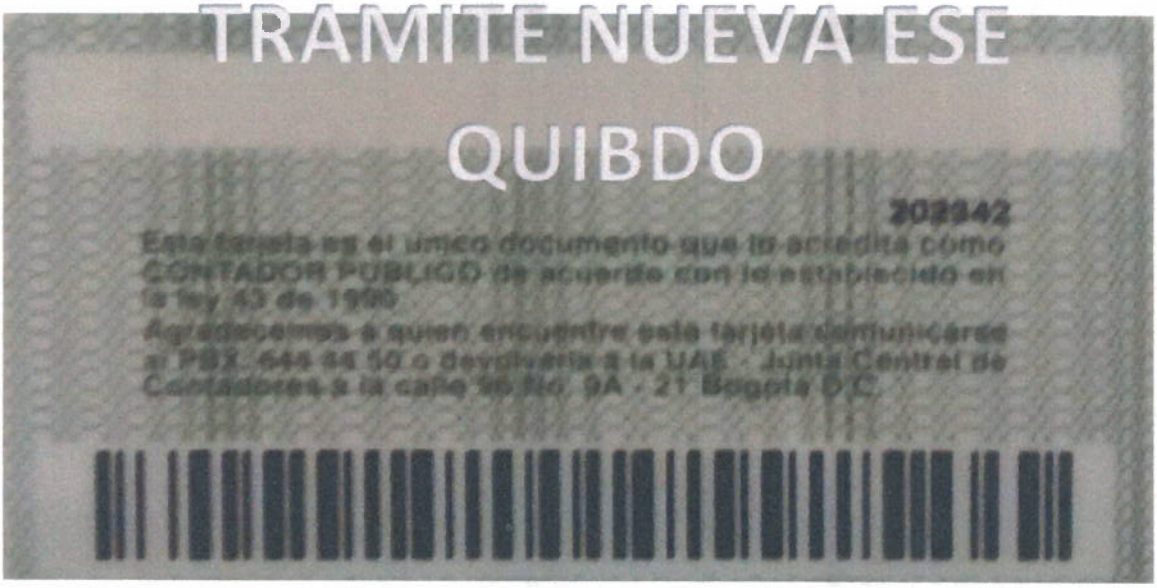
DANIEL
ENRIQUEZ
C.C.
RESOLUCION
UNIVERSIDAD

FECHA 31/03/2015

VALIDO UNICAMENTE PARA

TRAMITE NUEVA ESE

QUIBDO



202342

Esta tarjeta es el unico documento que lo acredita como CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en la ley 43 de 1990

Agradeceremos a quien encuentre esta tarjeta comunicarse al PBX 644 44 50 o devolverla a la UAE - Junta Central de Contadores a la calle 98 No. 9A - 21 Bogota D.C.

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

FA13F242F6196A37

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **DANIEL ENRIQUEZ VILLANUEVA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 1085295684 de PASTO (NARIÑO) Y Tarjeta Profesional No 200435-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS ******************************
****
****

Dado en BOGOTA a los 10 días del mes de Junio de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL (E)

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

4EB4144496359DDD

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **CRISTHIAN ABEN PEÑA RENTERIA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 11810761 de QUIBDO (CHOCO) Y Tarjeta Profesional No 115808-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *
* *
* *

EL CONTADOR PUBLICO NO HA CUMPLIDO CON LA OBLIGACION DE ACTUALIZAR EL REGISTRO

Dado en BOGOTA a los 10 días del mes de Junio de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL (E)

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado