



HOSPITAL ESPECIAL
DE CUBARÁ
Empresa Social del Estado
NIT. 826.002.304-1

“Uniendo esfuerzos por la salud”



Hospital Especial de Cubará ESE
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
VIGENCIA 2023-2024

ESE HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ
NIT: 826002304-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

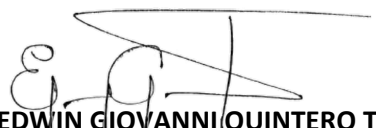
(Cifras en pesos Colombianos)

Periodos contables terminados		2023-12-31	2024-12-31
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		2,533,956,914	3,098,838,314
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	381,883,970	816,379,922
1105	CAJA	-	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	381,883,970	816,379,922
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	-
13	CUENTAS POR COBRAR	1,805,899,922	1,694,844,526
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,805,899,922	1,694,844,526
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-
15	INVENTARIOS	346,173,022	575,410,920
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	346,173,022	575,410,920
19	OTROS ACTIVOS	2,085,300	12,202,946
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,085,300	12,202,946
ACTIVO NO CORRIENTE		4,453,007,573	5,043,309,419
13	CUENTAS POR COBRAR	136,821,923	644,469,291
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	214,834,893	715,643,762
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(78,012,970)	(71,174,471)
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,270,955,060	4,362,637,098
1640	EDIFICACIONES	3,377,348,513	3,427,442,008
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	33,820,541	68,769,968
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,773,934,378	1,892,967,110
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	396,655,489	421,042,139
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	336,996,711	497,035,737
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,059,852,026	1,059,852,026
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	15,161,800	15,161,800
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2,722,814,398)	(3,019,633,690)
19	OTROS ACTIVOS	45,230,590	36,203,030
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	120,137,800	120,137,800
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(74,907,210)	(83,934,770)
TOTAL ACTIVO		6,986,964,487	8,142,147,733
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		78,144,861	213,157,746
24	CUENTAS POR PAGAR	58,996,918	89,576,267
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	16,612,139	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	42,384,779	89,576,267
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-	-


ESE HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ
NIT: 826002304-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras en pesos Colombianos)

Periodos contables terminados		2023-12-31	2024-12-31
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-	-
27	PASIVOS ESTIMADOS	19,147,943	123,581,479
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	19,147,943	123,581,479
29	OTROS PASIVOS	-	-
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	-
PASIVO NO CORRIENTE		-	-
24	CUENTAS POR PAGAR	-	-
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	-
TOTAL PASIVO		78,144,861	213,157,746
PATRIMONIO			
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	6,910,904,926	7,928,989,987
3208	CAPITAL FISCAL	2,867,782,579	2,867,782,579
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,589,667,359	4,043,122,347
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	453,454,988	1,018,085,061
TOTAL PATRIMONIO		6,910,904,926	7,928,989,987
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		6,989,049,787	8,142,147,733
CUENTAS DE ORDEN			
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	9,577,308	174,135,228
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(9,577,308)	(174,135,228)
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	137,138,493	156,109,771
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(137,138,493)	(156,109,771)



EDWIN GIOVANNI QUINTERO TELLEZ
Gerente

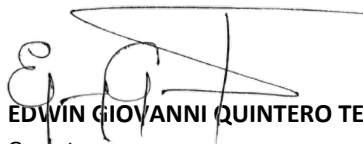


JOSÉ JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

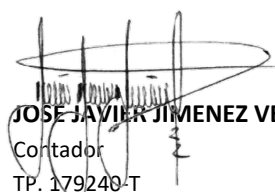
ESE HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ
NIT.: 826.002.304-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Cifras en pesos Colombianos)

Periodos contables terminados	2023-12-31	2024-12-31
INGRESOS OPERACIONALES	5,593,927,408	7,224,973,876
Venta de Servicios	5,593,927,408	7,224,973,876
Servicios de salud	5,593,927,408	7,224,973,876
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-	-
COSTO DE VENTAS	2,962,415,338	3,910,026,086
Costo de ventas de servicios	2,962,415,338	3,910,026,086
Servicios de salud	2,962,415,338	3,910,026,086
GASTOS OPERACIONALES	2,486,740,415	2,901,383,014
De administración	2,132,551,803	2,463,232,820
Sueldos y Salarios	571,843,584	628,902,055
Contribuciones Imputadas	12,309,363	12,199,296
Contribuciones Efectivas	156,911,952	158,568,652
Aportes sobre la Nómina	29,529,300	30,226,500
Prestaciones sociales	146,006,285	153,449,015
Gastos de personal Diversos	110,963,456	119,768,050
Generales	1,090,290,074	1,355,140,657
Impuestos Contribuciones y Tasas	14,697,789	4,978,595
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	354,188,612	438,150,194
Depreciación de propiedades, planta y equipo	292,055,094	296,819,292
Amortización de activos intangibles	12,020,670	9,027,560
Deterioro de cuentas por cobrar	50,112,848	27,869,806
Provisión litigios y demandas	0	104,433,536
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	144,771,655	413,564,776
OTROS INGRESOS	981,430,634	673,974,218
Transferencias y subvenciones	962,936,349	672,724,894
Financieros	688,317	22,754
Ingresos diversos	17,805,968	1,226,570
OTROS GASTOS	672,747,301	69,453,933
Financieros	12,364,530	69,390,276
Extraordinarios	660,382,771	63,657
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	453,454,988	1,018,085,061



EDWIN GIOVANNI QUINTERO TELLEZ
Gerente



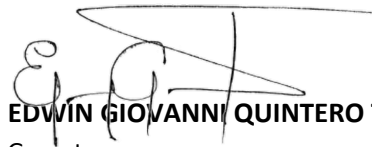
JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179249-T

**ESE HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ
NIT.: 826.002.304-1
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

(Cifras en pesos Colombianos)

Saldo de Patrimonio a 31 de Diciembre 2023	6.910.904.926
Variaciones Patrimoniales	1.018.085.061
Saldo de Patrimonio a 31 de Diciembre 2024	7.928.989.987

DETALLE DE VARIACIONES				
		2023	2024	VARIACIONES
DISMINUCIONES				
INCREMENTOS				
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.589.667.359	4.043.122.347	453.454.988
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	453.454.988	1.018.085.061	564.630.073
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES				1.018.085.061



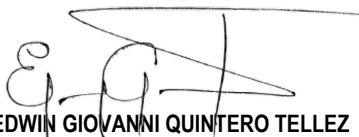
EDWIN GIOVANNI QUINTERO TELLEZ
Gerente



JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO (FUENTES Y USOS DE FONDOS)

	2023	2024
UTILIDAD NETA	453.454.988	1.018.085.061
DEPRECIACION	261.832.488	296.819.292
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN INTERNA	715.287.476	1.314.904.353
INVERSIÓN CONSTRUCCION	186.482.552	50.093.495
INVERSIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	42.391.774	153.982.159
INVERSIÓN MUEBLES Y ENSERES	136.397.040	184.425.676
INVERSIONES EQUIPO DE TRASPORTE	451.680.000	-
OTROS ACTIVOS	12.020.670	(9.027.560)
TOTAL USOS NO CORRIENTES:	828.972.036	379.473.770
CAPITALIZACION	259.015.002	(468.593.442)
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	-	104.433.536
TOTAL FUENTES LARGO PLAZO	259.015.002	(364.159.906)
EFFECTIVO DISPONIBLE CAPITAL DE TRABAJO	(145.330.442)	(571.270.677)
CARTERA	755.401.561	507.647.368
OTROS PASIVOS CORRIENTES	37.164.181	-
TOTAL USOS CORRIENTES	792.565.742	507.647.368
CARTERA	838.099.719	111.055.396
INVENTARIOS MATERIA PRIMA	79.837.912	229.237.898
PROVEEDORES	17.944.120	30.579.349
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	-
TOTAL FUENTES CORRIENTES	935.881.751	370.872.643
EFFECTIVO GENERADO	(288.646.451)	(434.495.952)
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO CUADRE FLUJO DE FONDOS	(288.646.451)	(434.495.952)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	670.530.421	381.883.970
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	381.883.970	816.379.922
TOTAL FUENTES	1.621.537.778	887.121.138
TOTAL USOS	1.621.537.778	887.121.138



EDWIN GIOVANNI QUINTERO TELLEZ
Gerente



JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T



**E.S.E. HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARA
NIT. 826002304-1**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Entidad Reportante

La **E.S.E. Hospital Especial de Cubará**, es una entidad de primer nivel prestadora de servicios de salud, constituida mediante el decreto No 1135 del 5 de julio del año 2000, se encuentra ubicada en el municipio de Cubara departamento de Boyacá en límites con el Departamento de Arauca y Norte de Santander, zonas de influencia en población indígena a las cuales se les brinda el servicio de salud y por quienes se busca la mejora continua. Todos los procesos realizan bajo el marco normativo aplicable y se rige principalmente por la ley 100 de 1993.

Actualmente la E.S.E se encuentra representada por la Dr. Edwin Giovanni Quintero Téllez, identificada con cedula de ciudadanía No. 79.824.210

Nota. 2. Bases de medición y presentación utilizadas

Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Publica El Hospital Especial de Cubara para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento registro y revelación de la información financiera, económica y social aplica los postulados, principios, normas y procedimientos contables que establece el ámbito de aplicación del Régimen General de la Contabilidad Pública Resolución N° 414 del 8 de septiembre de 2014 y la N° 533 del 8 de octubre de 2015. Que adopta el Manual del nuevo marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

Aplicación del Catálogo General de Cuentas la entidad para registro de los hechos financieros, económicos, y sociales a nivel de documento fuente adopta el Catálogo General de Cuentas del PGCP, en su correspondiente ámbito de aplicación.

Aplicación de normas y procedimientos Se rige por las normas técnicas relativas al reconocimiento y revelación de los hechos económicos, financieros y sociales, lo mismo que la presentación de información y estados contables establecidos por parte de la Contaduría General



de la Nación. Del mismo modo reconoce y revela los hechos económicos con sujeción a las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, al igual que los criterios y normas relativas a la valuación de activos y pasivos.

Nota 3. Juicios, Estimaciones, Riesgos y Corrección de errores contables

De orden Administrativo

La principal limitación en el proceso contable de la entidad corresponde a la deficiencia tecnológica en el software contable utilizado para el registro de las transacciones u operaciones realizadas, la no automatización da pie a la falta en el principio de oportunidad así mismo sugiere mayor esfuerzo. Otra deficiencia es la falta de equipo de computación y comunicación ya que la entidad no cuenta con el número de quipos requeridos para cubrir los puestos de trabajo necesarios en la ejecución del proceso.

Nota 4. Resumen de políticas Contables

De acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, las políticas contables “son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros”.

Por lo tanto, las Políticas Contables del **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** serán los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El papel que juegan las políticas contables en el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** es importante para que los registros contables estén basados en la normativa que les es de aplicación, porque cada transacción será registrada de acuerdo a la política formalmente establecida, esto con el fin de responder de la forma más rápida y eficiente a las diferentes necesidades de información de las transacciones que se originan en el hospital, haciendo de la información contable y financiera una herramienta útil para la toma de decisiones.

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública serán aplicadas por el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

Efectivo y equivalentes al efectivo



El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

Caja: Está compuesta por el rubro de Caja Principal y corresponde a los importes netamente de efectivo con los que se cuenta a la fecha de cierre. Solo es destinada para el recaudo de efectivo (producto del recaudo de facturación, copagos y otros ingresos); las salidas son por concepto de consignaciones efectuadas a las cuentas bancarias.

La Caja Menor: destinada exclusivamente a sufragar gastos ocasionados para la adquisición de bienes y/o servicios de menor cuantía. La legalización de gastos debe de realizarse dentro del mes que se informa y su reglamento consta en el acto administrativo de constitución.

Depósitos en Instituciones Financieras: Está compuesta por los rubros de Cuentas corrientes y de ahorros, corresponde a los recursos depositados en instituciones financieras; a la fecha de cierre, estas partidas quedan debidamente conciliadas, para reflejar el saldo de efectivo mantenido por el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.**

Las cuentas corrientes y/o de ahorros del **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** que llegaren a ser embargadas por un tiempo superior a 3 meses se reclasificarán como activos no corrientes. Si el tiempo es inferior a 3 meses esta situación se revelará en las notas a los estados financieros. Una vez al mes se deben utilizar las conciliaciones entre los movimientos registrados contablemente y los generados en los extractos bancarios emitidos por las entidades financieras donde estén depositados los valores, las partidas conciliatorias que se determinen al cierre de mes se deben depurar, soportar y ajustar en el mes siguiente o de no ser posible en un tiempo máximo de 3 meses.

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

Efectivo de Uso restringido: El efectivo de uso restringido corresponde a todos los recursos que se encuentran en poder del **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** los cuales tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, porque tiene una destinación específica.

Cuentas por Cobrar

El propósito de esta política es establecer y definir las bases contables para su reconocimiento, medición e información a revelar adecuada y consistente del saldo de cuentas por cobrar que



representan derechos a favor del **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** en sus estados financieros.

El **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** medirá las cuentas por cobrar clasificadas AL COSTO por el VALOR DE LA TRANSACCIÓN. Teniendo en cuenta el promedio de rotación de su cartera el hospital ha definido 188 días como el plazo normal (corto plazo) para contabilizar AL COSTO en el momento de la emisión de la misma como ingreso operacional, sin diferenciar los intereses generados en los flujos del ciclo, en caso de llegar a percibirse.

El deterioro de cartera no podrá ser calculado por el área contable ni el área de cartera, sino por un comité de sostenibilidad contable para garantizar la debida segregación de funciones, requerida por estándares internacionales de auditoría. Las cuentas por cobrar serán objeto de deterioro cuando estas cumplan con los indicios de deterioro (Incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo).

Inventarios

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios, fundamentalmente la determinación del monto que puede reconocerse como costo del inventario. Esta política también incluye el reconocimiento de cualquier pérdida por deterioro que disminuya el inventario. Los inventarios son los activos adquiridos, que se tienen con la intención de consumirse en actividades de prestación de servicios. El **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** reconocerán como inventarios los activos adquiridos que se tengan con la intención de consumirse en actividades de prestación de servicios, los cuales corresponden a los medicamentos, materiales medico quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorios, materiales odontológicos, materiales para imagenología, comprados y almacenados para el consumo en la atención a sus pacientes.

El **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** debe revelar en sus estados financieros los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición y las erogaciones significativas necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso.

Propiedad, planta y equipo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las Propiedades, Planta y Equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** tiene en sus Propiedades, Planta y Equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

La presente política aplica para la contabilización de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo constituido en el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.:**

- Terrenos.
- Edificaciones.



- Maquinaria y equipo.
- Equipo médico y científico.
- Muebles, enseres y equipos de oficina.
- Equipos de comunicación y computación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación.
- Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.

La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto del **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente. El **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** distribuirá sistemáticamente el valor depreciable del activo a lo largo de su vida útil mediante el método de DEPRECIACIÓN LINEAL, el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que haya cambio en el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso que aplicará lo establecido en la Norma de Política Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Los valores de las vidas útiles estimada de las propiedades, planta y equipo se deberán revisar periódicamente para determinar que el método y periodo de depreciación corresponden a los beneficios económicos que de estas propiedades se ha previsto.

Si el reconocimiento del activo fijo, está determinado por un contrato o acuerdo legal, en primera instancia, el hospital asignará la vida útil del activo con base en la vigencia del contrato. En ningún caso, la vida útil asignada al activo fijo podrá ser superior a la vigencia del contrato o acuerdo legal que lo determina. En caso de que no exista una disposición contractual o legal, la asignación de la vida útil del activo fijo dependerá del tiempo en que el hospital espera recibir los beneficios económicos futuros del mismo.

Para la determinación de deterioro de valor de los activos de Propiedad, planta y equipo, el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro de Valor de los Activos. En caso de indemnización o compensación por parte de un tercero por el deterioro del activo, se reconocerá como un ingreso en el momento en que la indemnización o compensación sea exigible.

Activos Intangibles

Esta política contable establece los lineamientos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de todos los activos intangibles del **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** Se excluye de esta política la plusvalía adquirida en una combinación de negocios activos intangibles mantenidos para su venta en el curso ordinario de sus actividades, entre otros.



La determinación de la Amortización debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto del **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo intangible correspondiente; sin embargo, si el patrón de consumo no pudiera determinarse de forma fiable, se utilizará el Método Lineal de Amortización.

El **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** si tiene indicios de la existencia de deterioro de un activo intangible, se estimará el Valor Recuperable; no obstante, cuando el hospital reconozca intangibles con vidas útiles indefinidas o tenga intangibles que no estén disponibles para su uso, la estimación del valor recuperable se realizará, como mínimo al final del período contable. Para este caso se remitirá a la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

Pasivos - Cuentas por Pagar

El propósito de esta política contable, es definir los criterios que el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** aplicará para establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar que posee. El **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** reconocerá como Cuentas por Pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar que utilizará el hospital son las siguientes:

- Adquisición de Bienes y Servicios
- Recursos a Favor de terceros
- Descuentos de nomina
- Servicios y Honorarios
- Retención en la Fuente
- Impuestos Contribuciones y Tasas por Pagar
- Avances y anticipos recibidos
- Créditos Judiciales
- Servicios Públicos
- Otras cuentas por pagar

Beneficios a los Empleados

El propósito de esta política contable es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de los beneficios laborales en el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** El tratamiento descrito en la presente política contable aplica para las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E** y sus empleados



Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** proporcionará a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos según lo establecido con la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Ingresos de Actividades Ordinarias

El propósito de esta política contable es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con los ingresos generados en el desarrollo de la actividad del **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.** y otros ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, ya sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios.

El **HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.**, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de PRESTACION DE SERVICIOS y POR EL USO DE ACTIVOS POR PARTE DE TERCEROS, los cuales se debe realizar independiente en cada transacción siempre y cuando cumplan con las condiciones de la Norma de Ingresos.

Subvenciones

El propósito de política contable “Subvenciones”, es establecer la contabilización e información financiera de las subvenciones y la información a revelar de otras formas de ayudas gubernamentales.

Costos y Gastos

Reconocimiento de costos y gastos. Los costos y gastos se imputan en función del criterio del devengo en el momento que se prestan los servicios.

Listado de notas 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 históricos y culturales

NOTA 12. Recursos naturales no renovables



- NOTA 13. Propiedades de inversión
- NOTA 15. Activos biológicos
- NOTA 16. Otros derechos y garantías
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos de financiación
- NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- NOTA 20. Préstamos por pagar
- NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
- 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 en 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 5. Efectivo y equivalente al efectivo

Esta partida finaliza con un aumento en su saldo final del 113.8% con respecto al mismo corte del año 2023 y se encuentra representada por los distintos saldos de billete papel moneda colombiana, distribuido en la caja general, así como en las diferentes cuentas bancarias asociadas a la ESE de la siguiente manera:

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	381,883,970	816,379,922
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	381,883,970	816,379,922
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	0

Se observa un aumento significativo en los depósitos en instituciones financieras entre el 2023 y el 2024. El saldo más que se duplicó, pasando de 381,883,970 a 816,379,922. Esto podría indicar una mayor disponibilidad de efectivo o una estrategia de inversión más conservadora, privilegiando la liquidez y la seguridad que ofrecen los depósitos bancarios.

Nota 7. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud han experimentado un crecimiento notable entre 2023 y 2024. Este aumento, que asciende a \$389,753,473, representa un



incremento del 20.4% con respecto al año anterior. Dicho crecimiento podría ser indicativo de un aumento en la demanda de los servicios de salud ofrecidos por la institución o de una expansión en su capacidad para prestarlos.

Es importante destacar que la partida "deudores" constituye un 28.7% del activo total de la institución, lo que representa un ligero aumento en comparación con el 27.8% registrado en el año anterior. Esta partida se compone de una cartera no corriente a más de 360 días, por un valor de \$715,643,762, y cuentas por cobrar a menos de 360 días, que ascienden a \$1,694,844,526.

Si bien el aumento en las cuentas por cobrar puede ser un signo positivo de crecimiento en la actividad de la institución, es fundamental gestionarlas de manera eficiente para evitar un impacto negativo en la liquidez y la rentabilidad.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
13	CUENTAS POR COBRAR	1,942,721,845	2,339,313,817
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2,020,734,815	2,410,488,288
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-78,012,970	-71,174,471

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud está representada de la siguiente manera:

DETALLE	Valor total Radicado	Valor total Sin Radicado
SUBSIDIADO	1,044,008,499	728,923,933
MEDIMAS EPS	7,923,810	-
COMPENSAR EPS	84,930	72,700
COOSALUD EPS	167,211,154	497,499,708
ALIANSALUD EPS	64,980	-
NUEVA EPS	829,222,884	216,544,798
CAPRESOCA EPS	109,380	-
EPS SURAMERICANA S A	635,610	-
CAJACOPI EPS	36,978,263	14,806,727
COMFAORIENTE EPS	424,700	-
SAVIA SALUD EPS	1,048,540	-
SANITAS EPS	304,248	-
CONTRIBUTIVO	767,375,397	225,857,547

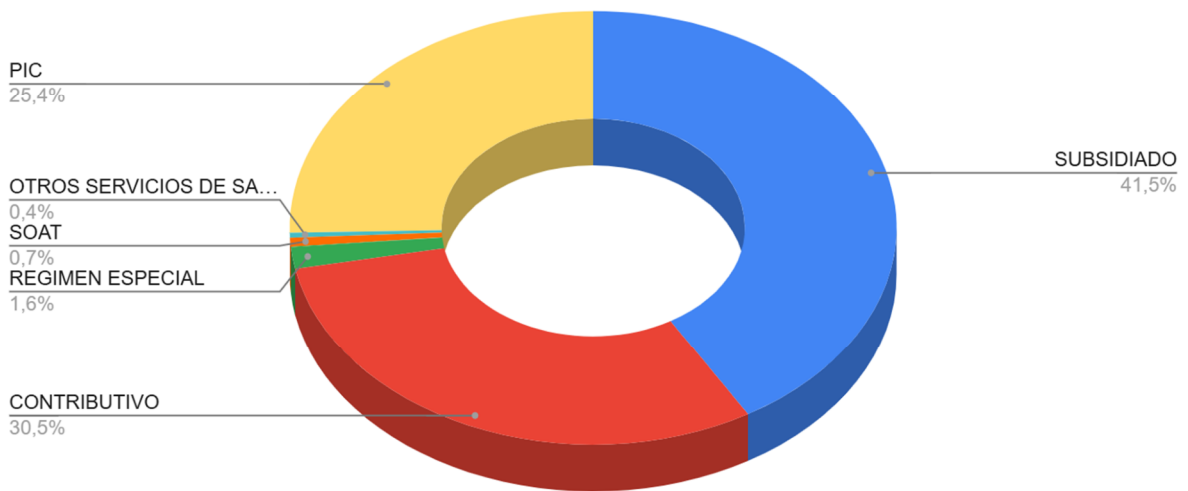


MEDIMAS EPS	59,270,218	-
ECOOPSOS EPS	333,100	-
COMPENSAR EPS	847,880	2,137,294
COOSALUD EPS	21,472,856	17,206,950
NUEVA EPS	682,182,369	205,885,623
MUTUAL SER	-	627,680
FAMISANAR EPS	262,454	-
SALUD TOTAL EPS	2,442,406	-
SANITAS EPS	564,114	-
ADRES	9,656,360	1,630,410
ADRES	9,656,360	1,630,410
PIC	638,837,784	-
MUNICIPIO DE CUBARA	277,106,678	-
GOBERNACION DE BOYACA	361,731,106	-
PPNA	37,628,981	26,261,051
GOBERNACION-EXTRANJEROS	37,628,981	26,261,051
REGIMEN ESPECIAL	40,437,073	4,188,936
DIRECCION SANIDAD MILITAR	10,899,552	4,188,936
POLICIA NACIONAL	1,739,480	-
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	27,798,041	-
RIESGOS LABORALES	555,383	125,200
ARL SURAMERICANA	502,423	-
ARL SEGUROS BOLIVAR	-	-
ARL COLMENA S.A.	25,000	125,200
ARL POSITIVA	27,960	-
SOAT	17,026,017	5,825,560
MUNDIAL DE SEGUROS	1,436,803	1,183,750
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	1,067,417	891,950
ASEGURADORA SOLIDARIA	1,655,050	-
LA PREVISORA S.A	11,167,690	907,080
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	398,710	1,569,640
SEGUROS BOLIVAR S.A	1,300,347	-
EQUIDAD SEGUROS	-	1,273,140
OTROS SERVICIOS DE SALUD	8,813,700	-
GOBERNACION DE BOYACA - DISCAPACIDAD	8,813,700	-
Total general	2,564,339,194	992,812,637



Se observa una concentración significativa de la cartera en las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, especialmente en el régimen subsidiado y contributivo.

Total Radicado



Régimen subsidiado

El régimen subsidiado representa el 40.7% del total de la cartera. Las cuentas más significativas corresponden a Coosalud y Nueva EPS, derivadas de los contratos de capitación. Además, se observan saldos pendientes con EPS en liquidación, como Medimas, por un valor de \$7,923,810.

Régimen contributivo

El régimen contributivo constituye el 29.9% del total de la cartera. Nueva EPS es la más representativa, con un saldo de \$682,182,369, equivalente al 89% de la cartera de este régimen. También existen saldos pendientes con EPS en liquidación, como Medimas EPS y Ecoopsos EPS, por un valor total de \$59,603,318.

Plan de Intervenciones Colectivas (PIC)



La partida más significativa corresponde al contrato del Plan de Intervenciones Colectivas (PIC) con el departamento de Boyacá y el Municipio de Cubará. A la fecha de cierre, este contrato no se había liquidado en su totalidad, lo que generó una cartera pendiente por cobrar de \$638,837,784.

Cartera pendiente por radicar

La ESE presenta una cartera pendiente por radicar a diferentes EPS por un valor de \$992,812,637. Las más significativas son Nueva EPS y Coosalud EPS, principalmente por devoluciones y radicación de contratos de capitación.

El deterioro de la cartera por cobrar, que asciende a un total de \$71,174,471, representa la estimación de las pérdidas por posibles incobrables. A continuación, se detalla el deterioro por régimen y EPS:

DETALLE	DETERIORO
SUBSIDIADO	12,567,589
MEDIMAS EPS	1,284,981
COOSALUD EPS	4,367,754
NUEVA EPS	6,785,551
CAJACOPI EPS	129,303
CONTRIBUTIVO	49,788,272
MEDIMAS EPS	12,402,983
ECOOPSOS EPS	194,708
COOSALUD EPS	9,021
NUEVA EPS	37,181,560
PPNA	8,275,553
GOBERNACION-EXTRANJEROS	8,275,553
REGIMEN ESPECIAL	540,056
DIRECCION SANIDAD MILITAR	536,159
POLICIA NACIONAL	3,897
RIESGOS LABORALES	3,001
ARL SURAMERICANA	3,001
Total general	71,174,471

Régimen Subsidiado: El deterioro en este régimen es de \$12,567,589, siendo las EPS con mayor deterioro Medimas y Nueva EPS.

Régimen Contributivo: El deterioro en este régimen es significativamente mayor, alcanzando los \$49,788,272. De nuevo, Medimas y Nueva EPS son las EPS con mayor deterioro.

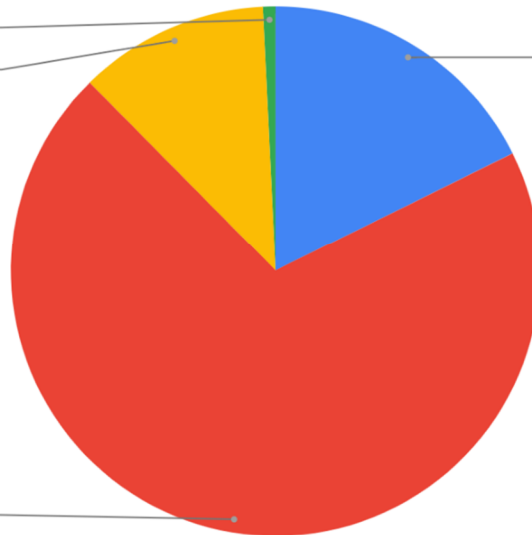


DETERIORO

REGIMEN ESPECIAL
0,8%
PPNA
11,6%

SUBSIDIADO
17,7%

CONTRIBUTIVO
70,0%



El deterioro se concentra principalmente en los regímenes subsidiado y contributivo, lo que refleja la alta proporción de la cartera en estos regímenes.

Nota 9. Inventarios

Los saldos para este grupo se dan de acuerdo a los diferentes compras de insumos y las salidas por despacho de medicamentos en la prestación del servicio. Se observa un aumento del 66.2% en el saldo final comparado con la vigencia anterior.

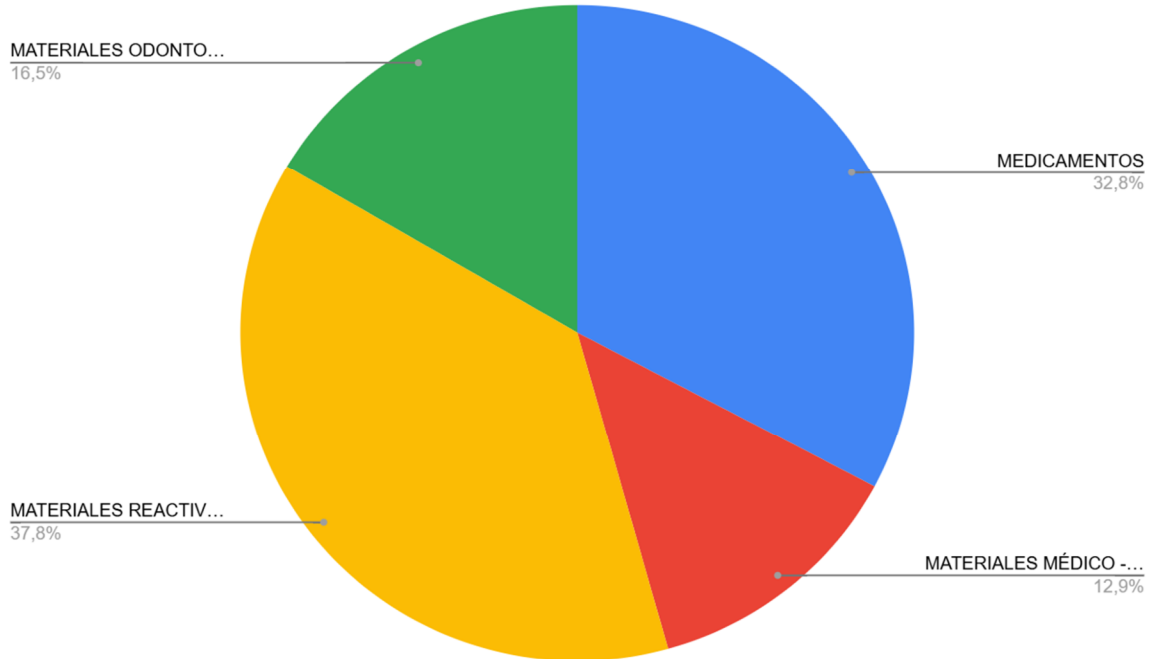
CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	346,173,022	575,410,920
151403	MEDICAMENTOS	120,291,169	188,716,584
151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	67,855,616	73,965,124
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	91,738,830	217,583,007
151406	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	66,287,407	95,146,205

La información proporcionada detalla la evolución específica de inventario entre el 31 de



diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2024:

INVENTARIOS



Medicamentos (151403): El valor de los medicamentos se incrementó en \$68,425,415, pasando de \$120,291,169 en 2023 a \$188,716,584 en 2024. Este aumento podría ser respuesta a un incremento en la demanda, una estrategia de compra anticipada y una y acumulación de inventario para la prestación del servicio.

Materiales Médico-Quirúrgicos (151404): El valor de estos materiales se incrementó ligeramente en \$6,109,508, pasando de \$67,855,616 en 2023 a \$73,965,124 en 2024. Este leve aumento sugiere un crecimiento acorde a la demanda del servicio.

Materiales Reactivos y de Laboratorio (151405): Este rubro experimentó el mayor incremento, con un aumento de \$125,844,177, pasando de \$91,738,830 en 2023 a \$217,583,007 en 2024. Este incremento sustancial indica una mayor actividad del servicio de laboratorio clínico, y una acumulación de reactivos.

Materiales Odontológicos (151406): El valor de estos materiales se incrementó en \$28,858,798, pasando de \$66,287,407 en 2023 a \$95,146,205 en 2024. Este aumento sugiere un crecimiento



en la atención odontológica o una mayor variedad de tratamientos ofrecidos.

Cabe resaltar que al cierre de la vigencia no se realizó conteo de inventario físico, por lo cual no permite tener certeza del valor real del inventario.

Nota 10. Propiedades, Planta y Equipo

Par la vigencia 2024 la institución culmina con un saldo en activos totales por valor de \$4,362,637,098, donde la participación de la PP&E es cercana al 53.6% del total de los activos.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,270,955,060	4,362,637,098
1640	EDIFICACIONES	3,377,348,513	3,427,442,008
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	33,820,541	68,769,968
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,773,934,378	1,892,967,110
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	396,655,489	421,042,139
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	336,996,711	497,035,737
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,059,852,026	1,059,852,026
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	15161800	15,161,800
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	-
		2,722,814,398	3,019,633,690

El saldo neto de los activos que posee la E.S.E obtuvo una variación sobre el 2.1% pasando de \$ 4,270,955,060 en 2023 a \$ 4,362,637,098 en 2024, los resultados se obtuvieron de acuerdo con los registros de las partidas por incorporación, retiros, reclasificación o reconocimientos.

La información proporcionada detalla la evolución de los diferentes rubros de Propiedades, Planta y Equipo (PPE) entre el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2024:

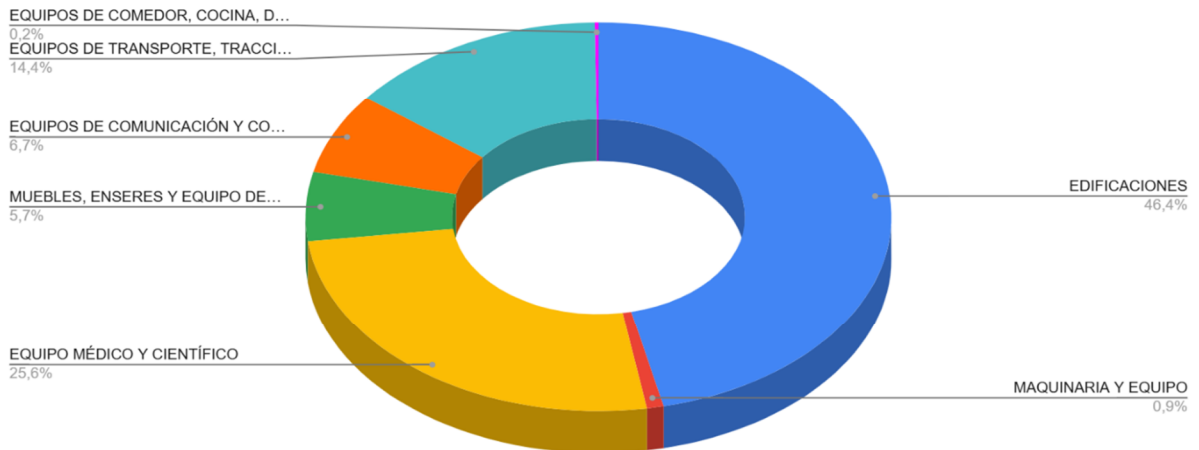
Edificaciones (1640): El valor de las edificaciones se incrementó en \$50,093,495, pasando de \$3,377,348,513 en 2023 a \$3,427,442,008 en 2024. Este aumento podría indicar la construcción de nuevas instalaciones, mejoras en las existentes o una revaluación de los activos.

Maquinaria y Equipo (1655): El valor de la maquinaria y equipo se duplicó con creces, pasando de \$33,820,541 en 2023 a \$68,769,968 en 2024. Este aumento significativo sugiere la adquisición de nueva maquinaria y equipo, lo cual podría mejorar la capacidad productiva o la



calidad de los servicios.

ACTIVOS FIJOS



Equipo Médico y Científico (1660): El valor de este equipo se incrementó en \$119,032,732, pasando de \$1,773,934,378 en 2023 a \$1,892,967,110 en 2024. Este aumento sugiere la adquisición de nuevos equipos médicos y científicos, lo cual podría mejorar la capacidad de la prestación del servicio con la calidad del mismo.

Muebles, Enseres y Equipo de Oficina (1665): El valor de estos activos se incrementó en \$24,386,650, pasando de \$396,655,489 en 2023 a \$421,042,139 en 2024. Este aumento sugiere la adquisición de nuevos muebles y equipos de oficina, lo cual podría mejorar la comodidad y la eficiencia del personal.

Equipos de Comunicación y Computación (1670): El valor de estos equipos se incrementó en \$160,039,026, pasando de \$336,996,711 en 2023 a \$497,035,737 en 2024. Este aumento significativo sugiere la adquisición de nuevos equipos de comunicación y computación, lo cual es respuesta a la adquisición de equipos de cómputo para mejorar la conectividad y la capacidad de procesamiento de datos.

Equipos de Transporte, Tracción y Elevación (1675): El valor de estos equipos se mantuvo sin cambios en \$1,059,852,026.

Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería (1680): El valor de estos equipos se mantuvo sin cambios en \$15,161,800.



Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (1685): La depreciación acumulada se incrementó en \$296,819,292, pasando de -\$2,722,814,398 en 2023 a -\$3,019,633,690 en 2024. Este aumento es normal y refleja el desgaste de los activos a lo largo del tiempo.

Nota 14. Activos Intangibles

La partida "Otros Activos" representa un aumento de \$1,090,086 (2.3%) en el valor de "Otros Activos" entre 2023 y 2024.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
19	OTROS ACTIVOS	47,315,890	48,405,976
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,085,300	12,202,946
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	120,137,800	120,137,800
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-74,907,210	-83,934,770

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado (1905): Representa un saldo de 12,202,946 en 2024, pendiente por legalizar. Esto indica que la ESE ha realizado pagos por adelantado por bienes o servicios que aún no ha recibido o utilizado.

Activos Intangibles (1970): Se mantiene en \$120,137,800 tanto en 2023 como en 2024. Esto sugiere que no se han adquirido nuevos activos intangibles durante este período.

Amortización Acumulada de Activos Intangibles (1975): Aumentó un 12% en 2024, como resultado de la amortización de los softwares de la institución.

Nota 21. Cuentas por Pagar

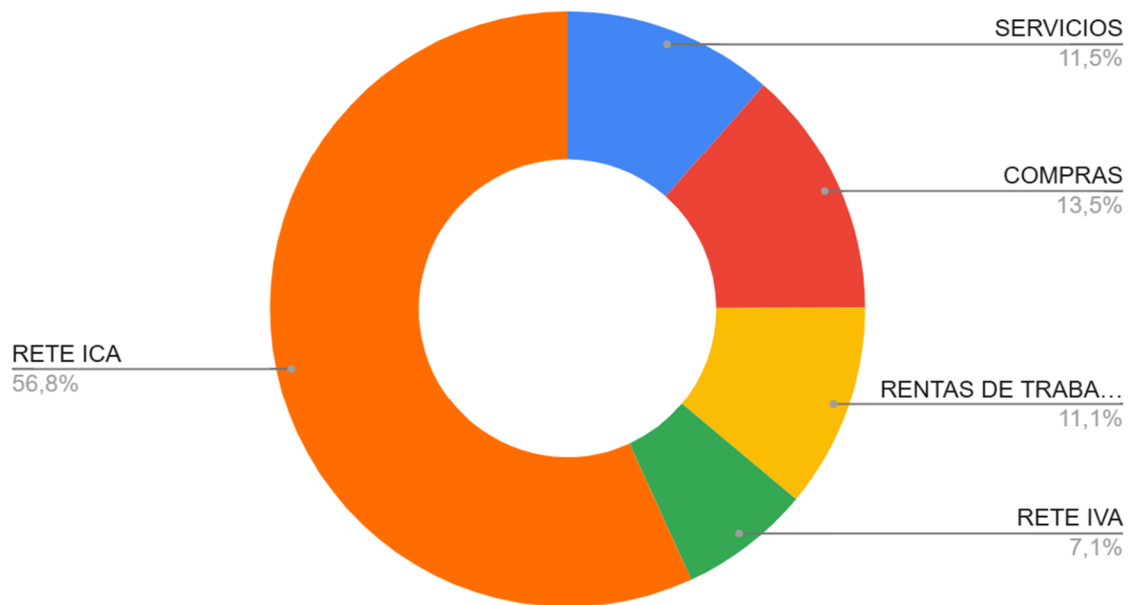
La partida "Cuentas por Pagar" en el Estado de Situación Financiera de la ESE Hospital Especial de Cubará presenta los siguientes valores:

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
24	CUENTAS POR PAGAR	58,996,918	89,576,267
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	16,612,139	0
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	42,384,779	89,576,267



El aumento en las Cuentas por Pagar se debe principalmente al aumento significativo en "Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre". Esto sugiere un aumento en las retenciones en la fuente y el impuesto de timbre por pagar. Podría estar relacionado con un aumento en las transacciones sujetas a retención.

RETENCION EN LA FUENTE



Nota 22. Beneficios a los Empleados

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-	-
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-	-

El saldo correspondiente a la partida contable Beneficios a los empleados, tenemos una variación del 0% para el cierre de la vigencia 2024, ya que la administración cumplió con todas sus obligaciones laborales cerrando con un saldo en cero. Lo que indica una buena gestión por parte de la administración ya que cero la vigencia sin deberle al personal.



Nota 23. Provisiones

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
27	PASIVOS ESTIMADOS	19,147,943	123,581,479
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	19,147,943	123,581,479

Corresponde a la provisión por proceso ordinario laboral de primera instancia N. 81-736-31-89-001-2022-00136-00 por demanda de la empleada Alix Buitrago quien solicita el pago de la seguridad social desde el 02 de enero de 1995 hasta el 31 de enero de 2005, cesantías, prima de vacaciones, bonificación por recreación, recalcular de cesantías, prima de servicio, prima de navidad, reajuste salarial, dotación, salarios septiembre y octubre de 2015. Esto representa un aumento significativo de \$104,433,536 (545.4%) en los Pasivos Estimados entre 2023 y 2024. Esto sugiere un aumento en las provisiones para litigios y demandas, relacionado con un aumento en la estimación de la pérdida probable en demanda existente.

Nota 24. Otros Pasivos

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
29	OTROS PASIVOS	0	0
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	0

La partida otros pasivos, no presento variación con respecto al año anterior, esta partida contable hacer referencia a ingresos por prestación de servicios pendientes por identificar, teniendo en cuenta que a fecha de cierre las distintas EPS.

Nota 26. Cuentas de Orden

Las cuentas de orden son cuentas contables que se utilizan para registrar hechos que no afectan el activo, el pasivo o el patrimonio de una entidad, pero que pueden tener un impacto financiero en el futuro. Estas cuentas se presentan al pie del balance general, después del pasivo y el patrimonio.



CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	9,577,308	174,135,228
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	9,577,308	174,135,228
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-9,577,308	-174,135,228
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-9,577,308	-174,135,228
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-
91	PASIVOS CONTINGENTES	137138493	156,109,771
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	137138493	156,109,771
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-137138493	-156,109,771
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-137138493	-156,109,771

Las cuentas de orden deudoras representan derechos contingentes o compromisos que la entidad tiene.

Las cuentas de orden deudoras aumentaron con relación a la vigencia 2023 esto debido a la facturación glosada se refiere a facturas que han sido objetadas o que están pendientes de por parte de las EPS. Este aumento podría indicar problemas en el proceso de facturación o un aumento en las objeciones por parte de las EPS.

Despacho:	JUZGADO PROMISCOUO DEL CIRCUITO DE SARAVENA (A)
Referencia:	Demanda Ordinario laboral de primera instancia
Radicado:	81736318900120210027000
Demandante:	Liliana Cuenca Valencia, Nelson Enrique Gutiérrez Conte, y Carmen Regina Villamizar Martínez
Demandado:	Empresa Social del Estado Hospital Especial de Cubará
Estado:	Fallo Primera instancia Sentencia favorable
Segunda Instancia:	TRIBUNAL SUPERIOR DE ARAUCA- RADICACIÓN DE PROCESO-ACTUACIÓN DE RADICACIÓN DE PROCESO REALIZADA EL 23/09/2022 A LAS 11:51:59. Magistrada Ponente: LAURA JULIANA TAFURT RICO.

Despacho:	JUZGADO PROMISCOUO DEL CIRCUITO DE SARAVENA (A)
Referencia:	Demanda Ordinario laboral de primera instancia
Radicado:	81-736-31-89-001-2021-00350-00
Demandante:	María del Carmen Sáenz Bernal



Demandado:	Empresa Social del Estado Hospital Especial de Cubará
Estado:	Fallo primera Instancia sentencia favorable
Segunda Instancia:	TRIBUNAL SUPERIOR DE ARAUCA- RADICACIÓN DE PROCESO-ACTUACIÓN DE RADICACIÓN DE PROCESO REALIZADA EL 06/09/2022 ALAS 14:51:16. Magistrada Ponente: LAURA JULIANA TAFURT RICO.

Despacho:	JUZGADO PROMISCOUO DEL CIRCUITO DE SARAVERENA (A)
Referencia:	Ordinario Laboral de Primera Instancia.
Radicado:	81-736-31-89-001-2022-00136-00
Demandante:	Alix Buitrago Vargas
Demandado:	Empresa Social del Estado Hospital Especial de Cubará
Estado:	Para Audiencia de trámite y juzgamiento

El valor total pretensiones procesos ordinarios laborales activos \$ 156,109,771. Este aumento sugiere un aumento en las provisiones para litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, muestra que la ESE enfrenta un mayor riesgo de litigios. Se recomienda evaluar la naturaleza de estos litigios, la probabilidad de pérdida y el impacto financiero que podrían tener para la ESE.

Nota 27. Patrimonio

El patrimonio total de la ESE se incrementó en \$1,018,085,061 (14.7%) entre 2023 y 2024, pasando de \$6,910,904,926 a \$7,928,989,987. Este aumento se debe principalmente al incremento en el "Resultado del Ejercicio" y en menor medida a las "Resultados de Ejercicios Anteriores". El aumento significativo en el "Resultado del Ejercicio" es un indicador positivo de la gestión financiera de la ESE. Sugiere que la ESE ha logrado aumentar sus ingresos y/o reducir sus costos.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	6,910,904,926	7,928,989,987
3208	CAPITAL FISCAL	2,867,782,579	2,867,782,579
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,589,667,359	4,043,122,347
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	453,454,988	1,018,085,061



Nota 28. Ingresos

Los ingresos correspondientes a servicios de salud para la vigencia representan un aumento de \$1,631,046,468 (29.2%) en los ingresos totales por servicios de salud entre 2023 y 2024.

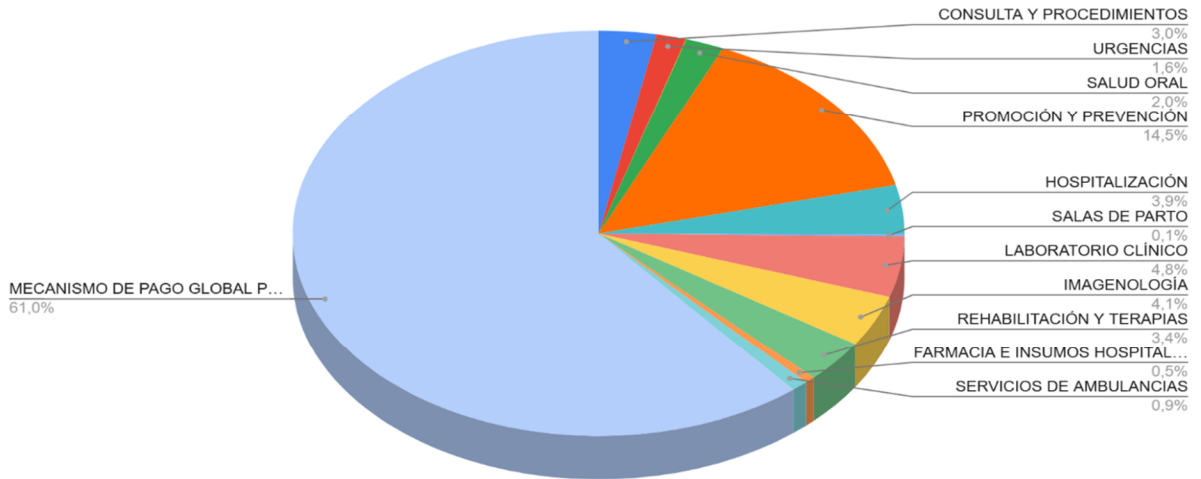
CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
4312	SERVICIOS DE SALUD	5,593,927,408	5,593,927,408
431208	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	415,962,055	220,004,400
431209	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	160,520,700	112,966,924
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	31,175,356	1,813,800
431219	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	294,082,800	147,014,330
431220	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	890,594,704	1,047,574,054
431227	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	439,734,200	282,246,531
431237	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	25,847,750	10,574,778
431246	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	479,421,000	348,020,791
431247	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	258,913,666	298,348,069
431256	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	217,089,327	247,686,689
431262	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	71,271,633	39,362,257
431294	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	100,477,420	63,460,680
431297	SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS CON EL MECANISMO DE PAGO GLOBAL PROSPECTIVO	2,208,836,797	4,405,900,573

A pesar de que los ingresos totales por servicios de salud aumentaron, se observan cambios importantes en la composición de los ingresos por cada tipo de servicio. Tales servicios, como "Servicios Ambulatorios - Promoción y Prevención", "Apoyo Diagnóstico - Imagenología", "Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y Terapias" y "Servicios de Salud Prestados con el Mecanismo de Pago Global Prospectivo", han mostrado aumentos en sus ingresos.

En cuanto a la prestación de servicios por capitación, tenemos una erogación para la vigencia por valor de \$4,405,900,573.



INGRESOS



CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	962,936,349	672,724,894
4430	SUBVENCIONES	962,936,349	672,724,894
48	OTROS INGRESOS	18,494,285	1,249,324
4802	FINANCIEROS	688,317	22,754
4808	INGRESOS DIVERSOS	17,805,968	1,226,570

la partida "Transferencias y Subvenciones" en el Estado de Resultados de la ESE Hospital Especial de Cubará presenta los siguientes valores:

Saldo 2023: \$962,936,349

Saldo 2024: \$672,724,894

Las subvenciones realizadas por el gobierno representan una disminución significativa de \$290,211,455 (30.1%) en las transferencias y subvenciones recibidas entre 2023 y 2024. en esta partida se registra los ingresos recibidos por subsidio a la oferta, recursos asignados en el mes de octubre por la secretaria de salud de Boyacá.



Por otra parte, se observa una disminución del 93% en la partida otros ingresos financieros, dado que en las cuentas de ahorro generaron dichos ingresos por mantener el disponible en dichas cuentas. De igual forma se observa una disminución de la partida ingresos diversos.

Nota 29. Gastos

Los gastos de administración y operación representan un aumento de \$330,681,017 (15.5%) en los gastos de administración y operación entre 2023 y 2024.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2,132,551,803	2,463,232,820
5101	SUELDOS Y SALARIOS	571,843,584	628,902,055
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	12,309,363	12,199,296
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	156,911,952	158,568,652
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	29,529,300	30,226,500
5107	PRESTACIONES SOCIALES	146,006,285	153,449,015
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	110963456	119,768,050
5111	GENERALES	1,090,290,074	1,355,140,657
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	14,697,789	4,978,595

El aumento en los gastos de administración y operación se debe principalmente a los incrementos en sueldos y salarios, gastos de personal diversos y gastos generales.

La variación más significativa está representada en los gastos generales equivalente al 24% con relación al año 2023, la cual equivale a \$264,850,583. Seguidamente se observa un aumento en la partida sueldos y salarios, que representa un aumento del 10%.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	354,188,612	438,150,194
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	50,112,848	296,819,292
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	292,055,094	9,027,560
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	12,020,670	27,869,806
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	104,433,536



La variación más significativa se evidencia de la partida de Provisiones, deterioro, depreciaciones y amortizaciones se presenta en la partida contable Deterioro de cuentas por cobrar, la cual presento una variación del 492% con relación a la vigencia anterior, esto debido al deterioro y baja en cuentas por cobrar con EPS liquidadas, indica un aumento en la estimación de las pérdidas por cuentas incobrables.

Nota 30. Costos asociados a la prestación del servicio

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2023	SALDO 2024
6310	SERVICIOS DE SALUD	2,962,415,338	2,962,415,338
631001	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	266,714,829	329,906,495
631002	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	78016876	161526746
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	475,556,589	494,823,767
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	246,472,376	365,497,360
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	911,374,709	1,386,776,911
631025	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	354,275,068	494,509,874
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	273,156,811	290,241,218
631041	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	56,704,000	71,494,000
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	72,490,830	94,608,033
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	41,984,661	47,763,928
631066	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	185,668,589	172,877,754

El costo directo asociado a la prestación del servicio aumento en un 32% lo cual es un valor directamente proporcional al ingreso generado en la venta del servicio. Los registros fueron revisados y se realizaron los traslados y ajustes a que hubo lugar en cumplimiento del principio de integridad.

A pesar de que se esperaba que los costos totales por servicios de salud se mantuvieran sin cambios, hubo un aumento significativo del 32%. Esto se debe principalmente al aumento en los servicios específicos.



ANALISIS

La ESE Hospital especial de Cubará, culmina la vigencia 2024 con unos resultados positivos en materia financiera y de infraestructura, lo que permite la mejora del servicio y el acercamiento a la consolidación y equilibrio necesario para su auto sostenibilidad. A continuación, se presenta un análisis completo de la información financiera de la vigencia 2024.

Activo Corriente: Se observa un aumento significativo en el efectivo y equivalentes al efectivo, lo que indica una mejora en la liquidez de la ESE. Sin embargo, también se observa un aumento en los inventarios.

Activo No Corriente: Se observa un aumento en las cuentas por cobrar a largo plazo, lo que podría indicar problemas en la recuperación de cartera. También se observa un aumento en la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo, lo que refleja el desgaste normal de los activos por la prestación del servicio.

Pasivo: Es de resaltar que se cierra la vigencia con cero pasivos exigibles presupuestalmente, se observa un aumento en las cuentas por pagar, principalmente debido a un aumento en las retenciones en la fuente y el impuesto de timbre. También se observa un aumento significativo en los pasivos estimados, principalmente debido a un aumento en las provisiones para litigios y demandas.

Patrimonio: Se observa un aumento en el patrimonio de la ESE, principalmente debido a un aumento en el resultado del ejercicio.

Ingresos: Se observa un aumento en los ingresos por servicios de salud, principalmente debido a un aumento en los servicios prestados con el mecanismo de pago global prospectivo. Sin embargo, también se observa una disminución en las transferencias y subvenciones.

Gastos: Se observa un aumento en los gastos de administración y operación, principalmente debido a un aumento en los sueldos y salarios, los gastos de personal diversos y los gastos generales.

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones: Se observa un aumento en esta partida, principalmente debido a un aumento en el deterioro de cuentas por cobrar y la provisión para litigios y demandas.

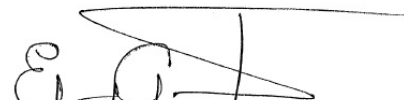


Cuentas de Orden Deudoras: Se observa un aumento significativo en la facturación glosada en venta de servicios de salud, lo que podría indicar problemas en el proceso de facturación o un aumento en las objeciones por parte de las EPS.

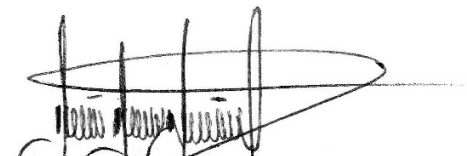
Cuentas de Orden Acreedoras: Se observa un aumento en los pasivos contingentes, principalmente debido a un aumento en las provisiones para litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Terminada la vigencia 2023, la entidad cierra con un capital de trabajo que asciende a \$ 2,885,680,568 lo que representa un 93% del total de los activos a corto plazo para cubrir obligaciones. Dentro de las observaciones para la vigencia 2024, se recomienda actualizar sus inventarios de farmacia, los cuales permiten tener una mayor certeza de la información financiera, mejorar la gestión de cartera en cuanto a la identificación de pagos por parte de las EPS, en cuanto al manejo de glosas en la facturación del servicio se recomienda revisar cumplimiento de metas en los contratos de capitación y controles por soportes documentales.

Los presentes estados financieros se firman en Cubara Boyacá a los 31 días del mes de enero de 2025.



EDWIN GIOVANNI QUINTERO TELLEZ
Gerente E.S.E.



JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador Público.
TP.179240-T



**SUSCRITO GERENTE Y EL SUSCRITO CONTADOR DE LA ESE
HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ**

CERTIFICAMOS QUE:

Los saldos de los Estados Financieros a corte 31 de Diciembre de 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que antes de ponerlos a disposición de terceros se han tenido en cuenta las siguientes consideraciones:

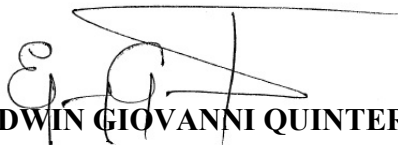
- La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno;
- Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y.
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

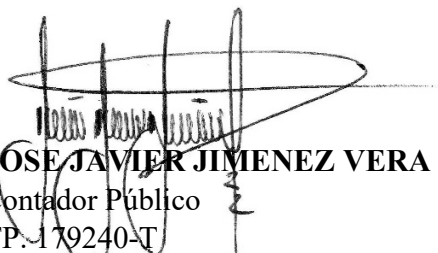
Se firma la presente certificación el día 31 de enero de 2025.

ACTUANDO EN CALIDAD DE:

Representante Legal

Contador Público


EDWIN GIOVANNI QUINTERO TELLEZ
Gerente
C.C 79.824.210


JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador Público
TP. 179240-T