

E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
NIT 890.981.182-1
GRANADA - ANTIOQUIA



CÓDIGO DE HABILITACIÓN: 0531305109
CÓDIGO CGN: 129005000

INFORME FINANCIERO DE:
01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos





E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1
CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS



OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ y **JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA**, obrando en calidad de Gerente y Contador Público de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del Municipio de Granada, respectivamente:

CERTIFICAMOS QUE:

Que los saldos de la información financiera, económica, social y ambiental de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, con corte a 31 de diciembre de 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que reposan al interior de la entidad, en el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los estados financieros bajo el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público, la E.S.E. aplicó el Régimen de Contabilidad Pública establecido por la Contaduría General de la Nación bajo Resolución 414 de 2014 y demás normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

Que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia y la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos.

Que en concordancia con el inciso anterior, los Estados Contables Básicos bajo el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público, la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, con corte a 31 de diciembre de 2024, se revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden de acuerdo a la realidad financiera de la entidad.

Que la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, realiza su proceso de reconocimiento, medición y revelación de la información financiera, económica, social y ambiental de forma individual, toda vez que a pesar de ser un establecimiento público del Orden Municipal, su composición patrimonial no está constituida por acciones o cuotas partes de interés social, razón por la cual no se hace de obligatorio cumplimiento la aplicación del método de participación patrimonial por parte del municipio de Granada - Antioquia.

Que la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, elabora su conjunto completo de Estados Financieros siguiendo las directrices de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos (Versión 2014.10), la Guía de Aplicación Nro. 2 Presentación de Estados Financieros según el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público y la Resolución 418 de 2023. Igualmente, realiza su publicación de acuerdo al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales de la Contaduría General de la Nación.

Que la información financiera, económica, social y ambiental bajo Nuevo Marco Normativo para Entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público, la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada - Antioquia, validó y transmitió de manera oportuna a través del Sistema Consolidador de Información Financiera CHIP de la Contaduría General de la Nación y al aplicativo SIHO del Ministerio de Salud y Protección Social conforme al Decreto 2193 de 2004.

Se expide en el municipio de Granada - Antioquia, a los quince (15) días del mes de febrero de año dos mil veinticinco (2025).

OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ
GERENTE E.S.E.
C.C. 70.908.135

JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA
ASESOR CONTABLE
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T
(Ver certificación adjunta)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 30/09/2024
Expresado en pesos colombianos

Bajo nuevo marco normativo

Nota	Cód	ACTIVO	dic-2024	sep-2024	Variación \$	Mag %
ACTIVO CORRIENTE			2.588.158.280	3.165.937.677	-577.779.397	-18%
N5	11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.554.201.649	2.187.641.371	-633.439.723	-29%
	1105	Caja	317.611	2.102.790	-1.785.179	-85%
	1110	Depósitos en instituciones financieras	1.553.884.038	2.185.538.581	-631.654.544	-29%
N7	13	CUENTAS POR COBRAR	848.960.732	794.348.031	54.612.701	7%
	1319	Prestación de servicios de salud	848.921.751	794.348.031	54.573.720	7%
	1384	Otras cuentas por cobrar	38.981	0	38.981	100%
N8	14	PRESTAMOS POR COBRAR	77.261.655	87.750.141	-10.488.486	-12%
	1415	Préstamos concedidos	77.261.655	87.750.141	-10.488.486	-12%
N9	15	INVENTARIOS	107.734.244	96.198.134	11.536.110	12%
	1514	Materiales y suministros	107.734.244	96.198.134	11.536.110	12%
ACTIVO NO CORRIENTE			1.515.290.061	1.759.601.838	-244.311.777	-14%
N6	12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	56.349.143	56.349.143	0	0%
	1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	56.349.143	56.349.143	0	0%
N7	13	CUENTAS POR COBRAR	7.725.415	230.681.246	-222.955.831	-97%
	1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro	50.777.615	726.741.395	-675.963.780	-93%
	1386	Deterioro acumulado cuentas por cobrar (CR)	-43.052.200	-496.060.149	453.007.949	-91%
N8	14	PRESTAMOS POR COBRAR	0	0	0	100%
	1477	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	10.011.903	12.715.372	-2.703.469	-21%
	1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR)	-10.011.903	-12.715.372	2.703.469	-21%
N10	16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.322.346.378	1.351.534.886	-29.188.508	-2%
	1605	Terrenos	108.306.957	108.306.957	0	0%
	1635	Bienes muebles en bodega	238.646	250.846	-12.200	-5%
	1640	Edificaciones	452.490.802	452.490.802	0	0%
	1645	Plantas, ductos y túneles	16.757.938	16.757.938	0	0%
	1655	Maquinaria y equipo	1.450.782	1.450.782	0	0%
	1660	Equipo médico y científico	548.940.601	542.871.601	6.069.000	1%
	1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	224.670.298	224.670.298	0	0%
	1670	Equipos de comunicación y computación	490.262.490	490.262.490	0	0%
	1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	708.192.146	708.192.146	0	0%
	1680	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	33.105.108	33.105.108	0	0%
	1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-1.262.069.390	-1.226.824.082	-35.245.308	3%
N14	19	OTROS ACTIVOS	128.869.126	121.036.564	7.832.562	6%
	1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	111.906.702	103.267.140	8.639.562	8%
	1970	Activos intangibles	101.193.162	101.193.162	0	0%
	1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-84.230.738	-83.423.738	-807.000	1%
TOTAL ACTIVO			4.103.448.341	4.925.539.516	-822.091.174	-17%

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros



OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ
GERENTE E.S.E.
C.C. 70.908.135
(Ver certificación adjunta)



JHONATAN FABIAN CARDONA MÚNERA
ASESOR CONTABLE
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T
(Ver certificación adjunta)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 30/09/2024
Expresado en pesos colombianos

Bajo nuevo marco normativo

Nota	Cód	PASIVO	dic-2024	sep-2024	Variación \$	Mag %
PASIVO CORRIENTE			908.308.753	1.668.241.089	-207.386.298	-12%
N21	24	CUENTAS POR PAGAR	111.835.908	204.510.797	-92.674.889	-45%
	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	42.489.702	146.780.408	-104.290.707	-71%
	2407	Recursos a favor de terceros	45.362.293	27.902.691	17.459.602	63%
	2424	Descuentos de nómina	5.148.328	6.352.613	-1.204.285	-19%
	2445	Impuestos al valor agregado - IVA	384.000	103.164	280.836	272%
	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	18.451.586	9.304.844	9.146.742	98%
	2490	Otras cuentas por pagar	0	14.067.077	-14.067.077	-100%
N22	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	197.586.870	312.298.279	-114.711.409	-37%
	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	196.773.716	307.562.813	-110.789.097	-36%
	2514	Beneficios pos empleo - cuotas partes y bonos pensionales	813.154	4.735.466	-3.922.312	-83%
N24	29	OTROS PASIVOS	598.885.975	1.151.432.013	0	0%
	2910	Ingresos recibidos por anticipado	598.885.975	1.151.432.013	0	0%
PASIVO NO CORRIENTE			90.719.525	63.982.641	26.736.884	42%
N22	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	47.735.696	20.998.812	26.736.884	127%
	2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	47.735.696	20.998.812	26.736.884	127%
N23	27	PROVISIONES	42.983.829	42.983.829	0	0%
	2701	Litigios y demandas	42.983.829	42.983.829	0	0%
TOTAL PASIVO			999.028.278	1.732.223.730	-180.649.414	-10%
Nota	Cód	PATRIMONIO	dic-2024	sep-2024	Variación \$	Mag %
N27	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	3.104.420.063	3.193.315.786	-88.895.723	-3%
	3208	Capital fiscal	1.824.238.045	1.824.238.045	0	0%
	3225	Resultados de ejercicios anteriores	947.433.214	999.515.187	-52.081.973	-5%
	3230	Resultado ejercicio	332.748.805	369.562.554	-36.813.750	-10%
TOTAL PATRIMONIO			3.104.420.063	3.193.315.786	-88.895.723	-3%
PASIVO + PATRIMONIO			4.103.448.341	4.925.539.516	-269.545.136	-5%
Nota	Cód	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	dic-2024	sep-2024	Variación \$	Mag %
N25 y N26	81	ACTIVOS CONTINGENTES	630.000.000	630.000.000	0	0%
	8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	630.000.000	630.000.000	0	0%
	83	DEUDORAS DE CONTROL	667.060.412	130.097.118	536.963.294	413%
	8315	Bienes y derechos retirados	599.187.546	73.321.060	525.866.486	717%
	8333	Facturación glosada en venta de servicios de salud	67.872.866	56.776.058	11.096.808	20%
	89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.297.060.412	-760.097.118	-536.963.294	71%
	8905	Activos contingentes por el contra (CR)	-630.000.000	-630.000.000	0	0%
	8915	Deudoras de control por contra (CR)	-667.060.412	-130.097.118	-536.963.294	80%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0	0	0	0%
Nota	Cód	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	dic-2024	sep-2024	Variación \$	Mag %
N25 y N26	91	PASIVOS CONTINGENTES	-1.343.650.393	-1.343.650.393	0	0%
	9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-1.343.650.393	-1.343.650.393	0	0%
	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.343.650.393	1.343.650.393	0	0%
	9905	Pasivos contingentes por contra (DB)	1.343.650.393	1.343.650.393	0	0%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0	0	0	100%

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

Expresado en pesos colombianos

Bajo nuevo marco normativo

Nota	CÓD	ACTIVO	dic-2024	dic-2023	Variación \$	Mar %
ACTIVO CORRIENTE			2.588.158.280	2.509.950.323	78.207.957	3%
N5	11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.554.201.649	1.261.895.218	292.306.431	23%
	1105	Caja	317.611	888.327	-570.716	-64%
	1110	Depósitos en instituciones financieras	1.553.884.038	1.261.006.891	292.877.147	23%
N7	13	CUENTAS POR COBRAR	848.960.732	698.517.700	150.443.032	22%
	1319	Prestación de servicios de salud	848.921.751	697.982.200	150.939.551	22%
	1384	Otras cuentas por cobrar	38.981	535.500	-496.519	-93%
N8	14	PRESTAMOS POR COBRAR	77.261.655	117.833.076	-40.571.421	-34%
	1415	Prestamos concedidos	77.261.655	117.833.076	-40.571.421	-34%
N9	15	INVENTARIOS	107.734.244	175.664.347	-67.930.103	-39%
	1514	Materiales y suministros	107.734.244	175.664.347	-67.930.103	-39%
N14	19	OTROS ACTIVOS	0	256.039.982	-256.039.982	-100%
	1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	0	71.709.225	-71.709.225	-100%
	1906	Avances y anticipos entregados	0	184.330.757	-184.330.757	-100%
ACTIVO NO CORRIENTE			1.515.290.061	1.292.447.077	222.842.985	17%
N6	12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	56.349.143	51.149.143	5.200.000	10%
	1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	56.349.143	51.149.143	5.200.000	10%
N7	13	CUENTAS POR COBRAR	7.725.415	51.891.627	-44.166.212	-85%
	1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro	50.777.615	613.642.426	-562.864.811	-92%
	1386	Deterioro acumulado cuentas por cobrar (CR)	-43.052.200	-561.750.799	518.698.599	-92%
N8	14	PRESTAMOS POR COBRAR	0	0	0	100%
	1477	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	10.011.903	15.408.989	-5.397.086	-35%
	1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR)	-10.011.903	-15.408.989	5.397.086	-35%
N10	16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.322.346.378	1.064.795.802	257.550.576	24%
	1605	Terrenos	108.306.957	108.306.957	0	0%
	1635	Bienes muebles en bodega	238.646	10.147.963	-9.909.317	-98%
	1640	Edificaciones	452.490.802	452.490.802	0	0%
	1645	Plantas, ductos y túneles	16.757.938	16.757.938	0	0%
	1655	Maquinaria y equipo	1.450.782	1.450.782	0	0%
	1660	Equipo médico y científico	548.940.601	490.058.093	58.882.508	12%
	1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	224.670.298	219.412.298	5.258.000	2%
	1670	Equipos de comunicación y computación	490.262.490	474.974.190	15.288.300	3%
	1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	708.192.146	398.040.632	310.151.514	78%
	1680	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	33.105.108	33.105.108	0	0%
	1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-1.262.069.390	-1.139.948.961	-122.120.429	11%
N14	19	OTROS ACTIVOS	128.869.126	124.610.505	4.258.621	3%
	1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	111.906.702	103.267.140	8.639.562	8%
	1970	Activos intangibles	101.193.162	101.193.162	0	0%
	1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-84.230.738	-79.849.797	-4.380.941	5%
TOTAL ACTIVO			4.103.448.341	3.802.397.400	301.050.941	8%

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros



OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ
GERENTE E.S.E.
C.C. 70.908.135
(Ver certificación adjunta)



JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA
ASESOR CONTABLE
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T
(Ver certificación adjunta)



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

Expresado en pesos colombianos

Bajo nuevo marco normativo

Nota	CÓD	PASIVO	dic-2024	dic-2023	Variación \$	Mar %
		PASIVO CORRIENTE	908.308.753	842.952.302	65.356.451	8%
N21	24	CUENTAS POR PAGAR	111.835.908	222.309.075	-110.473.167	-50%
	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	42.489.702	191.535.850	-149.046.148	-78%
	2407	Recursos a favor de terceros	45.362.293	17.886.687	27.475.606	154%
	2424	Descuentos de nómina	5.148.328	2.898.019	2.250.309	78%
	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	18.451.586	9.496.519	8.955.066	94%
	2445	Impuesto al valor agregado - IVA	384.000	492.000	-108.000	-22%
N22	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	197.586.870	171.830.426	25.756.444	15%
	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	196.773.716	171.017.272	25.756.444	15%
	2514	Beneficios pos empleo - pensiones	813.154	813.154	0	0%
N24	29	OTROS PASIVOS	598.885.975	448.812.801	150.073.174	33%
	2910	Ingresos recibidos por anticipado	598.885.975	448.812.801	150.073.174	33%
		PASIVO NO CORRIENTE	90.719.525	63.982.641	26.736.884	42%
N22	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	47.735.696	20.998.812	26.736.884	127%
	2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	47.735.696	20.998.812	26.736.884	127%
N23	27	PROVISIONES	42.983.829	42.983.829	0	0%
	2701	Litigios y demandas	42.983.829	42.983.829	0	0%
		TOTAL PASIVO	999.028.278	906.934.943	92.093.335	10%
Nota	CÓD	PATRIMONIO	dic-2024	dic-2023	Variación \$	Mar %
		PATRIMONIO	3.104.420.063	2.895.462.457	208.957.607	7%
	3	PATRIMONIO	3.104.420.063	2.895.462.457	208.957.607	7%
N27	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	3.104.420.063	2.895.462.457	208.957.607	7%
	3208	Capital fiscal	1.824.238.045	1.824.238.045	0	0%
	3225	Resultados de ejercicios anteriores	947.433.214	542.060.934	405.372.280	233,7%
	3230	Resultado ejercicio	332.748.805	529.163.478	-196.414.673	-37%
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	4.103.448.341	3.802.397.400	301.050.941	8%
Nota	CÓD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	dic-2024	dic-2023	Variación \$	Mar %
	83	DEUDORAS DE CONTROL	667.060.412	104.410.008	562.650.404	539%
N25 y N26	8315	Bienes y derechos retirados	599.187.546	73.321.060	525.866.486	717%
	8333	Facturación glosada en servicios de salud	67.872.866	31.088.948	36.783.918	118%
	89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-667.060.412	-104.410.008	-562.650.404	539%
	8915	Deudoras de control por contra (CR)	-667.060.412	-104.410.008	-562.650.404	539%
Nota	CÓD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	dic-2024	dic-2023	Variación \$	Mar %
	91	PASIVOS CONTINGENTES	-1.343.650.393	-1.343.650.393	0	0%
N25 y N26	9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-1.343.650.393	-1.343.650.393	0	0%
	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.343.650.393	1.343.650.393	0	0%
	9905	Pasivos contingentes por contra (DB)	1.343.650.393	1.343.650.393	0	0%

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023
Expresado en pesos colombianos

Bajo nuevo marco normativo

Nota	CÓD	CONCEPTO	dic-2024	dic-2023	Variación \$	Margen %
		INGRESOS OPERACIONALES	4.449.331.871	3.614.538.574	834.793.297	23,10%
N28	43	VENTA DE SERVICIOS	4.449.331.871	3.614.538.574	834.793.297	23,10%
	4312	Servicios de salud	4.449.835.867	3.614.538.574	835.297.293	23,11%
	4395	Devoluciones, rebajas y descuentos (DB)	-503.996	0	-503.996	
		COSTO DE VENTAS	3.111.171.370	2.767.213.511	343.957.859	12,43%
N30	63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	3.111.171.370	2.767.213.511	343.957.859	12,43%
	6310	Servicios de salud	3.111.171.370	2.767.213.511	343.957.859	12,43%
		UTILIDAD BRUTA	1.338.160.501	847.325.063	490.835.438	57,93%
		GASTOS OPERACIONALES	1.301.519.596	1.229.175.406	72.344.190	5,89%
N29	51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	1.196.869.350	899.341.707	297.527.643	33,08%
	5101	Sueldos y salarios	406.011.577	289.185.940	116.825.637	40,40%
	5102	Contribuciones imputadas	40.361.590	130.654.695	-90.293.105	-69,11%
	5103	Contribuciones efectivas	90.191.798	67.219.949	22.971.849	34,17%
	5104	Aportes sobre la nómina	16.227.406	12.352.304	3.875.102	31,37%
	5107	Prestaciones sociales	161.864.912	80.842.050	81.022.862	100,22%
	5108	Gastos de personal diversos	77.630.445	56.440.972	21.189.473	37,54%
	5111	Gastos generales	395.020.117	252.549.746	142.470.370	56,41%
	5120	Impuesto, contribuciones y tasas	9.561.506	10.096.051	-534.545	-5,29%
N29	53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	104.650.245	329.833.699	-225.183.454	-68,27%
	5347	Deterioro de cuentas por cobrar	77.956.069	194.548.260	-116.592.191	-59,93%
	5349	Deterioro de los préstamos por cobrar	0	15.408.989	-15.408.989	-100,00%
	5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	22.313.235	20.385.137	1.928.098	9,46%
	5366	Amortización de activos intangibles	4.380.941	3.603.821	777.120	21,56%
	5368	Provisión para litigios y demandas	0	95.887.492	-95.887.492	-100,00%
		UTILIDAD OPERACIONAL	36.640.905	-381.850.343	418.491.248	-109,60%
N28	44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.312.631.043	780.816.103	531.814.940	68,11%
	4430	Subvenciones	1.312.631.043	780.816.103	531.814.940	68,11%
N28	48	OTROS INGRESOS	165.502.125	154.360.732	11.141.394	7,22%
	4802	Financieros	14.154.241	15.366.141	-1.211.900	-7,89%
	4808	Ingresos diversos	130.526.345	100.267.371	30.258.974	30,18%
	4830	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	20.821.540	38.727.221	-17.905.681	-46,24%
N29	58	OTROS GASTOS	1.182.025.269	24.163.013	1.157.862.255	4791,88%
	5802	Comisiones	5.961.833	5.425.748	536.085	9,88%
	5804	Financieros	0	0	0	
	5890	Gastos diversos	1.176.063.436	18.737.266	1.157.326.170	6176,60%
32		RESULTADO DEL EJERCICIO	332.748.805	529.163.478	-196.414.673	-37,12%

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros



OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ
GERENTE E.S.E.
C.C. 70.908.135
(Ver certificación adjunta)



JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA
ASESOR CONTABLE
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T
(Ver certificación adjunta)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL (MENSUALIZADO)
01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024
Expresado en pesos colombianos
 Bajo nuevo marco normativo

Nota	CÓD	CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Resultado 2024	Promedio
N28	43	VENTA DE SERVICIOS	312.420.531	266.014.979	377.243.600	299.583.065	378.804.340	359.242.723	349.579.391	413.362.424	364.743.505	522.978.166	372.886.810	432.472.336	4.449.331.871	370.777.656
	4312	Servicios de salud	312.420.531	266.014.979	377.243.600	299.583.065	379.188.336	359.242.723	349.579.391	413.471.824	364.754.105	522.978.166	372.886.810	432.472.336	4.449.835.867	370.819.656
	4395	Devoluciones, rebajas y descuentos (DB)	0	0	0	0	-383.996	0	0	-109.400	-10.600	0	0	0	-503.996	-42.000
N30	63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	187.319.530	223.560.659	345.713.698	250.474.643	263.202.100	242.682.597	264.349.648	251.852.974	292.617.759	237.595.025	269.150.007	282.652.730	3.111.171.370	259.264.281
	6310	Servicios de salud	187.319.530	223.560.659	345.713.698	250.474.643	263.202.100	242.682.597	264.349.648	251.852.974	292.617.759	237.595.025	269.150.007	282.652.730	3.111.171.370	259.264.281
UTILIDAD BRUTA			125.101.001	42.454.320	31.529.902	49.108.422	115.602.240	116.560.126	85.229.743	161.509.450	72.125.746	285.383.141	103.736.804	149.819.606	1.338.160.501	111.513.375
N29	51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	70.569.327	153.342.860	112.461.756	17.086.886	90.920.584	123.533.874	100.287.251	86.379.884	114.850.733	93.536.988	113.175.354	225.374.099	1.301.519.596	108.459.966
	5101	Sueldos y salarios	32.067.987	34.062.429	37.397.574	31.537.493	36.001.977	30.099.511	46.008.594	29.272.472	50.998.854	33.130.301	25.663.265	19.771.120	406.011.577	33.834.298
	5102	Contribuciones imputadas	5.196.075	1.444.808	10.724.122	2.149.154	2.501.603	4.523.942	864.234	2.600.000	3.974.312	1.300.000	1.300.000	3.783.340	40.361.590	3.363.466
	5103	Contribuciones efectivas	8.021.764	7.101.815	5.946.361	7.199.213	6.359.767	7.798.616	7.048.675	9.960.523	8.456.299	7.275.815	7.534.399	7.488.551	90.191.798	7.515.983
	5104	Aportes sobre la nómina	1.508.508	1.361.108	1.476.909	1.381.010	1.381.011	1.336.206	1.291.508	1.291.710	1.300.410	1.237.909	1.291.508	1.369.609	16.227.406	1.352.284
	5107	Prestaciones sociales	14.292.850	9.728.966	13.003.455	4.804.909	12.409.866	16.569.331	10.205.051	11.690.958	7.029.568	11.212.266	16.048.299	34.869.393	161.864.912	13.488.743
	5108	Gastos de personal diversos	1.294.000	4.576.000	1.942.832	3.994.483	1.396.832	2.721.000	3.865.656	3.442.000	5.323.656	10.827.800	9.267.215	28.978.971	77.630.445	6.469.204
	5111	Gastos generales	7.355.031	94.253.731	38.728.384	-36.796.502	27.941.532	48.108.936	28.377.502	25.496.190	35.141.603	25.926.061	49.443.532	51.044.117	395.020.117	32.918.343
	5120	Impuesto, contribuciones y tasas	0	0	0	0	0	9.559.206	0	0	0	800	1.100	400	9.561.506	796.792
N29	53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONE:	833.112	814.003	3.242.119	2.817.126	2.927.996	2.817.126	2.626.031	2.626.031	2.626.031	2.626.031	2.626.031	2.626.031	104.650.245	8.720.854
	5347	Deterioro de cuentas por cobrar	0	0	2.409.007	0	104.500	0	0	0	0	0	0	75.442.562	77.956.069	6.496.339
	5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	366.647	366.647	366.647	2.357.031	2.357.031	2.357.031	2.357.031	2.357.031	2.357.031	2.357.031	2.357.031	2.357.031	22.313.235	1.859.436
	5366	Amortización de activos intangibles	466.465	447.356	466.465	460.095	466.465	460.095	466.000	269.000	269.000	269.000	269.000	269.000	4.380.941	365.078
UTILIDAD OPERACIONAL			54.531.674	-110.888.540	-80.931.854	32.021.537	24.681.656	-6.973.748	-15.057.508	75.129.565	-42.724.987	191.846.153	-9.438.550	-75.554.493	36.640.905	3.053.409
N28	44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	450.912.801	0	0	0	0	165.465.207	0	0	138.580.958	169.698.802	152.273.748	235.699.527	1.312.631.043	109.385.920
	4430	Subvenciones	450.912.801	0	0	0	0	165.465.207	0	0	138.580.958	169.698.802	152.273.748	235.699.527	1.312.631.043	109.385.920
N28	48	OTROS INGRESOS	34.681.932	8.137.072	42.285.840	2.344.454	5.323.555	7.459.485	6.340.400	5.808.597	4.545.487	2.695.526	4.983.429	40.896.349	165.502.125	13.791.844
	4802	Financieros	1.360.944	2.017.700	2.016.772	1.687.217	890.409	1.271.041	969.874	1.028.492	688.112	544.626	858.885	820.168	14.154.241	1.179.520
	4808	Ingresos diversos	33.320.988	6.119.372	31.246.951	651.672	2.820.918	5.574.985	4.063.910	4.136.666	1.526.752	661.733	2.734.756	37.667.641	130.526.345	10.877.195
	4830	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0	9.022.117	5.565	1.612.228	613.458	1.306.616	643.439	2.330.623	1.489.167	1.389.788	2.408.539	20.821.540	1.735.128
N29	58	OTROS GASTOS	261.857	863.677	60.716.498	90.840.477	47.149.222	23.565.278	18.441.758	19.640.420	170.631.842	268.731.812	209.766.984	271.415.444	1.182.025.269	98.502.106
	5802	Comisiones	179.856	225.854	1.689.197	246.967	315.156	340.780	282.602	321.306	393.692	458.800	625.083	882.540	5.961.833	496.819
	5890	Gastos diversos	82.001	637.823	59.027.301	90.593.510	46.834.066	23.224.498	18.159.156	19.319.114	170.238.150	268.273.012	209.141.901	270.532.903	1.176.063.436	98.005.286
32		RESULTADO DEL EJERCICIO	539.864.550	-103.615.144	-99.362.513	-56.474.487	-17.144.011	142.385.666	-27.158.866	61.297.742	-70.230.384	95.508.669	-61.948.357	-70.374.061	332.748.805	27.729.067

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros



OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ
 GERENTE E.S.E.
 C.C. 70.908.135
 (Ver certificación adjunta)



JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA
 ASESOR CONTABLE
 C.C. 1.020.437.299
 TP 250533-T
 (Ver certificación adjunta)



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia) - NIT 890.981.182-1
ESTADO DEL COSTO INDIVIDUAL
01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024
Expresado en pesos colombianos
 Bajo nuevo marco normativo

<i>CENTRO DE PRODUCCIÓN</i>	<i>INGRESO</i>	<i>COSTO</i>	<i>Margen absoluto</i>	<i>Margen %</i>
<i>Urgencias - Consultas y Procedimientos</i>	<i>358.921.831</i>	<i>951.516.392</i>	<i>-592.594.561</i>	<i>-165,10%</i>
Insumos		89.259.364		
Gatos generales		114.311.034		
Salarios y prestaciones sociales		747.945.994		
<i>Consulta Externa y Procedimientos</i>	<i>250.224.151</i>	<i>307.180.603</i>	<i>-56.956.452</i>	<i>-22,76%</i>
Insumos		14.751		
Gatos generales		50.379.920		
Salarios y prestaciones sociales		256.785.931		
<i>Actividades de Salud Oral</i>	<i>387.809.041</i>	<i>246.892.570</i>	<i>140.916.471</i>	<i>36,34%</i>
Insumos		32.310.313		
Gatos generales		43.403.156		
Salarios y prestaciones sociales		171.179.101		
<i>Promoción y Prevención</i>	<i>559.884.180</i>	<i>425.224.202</i>	<i>134.659.978</i>	<i>24,05%</i>
Insumos		38.364.460		
Gatos generales		76.482.118		
Salarios y prestaciones sociales		310.377.625		
<i>Hospitalización - Estancia General</i>	<i>137.920.919</i>	<i>144.403.957</i>	<i>-6.483.038</i>	<i>-4,70%</i>
Insumos		12.067.122		
Gatos generales		94.697.192		
Salarios y prestaciones sociales		37.639.643		
<i>Salas de Parto</i>	<i>1.776.984</i>	<i>20.678.574</i>	<i>-18.901.590</i>	<i>-1063,69%</i>
Insumos		0		
Gatos generales		8.447.208		
Salarios y prestaciones sociales		12.231.366		
<i>Laboratorio Clínico</i>	<i>758.202.562</i>	<i>279.636.360</i>	<i>478.566.202</i>	<i>63,12%</i>
Insumos		58.579.543		
Gatos generales		110.963.069		
Salarios y prestaciones sociales		110.093.747		
<i>Imagenología</i>	<i>17.529.500</i>	<i>17.718.201</i>	<i>-188.701</i>	<i>-1,08%</i>
Insumos		0		
Gatos generales		17.718.201		
Salarios y prestaciones sociales		0		
<i>Farmacia e Insumos Hospitalarios</i>	<i>1.187.195.845</i>	<i>380.688.444</i>	<i>806.507.401</i>	<i>67,93%</i>
Insumos		281.436.408		
Gatos generales		14.115.423		
Salarios y prestaciones sociales		85.136.612		
<i>Traslado en Ambulancia</i>	<i>180.641.798</i>	<i>265.542.070</i>	<i>-84.900.272</i>	<i>-47,00%</i>
Insumos		9.249.050		
Gatos generales		197.073.243		
Salarios y prestaciones sociales		59.219.777		
<i>Otros servicios - Salud Pública y Atención Primaria en Salud</i>	<i>147.502.033</i>	<i>71.689.999</i>	<i>75.812.034</i>	<i>51,40%</i>
Insumos		0		
Gatos generales		71.689.999		
Salarios y prestaciones sociales		0		
<i>Servicios de salud capitados</i>	<i>462.227.023</i>	<i>0</i>	<i>462.227.023</i>	<i>100,00%</i>
Insumos		0		
Gatos generales		0		
Salarios y prestaciones sociales		0		
MARGEN OPERACIONAL	4.449.835.867	3.111.171.370	1.338.664.497	30,08%

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros

OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ
 GERENTE E.S.E.
 C.C. 70.908.135
 (Ver certificación adjunta)

JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA
 ASESOR CONTABLE
 C.C. 1.020.437.299
 TP 250533-T
 (Ver certificación adjunta)



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

Expresado en pesos colombianos

Bajo nuevo marco normativo

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2023	2.895.462.457
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO	208.957.607
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2024	3.104.420.063

DETALLE VARIACIONES	Saldo a diciembre de 2023	Incrementos	Disminuciones	Saldo a diciembre de 2024
Capital fiscal	1.824.238.045	0	0	1.824.238.045
Resultado de ejercicios anteriores	542.060.934	0	405.372.280	947.433.214
Excedentes y/o deficit acumulados	542.060.934	0	-123.791.198	418.269.736
Traslado ejercicio 2023 a excedentes acumulados	0	0	529.163.478	529.163.478
Resultado del ejercicio	529.163.478	-529.163.478	332.748.805	332.748.805
Traslado ejercicio 2023 a excedentes acumulados	529.163.478	-529.163.478	0	0
Resultado ejercicio 2024	0	0	332.748.805	332.748.805
TOTAL VARIACIONES	2.895.462.457	-529.163.478	738.121.085	3.104.420.063

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros

OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ
GERENTE E.S.E.
C.C. 70.908.135
(Ver certificación adjunta)

JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA
ASESOR CONTABLE
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T
(Ver certificación adjunta)



E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023
Expresado en pesos colombianos
Bajo nuevo marco normativo



Cód	DETALLE	VALOR
11	Efectivo a diciembre de 2023	1.261.895.218
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
43	Ventas de servicios	4.449.331.871
63	Costos de ventas	-3.111.171.370
51	Gastos de administración	-1.196.869.350
15	Variación en inventarios	67.930.103
FLUJO DE CAJA DE FONDOS OPERATIVOS		209.221.253
ACTIVIDADES DE INVERSION		
12	Variación en inversiones	-5.200.000
13	Variación en clientes	-106.276.820
14	Variación en préstamos por cobrar	40.571.421
16	Variación en propiedad, planta y equipo	-257.550.576
19	Variación en otros activos	251.781.361
24	Variación en cuentas por pagar	-110.473.167
25	Variación en obligaciones laborales	52.493.328
27	Variación en provisiones	0
29	Variación en otros pasivos	150.073.174
3	Variación en patrimonio institucional	-123.791.198
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-104.650.245
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION		-213.022.722
OTRAS ACTIVIDADES		
44	Transferencias y subvenciones	1.312.631.043
48	Otros ingresos	165.502.125
58	Otros gastos	-1.182.025.269
FLUJO DE CAJA DE OTRAS ACTIVIDADES		296.107.900
11	Efectivo a diciembre de 2024	1.554.201.649

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros

OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ
GERENTE E.S.E.
C.C. 70.908.135
(Ver certificación adjunta)

JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA
ASESOR CONTABLE
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T
(Ver certificación adjunta)

INDICADORES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023
Expresado en pesos colombianos
Bajo nuevo marco normativo

diciembre-2024 diciembre-2023

A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad.

1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	55,82	34,67 %	Indica el porcentaje de los gastos incurridos respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones.
+ Gastos Operacionales	1.301.519.596	1.229.175.406	
+ Gastos no Operacionales	1.182.025.269	24.163.013	
/ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	
2. EFICIENCIA OPERACIONAL	99,18	110,56 %	Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones.
+ Costo de Ventas	3.111.171.370	2.767.213.511	
+ Gastos Operacionales	1.301.519.596	1.229.175.406	
/ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	

B. INDICADORES DE LIQUIDEZ

Muestran la capacidad de tiene la E.S.E. de generar los fondos suficientes para el pago de sus obligaciones a corto plazo en relación con el vencimiento de las mismas.

1. RAZON CORRIENTE	2,85	2,98 \$	Indica la capacidad de pago que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que debe cuantos tiene para responder.
+ Activo Corriente	2.588.158.280	2.509.950.323	
/ Pasivo Corriente	908.308.753	842.952.302	
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,71	1,50 \$	Indica la capacidad de pago inmediata que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir cada peso que se debe cuantos se tienen.
+ Efectivo	1.554.201.649	1.261.895.218	
/ Pasivo Corriente	908.308.753	842.952.302	
3. PRUEBA ACIDA	2,73	2,77 \$	Indica la capacidad de pago incluyendo la cartera que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo.
+ Activo Corriente	2.588.158.280	2.509.950.323	
- Inventarios	107.734.244	175.664.347	
/ Pasivo Corriente	908.308.753	842.952.302	
4. CAPITAL DE TRABAJO	1.679.849.527	1.666.998.021 \$	Indica los recursos disponibles para operar una vez disminuidas las obligaciones a corto plazo con que cuenta la E.S.E.
+ Activo Corriente	2.588.158.280	2.509.950.323	
- Pasivo Corriente	908.308.753	842.952.302	
5. DEPENDENCIA DEL CAPITAL DE TRABAJO DE CARTERA	0,51	0,45 %	Indica el porcentaje que representa la cartera respecto al capital de trabajo.
+ Cuentas por Cobrar	856.686.147	750.409.327	
/ Capital de Trabajo	1.679.849.527	1.666.998.021	
6. DEPENDENCIA DEL CAPITAL DE TRABAJO DE INVENTARIOS	0,06	0,11 %	Indica el porcentaje de los inventarios que están representados en el capital de trabajo.
+ Inventarios	107.734.244	175.664.347	
/ Capital de Trabajo	1.679.849.527	1.666.998.021	
7. PUNTO DE EQUILIBRIO	2,39	3,63 U	Indica el nivel de ventas periódicas para no perder ni ganar.
+ Promedio de ingresos	493.955.420	379.142.951	
/ Promedio costos y gastos	206.962.072	104.444.868	

diciembre-2024

diciembre-2023

C. INDICADORES DE ACTIVIDAD

Miden la eficiencia del manejo de las cuentas operacionales de la empresa, en especial las de los activos corrientes. Tienen un objetivo básico y es el de determinar la rapidez o velocidad de rotación durante el período analizado, a mayor rotación más liquidez, es decir, más rápido se convierten en efectivo.

1. ROTACION DE CARTERA	4,95	2,75 U	Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.
+ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	
/ Deudores Cliente	899.738.347	1.312.160.126	
2. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	73	131 U	Indica el número de días de la cartera.
+ Numero de Dias del Periodo	360	360	
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobrar	4,95	2,75	
3. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	12	23 U	Indica los días que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	107.734.244	175.664.347	
/ Costo De Ventas	3.111.171.370	2.767.213.511	
* Dias Del Periodo	360	360	
4. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	1,08	0,95 U	Indica el número de veces que ha rotado el activo total.
+ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	
/ Activo Total	4.103.448.341	3.802.397.400	
5. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	1,72	1,44 U	Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.
+ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	
/ Activo Corriente	2.588.158.280	2.509.950.323	
6. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	2,94	2,80 U	Indica el número de veces que ha rotado el activo fijo.
+ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	
/ Activo Fijo Neto	1.515.290.061	1.292.447.077	
7. ROTACION DE PASIVOS	4,42	4,41 U	Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado.
+ Gastos y Costos Operacionales	4.412.690.966	3.996.388.917	
/ Pasivo	999.028.278	906.934.943	
8. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	82	82 U	Indica el número de días promedio en que la E.S.E. está c
+ Numero de Dias del Periodo	360	360	
/ Indice de Rotacion	4,42	4,41	
9. ROTACIÓN DEL CAPITAL DE	2,65	2,17 U	Indicaa la tendencia de la E.S.E. en la eficiencia con que utiliza sus activos corrientes.
+ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	
/ Capital de Trabajo	1.679.849.527	1.666.998.021	

D. INDICADORES DE RENTABILIDAD

Representan índices financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la E.S.E. para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir ventas en utilidades.

1. MARGEN OPERACIONAL	0,82%	-10,56% %	Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales.
+ Excedente o Déficit Operacional	36.640.905	-381.850.343	
/ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	
2. MARGEN NETO	7,48%	14,64% %	Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales.
+ Excedente o Déficit Neto del Ejercicio	332.748.805	529.163.478	
/ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	

diciembre-2024

diciembre-2023

3. EBITDA	141.291.150	-52.016.644 \$	
+ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	Indica el excedente en la operación sin contar con el efecto contable de las depreciaciones y amortizaciones.
- Costos de ventas	3.111.171.370	2.767.213.511	
- Gastos operacionales	1.301.519.596	1.229.175.406	
+ Depreciaciones y amortizaciones	104.650.245	329.833.699	
4. MARGEN EBITDA	3,18%	-1,44%	% Representa porcentualmente el resultado operacional de la E.S.E. sin tener en cuenta las depreciaciones y amortizaciones.
+ Ebitda	141.291.150	-52.016.644	
/ Ingresos Operacionales	4.449.331.871	3.614.538.574	
5. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	10,72%	18,28%	% Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa.
+ Excedente o Déficit Neto del Ejercicio	332.748.805	529.163.478	
/ Total Patrimonio	3.104.420.063	2.895.462.457	
6. RENDIMIENTO DEL ACTIVO	8,11%	13,92%	% Indica el rendimiento total de la Empresa.
+ Excedente o Déficit Neto del Ejercicio	332.748.805	529.163.478	
/ Total Activo	4.103.448.341	3.802.397.400	

D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

Indican las proporciones de deuda con terceros y lo que es de propiedad del Estado. Así mismo la capacidad de endeudamiento que le puede quedar a una empresa.

1. ENDEUDAMIENTO TOTAL	24,35%	23,85%	% Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.
+ Pasivo Total	999.028.278	906.934.943	
/ Total Activo	4.103.448.341	3.802.397.400	
2. APALANCAMIENTO CORTO PLAZO	29,26%	29,11%	% Indica el porcentaje del pasivo a corto plazo con respecto al patrimonio.
+ Pasivo Corriente	908.308.753	842.952.302	
/ Patrimonio	3.104.420.063	2.895.462.457	
3. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS	19,53%	19,33%	% Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas sin incluir el pasivo laboral.
+ Pasivo Total	999.028.278	906.934.943	
- Pasivo Laboral	197.586.870	171.830.426	
/ Total Activo	4.103.448.341	3.802.397.400	
4. ENDEUDAMIENTO EFECTIVO	3,77%	6,98%	% Indica la proporción de la Empresa que en efecto adeuda a terceros, toda vez que en esta se descuentan los pasivos diferidos por contar estos con sus recursos en caja y los pasivos laborales por tratarse de provisiones.
+ Pasivo Total	999.028.278	906.934.943	
- Pasivo Laboral	245.322.566	192.829.238	
- Pasivo diferido por proyectos	598.885.975	448.812.801	
/ Total Activo	4.103.448.341	3.802.397.400	
4. ENDEUDAMIENTO LABORAL	4,82%	4,52%	% Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas.
+ Obligaciones Laborales	197.586.870	171.830.426	
/ Total Activo	4.103.448.341	3.802.397.400	
5. CARGA LABORAL	6,36%	5,93%	% Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.
+ Obligaciones Laborales	197.586.870	171.830.426	
/ Patrimonio	3.104.420.063	2.895.462.457	

Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros



OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ HINCAPIÉ
GERENTE E.S.E.
C.C. 70.908.135
(Ver certificación adjunta)



JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA
ASESOR CONTABLE
C.C. 1.020.437.299
TP 250533-T
(Ver certificación adjunta)



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO
MUNICIPIO DE GRANADA (Antioquia)
NIT 890.981.182-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Bajo Nuevo Marco Normativo
DICIEMBRE 2024 – 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1 - ENTIDAD APORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
1.2.1. Limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	12
2.1. Bases de medición.....	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	13
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES	
CONTABLES.....	13
3.1. Juicios	13
3.2. Estimaciones y supuestos	14
3.2.1. Vida útil	14
3.2.2. Valor razonable y costo de reposición de activos.....	14
3.2.3. Deterioro de activos financieros	14
3.2.4. Deterioro de activos no financieros	15
3.2.5. Provisiones y pasivos contingentes	15
3.3. Correcciones contables.....	16
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	16

3.4.1. Riesgos generales.....	16
3.4.2 Sistema integrado de gestión de riesgos	16
3.5. Criterio de materialidad	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	17
4.1. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	17
4.2. Cuentas por cobrar	17
4.3. Inventarios	18
4.4. Propiedades, planta y equipo	18
4.5. Activos intangibles.....	19
4.6. Deterioro del valor de los activos	20
4.7. Cuentas por pagar	21
4.8. Beneficios a los empleados	21
4.9. Provisiones	22
4.10. Activos y pasivos contingentes.....	23
4.11. Ingresos, costos y gastos.....	23
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	24
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
5.1. Depósitos en instituciones financieras	25
5.2 Efectivo de uso restringido	26
5.3 Equivalentes al efectivo.....	26
5.4 Saldos en moneda extranjera	26
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	27
6.1 Inversiones de administración de liquidez	27
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	28
7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.....	28
7.2.1 Prestación de servicios de salud	28
7.2.2 Otras cuentas por cobrar	29
7.2.2 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	29

7.25 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	30
NOTA 8.- PRÉSTAMOS POR COBRAR	31
NOTA 9. INVENTARIOS	32
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	33
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	35
10.2 Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	35
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	35
14.1 Pólizas de seguros	36
14.2 Contribuciones efectivas	36
14.3 Intangibles.....	36
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	37
21.1 Revelaciones generales	37
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales y otras cuentas por pagar.....	37
21.1.2 Recursos a favor de terceros	38
21.1.3 Descuentos de nómina	38
21.1.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	38
21.1.5 Impuestos, contribuciones y tasas.....	38
21.1.6 Impuesto al valor agregado - IVA	39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	39
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	39
22.2 Beneficios a largo plazo.....	40
22.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral	40
22.4 Beneficios posempleo – pensiones	40
22.4.1 Pensiones de jubilación patronales	40
22.4.2 Cuotas partes pensionales	40
NOTA 23. PROVISIONES	41
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	41
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	42

25.3 Pasivos contingentes	42
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	43
26.1 Cuentas de orden deudoras	43
26.2 Cuentas de orden acreedoras	43
NOTA 27. PATRIMONIO	44
NOTA 28. INGRESOS	45
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	45
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	45
28.2.1 Venta de servicios de salud.....	46
28.2.2 Otros ingresos	47
NOTA 29. GASTOS.....	47
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.....	47
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	48
29.7 Otros gastos.....	49
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	50
30.2 Costo de venta de servicios	50
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	51

NOTA 1 - ENTIDAD APORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Creada el 13 de junio de 1.943 por Acuerdo Nro. 020 del Concejo Municipal, cambia de Hospital a Empresa el 13 de junio de 1.994 y se transforma en EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN ROQUE, mediante Acuerdo Nro. 18 del 26 de febrero de 2005 del Concejo Municipal, se cambia su nombre o razón social y se llama entonces EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO, conservando su mismo domicilio en el municipio de Granada (Antioquia) y con sede principal en la Calle 21 Nro. 25-02.

Al transformarse en Empresa Social del Estado pasa a ser una entidad de categoría especial, descentralizada, del orden municipal, adscrita a la secretaría de salud, integrada al sistema general de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 de 1993 y las demás de su orden.

La E.S.E. goza de autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del Municipio. El órgano máximo de dirección de la E.S.E. es la Junta Directiva.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron conforme el manual de políticas financieras y contables, aprobado bajo Resolución interna Nro. 349 de 2017 y actualizado mediante Acuerdo de Junta Directiva Nro. 10 del 30 de diciembre de 2020, el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho marco hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

1.2.1. Limitaciones

Las que puedan derivarse de información que quizá no sea reportada o no cumpla con las características de calidad y oportunidad por parte de los diferentes jefes o líderes de área.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, asimismo se anexan comparativos al 31 de diciembre de 2023 y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2023.

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 139 de 2015, por la cual incorporó, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Dicho Marco Normativo es aplicable a las empresas que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.

En tal sentido, la Contaduría General de la Nación, expidió el Instructivo 002 de 2014, con el fin de orientar a los regulados en la elaboración del estado de situación financiera de apertura, la elaboración de los estados financieros del final del periodo de transición y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

La E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada entró a formar partes del denominado Marco Normativo para Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, expedido mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, entre las cuales se encuentran:

- Resolución 139 de 2015, la cual incorporó, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y definió el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco.
- Resolución interna 037 de 2016, por medio de la cual se modificó el manual de políticas y procedimientos contables de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada – Antioquia.
- Resolución 193 de 2016, la cual incorporó, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.
- Resolución 466 de 2016, por medio de la cual modificó el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 525 de 2016, por medio de la cual se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma del Proceso Contable y Sistema Documental Contable.

- Resolución 607 de 2016, por medio de la cual modificó las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Prestación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 706 de 2016, por medio de la cual se estableció la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 182 de 2017, por medio de la cual se incorporó en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución 310 de 2017, en la cual incorporó al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y modificó el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- Resolución 596 de 2017, en la cual modificó Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 349 de 2018, por medio de la cual se incorporó en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal.
- Resolución 586 de 2018, en la cual modificó Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 625 de 2018, en la cual se modificó el Numeral 3.2 de la Norma del Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública.
- Resolución 349 de 2018, por medio de la cual se incorporó en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría información contable pública - Convergencia, a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

- Resolución 426 de 2019, la cual modificó las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 427 de 2019, la cual modificó el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y modificó los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 433 de 2019, la cual modificó el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 441 de 2019, la cual incorporó a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.
- Resolución 058 de 2020, la cual incorporó en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la prestación de servicios de salud y modificó los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 091 de 2020, por la cual se crean, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público; subcuentas para el registro o reporte del Impuesto solidario por el COVID 19 y del Aporte solidario voluntario por el COVID 19.
- Resolución 109 de 2020, mediante la cual se adiciona un formulario de reporte en los términos del artículo 7° de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por las resoluciones No. 043 de febrero 8 de 2017, 097 de marzo 15 de 2017 y 441 de diciembre 26 de 2019), para la presentación y reporte de la información financiera específica, correspondiente a los periodos abril - junio de 2020 y siguientes hasta que duren los impactos generados por el COVID-19.
- Resolución 168 de 2020, por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

- Resolución 169 de 2020, mediante la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos que el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones transfiere a los operadores públicos del servicio de televisión, y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 170 de 2020, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público para clasificar, en una sola cuenta del gasto, los valores que se generen por concepto de premios y demás gastos inherentes a la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar.
- Resolución 177 de 2020, por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 193 de 2020, por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.
- Resolución 219 de 2020, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 222 de 2020, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución interna Nro. 132 de 2020, por medio de la cual se actualizó el Manual de las Políticas Financieras y Contables de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, según el Nuevo Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Resolución 063 de 2021, por la cual se modifica el numeral 3.3 de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública.
- Resolución 079 de 2021, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y del Marco Normativo

para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público, en lo relativo al registro contable de los beneficios posempleo.

- Resolución 081 de 2021, por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública en lo relativo al registro contable de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales.
- Resolución 082 de 2021, por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 083 de 2021, por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian.
- Resolución 212 de 2021, por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 219 de 2021, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 062 de 2022, por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública para ajustar la denominación de las subcuentas de transferencias y de subvenciones con el criterio de reconocimiento de los derechos e ingresos portales conceptos.
- Resolución 225 de 2022, por la cual se deroga la Resolución 109 del 17 de junio de 2020, que adicionó el formulario CGN2020_004_COVID_19 a la categoría información contable publica convergencia, hasta que durasen los efectos de la pandemia.
- Resolución 332 de 2022, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 356 de 2022, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los

informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

- Resolución 172 de 2023, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal.
- Resolución 261 de 2023, por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública.
- Resolución 286 de 2023, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 411 de 2023, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016.
- Resolución 418 de 2023, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 422 de 2023, por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con los ajustes realizados al Catálogo General de Cuentas con posterioridad a la expedición de los procedimientos.
- Resolución interna 127 de 2023, por medio de la cual se actualiza el Manual de las Políticas Financieras y Contables de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, según el Nuevo Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Resolución 038 de 2024, por la cual se modifica el parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución Nro. 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020. Todas en lo referente a la presentación de las revelaciones a los estados financieros.
- Resolución 437 de 2024, Por la cual se incorpora la Norma de bienes recibidos en forma de pago en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho marco normativo.

- Resolución 439 de 2024, Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. (aplicación desde el 01 de enero de 2025).
- Resolución 452 de 2024, Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. (aplicación desde el 01 de enero de 2025).

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Empresa Social del Estado Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, realiza su proceso de reconocimiento, medición y revelación de la información financiera, económica, social y ambiental de forma individual, toda vez que a pesar de ser un establecimiento público del Orden Municipal, su composición patrimonial no está constituida por acciones o cuotas partes de interés social, razón por la cual no se hace de obligatorio cumplimiento la aplicación del método de participación patrimonial por parte del municipio de Granada (Antioquia).

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

De acuerdo con las características cualitativas de la información contable y los principios de contabilidad, ambos reglamentados por la Contaduría General de la Nación, las operaciones financieras de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, es decir, sus hechos económicos, se registran bajo el método del costo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Según se estableció en el manual de políticas contables de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, la moneda funcional para la presentación de sus cifras contables en el conjunto completo de estados financieros, es el peso colombiano (COP) y su unidad de redondeo, incluyendo las notas a los estados financieros es la misma, es decir, sus cifras se expresan en pesos colombianos; no obstante, en los casos en que se considere presentar una cifra en redondeos diferentes, está será identificada en el encabezado o pie del informe o revelación a la que así se aplique. En todo caso, se informa que la expresión de estos se encuentra en el encabezado de cada uno de los estados financieros de la Institución.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren detalle, puesto que no afectan significativamente la

presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, ejecuta y registra todas sus operaciones en la moneda funcional del país, es decir, en pesos colombianos (COP), en el caso que se configuren hechos económicos en moneda extranjera, a estos se les aplicara la respectiva conversión a pesos colombianos (COP) conforme la tasa de cambio aplicable a cada imputación.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el que están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos, sin que esta sobrepase el 15 de febrero de cada vigencia.

Desde el 31 de diciembre de 2024 y hasta el 15 de febrero de 2025 (fecha en que se publicaron los estados financieros), no se notificaron hechos que afectasen la presentación de la Información Financiera con corte a 31 de diciembre de 2024.

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

3.1. Juicios

Las Políticas Contables serán aplicadas por la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, la Entidad, considerando lo definido en su Marco Normativo y a partir de juicios profesionales, podrá seleccionar y aplicar una política contable para el reconocimiento de un hecho económico. En este caso, la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, seleccionará y documentará la política atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, ni administran o captan ahorro del público, la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, mediante oficio o consulta directa, solicitará a la Contaduría

General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

La E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, cambiará una política contable cuando se realice una modificación al marco normativo para entidades que no cotizan en el mercado de valores, ni administran o captan ahorro del público o cuando, en los casos específicos que éste lo permita, la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

3.2. Estimaciones y supuestos

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

3.2.1. Vida útil

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

3.2.2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

3.2.3. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos

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

3.2.4. Deterioro de activos no financieros

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

3.2.5. Provisiones y pasivos contingentes

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 61% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

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

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 61%, se reconocerá la provisión y su respectiva revelación. En el caso que la probabilidad esté entre el 41% y el 60% se exigirá su revelación como pasivo contingente. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea igual o inferior al 40%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

3.3. Correcciones contables

La E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, durante la vigencia 2024 solo aplicó la norma de corrección de errores para acelerar la amortización de pólizas de seguros por la suma de \$71.709.225 (débito al patrimonio), lo anterior con ocasión de dar cumplimiento normatividad expedida en la vigencia 2023 por la Contaduría General de la Nación y con aplicación a partir de 2024, y la suma de \$216.000 (crédito al patrimonio) por identificación de pagos de cartera de vigencias anteriores por parte de Ecoopsos, misma que su momento se contabilizó como un aprovechamiento.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

3.4.1. Riesgos generales

La E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, como cualquier Entidad, presenta riesgos asociados a sus instrumentos financieros, en especial, los relacionados con las cuentas por cobrar, toda vez que desde entrada en vigencia de la Ley 100 de 1993 y con la creación de las entidades prestadoras de servicios (EPS) y demás aseguradoras del sistema, estas presentan hábitos inadecuados de conciliación de información y a su vez, se fundamentan en estos para desmejorar las condiciones de liquidez de los Hospitales públicos y privados, al demandar la prestación de servicios, pero no realizar pagos oportunos.

Lo anterior, tiene como consecuencia que la E.S.E. financie la operación de estos con recursos propios, pero que el retorno de la inversión no sea positivo al Hospital por la mora antes mencionada.

3.4.2 Sistema integrado de gestión de riesgos

Para efectos de la gestión del riesgo, para el área contable y financiera de la E.S.E. a la fecha se tienen implementadas acciones desde la documentación del proceso financiero y el procedimiento contable, estableciendo como controles para la mitigación del riesgo los siguientes:

- Se establece calendario transversal de vencimientos de forma anualizada
- Se revisa de forma periódica ante entes de vigilancia y control la existencia de nuevos reportes y/o modificación de los vigentes (CGN, Contraloría, DIAN, Supersalud, otros)
- Se establecen fechas de entrega y documentos soporte por parte de las áreas proveedoras de información al área contable
- Se levantan papeles de trabajo y actas de conciliación entre las áreas proveedores y el área contable
- Se notifica de forma verbal y escrita a las áreas proveedoras de información los temas de saneamiento contable que les aplique, además de incluirlos como invitados en el desarrollo de las sesiones ordinarias y/o extraordinarias del comité de sostenibilidad contable.

- Se realizan copias de seguridad de los soportes de conciliación contable tanto en carpeta de red compartida y administrada por parte del área de Sistemas de la E.S.E. como en el equipo de cómputo asignado al proceso contable.
- Toda documentación oficial del área contable es gestionada por medio del Gestor Documental y/o Correo electrónico Institucional.

3.5. Criterio de materialidad

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente de efectivo cuando tenga vencimiento próximo, de 12 meses o menos de la fecha de adquisición y su riesgo sea inferior al 0.5% del valor nominal de la inversión.

4.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor. Este método aplica para aquellos derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

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

del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

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

4.3. Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

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

4.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Serán considerados propiedad, planta y equipo todos los bienes que su costo supere 50 UVT, además que el tiempo de uso de estos se estime superior a un (1) año.

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

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, para el caso de la empresa, el valor residual es cero (\$0).

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Tabla 1. Vidas útiles de la propiedad, planta y equipo

GRUPO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	100
Equipo de transporte	8
Equipo médico y Científico	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo de Computación	5
Muebles y Equipos de Oficina	15
Equipos de Telecomunicación	6
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10

Fuente: Manual de políticas contables E.S.E. Hospital E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

4.5. Activos intangibles

Los activos intangibles se registran solo si son bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Además, su reconocimiento dependerá del cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Un activo intangible debe ser identificable es decir que pueda ser separado de la entidad o que nazca de derechos contractuales o de otros derechos legales.
- La entidad debe controlar el activo intangible esto se da cuando puede obtener beneficios económicos futuros del mismo y puede restringir el acceso a terceras personas a tales beneficios.
- El activo intangible debe producir beneficios económicos futuros y esto se da cuando: La entidad puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios o a través del activo, puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad, permite disminuir sus costos o gastos.
- Costo del activo intangible puede medirse fiablemente.

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

La amortización de los activos intangibles inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. 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 cesará cuando el activo esté sin utilizar. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

- La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.
- La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros que se espera fluyan a el Hospital como resultado de esta, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación. Anualmente, el área de soporte de sistemas reportará al área financiera cuales licencias de software expiraran debido a las determinaciones de los fabricantes.
- La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de amortización, la cual reflejará el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Podrán utilizarse diversos métodos de amortización para distribuir el valor amortizable, entre los cuales se incluyen el método lineal, el método de amortización decreciente y el método de las unidades de producción. Si el patrón de consumo no pudiera determinarse de forma fiable, se utilizará el método lineal de amortización. El método de amortización que defina el Hospital se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo.
- La amortización de un activo intangible finito 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 cesará cuando el activo esté sin utilizar.

4.6. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable.

Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

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

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

Esta política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de:

- Las propiedades, planta y equipo.
- Las propiedades de inversión.
- Los activos intangibles.
- Inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.

4.7. Cuentas por pagar

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

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción y cuyo plazo pactado de pago sea igual o inferior a doce (12) meses. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados; adicionalmente, el plazo pactado de pago debe superar los doce (12) meses.

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

4.8. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los

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

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales celebrados entre la entidad y sus empleados.
- Requerimientos legales en virtud de los cuales la empresa se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.
- Obligaciones implícitas asumidas por la entidad.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

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

4.9. Provisiones

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

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

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

4.10. Activos y pasivos contingentes

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

4.11. Ingresos, costos y gastos

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

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- ✓ NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- ✓ NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- ✓ NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- ✓ NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- ✓ NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- ✓ NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- ✓ NOTA 18. 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 (Fondos de Colpensiones)
- ✓ 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 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.554.201.649	2.187.641.371	-633.439.723
1.1.05	Db	Caja	317.611	2.102.790	-1.785.179
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.553.884.038	2.185.538.581	-631.654.544

Fuente: Libros contables E.S.E. Padre Clemente Giraldo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente de efectivo cuando tenga vencimiento próximo, de 12 meses o menos de la fecha de adquisición y su riesgo sea inferior al 0.5% del valor nominal de la inversión.

Los recursos en la caja corresponden al recaudo de los copagos, cuotas de recuperación y ventas a particulares, los cuales son consignados en cuentas bancarias el día posterior al cierre de caja siempre y cuando este sea hábil laboral para las entidades financieras. Al cierre de la vigencia, quedaron recursos en efectivo en custodia de la E.S.E por la suma de \$317.611, mismos que fueron consignados los primeros días hábiles de la vigencia 2025.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Está constituido por los saldos en bancos con que cuenta la tesorería del Hospital, están clasificados dentro de los activos corrientes para desarrollar su objeto social. Las cuentas corrientes y de ahorro de la E.S.E. se concilian mensualmente con los extractos bancarios expedidos por las entidades financieras y las notas bancarias son registradas en la contabilidad como parte de la conciliación. Está representado por los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.553.884.038	2.185.538.581	-631.654.544
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	433.868.569	501.668.678	-67.800.109
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.120.015.469	1.683.869.903	-563.854.435

Fuente: Boletín caja y bancos E.S.E. Padre Clemente Giraldo

A continuación, se presenta cada uno de los fondos:

CUENTA	Dic-2024	Sep-2024	VARIACIÓN
BANCOLOMBIA 1216 - 37	430.607.828	501.110.076	-70.502.248
BANCO AGRARIO CTA. 119 - 3FONDOS COMUNES	558.529	558.529	0
4-1380-300102-5 BANCO AGRARIO PROYECTO AMB	2.702.212	73	2.702.139

CUENTA	Dic-2024	Sep-2024	VARIACIÓN
PAGADIARIO CREAMFAM 3931	16.725.463	39.890.256	-23.164.793
FONDO VIVIENDA CREAMFAM 3931 - 001	149.208.735	173.300.901	-24.092.166
INGRESOS X PARTICIPACION CREAMFAM 3931 - 003	21.453.507	1.644.627	19.808.880
CONFIAR CUENTA DE AHORROS 257251215	98.621	98.529	92
CTA.001-101-0003555-8 COOGRANADA	276.391	276.252	139
BANCOLOMBIA CTA.32562552404 SALUD PUBLICA	280.110.806	216.394.126	63.716.680
CUENTA SERVICIO COVID-19 CTA.791	49.962.797	7.073.401	42.889.396
IDEA ESTUDIO SISMICO 100015271	822	70.310.806	-70.309.984
EQUIPOS BASICOS EN SALUD (EBS)	602.178.327	1.174.881.005	-572.702.679

Fuente: Boletín caja y bancos E.S.E. Padre Clemente Giraldo

Al cierre de la vigencia 2024 no quedaron cheques pendientes de cobro ni transacciones en tránsito y tampoco se cuenta con efectivo ni equivalentes al mismo que obedezcan a la naturaleza de uso restringido.

5.2 Efectivo de uso restringido

Al cierre de la vigencia 2024 la Entidad no cuenta con efectivo ni equivalentes al mismo que obedezcan a la naturaleza de uso restringido.

5.3 Equivalentes al efectivo

La Entidad al cierre de la vigencia 2024 no cuenta con instrumentos financieros que cumplan con características de clasificación como equivalentes al efectivo.

5.4 Saldos en moneda extranjera

De conformidad con lo indicado en la nota 2.2, la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo realiza todas sus operaciones con la moneda funcional del país, es decir, sus transacciones obedecen y se expresan en su totalidad en pesos colombianos (COP).

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	56.349.143	56.349.143	0
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	56.349.143	56.349.143	0
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0	0	0

Fuente: Libros contables E.S.E. Padre Clemente Giraldo

6.1 Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	56.349.143	56.349.143	0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	56.349.143	56.349.143	0

Fuente: Certificado de aportes expedido por Cohan

Los aportes sociales en las cooperativas Coocreatam, Coogranada y Cohan son reembolsables en el momento que la E.S.E. cierre las cuentas de ahorro que posee con dichas entidades para la operación de la Institución.

Por su parte, los aportes sociales a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN, otorgan participación en la celebración de contratos y convenios comerciales de manera preferencial, otorgando entre otros, descuentos por pronto pago, capacitaciones y bonos regalo en dinero y/o especie de acuerdo con el plan de beneficios para los asociados, el cual es definido por la Cooperativa de manera anual, para la vigencia 2024 se obtuvieron descuentos por pronto pago por la suma de \$21.526.202 y bono en efectivo para cruzar con cuentas por pagar por la suma de \$22.483.500.

El porcentaje de participación de los aportes de la E.S.E. a Cohan al cierre de la vigencia 2024 no fue certificado, no obstante, para la vigencia 2023 cerró en a 0.79%, frente a su variación entre vigencias se constituye básicamente en la revalorización de los aportes anuales, decretados por la Cooperativa al cierre fiscal de la misma.

Las inversiones que a la fecha reposan en Coocreatam, Coogranada y Cohan a nombre de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada no fueron sometidas a cálculo ni registro de deterioro durante la vigencia 2024, teniendo en cuenta que las Cooperativas vienen presentando excedentes en sus operaciones los últimos años, los cuales son reinvertidos en programas para los

asociados, entre los que se encuentra la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, así mismo, tampoco se conoce de órdenes de intervención, liquidación y o absorción de las mismas por ningún ente público y/o privado y mucho menos se tiene conocimiento de especulación sobre dicho tema.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	856.686.147	1.025.029.277	-168.343.130
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	848.921.751	794.348.031	54.573.720
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	38.981	0	38.981
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	50.777.615	726.741.395	-675.963.780
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-43.052.200	-496.060.149	453.007.949

1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de servicios de salud	-43.052.200	-496.060.149	453.007.949
-----------	----	---	-------------	--------------	-------------

Fuente: Libros contables E.S.E. Padre Clemente Giraldo

7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

7.2.1 Prestación de servicios de salud

Corresponde a la cartera generada en la venta de servicios de salud, mismas derivadas del objeto misional de la Entidad y se compone por regímenes en salud, asimismo se clasifica de naturaleza corriente y no corriente por contar con clientes con vencimientos superiores a una vigencia fiscal.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			
	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		848.921.751	794.348.031	54.573.720
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		16.418.802	11.004.455	5.414.347
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada		397.279.603	772.504.422	-375.224.819
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		5.498.307	6.114.029	-615.722
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - con facturación radicada		307.400.149	301.606.537	5.793.612
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		0	3.056.467	-3.056.467

Servicios de salud por compañías aseguradoras	0	899.856	-899.856
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	30.694.127	30.012.950	681.177
Atención accidentes de tránsito SOAT - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1.456.858	264.564	1.192.294
Servicios de salud SOAT - con facturación radicada	3.395.311	6.929.214	-3.533.903
Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública	0	1.550.000	-1.550.000
Acciones de salud pública - con facturación radicada	31.740.255	0	31.740.255
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	40.216.108	18.824.265	21.391.843
Riesgos laborales - con facturación radicada	1.814.974	1.426.088	388.886
Giro previo para abono a cartera	-179.286	-371.562.419	371.383.133
Otras cuentas por cobrar	13.186.543	11.717.603	1.468.940

Fuente: Libros contables E.S.E. Padre Clemente Giraldo

Para el caso de la venta de servicios, la mayoría de esta se encuentra concentrada en los regímenes contributivo y subsidiado, encontrándose la mayor población de la zona adscrita a dichos pagadores.

7.2.2 Otras cuentas por cobrar

En otras cuentas por cobrar se clasifican las cuentas por cobrar diferentes a servicios de salud y que su vigencia es corriente, es decir, su radicación no ha superado los 360 días calendario.

De acuerdo con lo anterior, lo adeudado a la Entidad por este concepto asciende a la suma de \$38.981 y los mismos comprenden a saldo a favor de la E.S.E. por concepto de cheque par actividades de bienestar social consignado por mayor valor al ejecutado, dicho excedente fue consignado nuevamente en el mes de enero de 2025.

7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

En esta cuenta se encuentran clasificadas las deudas a favor de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada que superan 360 días de radicada la factura ante los diferentes responsables de pago, las cuales son gestionadas por el área de cartera.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VARIACIÓN
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	50.777.615	726.741.395	-675.963.780
1.3.85.09	Db	Prestación de servicios de salud	50.777.615	726.741.395	-675.963.780

Fuente: Libros contables E.S.E. Padre Clemente Giraldo

Entre las condiciones que vienen desmejorando la recuperación de la cartera con mayor vencimiento, se encuentra la orden Estatal de liquidación de diferentes aseguradoras como son Saludcoop, Cafesalud, Caprecom, Fundación médico-preventiva, Coomeva, Ecoopsos y Medimás, ante las cuales se presentó

proceso de acreencias y se cuenta con certificado de radicado como partícipes de las respectivas denominadas masas liquidatorias. Dicha cartera no puede ser castigada hasta tanto los agentes liquidadores emitan acto administrativo de reconocimiento o negación de esta, por lo anterior y en vista que todas superan más de tres vigencias en dicha situación, se procedió a reclasificar las mismas a cuentas de orden previa autorización del comité de sostenibilidad contable y teniendo en cuenta que cada cartera cuenta con su deterioro en su totalidad. A continuación, se detalla la cartera reclasificada según lo informado así:

Aseguradora	Contributivo	Subsidiado	Total
Ecoopsos	4.873.924	189.594.559	194.468.483
Cafesalud	161.815.273	15.005.895	176.821.168
Saludcoop	85.559.527	0	85.559.527
Medimás	47.017.177	6.632.084	53.649.260
Coomeva	12.078.877	363.396	12.442.273
Emdisalud	0	2.002.074	2.002.074
Caprecom	0	474.109	474.109
Comparta	0	268.492	268.492
Cruz Blanca	181.100	0	181.100
TOTAL	311.525.878	214.340.608	525.866.486

Fuente: Estado de cartera E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Cabe resaltar que no se renuncia al derecho de cobro, no obstante, como mecanismo de saneamiento contable permanente, se optó por la reclasificación de esta a la cuenta 8315.

7.25 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

De acuerdo con la política contable, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

Conforme lo anterior, se realizó un análisis de la cartera de la E.S.E. en la que conforme la política contable, se aplicó deterioro colectivo a la cartera de entidades que se encuentran en liquidación y deterioro individual a la cartera de entidades vigentes en el sistema de salud, por facturas que sus saldo individual fuese mayor a 5 S.M.M.L.V y su vencimiento posterior a la fecha de radicación fuere de 220 días calendario, se descontó al valor futuro una tasa del 0.43% conforme los TES al 31 de diciembre de 2024, siendo estos los más cercanos a la fecha de corte para el cálculo del mismo, es decir, el 31 de diciembre de 2024 (fuente: <https://totoro.banrep.gov.co/analytics/>).

De dicho ejercicio se obtuvo un saldo por deterioro que asciende a la suma de \$43.052.200, conforme el siguiente detalle por los diferentes regímenes y/o pagadores así:

RÉGIMEN	Dic-2024	Sep-2024	VARIACIÓN
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD	0	-312.398.946	312.398.946
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD EPSS	0	-138.898.046	138.898.046
IPS PUBLICAS	-696.989	-2.345.146	1.648.157
REGIMEN ESPECIAL	-42.355.211	-42.418.011	62.800
TOTAL	-43.052.200	-496.060.149	453.007.949

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

La variación de este se atribuye a que al reclasificar la cartera en liquidación a la cuenta 8315, la cual contaba con su respectivo deterioro al 100%, pues su contrapartida contable es la disminución de este sin impactar en el resultado de la vigencia 2024. Como cartera deteriorada solo quedó facturación radicada vencida de entidades responsables de pago que se encuentran activas en el sistema de salud.

NOTA 8.- PRÉSTAMOS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	77.261.655	87.750.141	-10.488.486
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	77.261.655	87.750.141	-10.488.486
1.4.77	Db	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	10.011.903	12.715.372	-2.703.469
1.4.80	Db	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR)	-10.011.903	-12.715.372	2.703.469

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

En este rubro se presentan los préstamos por cobrar concedidos por un saldo de capital que asciende a la suma de \$87.273.558, los cuales obedecen a las diferentes líneas de crédito autorizadas por el fondo de bienestar social de la E.S.E; a continuación, se detallan las líneas de crédito autorizadas por el fondo de bienestar social y sus condiciones crediticias:

Línea	Tasa mensual	Plazo máximo
Vivienda	0,50%	15 años
Salud	0,50%	4 años
Calamidad	0,50%	1 año
Educación	0,50%	1 año
Libre destinación	1,00%	4 años

Fuente: Reglamento Bienestar Social E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Se cuenta con disminución en las carteras de préstamos por cobrar de difícil cobro y su respectivo deterioro, toda vez que durante la vigencia 2024 este realizó abonos parciales a capital y los intereses recaudados fueron cobrados a tasas vigentes comerciales según lo indica el reglamento de bienestar social por tratarse de abonos a crédito de personal desvinculado de la Entidad. Frente a los créditos vigentes,

en la evaluación cualitativa de deterioro se determinó que no aplica cálculo sobre los mismos, toda vez que las tasas pactadas y los plazos de crédito autorizados no difieren de la realidad actual del mercado, además de encontrarse todos respaldados con los diferentes beneficios por prestaciones sociales para el caso de las líneas de libre inversión y la línea de vivienda adicional a lo anterior se respalda con póliza de cumplimiento adquirida por los funcionarios de forma anual y con las respectivas escrituras de sus propiedades.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	107.734.244	96.198.134	11.536.110
1.5.14	Db	Materiales y suministros	107.734.244	96.198.134	11.536.110

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

La cuenta de materiales para la prestación de servicios comprende los saldos en stock tanto de existencias para la prestación directa del mismo, como los necesarios para apoyar la labor Institucional. Por otro lado, es preciso aclarar que el sistema de inventario utilizado por la Entidad es el permanente y su método de valoración es el promedio ponderado.

Este se encuentra registrado en el software Institucional y de manera periódica se realizan conteos totales, y de modo regular se realizan conteos aleatorios como medida de control de estos.

El inventario por concepto de prestación de servicios es semaforizado con el fin de minimizar la ocurrencia de eventos adversos, como el suministro a pacientes de estos sin las condiciones óptimas y la destrucción de este se realiza bajo lo estipulado en la normatividad vigente, cuando esto ocurre, se entrega un informe detallado y cuantificado a contabilidad para el respectivo registro de baja.

Finalmente, en concordancia con la normatividad vigente, es preciso aclarar que se tiene prohibido recibir medicamentos en calidad de donación por parte de personas jurídicas y/o naturales, a razón que el tema de conservación y manejo de estos puede alterar la calidad de estos, provocando eventos adversos con pacientes a cargo de la E.S.E.

De conformidad con los informes de Farmacia y Almacén posteriores a las tomas físicas de inventario realizadas en el mes de diciembre de 2024, no se certificaron variables cuantitativas o cualitativas que indicaran evidencia objetiva para cálculo de deterioro, además se informa que la rotación del mismo cerro en promedio en 12 días, razón de peso para evidenciar que no se cuenta con riesgo de vencimientos, daño y deterioro de estos.

Finalmente, se informa que, en el mes de diciembre de 2024, se realizó cierre de los servicios de Almacén y Farmacia respectivamente y se realizaron los conteos físicos (ciñéndose al procedimiento de inventarios físicos establecido por la Entidad), liderados por los funcionarios encargados de cada uno de los procesos y de tales eventos se registraron las actas correspondientes acotando las observaciones a que hubo lugar y los informes definitivos de ambos servicios para el cierre de la vigencia 2024. El inventario por grupos al cierre de la vigencia 2024 se detalla así:

Inventario para la prestación de servicios

CUENTA	dic-2024	sep-2024	VARIACIÓN
FARMACIA	92.150.035	82.547.002	9.603.033
MEDICAMENTOS	55.547.233	47.051.345	8.495.888
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	12.714.361	14.013.889	-1.299.529
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	2.448.883	4.440.343	-1.991.460
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	21.284.221	16.814.543	4.469.678
MATERIALES PARA IMAGENOLÓGÍA	155.337	226.882	-71.544

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Inventario de apoyo a la gestión

CUENTA	dic-2024	sep-2024	VARIACIÓN
ALMACÉN	15.584.209	13.651.132	1.933.077
VIVERES Y RANCHO	297.800	25.099	272.701
REPUESTOS	1.260.402	770.303	490.100
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	1.113.269	574.288	538.981
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	6.818.321	6.818.321	0
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	6.094.416	5.463.120	631.296

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Esta partida representa aquellos activos tangibles que la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada posee para la operación o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año y su costo individual sea igual o mayor a 50 UVT.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.322.346.378	1.351.534.886	-29.188.508
1.6.05	Db	Terrenos	108.306.957	108.306.957	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	238.646	250.846	-12.200
1.6.40	Db	Edificaciones	452.490.802	452.490.802	0
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	16.757.938	16.757.938	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1.450.782	1.450.782	0
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	548.940.601	542.871.601	6.069.000
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	224.670.298	224.670.298	0
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	490.262.490	490.262.490	0
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	708.192.146	708.192.146	0
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	33.105.108	33.105.108	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.262.069.390	-1.226.824.082	-35.245.308

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-153.205.589	-149.096.837	-4.108.752
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-11.872.982	-11.872.982	0
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.450.782	-1.450.782	0
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-446.051.025	-441.040.791	-5.010.234
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-149.173.281	-148.618.581	-554.700
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-182.315.776	-166.590.178	-15.725.598
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-299.893.889	-290.201.654	-9.692.235
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-18.106.065	-17.952.276	-153.789

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

La depreciación acumulada se realiza de manera individual para cada bien y esta es realizada por el método de línea recta de acuerdo con la vida económica y física del mismo conforme la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	0,0	15,0
	Equipos de comunicación y computación	0,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	0,0	7,0
	Equipo médico y científico	0,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	0,0	10,0
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	0,0	100,0
	Plantas, ductos y túneles	0,0	10,0
	Construcciones en curso	0,0	0,0
	Redes, líneas y cables	0,0	25,0
	Otros bienes inmuebles	0,0	0,0

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

La propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada se registra en el módulo de activos fijos del software Institucional Xenco tanto para los que aplica solo control, como para los que es preciso aplicar la respectiva depreciación.

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

Frente a los bienes inmuebles de la E.S.E. se informa que solo se cuenta con el terreno y edificio registrados en libros contables, siendo estos los únicos bienes de este tipo que posee la Entidad, los cuales ascienden a la suma de \$452.490.802, con una depreciación acumulada del edificio al cierre de la vigencia diciembre 2024 que asciende a la suma de \$153.205.589, impactando ésta el ejercicio de la vigencia 2024 en la suma de \$16.435.008.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo al cierre de la vigencia 2024 se encuentran compuestos por tres (3) grupos contables así:

Cuenta	Detalle	Dic-2024	Sep-2024	Valor
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	111.906.702	103.267.140	8.639.562
1970	Activos intangibles	101.193.162	101.193.162	0
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-84.230.738	-83.423.738	-807.000

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

En la categoría 1905, se encuentran las cuentas 190501 (pólizas de seguros) y 190512 (contribuciones efectivas), las cuales se detallan en los numerales 14.1 y 14.2 de la siguiente manera:

14.1 Pólizas de seguros

Para el cierre de la vigencia 2024, las pólizas pasaron a registrarse como gasto al momento de su adquisición, toda vez que, por normatividad generada por la Contaduría General de la Nación, a partir del 01 de enero de 2024, todo gasto pagado por anticipado sus beneficios o coberturas no superen una vigencia, deberán ser amortizados dentro del ejercicio de su adquisición. De conformidad con lo anterior, dicho rubro cerro vigencia en \$0.

14.2 Contribuciones efectivas

Los saldos registrados en la cuenta 190512 corresponden a excedentes del S.G.P. (Sistema General de Participaciones), que se encuentran en los diferentes fondos y aseguradoras, de los cuales se encuentra en proceso de conciliación con las diferentes administradoras y fondos pensionales.

Concepto	Dic-2024	Sep-2024	Var %
Contribuciones efectivas	111.906.702	103.267.140	8%

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada

A continuación, se presentan los saldos detallados por fondo:

Fondo	Tipo de cuenta	Valor	Mes extracto
PROTECCION	Ley 50	168.927	Diciembre
PORVENIR S.A.	Ley 50	90.415	Sin extractos 2024
COLFONDOS	Retroactivo	7.355.363	Sin extractos 2024
PROTECCION	Retroactivo	104.189.295	Diciembre
PORVENIR S.A.	Retroactivo	102.701	Diciembre

Fuente: Extractos emitidos por los fondos

Para el caso de Colfondos, se recibió extracto a diciembre de 2024 por la suma de \$9.190.277, mismo que fue entregado posterior a la presentación de información ante el CHIP y Concejo Municipal de Granada, por lo anterior se genera una diferencia de \$1.834.913, al ser una cifra marginal frente al patrimonio bruto institucional, se consideró no modificar la información oficial previamente presentada. El registro de dichos rendimientos se realiza en el mes de enero de 2025.

14.3 Intangibles

De acuerdo con las normas contables, lo relacionado a intangibles por licencias y software, la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada amortiza al gasto en forma proporcional de tal forma que este cálculo se realiza mensualmente por cada licencia adquirida y se inicia el proceso de amortización a partir del mes siguiente a su puesta en funcionamiento y con base a las vidas económicas establecidas en la política contable.

Durante la vigencia 2024 no se adquirieron intangibles que aplicaran para registro de amortización y las amortizaciones que se acumularon por intangibles adquiridos previo a la vigencia 2024, representaron un impacto en resultados por la suma de \$3.228.000 con una amortización mensual de \$269.000:

Concepto	Dic-2024	Sep-2024	Variación	Margen %
Licencias y Software	101.193.162	101.193.162	0	0,0%
Total Amortización	-84.230.738	-83.423.738	-807.000	1,0%
% Amortizado	-83%	-82%	0%	0,0%

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	dic-2024	sep-2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	-111.835.908	-204.510.797	92.674.889
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	-42.489.702	-146.780.408	104.290.707
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	-45.362.293	-27.902.691	-17.459.602
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	-5.148.328	-6.352.613	1.204.285
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	-18.451.586	-9.304.844	-9.146.742
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	-384.000	-103.164	-280.836
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	0	-14.067.077	14.067.077

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada

21.1 Revelaciones generales

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

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales y otras cuentas por pagar

En cuanto a la adquisición de bienes y servicios (\$111.835.908) y otras cuentas por pagar (\$0), estas obedecen a las obligaciones cuya naturaleza principal se atribuye a la adquisición de bienes y servicios para la ejecución del objeto misional de la Institución.

21.1.2 Recursos a favor de terceros

Los recursos a favor de terceros corresponden a Rendimientos financieros de proyectos pendientes de reintegrar por la suma de \$98.321 y a la Estampillas, Tasa Pro-Deportes, Contribución Especial por Contratos de Obra y, descontadas a proveedores y contratistas de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo por las cuentas por pagar causadas durante el mes de diciembre de 2024, las cuales fueron presentadas y canceladas en el mes de enero de 2025 de acuerdo con el siguiente detalle:

Concepto	Valor Carisma
Estampilla Pro hospital (1.0%)	4.694.030
Estampilla Pro cultura y deporte (2.0%)	9.800.966
Estampilla Pro centros de vida (4.0%)	27.880.881
Tasa Pro deporte (2.0%)	2.163.623
Impuesto de guerra	724.471
Total	45.263.972

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada

21.1.3 Descuentos de nómina

Los descuentos de nómina por valor de \$5.148.328 obedecen a las deducciones aplicadas a los empleados ya sea por temas normativos como son Salud, Pensión y Fondo de Solidaridad Pensional, por orden judicial en cuanto a embargos o autorizadas previamente por estos con cargo a terceros como entidades financieras, cooperativas, fondos mutuos y compañías de seguros. Dichas retenciones fueron transferidas a los diferentes beneficiarios durante el mes de enero de 2025.

21.1.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre

Al cierre de la vigencia 2024 se cuenta con un saldo por pagar por concepto de retención en la fuente, asciende a la suma de \$18.451.586 y este comprende retenciones a título de renta, impuesto al valor agregado e industria y comercio. Dichas retenciones fueron declaradas y canceladas en el mes de enero de 2025 dentro de los plazos establecidos por cada una de las Direcciones de Impuestos.

De las mismas, se realizó conciliación fiscal todos los periodos de la vigencia 2024, garantizando transferir la totalidad de los recursos retenidos y de manera oportuna a cada uno de los sujetos activos por cada concepto retenido.

21.1.5 Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende las retenciones practicadas por concepto de contribución especial a proveedores de bienes y servicios durante el mes de diciembre de 2024 por la suma de \$0.

21.1.6 Impuesto al valor agregado - IVA

Corresponde al IVA generado durante el último cuatrimestre de 2024 (septiembre – diciembre), por un valor de \$384.000 por operaciones gravadas, el mismo fue declarado y consignado ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en el mes de enero de 2025 conforme el calendario tributario.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-245.322.566	-333.297.091	87.974.525
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	-196.773.716	-307.562.813	110.789.097
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	-47.735.696	-20.998.812	-26.736.884
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	-813.154	-4.735.466	3.922.312

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Representan el pasivo prestacional por los conceptos de Ley, los cuales son medidos de acuerdo con los cálculos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública y corresponden a corto plazo toda vez que los funcionarios de la E.S.E. disfrutan sus vacaciones de forma anualizada y a la fecha solo les adeuda lo correspondiente al último periodo pendiente de disfrute.

Para el caso de la seguridad social y parafiscales, durante el mes de diciembre de 2024 se liquidó y canceló de manera anticipada la planilla que por normatividad vigente se cancela por medio de operador autorizado por el Ministerio de Salud y Protección Social de manera vencida con base al último dígito del NIT, el cual para el caso de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, corresponde al 14avo día hábil del mes siguiente según la tabla de vencimientos estipulada en el Decreto 1990 de 2016.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓD	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-196.773.716
2.5.11.02	Cr	Cesantías	-85.718.282
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	-9.781.328
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	-30.188.888
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	-30.188.888
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	-17.461.259

2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	-22.753.154
2.5.11.10	Cr	Otras primas	-681.917

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

22.2 Beneficios a largo plazo

Al momento de cierre de la vigencia diciembre 2024, cuenta con una funcionaria perteneciente al régimen anterior de cesantías o régimen retroactivo como también se conoce, sobre esta se cuenta con un saldo proyectado de cesantías menos anticipos solicitados por la misma por la suma de \$47.735.696, los cuales se encuentran respaldados por los remanentes a favor de la Entidad por concepto del anterior situado fiscal o sistema general de participaciones, dichos recursos se encuentran en una cuenta global a nombre de la E.S.E. en el fondo de pensiones y cesantías Protección y ascienden a la suma de \$104.109.295.

22.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral

Al momento de cierre de la vigencia 2024, no se encuentran registros de información financiera a cargo de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada por concepto de beneficios por terminación del vínculo laboral, pues no existe ninguna prestación laboral a favor de los funcionarios que cumpla con las características de clasificación establecidas por la Norma Vigente y/o el manual Institucional de políticas contables.

22.4 Beneficios posempleo – pensiones

La Entidad cuenta con una pensionada a cargo, sobre la cual además realiza recobro de cuotas partes pensionales a las demás Entidades que normativamente deben aportar para dicha pensión.

22.4.1 Pensiones de jubilación patronales

La E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada cuenta con una pensionada a su cargo, identificada como Esther Gabriela Castro Salazar, quien por la fecha en que se pensiono, goza de 14 mesadas anuales, de las cuales a la fecha tanto las correspondientes a la vigencia 2024 como vigencias anteriores se le han cancelado de manera oportuna.

22.4.2 Cuotas partes pensionales

La E.S.E. a la fecha es una Entidad cuotapartista por el contrario con la Gobernación de Antioquia y Colpensiones, al cierre de la vigencia 2024 quedó con un saldo por pagar por la suma de \$813.154, los cuales corresponden al último trimestre de la vigencia.

NOTA 23. PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	-42.983.829	-42.983.829	0
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	-42.983.829	-42.983.829	0

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

De acuerdo con informe aportado por el asesor jurídico de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada, a la fecha se cuenta con un proceso en contra de la Entidad con una probabilidad de pérdida estimada del 70%, por lo tanto, se cuenta con la respectiva provisión contable. A continuación, se describe el proceso objeto de dicha provisión:

Controversias contractuales

- ♦ Alianza Medellín Antioquia – SAVIA SALUD, pretensiones \$42.983.829
Fecha de última actualización 31 diciembre de 2024

NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	-598.885.975	-1.151.432.013	552.546.038
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	-598.885.975	-1.151.432.013	552.546.038

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Obedecen a recursos asignados y girados por el Ministerio de Salud y Protección Social para proyecto de Equipos Básicos en Salud mediante Resolución Nro. 1033 de 2024, los mismos fueron girados en el mes de julio de 2024 y su ejecución se detalla a continuación:

DETALLE	JUL	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Transferencia Resolución 1033	1.281.506.850		0	0	0	1.281.506.850
Remuneración y honorarios EBS	0	-103.500.000	-131.483.333	-121.161.290	-177.483.265	-533.627.888
Comunicaciones y transporte EBS	0	0	-31.500.000	-31.949.187	-51.704.402	-115.153.589
Materiales EBS	0	-27.008.845	-6.281.460	-169.092	-380.000	-33.839.398
VALOR	1.281.506.850	-130.508.845	-169.264.793	-153.279.569	-229.567.667	598.885.975

Fuente: Control ejecución recursos Resolución 1033 de 2024

Los saldos no ejecutados durante 2024 serán ejecutados durante la vigencia 2025 y los recursos de efectivo se encuentran en su respectiva cuenta bancaria, la E.S.E. no le dio tratamiento de unidad de caja a estos por tratarse de recursos de destinación específica.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.3 Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-1.343.650.393	-1.343.650.393	0
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-1.343.650.393	-1.343.650.393	0

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Al cierre de la vigencia 2024 se cuenta con 3 procesos judiciales contra la Entidad, los cuales corresponden a acciones de nulidad y restablecimiento del derecho. A continuación, se detalla cada uno de los procesos:

Acción de reparación directa:

- ◆ Kelly Johana Restrepo Uribe y Otros, pretensiones \$1.262.926.000
Fecha de actualización 14 de junio 2024, Pendiente sentencia de segunda instancia.

Acción de nulidad y restablecimiento del derecho:

- ◆ Amanda Yepes Martínez, pretensiones \$10.412.366
Fecha de última actuación 06 de junio 2024, se fijó fecha de audiencia para el 06 de junio 2025.

Controversias contractuales

- ◆ Soluciones Administrativas en Salud SADENSA S.A.S, pretensiones \$70.312.027
Fecha de última actualización 10 diciembre de 2024. Se elaboran y remiten oficios al apoderado de la parte demandante para su diligenciamiento ante las exhortadas.

Cabe resaltar que durante la vigencia 2023 falló de forma definitiva en contra de la E.S.E. el pago de la bonificación por servicios prestados Decretado por el Gobierno Nacional como reconocimiento por año de servicios a los funcionarios públicos desde el año 2016, así las cosas, se procedió a cancelar con recursos propios a todos los funcionarios que adquirieron derecho, quedado entonces a paz y salvo por este concepto con corte a diciembre de 2023 y a partir de la fecha del fallo se procedió con el pago de

dicha prestación social a los funcionarios activos dentro de la planta de cargos de la E.S.E. conforme los parámetros establecidos en montos y fechas de pago.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	630.000.000	0	630.000.000
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	667.060.412	104.410.008	562.650.404
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	599.187.546	73.321.060	525.866.486
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	67.872.866	31.088.948	36.783.918
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.297.060.412	-104.410.008	-1.192.650.404
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-630.000.000	0	-630.000.000
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-667.060.412	-104.410.008	-562.650.404

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

La facturación glosada en venta de servicios de salud contiene las objeciones parciales o totales que presentan las diferentes aseguradoras sobre las cuentas por cobrar, la entidad que tiene el mayor saldo por objeciones es Savia Salud, con quien se viene realizando un proceso conciliatorio, el cual una vez se cierre, se podrá conocer a ciencia cierta si este valor disminuye.

26.2 Cuentas de orden acreedoras

Estas al cierre de la vigencia 2024 se encuentran registradas en la cuenta 9120 y ascienden a la suma de \$1.343.650.393, las cuales comprenden el registro de los litigios en contra de la E.S.E. conforme el informe aportado por el asesor jurídico.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-1.343.650.393	-1.343.650.393	0
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-1.343.650.393	-1.343.650.393	0

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El capital fiscal de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de granada ha presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Sep-2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	-3.104.420.063	-3.193.315.786	88.895.723
3.2.08	Cr	Capital fiscal	-1.824.238.045	-1.824.238.045	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-947.433.214	-999.515.187	52.081.973
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-332.748.805	-369.562.554	36.813.750

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la E.S.E, adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

- ✓ El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.
- ✓ El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.
- ✓ El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.
- ✓ El valor de las obligaciones condonadas.

La partida de resultados de ejercicios anteriores, durante la vigencia 2024 presentó movimientos significativos a razón de diferentes eventualidades, la primera obedece a la aplicación del a dinámica contable establecida por la Contaduría General de la Nación para la cuenta 3225 (Resultado de ejercicios anteriores), la cual en enero de cada vigencia será debitada o acreditada, según sea el resultado del ejercicio inmediatamente anterior, el cual, para el cierre de diciembre de 2024 se constituyó como una utilidad por valor de \$519.163.478, es decir, generó un movimiento crédito de la cuenta mencionada. Frente al resultado del ejercicio, este cerró con una utilidad por valor de \$332.748.805.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos de la Entidad durante la vigencia 2024 por los principales grupos contables:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	-5.927.465.039	-4.549.715.409	-1.377.749.631
4.3	Cr	Venta de servicios	-4.449.331.871	-3.614.538.574	-834.793.297
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	-1.312.631.043	-780.816.103	-531.814.940
4.8	Cr	Otros ingresos	-165.502.125	-154.360.732	-11.141.394

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	-1.312.631.043	-780.816.103	-531.814.940
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-1.312.631.043	-780.816.103	-531.814.940
4.4.30	Cr	Otras transferencias	-1.312.631.043	-780.816.103	-531.814.940

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

En este se registran los ingresos recibidos por concepto de estampilla Pro-hospital transferidos por la Gobernación de Antioquia por la suma de \$43.248.238; también se encuentran registradas subvenciones para proyecto Papsivi \$463.661.930 y estudio de vulnerabilidad sísmica \$122.005.821 por el Departamento de Antioquia y ejecución de recursos EBS con el Ministerio de Salud y Protección Social por la suma de \$682.620.87 y los valores no materiales obedecen a otros terceros particulares.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación se componen de la venta de servicios de salud y otras transacciones monetarias y no monetarias como se presenta a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	-4.614.833.996	-3.768.899.306	-845.934.691
4.3	Cr	Venta de servicios	-4.449.331.871	-3.614.538.574	-834.793.297
4.3.12	Cr	Servicios de salud	-4.449.835.867	-3.614.538.574	-835.297.293
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y descuentos (DB)	503.996	0	503.996
4.8	Cr	Otros ingresos	-165.502.125	-154.360.732	-11.141.394
4.8.02	Cr	Financieros	-14.154.241	-15.366.141	1.211.900
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	-130.526.345	-100.267.371	-30.258.974
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	-20.821.540	-38.727.221	17.905.681

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

28.2.1 Venta de servicios de salud

La E.S.E. Hospital Carisma se encuentra bajo el régimen de facturación establecido por el Decreto 2423 de 1996 o coloquialmente conocido como "Manual tarifario SOAT", el cual tiene como sistema el cálculo de unidades de valor relativo establecidas bajo el modelo de grupos quirúrgicos, dichos modelos contienen actividades y/o procedimientos por facturar, y estos son multiplicados por salarios mínimos diarios legales vigentes. Los servicios de salud de acuerdo con normatividad vigente cumplen su derecho a cobro y por ende a ser facturados, una vez se efectúa la atención efectiva del paciente. A continuación, se detallan los ingresos registrados durante la vigencia 2024 por tipo de servicio:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓD	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
4.3.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-4.449.835.867
4.3.12.08	Cr	Urgencias - Consulta y Procedimientos	-269.492.920
4.3.12.17	Cr	Servicios Ambulatorios - Consulta Externa y Procedimientos	-250.224.151
4.3.12.19	Cr	Servicios Ambulatorios - Salud Oral	-387.809.041
4.3.12.20	Cr	Servicios Ambulatorios - Promoción y Prevención	-559.884.180
4.3.12.27	Cr	Hospitalización - Estancia General	-137.920.919
4.3.12.37	Cr	Quirófanos y Salas de Parto - Salas de Parto	-1.776.984
4.3.12.46	Cr	Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	-758.202.562
4.3.12.47	Cr	Apoyo Diagnostico - Imagenología	-17.529.500
4.3.12.49	Cr	Apoyo Diagnostico - Otras Unidades de Apoyo Diagnostico	-89.428.911
4.3.12.62	Cr	Apoyo Terapéutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios	-1.187.195.845
4.3.12.94	Cr	Servicios Conexos a la Salud - Servicios de Ambulancias	-180.641.798
4.3.12.95	Cr	Servicios Conexos a la Salud - Otros Servicios	-147.502.033
4.3.12.96	Cr	Servicios de Salud Prestados con mecanismo pago por Cápita	-462.227.023

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

28.2.2 Otros ingresos

Los ingresos financieros se originan de los rendimientos de las cuentas bancarias de la E.S.E, mismos que son abonados de manera automática en las mismas y contablemente se registran ejecutando la actividad mensual de conciliaciones bancarias.

En los ingresos diversos se encuentran descuentos por pronto pago no anunciados en factura, reintegro de incapacidades por parte de las aseguradoras de los funcionarios adscritos a la planta de cargos de la E.S.E, las actualizaciones por remanentes generados en las cuentas globales de Cesantías a favor del Hospital y el incentivo anual otorgado por la Cooperativa de Hospitales de Antioquia.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.483.544.864	1.253.338.420	1.230.206.445
5.1	Db	De administración y operación	1.196.869.350	899.341.707	297.527.643
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	104.650.245	329.833.699	-225.183.454
5.8	Db	Otros gastos	1.182.025.269	24.163.013	1.157.862.255

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Estos son reconocidos bajo el método del costo y comprenden las erogaciones en que la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo del municipio de Granada incurre para el correcto funcionamiento de la Institución, pues por temas administrativos, normativos y de gestión, el Hospital no solo funciona con los costos asociados directamente a su objeto social, razón de peso para incurrir en gastos que de manera indirecta intervienen en el giro ordinario de las actividades y que a su vez son inherentes al correcto funcionamiento de la Institución.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.196.869.350	899.341.707	297.527.643
5.1	Db	De Administración y Operación	1.196.869.350	899.341.707	297.527.643
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	406.011.577	289.185.940	116.825.637
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	40.361.590	130.654.695	-90.293.105
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	90.191.798	67.219.949	22.971.849
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	16.227.406	12.352.304	3.875.102
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	161.864.912	80.842.050	81.022.862
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	77.630.445	56.440.972	21.189.473
5.1.11	Db	Generales	395.020.117	252.549.746	142.470.370
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	9.561.506	10.096.051	-534.545

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Las variaciones presentadas obedecen a variables económicas endógenas y exógenas propias de la operación y las cuales son controladas únicamente mediante programas de austeridad en el gasto y/o negociaciones con proveedores y contratistas para los casos en que puede dar mediante negociaciones, en los casos en que corresponde a Ley de oferta y demanda para adquirir los bienes o servicios se le da mayor prioridad al componente de calidad.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	104.650.245	329.833.699	-225.183.454
	Db	DETERIORO	77.956.069	209.957.249	-132.001.180
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	77.956.069	194.548.260	-116.592.191
5.3.49	Db	Deterioro de préstamos por cobrar	0	15.408.989	-15.408.989
		DEPRECIACIÓN	22.313.235	20.385.137	1.928.098
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	22.313.235	20.385.137	1.928.098
		AMORTIZACIÓN	4.380.941	99.491.313	-95.110.372
5.3.66	Db	De activos intangibles	4.380.941	3.603.821	777.120
5.3.68	Db	Provisiones, litigios y demandas	0	95.887.492	-95.887.492

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

El deterioro se calcula por lo menos una vez al año y se aplica lo indicado en la política contable, de este se pueden hacer análisis individuales o colectivos, según sea el comportamiento del cliente, además se aplica a cartera que después de radicada tenga 360 días de vencimiento y su saldo pendiente de abono en

cuenta sea superior a 5 S.M.M.L.V, descontando los mismos con los TES emitidos por el Banco de la República.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil definida en la tabla (*Ver política de propiedad, planta y equipo*), utilizando el método de línea recta.

Para el caso de la amortización, esta es aplicada conforme lo indica la política de intangibles, teniendo en cuenta los beneficios económicos que el intangible genera a la Entidad y el tiempo estimado de uso o generación de estos, utilizando el método de línea recta máximo hasta el 100% de lo que costó el bien o servicio.

Frente a los litigios y demandas, no se realizó registro durante la vigencia 2024 según lo informado en la matriz de demandas entregada por el asesor jurídico de la E.S.E.

29.7 Otros gastos

Corresponde a erogaciones y/o ajustes contables que intervienen de manera transversal con el objeto misional de la E.S.E. y la realidad económica de la misma.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.182.025.269	24.163.013	1.157.862.255
5.8.02	Db	COMISIONES	5.961.833	5.425.748	536.085
5.8.02.40	Db	Comisiones en servicios financieros	5.961.833	5.425.748	536.085
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.176.063.436	18.737.266	1.157.326.170
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1.176.063.436	18.737.266	1.157.326.170

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

En otros gastos se clasifican los gastos financieros, los cuales son debitados automáticamente de las cuentas bancarias de la E.S.E. he informados en los respectivos extractos bancarios; el costo asumido por créditos de tesorería y ajustes contables que no afectan la liquidez de la Entidad, sino que obedecen a partidas conciliatorias y/o de saneamiento contable permanente.

Respecto a otros gastos, se cuenta con glosas aceptadas de vigencias anteriores por la suma de \$78.538.868, la ejecución de recursos del proyecto de vulnerabilidad sísmica por \$121.000.000, ejecución de recursos proyecto Papsivi por \$293.177.665 y ejecución de recursos de Equipos Básicos en Salud por la suma de \$682.620.875 (Ver nota 27 – Otros Pasivos).

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Comprende las erogaciones necesarias para la operación y cumplimiento del objeto misional.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	3.111.171.370	2.767.213.511	343.957.859
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.111.171.370	2.767.213.511	343.957.859
6.3.10	Db	Servicios de salud	3.111.171.370	2.767.213.511	343.957.859

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Para el caso de la E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo, los costos asociados a la prestación de servicios son reconocidos bajo la Metodología de Gestión Productiva de Servicios de Salud, la cual fue otorgada de forma gratuita a la Institución por la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN como beneficio por estar el Hospital asociado a la misma. La metodología es avalada y reconocida por la Organización Panamericana de la Salud y los costos calculados bajo dicho precedente, se ingresan en el módulo de contabilidad de la Institución para que los mismos queden registrados en el sistema oficial de la E.S.E.

30.2 Costo de venta de servicios

La desagregación y variación por servicios se presenta a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	Dic-2024	Dic-2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.111.171.370	2.767.213.511	343.957.859
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	3.111.171.370	2.767.213.511	343.957.859
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	951.516.392	723.859.819	227.656.573
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	307.180.603	283.448.889	23.731.714
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	246.892.570	244.223.162	2.669.408
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	425.224.202	507.429.931	-82.205.729
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	144.403.957	96.959.149	47.444.808
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	20.678.574	24.871.161	-4.192.587
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	279.636.360	214.027.060	65.609.299
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico - Imagenología	17.718.201	21.612.241	-3.894.040

6.3.10.56	Db	Farmacia e Insumos Hospitalarios	380.688.444	377.479.180	3.209.264
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	265.542.070	182.136.649	83.405.421
6.3.10.67	Db	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	71.689.999	91.166.270	-19.476.271

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Las variaciones registradas entre servicios y el neto obedecen netamente a las erogaciones necesarias para el correcto funcionamiento de cada uno de los servicios habilitados, los cuales se representan en costos hospitalarios.

Como análisis adicional y atendiendo el principio de asociación, se presenta a continuación el comparativo entre los ingresos y costos por cada una de las unidades funcionales de la E.S.E:

Servicio	Ingreso	Costo	Absorción Ingreso	Ingreso total (A)	Absorción Costo	Costo total (B)	Resultado Bruto (A-b)
TOTAL	4.449.835.867	3.111.171.370	2.549.089.520	4.449.835.867	1.015.275.073	3.111.171.370	1.338.664.497
Urgencias - Consultas y Procedimientos	402.124.632	951.516.392	539.289.046	941.413.678	460.924.940	1.412.441.331	-471.027.653
Consulta Externa y Procedimientos	280.343.200	307.180.603	375.968.058	656.311.258	148.801.641	455.982.244	200.329.014
Actividades de Salud Oral	434.488.945	246.892.570	582.692.803	1.017.181.749	119.597.459	366.490.029	650.691.720
Promoción y prevención	627.276.472	425.224.202	841.240.012	1.468.516.484	205.983.251	631.207.453	837.309.031
Hospitalización - Estancia General	154.522.222	144.403.957	207.229.637	361.751.859	69.950.855	214.354.811	147.397.048
Salas de parto	1.990.876	20.678.574	2.669.963	4.660.839	10.016.927	30.695.501	-26.034.662
Laboratorio Clínico	849.466.095	279.636.360					
Imagenología	19.639.496	17.718.201					
Farmacia e Insumos Hospitalarios	1.330.096.558	380.688.444					
Traslado en Ambulancia	202.385.339	265.542.070					
Salud pública y Atención Primaria en Salud	147.502.033	71.689.999					

Fuente: Libros contables E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo

Se puede evidenciar en la tabla anterior frente a la inmersión de ingresos y costos de los servicios de apoyo misional respecto a los directamente responsables de la generación de ingresos, que se cuenta con un margen bruto positivo a la Entidad en todos los servicios, a excepción de los servicios de urgencias y salas de partos, derivada por su capacidad instalada y la brecha contractual establecida desde los manuales tarifarios, en especial del Decreto 2423 de 1996.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo representa las entradas y salidas de dinero, así como las partidas que ocasionaron el mismo, así las cosas, la E.S.E. inició la operación de la vigencia enero 2024 con un saldo en caja y bancos que ascendió a la suma de \$1.261.895.218 y finalizó la operación con recursos por la suma de \$1.554.201.649. Las actividades operativas obedecen al cumplimiento del objeto misional, en estas podemos identificar una variación positiva en los ingresos, toda vez que la operación incremento durante la vigencia 2024 por la suma de \$835.97.293.

Las actividades de inversión no presentan para la vigencia variaciones objeto de revelación, todos sus movimientos se encuentran dentro de rangos aceptables y cada una se encuentra desagregadas en las diferentes revelaciones que hacen parte del presente documento.

Finalmente, las otras actividades de la E.S.E, se puede indicar que las más representativas a nivel de ingreso se encuentran representadas en la asignación de recursos en efectivo por transferencias de estampillas y subvenciones para programas de inversión que mejoran la capacidad de atención a los pacientes, así como la generación de valor al patrimonio institucional (Ver notas 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación y 29.7 Otros gastos).

Las presentes revelaciones hacen parte integral de los estados financieros acumulados a diciembre 31 de 2024 y fueron preparadas de conformidad con la Resolución Nro. 038 de 2024 emitida por la Contaduría General de la Nación.



JHONATAN FABIÁN CARDONA MÚNERA

Asesor contable y financiero

C.C. 1.020.437.299

T.P. 250533-T