



ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS 2023-2022

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187
Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co
correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA Estado de Situación Financiera Comparativo diciembre 31 2023Vs 2022 Cifras expresadas en pesos colombianos)



Código	Nombre Cuenta	Nota	A Diciembre 31 de 2023	A Diciembre 2022	Variación \$	Variación %
	ACTIVO					
	ACTIVO CORRIENTE					
11	EFFECTIVO	5	31,016,718	776,993,310	-745,976,592	-96%
1110	Bancos y Corporaciones		31,016,718	776,993,310	-745,976,592	-96%
13	DEUDORES	7	2,515,587,742	915,208,034	1,600,379,708	175%
1319	Servicios de Salud		1,897,465,155	711,829,301	1,185,635,854	167%
1324	Subvenciones por Cobrar		51,298,862	203,378,733	-152,079,871	-75%
1384	OTROS DEUDORES	9	566,823,725			
15	INVENTARIOS		202,912,237	202,912,237	0	0%
1514	Materiales y Suministros		202,912,237	202,912,237	0	0%
1518	Materiales para la Prestación de Servicios		0	0	0	0%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,749,516,698	1,895,113,582	854,403,116	45%
	ACTIVO NO CORRIENTE					
13	DEUDORES		0		0	0%
1319	Servicios de Salud				0	0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	9,422,680,609	8,339,688,349	1,082,992,260	13%
1605	Terrenos		1,702,200,475	1,702,200,475	0	0%
1615	Construcciones en Curso		4,406,824,725	3,185,833,411	1,220,991,314	38%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		0	0	0	0%
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO		0	0	0	0%
1635	Bienes Muebles en Bodega			0	0	0%
1640	Edificaciones		2,981,026,921	2,981,026,921	0	0%
1645	Plantas, Ductos y Túneles		56,800,000	56,800,000	0	0%
1655	Maquinaria y Equipo		393,030,779	393,030,779	0	0%
1660	Equipo Médico y Científico		841,158,291	841,158,291	0	0%
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		748,618,061	660,642,578	87,975,484	13%
1670	Equipos de Comunicación y Computación		306,759,095	275,676,701	31,082,394	11%
1675	Equipo de Transporte		226,800,000	226,800,000	0	0%
1680	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa				0	0%
1685	Depreciación Acumulada		-2,240,537,738	-1,983,480,806	-257,056,932	13%
1686	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		0	0	0	0%
1695	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDAD		0	0	0	0%
19	OTROS ACTIVOS	14	91,624,729	29,087,729	62,537,000	215%
1905	Gastos Pagados Por Anticipado		7,157,850	7,157,850	0	0%
1910	Cargos Diferidos				0	0%
1970	Intangibles		108,419,996	36,419,996	72,000,000	198%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (C		-23,953,117	-14,490,117	-9,463,000	65%
1999	VALORIZACIONES		0	0	0	0%
	ACTIVO NO CORRIENTE		9,514,305,338	8,368,776,078	1,145,529,260	14%
	TOTAL ACTIVO		12,263,822,036	10,263,889,660	1,999,932,375	19%

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Estado de Resultado

Comparativo diciembre 31 2023Vs 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos)



Línea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional: 018000910383

Código	Nombre Cuenta	Acumulado a 31 de Diciembre 2023	Acumulado a 31 de Diciembre 2022	Variación \$	Variación %
4	INGRESOS OPERACIONALES	9,538,145,963	7,110,312,336	2,427,833,627	34%
43	VENTA DE SERVICIOS	8,971,322,238	6,818,676,309	2,152,645,929	32%
4312	Servicios de Salud	8,971,322,238	6,818,676,309	2,152,645,929	32%
4395	Devoluciones, Rebajas y Desctos en Ventas	0	0	0	
44	TRANSFERENCIAS	566,823,725	291,636,027	275,187,698	94%
4430	Subvencion por recursos transf del gobierno	566,823,725	291,636,027	275,187,698	94%
6	COSTO DE VENTAS	4,431,544,666	3,745,570,017	685,974,649	18%
63	COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	4,431,544,666	3,745,570,017	685,974,649	18%
6310	Servicios de Salud	4,431,544,666	3,745,570,017	685,974,649	18%
5	GASTOS OPERACIONALES	4,677,746,149	3,485,791,708	1,191,954,441	34%
51	ADMINISTRACION	4,411,226,217	3,184,321,912	1,226,904,305	39%
5101	Sueldos y Salarios	1,039,275,475	897,283,705	141,991,770	16%
5102	Contribuciones imputadas	0	8,005,209	-8,005,209	-100%
5103	Contribuciones Efectivas	254,680,815	227,404,675	27,276,140	12%
5104	Aportes sobre la Nómina	50,135,300	46,373,100	3,762,200	8%
5107	Prestaciones Sociales	414,928,734	252,851,852	162,076,882	64%
5108	Gastos de Personal diversos	585,037,828	395,439,922	189,597,906	48%
5111	Generales	1,914,905,674	1,350,205,278	564,700,396	42%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	152,262,391	6,758,172	145,504,219	2153%
53	DETERIORO PROVIS, AGOTAMIENTO, DEPREC.	266,519,932	301,469,796	-34,949,864	-12%
5360	Depreciacion Pooiedades planta y equipo	266,519,932	301,469,796	-34,949,864	-12%
5368	Provisiones, litigios y demandas			0	0%
5373	Otras provisiones diversas			0	0%
	RESULTADO DEL PERIODO	428,855,148	-121,049,389	549,904,537	-454%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	23,693,871	3,003,624	20,690,247	689%
48	OTROS INGRESOS	23,693,871	3,003,624	20,690,247	689%
4802	Financieros	1,002,890	578,292	424,598	73%
4808	Otros Ingresos Ordinarios	22,690,981	2,425,332	20,265,649	836%
4810	Extraordinarios	0	0	0	0%
4815	Ajuste de Ejercicios anteriores	0	0	0	0%
	GASTOS NO OPERACIONALES	13,685,598	23,547,550	-9,861,952	-42%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0	0	0%
5722	Operaciones Sin Flujo de Efectivo	0			
58	OTROS GASTOS	13,685,598	23,547,550	-9,861,952	-42%
5804	Comisiones	13,685,598	18,947,217	-5,261,619	-28%
5808	Otros Gastos Ordinarios		0	0	0%
5890	Gastos Diversos	0	4,600,333	-4,600,333	-100%
	RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	438,863,421	-141,593,316	580,456,737	-410%

Ivan Estrada H

IVAN ESTRADA HERNANDEZ
GERENTE

Leobaldo Siado

LEOBALDO SIADO DE LA CRUZ
CONTADOR

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

ANEXO No. 5			
ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31-2023 Vs 2022			
(Cifras en pesos)			
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	(1)		8,974,551,231.00
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2023	(2)		438,863,421.00
SALDO DEL PATRIMONIO			
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	(3)		9,413,414,652.00
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)			
INCREMENTO DISMINUCIONES:	(4)		438,863,421.00
3110 Resultado del Ejercicio			438,863,421.00
INCREMENTOS DISMINUCION:	(5)		0.00
3105 Capital Fiscal			
3110 Resultado del ejercicio			
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)		0.00
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA DEL CONTADOR	
IVAN ESTRADA		LEOBALDO SIUADO	
		TP No 59145-T	

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2023-2022

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	10
1.1. Identificación y funciones.....	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	11
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.....	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	12
2.5. Otros aspectos.....	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	13
3.1. Juicios.....	13
3.2. Estimaciones y supuestos.....	13
3.3. Correcciones contables.....	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	13
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13-22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	23
Composición.....	23
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	- 23
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	24
Composición.....	24
7.9 Prestación servicios de salud	24
7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	24
NOTA 9. INVENTARIOS	24
Composición.....	24
9.1. Bienes y servicios.....	24



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25
Composición.....	25
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	27
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	28
10.4. Estimaciones.....	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	29
Composición.....	29
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	30
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	31
Composición.....	31
21.1. Revelaciones generales.....	31
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	31
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32
Composición.....	32
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	32
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	32
NOTA 23. PROVISIONES	32
Composición.....	32
23.1. Litigios y demandas.....	32
NOTA 24. OTROS PASIVOS	33
Composición.....	33
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	33
NOTA 27. PATRIMONIO	33
Composición.....	33
NOTA 28. INGRESOS	34
Composición.....	34
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	34

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

NOTA 29. GASTOS	35
Composición.....	35
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	35
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	35
.	
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	36
Composición.....	36
30.2. Costo de ventas de servicios.....	37

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.

1.1. Identificación y funciones.

La ESE Centro de Salud de Galapa; fue creada mediante acuerdo municipal 027 de junio de 1.996, del Concejo Municipal de Galapa, para su descentralización y actuación en forma autónoma y propia.

El domicilio principal de la E.S.E, Centro de salud de Galapa, se encuentra ubicada en el municipio de Galapa, en la calle 15 No 22-21, identificada con NIT No 890086546-7.

La Misión de la ESE Centro de Salud de Galapa es prestar los servicios de salud de baja complejidad, con énfasis en promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico y tratamiento integral de patologías que afecten la población de nuestra área de influencia, comprometidos a través de los convenios docentes – asistenciales a la formación integral de personas que propendan por responsabilidad social, basados en los principios de calidad, eficiencia, equidad y compromiso con el desarrollo, implementación y seguimiento de políticas que garanticen una atención segura, respeto por los deberes y derechos de todos de nuestros clientes internos y externos. La E.S.E Centro de salud de Galapa, por su naturaleza tiene vigilancia por parte de la superintendencia de salud-SUPERSALUD.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

Los estados financieros de la E.S.E, Centro de salud de Galapa ,entidad descentralizada con autonomía administrativa y presupuestal, correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido preparados acordes a la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, la cual incorporo en el régimen de contabilidad pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento ,medición, revelación, y presentación de los hechos económico, aplicables a empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, en este orden como parte del R.C.P, se incorporó el catálogo de cuentas , mediante la resolución 139 de 2015, modificada por la resolución 466 de 2015, no obstante la ese a corte diciembre 31 de 2023, ha dado aplicabilidad a toda la normatividad en cuanto a registro o aplicación de las modificaciones al catálogo general de cuentas para evitar rechazo en las validaciones respectiva.

Actualmente, las limitaciones que se han tenido en la aplicación plena de la normatividad ha sido la implementación de las NIC-SP, esta se lleva en forma parcial, lo cual ha sido producto de dificultades económica para llevar a cabo o cumplimiento de esta disposición, esta situación dentro del plan de la administración se indicó que para la vigencia 2023, se aplicada en su plenitud, pero no se llevó a cabo esta obligación.

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co

1.3. Base normativa y periodo cubierto.

Los estados financieros de la E.S.E Centro de salud de Galapa, han sido elaborado con base en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, indicado en la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Los estados financieros presentados comprenden : el estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambio en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados a diciembre 31 de 2023 y 2022,

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su Publicación por la gerencia de la E.S.E

La ese no aplica agregación de ninguna otra entidad.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.

La forma de organización de la entidad, es la de una entidad descentralizada, la cual permite identificar los hechos económicos que se generan en el giro ordinario de sus operaciones.

Basado en lo anterior la E.S.E, procedió a

- Aplicar de forma general las políticas contables establecidas por la C.G.N, a partir del marco normativo aplicable a la E.S.E.
 - Estableció los procedimientos internos y flujos de información, para garantizar el cumplimiento de las políticas, y las normas de contabilidad aplicables, y con ello, la generación de los estados financieros con las características cualitativas de la información financiera.
 - Estableció controles en las diferentes áreas que procesan información contable de la entidad para garantizar la continuidad del proceso contable.
 - Llevar de forma manual los libros principales que incorporen sus operaciones.
 - Llevar de forma manual los libros auxiliares que incorporan únicamente las operaciones de la ese, junto con sus respectivos soportes y comprobantes de contabilidad.
 - Definir las políticas de conservación y preservación de sus libros principales y auxiliares, junto con sus respectivos soportes y comprobantes de contabilidad, conforme a las disposiciones legales vigentes sobre la materia.
 - Preparar y presentar los estados financieros acorde a la normatividad legal vigente
- La entidad por su característica NO es agregadora de información contable.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.

2.1. Bases de medición.

Para el reconocimiento de los hechos económicos en los estados financieros de la ese Centro de salud de Galapa, se ha tenido en cuentas la fiabilidad de la operación, basado en esto la base de la medición utilizada es al Costo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

La E.S.E Centro de salud de Galapa, utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la E.S.E desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

Los hechos económicos de la E.S.E, se presentan de acuerdo a su importancia relativa y materialidad, para efecto de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.

La ese no realiza transacciones con moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Para la vigencia 2023, dentro de la contabilidad no ocurrieron hechos o eventos favorables o desfavorables posteriores al cierre de los estados financieros que impliquen realizar ajustes a estos.

2.5. Otros aspectos

La entidad a la fecha de corte de los estados financieros no se ha realizado un inventario y avaluo en forma separada de los activos fijos, por lo que la depreciación se esa realizando en forma global, lo que significa que pueden haber activos totalmente depreciado y esta esta siendo absorbida por los que le queda todavía vida útil, en la ese activos fijos por segmentos no se han identificado a excepción de las ambulancia.

Se ha recomendado por parte del área de contabilidad el avaluo de estos activos por personal experto en el tema pero a la fecha de corte , esta situación no fue subsanada

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

3.1. Juicios.

La preparación de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad-Sector Público (NIC-SP), requiere que la administración realice juicio, estimaciones y supuestos que afectaran la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

3.2. Estimaciones y supuestos.

La entidad al no haber implementado en su totalidad las normas internacionales de contabilidad-sector público (NIC-SP), no ha determinado estimaciones de perdida en derechos y obligaciones, razón por la cual esta situación debe ser subsanada en la presente vigencia

3.3. Correcciones contables.

Durante la vigencia 2023, la entidad no realizo correcciones pertenecientes a la vigencia 2022.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

Por la naturaleza del objeto social de la entidad, el riesgo que afronta es en las cuentas por cobrar generada de las ventas de servicios de salud a las diferentes EPS del régimen subsidiado y contributivo, en razón a que alguna de estas pueda ser intervenida o liquidada por la Supersalud y el derecho se vea deteriorado ya que en muchas ocasiones las eps no responden por sus obligaciones, actualmente la entidad tiene en sus estados financieros derechos con entidades intervenidas, estos derechos han sido reclamado en oportunidad a la espera de su recuperación.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.

Para la vigencia fiscal del 2023, el proceso contable en la entidad a causa del Covid-19, no se vio afectado toda vez que esta situación fue controlada por el gobierno nacional, no obstante ,la situación actual es la recuperación ante el gobierno nacional de los servicios de vacuna aplicada que al cierre de la vigencia quedan saldo pendiente por recuperar

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

A la fecha de cierre la entidad ha implementado las NIC-SP políticas contables, no obstante, para la preparación de los estados financieros se están utilizando el plan de cuentas y marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público expedidas por la contaduría general de la nación.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

- **ACTIVO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.**

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, efectivo restringido, que son pertenecientes a actividades de operación, de inversión y de financiación.

La E.S.E Centro de Salud de Galapa lleva sus registros contables en moneda funcional representada por peso colombiano.

El efectivo se clasifica como corriente cuando no se tenga restricción para su uso superior a 1 año y como no corriente cuando no se pueda usar en un plazo superior a un año, ya sea porque se utiliza en un proyecto específico o se encuentra afectado por alguna disposición legal.

Teniendo en cuenta que **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo,

En relación al efectivo restringido, la E.S.E, a corte diciembre 31 de 2021, **NO** tenía aplicabilidad de este componente.

Medición inicial.

En principio se reconocen y se miden en las cuentas de los activos, por el importe que tenga en su valor nominal como derecho de efectivo.

Medición Posterior.

Se reconocen por el importe que tenga en su valor nominal como derecho de efectivo a menos que una parte del efectivo que es restringido se utilice para el pago de una obligación, y se deba colocar el neto entre dichas partidas.

- **Cuentas por cobrar.**

Reconocimiento.

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CLASIFICACION.

Las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría de costo. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Medición inicial

- Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se miden por el valor de la transacción.

Medición posterior.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias y financieras del mismo.

Para el registro del deterioro de cuentas por cobrar se seguirán los siguientes lineamientos:

- Para el cálculo del deterioro se utilizara como tasa de descuento la DTF emitida por el Banco de la Republica para la última semana del trimestre en el cual se está calculando deterioro y se emitirán los Estados Financieros.

Trimestralmente se verificará si existen indicios de deterioro correspondiente al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar respecto al valor recuperable estimado de la misma, por causas diferentes al exceso sobre el plazo normal de pago definido por la E.S.E Centro de Salud de Galapa, para las cuentas por cobrar clasificadas al costo, Las causales de deterioro estarán soportadas en las siguientes evidencias:

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co

1. Cuando el deudor se encuentre en liquidación u otra forma de reestructuración financiera.
2. Cuando el deudor solicite plazos superiores a los normales para la cancelación de las obligaciones que tiene con la E.S.E Centro de Salud de Galapa.
3. Cuando las solicitudes de recobro por los servicios prestados a población restituida sean rechazadas en las mesas de conciliación de la Superintendencia Nacional de Salud.

Reversión del deterioro

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superaran las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

Baja en cuentas

Se deja de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma, tomando como referencia la definición de activo que tiene la Resolución 414 de 2014 y modificaciones posteriores.

Para tal efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

- **INVENTARIOS.**

La E.S.E Centro de Salud de Galapa, en el desarrollo de sus operaciones requieren bienes tangibles como suministros a ser consumidos en el desarrollo de su objeto social, los cuales poseen un monto que es determinable y que se ve reflejado en los resultados al finalizar el periodo si estos fueron usados según el servicio que se haya prestado.

Reconocimiento.

Se reconocen como inventarios aquellos bienes que cumplan las siguientes condiciones; que sean recurso tangible; que se pueda controlar o cuantificar su volumen; que se logren obtener beneficios económicos futuros mediante el consumo en la prestación de servicios de salud; que su valor pueda ser medido fiable y razonablemente.

Medición Inicial.

La E.S.E Centro de Salud de Galapa mide sus inventarios por el costo de adquisición, el cual incluye, precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, almacenamiento (si fuese necesario).

Medición posterior.

Posterior a la medición inicial, Los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponde al deterioro de los mismos.

Baja en cuenta

Las mermas, sustracciones o vencimientos de los inventarios, implica el retiro de los mismos y se reconocerán como gastos del periodo.

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Reconocimiento.

Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios para la E.S.E Centro de salud de Galapa, se reconocen cuando la ese recibe sus riesgos y beneficios asociados al activo. su característica principal es no estar disponible para la venta, que la vida útil del mismo tiene duración de más de un periodo, y tiene la finalidad de ser utilizado con fines administrativos u operacionales.

Se reconocerá el costo de un elemento de propiedad, planta y Equipo como un activo si, y solo si, es probable que la E.S.E. obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y el costo del elemento puede medirse confiabilidad

Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, precio de adquisición, los aranceles de importación, y los impuestos indirecto no recuperables que caigan sobre la adquisición, los costos de instalación y montaje.

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor razonable. Cuando se adquiera una propiedad planta y equipo sin cargo alguno o por una contraprestación simbólica, la empresa medirá el activo adquirido de acuerdo con la norma de subvenciones, en todo caso, el valor determinado, se le adicionara cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Medición Posterior.

La E.S.E Centro de salud de Galapa aplica el método del costo menos la depreciación acumulada y la perdida por deterioro acumulada para todos sus activos.

La depreciación de la propiedad planta y equipo se inicia desde el momento en el que el activo está listo para ser usado, y termina cuando se le da de baja en cuentas, ya sea porque no espera recibir beneficios económicos del mismo en el futuro, por obsolescencia, donación, hurto, o por la enajenación del mismo. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados del ejercicio. Al final del periodo contable, La E.S.E Centro de salud de Galapa” debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, para así identificar si hay indicios de deterioro de valor y realizar el ajuste.

La vida útil de los activo depreciable o amortizable fueron definidos por parte de la entidad contable pública, considerando los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio del activo. Al utilizar los métodos de depreciación de Línea Recta, se tomo como referencia las siguientes vidas útiles:

Activos depreciables	Años de vida util
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túnele	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

. La depreciación debe reconocerse mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes, durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de estos activos al desarrollo de sus funciones de cometido estatal. La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, aplicando el que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente. Los activos considerados de menor cuantía pueden depreciarse totalmente en el período en el cual fueron adquiridos

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Se estableció que la vida útil de un activo depreciable o amortizable debía ser definido por la E.S.E, considerando los beneficios económicos o el potencial de servicio de este y que como referencia podían tomarse las vidas útiles para los grupos de activos que tiene la entidad.

Deterioro de la propiedad, planta y equipo

El deterioro de valor de los activos se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, es decir, si la empresa desea vender sus inventarios, un activo intangible o valorar los activos durante su vida útil, debe comparar el valor en libros del activo (costo – (menos) depreciación – (menos) pérdidas por deterioro) y su valor recuperable (mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso), si el valor en libros es mayor que el valor recuperable, la empresa deberá reconocer una pérdida por deterioro.

La E.S.E debe diferenciar los conceptos de Depreciación y Deterioro, técnicamente la Depreciación, es la distribución del costo del activo durante los años de su vida útil, en cambio, el deterioro debe entenderse como un procedimiento mediante el cual la E.S.E reconoce deméritos no previstos en dichas depreciaciones o amortizaciones, causadas por factores internos y externos, estos factores pueden ser:

Fuentes externas:

Valor de mercado

Cambios tecnológicos

Tasas de interés y retorno

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co

Fuentes internas:

- Obsolescencia y deterioro físico
- Cambios en el uso
- Bajo desempeño económico al esperado

BAJA EN CUENTA

Un elemento de propiedad planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedad planta y equipo.

Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso de enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades planta y equipo afectará el resultado del periodo.

- **CUENTAS POR PAGAR**

Reconocimiento

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la E.S.E con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar de la E.S.E, se clasifican al costo

MEDICION INICIAL

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción

MEDICION POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción

BAJA EN CUENTA

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinga las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero

- **BENEFICIO A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Los beneficios a empleados se clasifican en a) beneficio a los empleados a corto plazo, b) beneficio a empleados a corto plazo.

La ESE clasifica los beneficios de sus empleados a corto plazo.

RECONOCIMIENTO

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a seguridad social, incentivos pagados, beneficio y otros.

Los beneficios de los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

MEDICION

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

- **PROVISIONES**

Reconocimiento

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La E.S.E. reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones, a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, b) probablemente, deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas, Una obligación legal: es aquella que se deriva de un contrato de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación Implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la E.S.E, ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas

Medición inicial

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

Medición posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustaran afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación posible

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

· LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN –ENTIDADES CONCEDENTES

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Col pensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
 COMPOSICION**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31,016,718.00	776,993,309.00	-745,976,591.00
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	31,016,718.00	776,993,309.00	-745,976,591.00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00	0.00	0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

La E.S.E Centro de salud de Galapa, utiliza lo establecido por la C.G.N a las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, en este orden como parte del R.C.P, se incorporó el catálogo de cuentas, mediante la resolución 139 de 2015, modificada por la resolución 466.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	31,016,718.00	776,993,309.00	-745,976,591.00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	31,016,718.00	776,993,309.00	-745,976,591.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	0.00	0.00	0.00
1.1.10.09	Db	Depósitos simples	0.00	0.00	0.00
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república	0.00	0.00	0.00
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior	0.00	0.00	0.00
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados	0.00	0.00	0.00
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	0.00	0.00	0.00
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida	0.00	0.00	0.00
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	0.00

La ese está aplicando al marco normativo para entidades que no cotizan en el mercado, indicado en resolución 414 de 2014 y normas modificatorias posteriores.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1,897,465,155.00	711,829,300.00	1,185,635,855.00
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	1,897,465,155	711,829,300	1,185,635,855.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	0.00	0.00

La variación obedece a un incremento en la radicación de la facturación por venta de servicios de salud y una renuencia de las eps para cancelar sus obligaciones.

La ese está aplicando al marco normativo para entidades que no cotizan en el mercado, indicado en resolución 414 de 2014 y normas modificatorias posteriores.

Esta variación corresponde a venta de servicios producto de facturación por vacunación y pcr,

7.9 prestación de servicios de salud

NOTA 7.
Anexo. 7.9. CUENTAS POR COBRAR
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.19 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,897,465,155.0	0.0	1,897,465,155.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,897,465,155.0
1.3.19.01 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0.0	0.0	0.0				0.0	0.0	0.0
1.3.19.02 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	961,608,690	-	961,608,690	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	961,608,690.0
1.3.19.04 Plan subsidiado de salud(pbss) por eps-con facturación radicada	673,701,622		673,701,622.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	673,701,622.0
1.3.19.15 Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	16,130,297		16,130,297.0				0.0	0.0	16,130,297.0
1.3.19.16 Servicios de salud por particulares	462,900.0		462,900.0				0.0	0.0	462,900.0
1.3.19.17 Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	2,041,799.0		2,041,799.0				0.0	0.0	2,041,799.0
1.3.19.20 Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	11,897,842		11,897,842.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11,897,842.0
1.3.19.90 Otras cuentas por cobrar servicios de salud	231,622,005.0	0.0	231,622,005.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	231,622,005.0
Vacunación y pruebas pcr	231,622,005		231,622,005.0					0.0	231,622,005.0
Concepto 2								0.0	0.0

Referente al deterioro de cartera, la entidad inicio proceso de depuración ante las diferentes eps, , esta situación se retomó en la vigencia 2023 para tener unas cuentas por cobrar totalmente depuradas , presentando así unos estados financieros confiable en el grupo de deudores, pero la diligencia o plan de mejoramiento suscrito con las diferente eps, no se concreto en su totalidad, se inicia nuevamete el proceso en la vigencia 2024

Además de lo anterior se observa que el saldo final de cuentas por cobrar para la vigencia fiscal 2023, se incrementó en un 267%, comparado con las del año inmediatamente anterior, producto de la radicación de los servicios de régimen contributivo y otras prestadores
A corte diciembre 31 de 2024, la e.s.e, proyecta finiquitar el proceso de deterioro de la cartera que tenga problemas para su recuperación ya sea por liquidación de la eps deudora, entre otros.

ANEXO 7

7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

A diciembre 31 de 2023, la ese no ha deteriorado cuentas por cobrar en razón a que a la fecha están en proceso de conciliación con las diferentes E.P.S a las cuales se le han prestado los servicios acordados a los contratos suscrito con cada una, una vez se tenga definida la conciliación, se compararán con los saldos contables y se procederá a realizar los respectivos ajustes a cada una de las cuentas del estado de actividad.

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 9. INVENTARIOS
 COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	202,912,237.00	202,912,237.00	0.00
1.5.12	Db	Materias primas			0.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	202,912,237	202,912,237	0.00

Composición

La entidad a inicio de la vigencia fiscal 2023, inicio el proceso de registro de todas las adquisiciones de bienes y servicios adquiridos, dando así cumplimiento a la normatividad expedida por la contaduría general de la nación, durante la vigencia fiscal 2023, se tuvo inconvenientes en el acopio de la información los cuales se subsanaran en el 2024

En cuanto al deterioro de inventario, en la entidad no se presenta ya que estos tienen una alta rotación y en el tema de vencimiento existe un estricto control para verificar esta situación.

La E.S.E está aplicando lo indicado en la resolución 414 de 2014, empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y normas posteriores.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTA BLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9,422,680,608.00	8,946,776,823.00	475,903,785.00
1.6.05	Db	Terrenos	1,702,200,475	1,702,200,475	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	4,406,824,725	3,185,833,411.00	1,220,991,314.00
1.6.45	Db	Planta, ductos y tuneles	56,800,000	56,800,000.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	2,981,026,921	2,981,026,921	0.00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	393,030,779	393,030,779	0.00
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	841,158,291	841,158,291	0.00
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	748,618,061	660,642,577	87,975,484.00
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	306,759,095	275,676,701	31,082,394.00
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	226,800,000	226,800,000	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2,240,537,739.0	-1,376,392,332.00	-864,145,407.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(597,458,251)	(547,774,468)	-49,683,783.00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(7,336,666)	-6,271,666.00	-1,065,000.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(199,195,619)	(169,718,312)	-29,477,307.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(514,577,718)	(435,719,129)	-78,858,589.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(426,810,039)	(372,499,291)	-54,310,748.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicacion y computacion	(268,359,446)	(224,697,941)	-43,661,505.00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, traccion y elevacion	(226,800,000)	(226,800,000)	0.00

La entidad está inmersa en la normatividad expedida en la resolución 414 de 2014 y sus medicaciones posteriores, actualmente la E.S.E, reconoce como propiedad planta y equipo, todos los activos tangibles que cumplen con las condiciones mínimas como uso para la prestación de servicios de salud, utilización no menor a un año y que no se adquieran para su venta posteriormente, la E.S.E.

La propiedad, planta y equipo su medición inicial es al costo, el cual comprende: el precio de adquisición, impuestos, y demás costos atribuibles a esta adquisición.

Posterior a la medición inicial, la medición posterior se realiza tomando el costo inicial menos la depreciación acumulada y deterioro en el evento que aplique, actualmente la depreciación de la propiedad, planta y equipo inicia cuando este. está en condiciones de uso

Las adiciones y mejoras a la propiedad, planta y equipo se llevará como un mayor valor de esta y a su vez afectara el cálculo de la depreciación, las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la E.S.E., para mejorar la prestación del servicio y aumentar la vida útil del activo

en referencia a la depreciación de la Propiedad, planta y equipo, se utiliza el método de Línea Recta, esta depreciación se realiza en forma global, mas no individual ya que no se tiene un inventario actualizado e individual o por componentes, esto significa que la depreciación a los activos fijos puede

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co

estar subestimada o sobrestimada, que se esté aplicando depreciación a bienes totalmente depreciado y esta esté siendo asumida por otro que a la fecha no se ha cumplido su vida útil.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2023)	393,030,779	275,676,705	226,800,000	841,158,291	660,642,577	56,800,000.0	2,454,108,352.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	31,082,390.0	0.0	0.0	87,975,484.0	0.0	119,057,874.0
Adquisiciones en compras	0.0	31,082,390.0	0.0		87,975,484.0		119,057,874.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	393,030,779.0	306,759,095.0	226,800,000.0	841,158,291.0	748,618,061.0	56,800,000.0	2,573,166,226.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	393,030,779.0	306,759,095.0	226,800,000.0	841,158,291.0	748,618,061.0	56,800,000.0	2,573,166,226.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	199,195,619.0	268,359,446.0	226,800,000.0	514,577,718.0	426,810,039.0	0.0	1,635,742,822.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	169,718,312	224,697,941	226,800,000	435,719,129	372,499,291	0.0	1,429,434,673.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	29,477,307	43,661,505	-	78,858,589	54,310,748	0.0	206,308,149.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	193,835,160.0	38,399,649.0	0.0	326,580,573.0	321,808,022.0	56,800,000.0	937,423,404.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	50.7	87.5	100.0	61.2	57.0	0.0	63.6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

La E.S.E está aplicando lo indicado en la resolución 414 de 2014, empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y normas posteriores.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmueble

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,702,200,475	2,981,026,921	4,683,227,396
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,702,200,475	2,981,026,921	4,683,227,396
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1,702,200,475.0	2,981,026,921.0	4,683,227,396.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	597,458,251.0	597,458,251.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	547,774,468	547,774,468.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	49,683,783	49,683,783.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,702,200,475	2,383,568,670	4,085,769,145
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	20.0	12.8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			

En la vigencia 2023, no se realizaron adquisiciones en el rubro de terrenos y en edificaciones se esta llevando una construcción para ampliación de la urgencia, la cual será recibida a mediados de la vigencia 2023, se utilizó el método de línea recta para la depreciación de la edificación

10.3. Detalle saldos y movimientos PPE – Construcciones en curso

NOTA 10.

10.3.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
CONSTRUCCIONES EN CURSO

CONCEPTOS	SALDO 2023	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15 CONSTRUCCIONES EN CURSO	4,406,824,725.00	0.00	4,406,824,725.00		
1.6.15.01 Edificaciones	4,406,824,725.00	0.00	4,406,824,725.00		
Ampliacion urgencia	4,406,824,725.00		4,406,824,725.00		
Concepto 2			0.00		

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co

La entidad durante la vigencia fiscal 2023, suscribió convenio con el municipio de Galapa, cuyo objeto es la ampliación del área de urgencia y otras áreas de la ese, esta participación es totalmente del ente territorial, el cual se verá en mejores espacios para la atención de la población

10.4. Estimaciones

10.4.1 Depreciación-Linea recta

La entidad utiliza el método de depreciación de línea recta, con la siguiente vida útil.

Activos depreciables	Años de vida útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túnele	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

NOTA **14. ACTIVOS INTANGIBLES**
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	132,373,113.00	50,910,113.00	81,463,000.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	108,419,996	36,419,996	72,000,000.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	23,953,117	14,490,117	9,463,000.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0.00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00

La variación presentada obedece a la adquisición de una licencia para el área de facturación en busca de un mejor control en la venta de servicios

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

1.9.70.08

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	36,419,996	36,419,996.0
+ ENTRADAS (DB):	72,000,000.0	72,000,000.0
Adquisiciones en compras	72,000,000.0	72,000,000.0
SUBTOTAL	108,419,996.0	108,419,996.0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)		
SALDO FINAL	108,419,996.0	108,419,996.0
= (Subtotal + Cambios)		
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	23,953,117.0	23,953,117.0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	14,490,117.0	14,490,117.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	9,463,000	9,463,000.0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0
VALOR EN LIBROS	84,466,879.0	84,466,879.0
= (Saldo final - AM - DE)		
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	22.1	22.1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTAB	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2,850,407,384.00	1,289,338,428.00	1,561,068,956.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1105117531	255,456,566	849,660,965.00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0.00	0.00	0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0.00	0.00	0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0.00	0.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	16629395	3,369,746.00	13,259,649.00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	235280412	212,973,974	22,306,438.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente	105839526	78,834,860.00	27,004,666.00
2.4.40	Cr	Impuesto, contribuciones y tasas	1250553	254,520.00	996,033.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1206011042	698,349,461	507,661,581.00
2.5.11	Cr	Beneficio a empleados corto plazo	164,617,731	24,438,107	140,179,624.00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	15661194	15,661,194	0.00
2.4.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0.00	0.00	0.00

La entidad reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas en desarrollo de su actividad y de las cuales espera en el futuro, la salida de un flujo de un flujo financiero fijo determinable a traces de efectivo, equivalente al efectivo.

La entidad clasifica sus obligaciones al costo, estas clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción, en cuanto a la medición posterior, estas se mantendrán al valor de la transacción.

La entidad a corte diciembre 31 de 2023, no realizo baja de obligaciones de la vigencia 2022 y anteriores, el cual en la vigencia fiscal 2024. Continuara con el proceso continuo de saneamiento contable para determinar las verdaderas obligaciones de la E S. E y poder tener una información confiable y presentación razonable en los estados financieros.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Las cuentas por pagar por este concepto en la vigencia 2023 y 2022 ascendieron a la suma de \$ \$ 1.105.117.531 y 255.456.566, respectivamente, lo cual no refleja una variación de \$ 849.660.965, esto como producto de una mayor demanda en la prestación de los servicios de salud ,

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co

La entidad está aplicando el marco normativo, resolución 414 de 2014 y normas posteriores, no existe variación en las vigencias ya que el equipo jurídico informo que a corte diciembre 31 de 2021, no existían avances o sentencia para modificar estas provisiones

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

La composición de otros pasivos, de las vigencias 2023 y 2022 por el orden de los \$ 1.206.011.042 y \$ 698.349.461 ,respectivamente, , la variación en la vigencia 2023 con respecto a la 2022, fue significativa, no obstante, existen rubros que las obligaciones son relativamente altas como servicios públicos que es una deuda de varias vigencias y gastos legales, los cuales están en proceso de depuración o saneamiento contable, al igual que los servicios por concepto de honorarios que se incrementaron respecto a la vigencia anterior, producto de un mayor demanda del personal médico La E.S.E utiliza el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, y catálogo general de cuentas-resolución 414 de 2014 y normas posteriores

NOTA 27 PATRIMONIO

NOTA 27. PATRIMONIO
 COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	9,413,414,652.00	8,974,551,231.00	438,863,421.00
3.2.08	Cr	Capital fiscal	5127222661	5,127,222,661	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3847328570	3,988,921,893	-141,593,323.00
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	438,863,421	(141,593,323)	580,456,744.00

La variación significativa en el resultado del ejercicio obedece al registro en el activo, cuenta construcciones en curso,, cifra que obedece a la ampliación del área de urgencia del ente público, además del incremento de los servicios radicados a las diferentes eps, generando una variación significativa en las cuentas por cobrar,

La E.S.E, está aplicando la normatividad establecida en la resolución 414 de 2014 y normas modificatorias posteriores



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

LEOBALDO SIADO DE LA CRUZ
CONTADOR TP 59145-T

Dirección: Calle 12 Carrera 16 Esquina - Teléfono: 3086187

Página Web: www.hospitalgalapa.gov.co

correo: secretaria@hospitalgalapa.gov.co