



HOSPITAL CIVIL DE IPIALES E.S.E

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024

IPIALES Febrero, 2025





Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	10
1.1. Identificación y funciones.....	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	13
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	13
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	14
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	15
2.1. Bases de medición.....	15
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	15
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	15
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	15
2.5. Otros aspectos.....	16
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	16
3.1. Juicios.....	16
3.2. Estimaciones y supuestos.....	16
3.3. Correcciones contables.....	17
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	22
Composición.....	22
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	22
5.2. Efectivo de uso restringido.....	22
5.3. Equivalentes al efectivo.....	23
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS. NA.....	25
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	25
Composición.....	25
7.1. – 7.8 N/A.....	26
7.9.1 Prestación de servicios de salud.....	26
7.10 7-7.12 N/A	26
7.13 Subvención Por cobrar	27
7.14 a 7.20 NA.....	27
7.21 Otras cuentas por cobrar	27
7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	27
7.22.1 Cuentas por cobrar de difícil recaudo – Deterioro	28
7.23 Revelaciones adicionales.	28



NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR....N/A.....	34
NOTA 9. INVENTARIOS.....	34
Composición.....	34
9.1. Bienes y servicios.....	35
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	35
Composición.....	35
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	36
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	37
10.3. Construcciones en curso.....	37
10.4. Estimaciones.....	40
10.5. Revelaciones adicionales.....	40
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES. N/A.....	40
Composición.....	40
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	40
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC).....	40
Revelaciones adicionales.....	40
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....N/A.....	40
Composición.....	40
Generalidades.....	40
12.1. Detalle saldos y movimientos.....	40
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....N/A.....	40
Composición.....	40
Generalidades.....	40
13.1. Detalle saldos y movimientos.....	40
13.2. Revelaciones adicionales.....	40
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES....N/A.....	40
Composición.....	40
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	42
14.2. Revelaciones adicionales.....	42
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS...N/A.....	42
Composición.....	42
Generalidades.....	42
15.1. Detalle saldos y movimientos.....	42
15.2. Revelaciones adicionales.....	42



NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	42
Composición.....	42
Generalidades.....	42
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	40
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo en edades en liquidación)	41
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo en edades en liquidación)	42
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS....N/A.....	42
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN...N/A.....	42
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....N/A.....	42
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	42
Composición.....	42
20.1. Revelaciones generales.....	43
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo.....	43
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo.....	43
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo.....	43
20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo.....	43
20.1.5. Financiamiento banca central.....	43
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	43
20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo.....	43
20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo.....	43
20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo.....	44
20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo.....	47
20.2.5. Financiamiento banca central.....	47
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	43
Composición.....	43
21.1. Revelaciones generales.....	43
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	44
21.1.2. Subvenciones por pagar. N/A.....	45
21.1.3 Recursos a favor de terceros (c).....	45
21.1.4 Descuentos de nómina (c).....	46
21.1.5 Retención en la fuente e impuesto d. (c).....	46
21.1.6 Impuestos, contribuciones y tasas p. (c).....	46
21.1.7 Créditos judiciales (c).....	47
21.1.8 Otras cuentas por pagar (c).....	47
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	48
Composición.....	48
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	48



22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	48
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	49
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	49
 NOTA 23. PROVISIONES.....	49
Composición.....	50
23.1. Litigios y demandas.....	50
23.2. Garantías.....	50
23.3. Provisiones derivadas.N/.....	50
..	
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	51
Composición.....	51
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....N/A.....	51
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo en edades en liquidación) ...N/A.....	51
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo en edades en liquidación)N/A.....	51
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	52
25.1. Activos contingentes.....	52
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....	52
25.2. Pasivos contingentes.....	52
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	52
 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	52
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	52
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	52
 NOTA 27. PATRIMONIO.....	53
Composición.....	53
27.1. Capital.....	53
27.2. Acciones.....N/A.....	53
27.3. Instrumentos financieros...N/A.....	53
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	53
 NOTA 28. INGRESOS.....	54
Composición.....	55
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	55
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado.....	55
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	55
28.3. Contratos de construcción.....	56
 NOTA 29. GASTOS.....	56
Composición.....	56
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	56



29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	57
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	57
29.3. Transferencias y subvenciones.....	57
29.4. Gasto público social.....	57
29.5. De actividades y/o servicios especializados.....	57
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	57
29.7. Otros gastos.....	57
 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	 58
Composición.....	58
30.1. Costo de ventas de bienes.....	59
30.2. Costo de ventas de servicios.....	59
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	 60
Composición.....	60
31.1. Costo de transformación - Detalle.....	60
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.. N/A.....	 61
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) ...N/A.....	 61
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA...71 N/A	 61
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS....N/A.....	 61
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES....N/A.....	 61
 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	 61



HOSPITAL CIVIL DE IPIALES

NOTA 1. – ENTIDAD REPORTANTE 1.1. Identificación y Funciones

1.1. Identificación y Funciones.

El Hospital Civil de Ipiales E.S.E., es una Entidad Pública, adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, creado como Empresa Social del Estado, registrada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con Registro Único Tributario 800.084.363, el Hospital se encuentra ubicado en la Cra 1 No 4ª- 142, del Municipio de Ipiales.

El Hospital Civil de Ipiales E.S.E. es una Empresa Social del Estado de segundo nivel de complejidad, entendida como una categoría especial de entidad pública, descentralizada, del orden departamental, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita al Instituto Departamental de Salud de Nariño e integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud, sometida al régimen jurídico previsto en la Ley 100 de 1993, Decreto 1876 de 1994 y demás decretos reglamentarios y disposiciones legales que modifiquen, adicionen, reformen o sustituyan este régimen.

El Hospital Civil de Ipiales E.S.E. cuenta con sus respectivos estatutos internos para efectos legales y los actos que en adelante se cumplan con la naturaleza de la institución. Para su funcionamiento se encuentra habilitada ante el Instituto Departamental de Salud de Nariño permitiéndole desarrollar su objeto social que se describe como la prestación del servicio de salud, entendido como servicio público y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud; en consecuencia, en desarrollo de este objeto, adelanta acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de la salud acorde con su nivel de complejidad. A lo largo de su existencia, la institución ha crecido en el área asistencial, se ha fortalecido en el área administrativa, y ha realizado inversiones en infraestructura, que le han permitido transformarse en una amplia red de prestación de servicios de salud de primer nivel de complejidad y de atención.

Para la vigencia 2024 la recuperación de cartera por prestación de servicios de salud con las EAPBS y diferentes entidades se incrementó en el 21% del año inmediatamente anterior, siendo superior al establecido en los indicadores exigidos dentro del plan de desarrollo a ejecutarse en el periodo 2024-2028 por la entidad, así las cosas la gestión se encamina en cumplir con las depuraciones y conciliaciones sostenida con las diferentes entidades, asintiendo a mesas de circular 030 realizadas por el Instituto Departamental de Salud de Nariño y citando a las EAPBS y a los diferentes actores a conciliaciones extrajudiciales en



derecho ante la Superintendencia Nacional de Salud.

Es importante manifestar que para el año 2024, por parte del Ministerio de Salud se obtuvo pagos por el gobierno nacional frente a la cartera de Migrantes por un valor de \$ 3.869.177.357, los cuales se logró cubrir diferentes obligaciones contraídas por la institución.

RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CONTRATOS:

El régimen de contratación del El Hospital Civil de Ipiales E.S.E., es el régimen privado, conforme al numeral 6 del artículo 194 de la Ley 100 de 1993. Sin embargo, teniendo en cuenta el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, la empresa debe aplicar los principios de la función administrativa y la sostenibilidad fiscal, el régimen de inhabilidades e incompatibilidades y sujetarse a los lineamientos fijados en la Resolución N. 5185 de 2013 del Ministerio de Salud y Protección Social o la norma que la derogue, modifique, sustituya o adicione.

RÉGIMEN TRIBUTARIO:

Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica Actividad Principal: 8610 Actividades de hospitales y clínicas, con internación. Responsabilidades: Presentación de Declaración de Ingresos y Patrimonio. Retención en la Fuente a Título de Renta, Retención en la Fuente en el Impuesto sobre las Ventas, Informante de Exógena.

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS:

El Hospital Civil de Ipiales E.S.E. no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios según artículo 22 del Estatuto Tributario vigente y según el artículo 10 del decreto 4929 de 2009 es una entidad no contribuyente de renta con obligación de presentar declaración de ingresos y patrimonio, siguiendo los preceptos del Art. 598 del Estatuto Tributario vigente, cumpliendo con los deberes tributarios en cuanto a decretos de plazos, actualización de cifras y otros.



RETENCIÓN EN LA FUENTE

El Hospital Civil de Ipiales E.S.E. es agente retenedor del impuesto de renta de acuerdo al artículo 368 del Estatuto Tributario, de igual forma es Agente de Retención del Impuesto sobre las ventas de acuerdo con el artículo 437-2 del Estatuto Tributario. Cumpliendo con los deberes tributarios según se estipula el decreto 4929 de 2009 en cuanto a plazos, actualización de cifras y otros. Cabe anotar que en el Art. 369 del E.T. señala que no están sujetos a retención en la fuente los pagos o abonos en cuenta que se efectúen a favor de entidades no contribuyentes.

IVA POR PAGAR:

El Hospital civil de Ipiales E.S.E, es responsable del impuesto sobre las ventas en lo referente a arrendamientos de espacios físicos dentro de la institución. Por otro lado, en referencia a los servicios de salud no está obligado debido a que los mismos son excluidos de IVA, de acuerdo al artículo 476 de la ley 488 de 1998 de igual forma vende bienes excluidos del IVA de acuerdo con el artículo 43 de la ley 488 de 1.998.

INFORMANTE DE EXÓGENA:

El Hospital Civil de Ipiales E.S.E. está obligada a suministrar información exógena según el artículo 631 del Estatuto Tributario y el decreto 1738 de 1998 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la cual debe estar de acuerdo a la Resolución 000228 del 31 de octubre del año 2013, Modificada por la Resolución 074 del 06 de marzo de 2014 donde se fijan los parámetros, contenidos y características técnicas y plazos para su presentación.

FACTURACIÓN:

El Hospital Civil de Ipiales E.S.E. a partir del 1 de diciembre de 2021 tiene como responsabilidad la facturación electrónica de venta establecida para las Entidades del Estado del orden nacional y territorial en el calendario de implementación establecido en el numeral 2 del artículo 20 de la Resolución 000042 de mayo 5 de 2021 emitida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales



RÉGIMEN DE CONTROL FISCAL:

El control fiscal será ejercido por la Contraloría General de Nación, Contraloría Departamental de Nariño, Contaduría General de la Nación, y la Superintendencia Nacional de Salud.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1 Declaración de cumplimiento del marco normativo: El Hospital Civil de Ipiiales, dando cumplimiento a lo establecido en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público- Resolución 414 de 2014, sus actualizaciones y demás normas establecidas por la Contaduría General de la Nación, prepare los estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2024.

1.2.2 Limitaciones:

El Hospital Civil de Ipiiales E.S.E, cuenta con un software SIHIOS V20, que integra el proceso contable, pero en algunas áreas no se cuenta con personal con conocimiento contable adecuado, lo que genera en ocasiones interpretación errónea del hecho económico de acuerdo al marco aplicable. De la misma manera tiene falla en la parametrización del sistema ya en alguna información que se requiere no lo genera no como se la requiere en forma directa y en algunas ocasiones toca construirla en forma manual, por lo que se ha solicitado tanto a la administración como al proveedor hacer las actualizaciones respectiva. En cuanto a este tema para la vigencia 2025 se ha determinado cambiar de software, proceso que ya está en etapa de contratación.

Existe un manual de políticas públicas que esta desactualizado, lo que da facilidad a que los involucrados en el proceso administrativo y contable a que no se tenga la responsabilidad de enviar a contabilidad la información de forma oportuna, confiable y veraz, lo que no permite el procesamiento adecuado y oportuno de la información.

No se cuenta con una estructura de costos hospitalarios adecuada que permita mediar de forma real la productividad de las cada una de las áreas y costos de procedimientos de acuerdo al portafolio de servicios del Hospital Civil de Ipiiales.

No se ha dado de baja a los activos fijos que se encuentran obsoletos o que están totalmente depreciados.





1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

1.3.1 Base normativa: Que mediante la Resolución No. 414 del 8 de septiembre de 2014 y sus modificaciones, expedida por la UAE Contaduría General de la Nación, se incorporó, en el 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 se anexo a dicho Marco Normativo, 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, que serán aplicados por las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y que tengan las siguientes características: que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público.

Mediante la Resolución No. 139 del 24 de marzo de 2015, expedida por la CGN, se incorporó, en el 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 se definió el Catálogo General de Cuentas. Que mediante la Resolución No. 628 del 2 de diciembre de 2015, expedida por la CGN, se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.

Resolución 466 del 2016 modifica la resolución 139 del 2015, se suma a las herramientas previstas para facilitar la implementación del Marco para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. ARTÍCULO 4o. Modificar el Artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 al cual se adicional el parágrafo 3, con el siguiente texto:

PARÁGRAFO 3. El juego completo de estados financieros que incluyen las notas que las entidades presentan a la Contaduría General de la Nación en archivo PDF con corte al cierre de la vigencia, deberán ser presentados a más tardar el día 28 de febrero del año siguiente al del periodo contable a reportar.

Resolución 525 de 2016, expedida por la CGN, se incorpora, en el RCP, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.

Resolución 212 de 2021, donde se informa la última actualización del Marco Conceptual.





Resolución 411 de 2023, donde deroga la 706 de 2016 donde establece categorías y plazos para el reporte de la información a través del chip

Instructivo No.001 del 12 de diciembre de 2023, Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2023 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable. Especialmente lo establecido para el procedimiento de evaluación de control interno contable incorporado en el RCP mediante la Resolución 193 de 2016.

1.3.2. periodo cubierto

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

El área contable y financiera del Hospital Civil de IpiALES E.S.E, y demás áreas que se encuentran involucradas en el Sistema contable de la entidad y que alimentan la información financiera a través del aplicativo Sihosv20, son responsables, en lo que corresponde de la operatividad eficiente del proceso, las actividades y tareas a su cargo, de tal manera que se evidencia compromiso institucional. Además, cada servidor público debe ostentar la capacidad y autocontrol en su área de trabajo, reconocer desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados, los servidores del ESE hospital, deben suministrar los datos adicionales que requiera el proceso contable, en el tiempo oportuno y con las características necesarias para unos adecuados informes financieros, los cuales deben ser supervisados y verificados por la subgerencia administrativa y financiera.

Según la caracterización del Sistema de Gestión Calidad el proceso de gestión financiera tiene como:

OBJETIVO: Garantizar el manejo eficiente y razonable de los recursos económicos, que permita generar informaciones confiables para la toma de decisiones a nivel gerencial.

ALCANCE: El proceso de Gestión de Recursos Económicos Tiene como enlace los subprocesos de Facturación, Auditoria de Cuentas, Costos, Cartera, Tesorería, Pagaduría





El HCI, presenta todos los informes que solicitan en las diferentes plataformas, para el respectivo control como son La CGN, Contraloría Nacional, Instituto Departamental, ministerio de Salud, Super Salud.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, la medición inicial y medición posterior en el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad, se encuentran explícitos en el Manual de políticas contables del HCI.

2.2. Moneda funcional y presentación, redondeo y materialidad

2.2.1. Moneda: La moneda funcional y presentación de los estados financieros del Hospital Civil de Ipiales, se da en pesos colombianos.

2.2. Materialidad:

La materialidad está conforme al Manual de políticas contables del Hospital Civil de Ipiales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó transacciones con moneda extranjera

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable del cierre de vigencia 2024, a la fecha de preparación y presentación de la información contable de la entidad, no se han presentado novedades relevantes.

2.5 Otros aspectos

Dentro de otros aspectos para destacar de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2024, del Hospital Civil de Ipiales E.S.E., se encuentra que la cartera registrada en la contabilidad al cierre de la vigencia se encuentra sujeta a depuración, acción que se realizara en conjunto con el área de cartera que maneja la entidad; de la misma manera que se ha iniciado con el proceso de saneamiento contable de algunas





cuentas del pasivo.

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

3.1 Juicios

La preparación de los estados financieros del Hospital Civil de Ipiiales E.S.E, requiere que se utilicen juicios que permiten determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, así como la aplicación de políticas contables, aplicación del marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación, la entidad aplicó juicios profesionales para aplicación de la política en el reconocimiento de los hechos económicos con el fin de permitir mostrar la situación financiera, en el caso de tener incertidumbre en un registro de solicita a través de correo electrónico orientación al profesional que asesora al hospital por parte de la Contaduría General de la Nación.

3.2 Estimaciones y supuestos

El Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., realiza el deterioro de cartera los valores que superen los 360 días, teniendo en cuenta las políticas contables establecidas en la Institución; así también analiza la situación financiera de las empresas promotoras de salud o entidades administradores de plan de beneficios, su comportamiento de pago y su estabilidad financiera en el mercado.

Provisión para procesos legales y administrativos. La entidad estima el valor de la contingencia de pérdida en los procesos litigiosos que están pendientes, con una probabilidad alta, media y baja. La provisión está dada a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la parte del equipo jurídico del Hospital. Para este año la estimación está dada por un valor inferior al acumulado, por lo que no se realizó ningún ajuste de provisión a esta cuenta.

3.3 Correcciones contables

El Hospital Civil de Ipiiales E.S.E. continua el proceso de depuración contable permanente y sostenible para la vigencia fiscal con corte a 31 de diciembre de 2024 se presentan en distintas cuentas el avance de depuración de las mismas y realizando correcciones de vigencias anteriores.





3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros de la entidad, son de liquidez teniendo en cuenta que para el cobro de cuentas por cobrar con las diferentes EPS e IPS que se contrata para la prestación de servicios de salud, no se acogen a la normatividad vigente en cuanto al 50% del pago después de su radicación, además existen entidades que se encuentran en proceso de liquidación y no cancelaran los valores adeudados con la Institución. Por medio del subproceso de tesorería de la institución, la gerencia y el proceso financiero continúan gestionando la recuperación de la cartera y con el apoyo del Instituto Departamental de Salud de Nariño y le Ministerio de Salud y Protección Social.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El manual de políticas contables fue realizado en el año 2017, y estamos en proceso de actualización y, posteriormente será el comité técnico de sostenibilidad de la información financiera CTSC, y cada uno de los responsables que hacen parte del proceso contable y que afectan directamente los registros en los estados financieros, serán partícipes en la respectiva socialización y su posterior aprobación por la oficina de calidad para su aprobación y codificación.

Dentro del manual de políticas contables constante se encuentran estos parámetros:

- Reconocimiento
- Responsabilidad
- Medición Inicial
- Medición posterior
- Revelaciones

➤ **Efectivo y Equivalente al efectivo:**

El efectivo para el Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósito de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.





➤ **Cuentas por Cobrar:**

Se reconocen como cuentas por cobrar, todos los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. En el marco del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS, las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud deben garantizar su subsistencia, para lo cual se requiere la facturación de la prestación de servicios de salud, con independencia de la modalidad de contratación, realizando así la acusación de las cuentas por cobrar a favor de Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., en cumplimiento de lo previsto en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

➤ **Inventarios:**

Se reconocen como inventarios:

- a) Los activos adquiridos que se encuentren en proceso de transformación.
- b) Los producidos, que se tengan con la intención de:
 - Comercializarse en el curso normal de la operación.
 - Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

El inventario del Hospital Civil de Ipiiales E.S.E, comprende los diferentes elementos que se requieren y se utilizan en el proceso de prestación de servicios de Salud, tales como medicamentos, material médico quirúrgico, material de osteosíntesis, materiales para imagenología, reactivos, materiales de laboratorio y otros insumos hospitalarios. Así mismo, comprende las existencias de elementos de consumo, tales como repuestos, elementos y accesorios de aseo, víveres, dotación a trabajadores, papelería, ropa hospitalaria y quirúrgica.

➤ **Intangibles:**

EL Hospital reconocerá como activos intangibles: Los bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o realización de los servicios.

- Gastos pagados por anticipado
- Licencias de Software





➤ **Propiedad planta y equipo:**

Representa los activos tangibles de propiedad del Hospital Civil de IpiALES E.S.E., adquirida, construida, en proceso de construcción o recibida de terceros; empleados para la producción y comercialización en la prestación del servicio; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

➤ **Propiedad de Inversión:**

Se reconocerá como propiedades de inversión los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas. También se reconocerán como propiedades de inversiones los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado. Durante la vigencia el área de contabilidad no tuvo soporte de propiedades de inversión.

➤ **Cuentas por pagar:**

Son las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originada en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

➤ **Beneficio a 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. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en las normas legales y convencionales vigentes, en los acuerdos laborales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a) Acuerdos formales celebrados entre la empresa y sus empleados.
- b) Requerimientos legales en virtud de los cuales la empresa se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.





Los beneficios a los empleados se clasificarán en a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios pos empleo.

➤ Pasivos estimados:

Las provisiones pueden tener origen en las 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; por su parte, una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento histórico o declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuestas 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.

➤ Activos 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 empresa.

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.

➤ Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no-





ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

➤ **Patrimonio:**

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

El patrimonio de las empresas representa los recursos aportados por el estado o particulares a la empresa para su creación y desarrollo, así como los resultados acumulados, las reservas y el superávit de la misma.

➤ **Ingresos Ordinarios:**

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

Los ingresos se reconocen bajo el principio de causación teniendo en cuenta las disposiciones establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y son registrados en el módulo de Facturación en el software de SHIOS V24, donde interactúan los diferentes módulos que tienen incidencia directa en la contabilidad del Hospital civil de IpiALES

➤ **Subvención:**

Se reconocerá como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

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





➤ **Gastos:**

Estos representan para el hospital, decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento en los pasivos, los cuales dan como resultado decremento en el patrimonio y no están asociados con la prestación de servicio de salud.

➤ **Costos:**

Estos representan para el hospital el costo en que incurre por la prestación de servicios de salud en las diferentes unidades funcionales, las cuales tienen asociados centros de costo.

Las unidades funcionales corresponden al conjunto de procesos específicos, procedimientos y actividades, ejecutados secuencialmente y dentro de límite técnicamente establecidos, son unidades funcionales, las siguientes: Unidad de urgencias, servicios ambulatorios, hospitalización, quirófano y salas de parto, apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico y servicios conexos a la salud.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD:**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y
CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO
RENOVABLES

NOTA 15.

ACTIVOS

BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS

DE

FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE

TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 31. COSTOS DE

TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE





NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDO 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

5.1 Composición

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en el efectivo y equivalente al efectivo, presentado en la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido de la política contable de la entidad. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Hospital Civil de Ipiales E.S.E. Así mismo incluye las 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.

La desagregación de los saldos en el efectivo equivalente del Hospital Civil de Ipiales E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.360.943.453,63	1.497.127.577,85	863.815.875,78
1.1.05	Db	Caja	1.970.661,14	5.024.054,14	-3.053.393,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.308.864.172,08	1.485.709.235,69	823.154.936,39
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	534.672,00	0,00	534.672,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	49.573.948,41	6.394.288,02	43.179.660,39

El efectivo y equivalente al efectivo, a diciembre 31 de 2024; corresponde a la suma de \$2.360.943.453,63 con una variación positiva de \$863.815.875,78 por efecto de los depósitos en instituciones financieras y caja.

El saldo en caja la suma de \$ 1.970.661,14, valor contenido en monedas y billetes mantenidos por el Hospital Civil de Ipiales, por concepto de cuotas moderadoras o copagos de afiliados a entidades de régimen subsidiado, vinculados, particulares.

Se realizó el correcto cierre de la caja menores de: Subgerencia administrativa y Financiera.





5.2 Cuentas bancarias

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.308.864.172,08	1.485.709.235,69	823.154.936,39
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.658.094.794,25	1.087.628.778,21	570.466.016,04
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	650.769.377,83	398.080.457,48	252.688.920,35

El saldo de las cuentas corrientes, corresponde a saldos por concepto de venta de servicios de salud, posee cuentas bancarias en Banco Davivienda, Banco de Occidente, Banco Colpatria, Banco BBVA, Banco de Bogotá que tienen al corte a 31 de diciembre de 2024, que se encuentran disponibles para el pago de compromisos y obligaciones adquiridas y pendientes de pago, y que se realizaran en la vigencia de 2025.

1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS. (D)	2.308.864.172,08
111005	Cuenta Corriente (D)	1.658.094.794,25
11100501	Banco de Bogotá cta. 374-03802-4 (D)	16.917.558,92
11100506	COLPATRIA cta cte 1621000604 (D)	9.482,00
11100507	DAVIVIENDA CTA CTE 346069998547 (D)	1.399.605.167,13
11100508	BANCO DE OCCIDENTE Cta Cte 035-0541. (D)	241.561.072,09
11100512	BANCO OCCIDENTE CTA CTE 035-87370-2 (D)	421,31
11100513	BANCO OCCIDENTE CTA CTE 035-87435-3 (D)	1.092,80
111006	Cuenta de Ahorro (D)	650.769.377,83
11100610	COLPATRIA cta ahorros 1622037862 (D)	991,87
11100613	COLMENA Cuenta Ahorros 26506723308 (D)	110,25
11100623	BANCO DE OCCIDENTE 035-86340-6 (D)	15.566.314,56
11100625	Banco de occidente cta ahoros No.03. (D)	331.688.148,44
11100626	BANCO DE OCCIDENTE 035-86563-3 (D)	123.343,72
11100629	Banco de Occidente Cuenta de Ahorro. (D)	124.788.496,50
11100631	Banco de Occidente - Vacunacion Cov. (D)	682.141,45
11100633	Banco de Occidente Cuenta de Ahorro. (D)	173.727.238,33
11100634	Banco de Occidente Cuenta de Ahorro. (D)	1.925.018,09
11100635	Banco de Occidente Cuenta de Ahorro. (D)	2.267.574,62





5.3 Cuentas de efectivo de usos restringido

El saldo de las cuentas de estas cuentas corresponde a valores que se encuentran embargados, por lo que limita su utilización, hasta que se revierta su condición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	49.573.948,41	6.394.288,02	43.179.660,39
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	49.573.948,41	6.394.288,02	43.179.660,39
		Otros depósitos en instituciones financieras	49.573.948,41	6.394.288,02	43.179.660,39
		Deposito en cta. corriente embargadas	49.573.948,41	6.394.288,02	43.179.660,39

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS N/A

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en las cuentas por cobrar, presentado en la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en el numeral 2.2.2 de la política contable de la entidad. El Hospital Civil de Ipiiales, reconocerá como cuentas por cobrar, todos los derechos adquiridos por la empresa en el desarrollo de sus actividades que den lugar a un activo financiero (cuentas por cobra por la prestación del servicio de salud, préstamos a terceros, pagos anticipados, incapacidades y en general cuando se presenten derechos de cobro), de los cuales se espere, a futuro, a través de efectivo u otro instrumento.

La desagregación de los saldos en el Cuentas por cobrar del Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

VALOR VARIACIÓN					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
1319	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD (D)	139.081.154.979,72	115.279.289.003,28	23.801.865.976,44
1324	Db	SUBVENCIONES POR COBRAR (D)	0,00	668.529.672,00	-668.529.672,00
1384	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (D)	236.075.185,36	180.780.860,65	55.294.324,71
1386	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR . (C)	-37.879.962.332,45	-35.470.218.519,42	2.409.743.813,03





7.1. a 7.8 N/A

7.9.1. Prestación de Servicios de Salud por Régimen.

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
131901	Db	Plan obligatorio de salud (POS) por. (D)	6.550.272.894,50	3.296.169.924,60	3.254.102.969,90
131902	Db	Plan obligatorio de salud (POS) por. (D)	25.506.369.026,03	27.359.360.268,32	-1.852.991.242,29
131903	Db	Plan subsidiado de salud (POSS)porE. (D)	25.800.958.352,47	7.903.381.186,51	17.897.577.165,96
131904	Db	Plan subsidiado de salud (POSS) por. (D)	54.775.168.949,22	49.991.561.979,25	4.783.606.969,97
131905	Db	Empresas de medicina prepagada (EMP. (D)	856.614,00	856.614,00	0,00
131906	Db	Empresas de medicina prepagada (EMP. (D)	7.625.930,00	7.625.930,00	0,00
131908	Db	Servicios de salud por IPS privadas. (D)	373.736.453,07	153.992.967,00	219.743.486,07
131909	Db	Servicios de salud por IPS privadas. (D)	2.600.900,72	2.600.900,72	0,00
131910	Db	Servicios de salud por IPS públicas. (D)	427.412,00	427.412,00	0,00
131914	Db	régimen especial facturación pendie. (D)	1.530.716.448,65	882.835.338,23	647.881.110,42
131915	Db	Régimen Especial - facturación radi. (D)	5.878.114.370,55	4.849.652.450,65	1.028.461.919,90
131916	Db	Serviciosdesaludporparticulares (D)	357.766.361,00	314.877.600,00	42.888.761,00
131917	Db	Atención accidentes de tránsito SOA. (D)	2.360.758.329,33	1.265.225.443,53	1.095.532.885,80
131918	Db	Atención accidentes de tránsito SOA. (D)	9.553.388.889,55	9.395.829.342,84	157.559.546,71
131921	Db	vinculadas secretarias departamental. (D)	1.024.264.942,88	471.571.454,00	552.693.488,88
131922	Db	Vinculadas secretarias Departamental- (D)	4.491.767.378,92	7.879.998.653,85	-3.388.231.274,93
131923	Db	Riesgos laborales (ARL) - sin factu. (D)	285.952.445,00	231.251.436,00	54.701.009,00
131924	Db	Riesgos laborales (ARL) - con factur. (D)	586.358.609,00	441.526.990,17	144.831.618,83
131925	Db	Convenios Fosyga para trauma mayor . (D)	1.882.191,00	1.042.571,00	839.620,00
131926	Db	ConveniosFosygaparatraumamayorydesp. (D)	5.184.682,34	5.184.682,34	0,00
131929	Db	Cuota de recuperación (D)	174.195.863,00	0	174.195.863,00





HOSPITAL CIVIL DE IPIALES
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO



131980	Cr	Giro directo por abono a cartera ré. (C)	1.825.092.520,10	2.844.568,00	1.822.247.952,10
131990	Db	Otras Cuentas por Cobrar Servicios . (D)	1.637.880.456,70	827.160.426,30	810.720.030,40

7.9.10 a 7.12 N/A

7.13 Subvención Por cobrar

Para el cierre del 2024 no quedaron subvenciones dentro de los Estados Financieros del Hospital

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
132416	Db	Subvención por recursos transferido. (D)	0,00	668.529.672,00	-668.529.672,00
133301	Db	Cuentas por cobrar (D)	0,00	0	0,00

7.21 Otras cuentas por cobrar

La desagregación de los saldos en Otras Cuentas, en el estado de situación financiera del Hospital Civil de Ipiiales ESE, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
1384	Db	Otras cuentas por cobrar	236.075.185	180.780.861	
138401	Db	Aportes de capital por cobrar (D)	0,00	0	0,00
138405	Db	Comisiones (D)	0,00	0	0,00
138408	Db	Cuotas partes de pensiones (D)	96.312.500,00	1.278.264,00	95.034.236,00
138410	Db	Derechos cobrados por terceros (D)	1.278.264,00	89.391,99	1.188.872,01
138412	Db	Descuentos no autorizados (D)	89.391,99		89.391,99
138432	Db	A trabajadores (D)	9.436.195,00	5.601.895,00	3.834.300,00
138435	Db	Intereses de mora (D)	665.798,00	665.798,00	0,00
138436	Db	Otros intereses por cobrar (D)	14.969,43	14.968,56	0,87
138439	Db	Arrendamiento operativo (D)	116.245.323,96	130.135.323,93	-13.889.999,97
138490	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (D)	12.032.742,98	42.995.219,17	-30.962.476,19

7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo



Hasta el momento el Hospital Civil de IpiALES no ha realizado ningún registro o traslado a cuentas de difícil cobro, proceso que se va a realizar en la vigencia del año 2025.

7.22.1 Cuentas por cobrar de difícil recaudo – Deterioro.

La desagregación de los saldos en Cuentas por cobrar de difícil recaudo- Deterioro, en el estado de situación financiera del Hospital, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
138609		Prestación de servicios de salud (C)	37.879.962.332,45	35.470.218.519,42	2.409.743.813,03

El deterioro calculado para el año 2024, se lo realizó en un promedio del 10% frente a las cuentas por cobrar con una antigüedad mayor a 90 días e inferior a 360 días, esto teniendo en cuenta que a diciembre de 2023 ya se tenía deteriorado acumulado por valor de 35.470 millones de pesos, lo que se estima que es suficiente para las cuentas por cobrar que serán sometidas a reclasificación como deudas de difícil cobro, y así a partir del año 2025 se deberá realizar un ajuste mas cercano a la realidad teniendo en cuenta que se identifiquen en forma razonable los valores de cartera por edades.

7.22 Revelaciones adicionales.

De acuerdo al informe de gestión de cartera correspondiente a la vigencia 2024, en dicho informe se notifica el total recaudado mes a mes durante la vigencia mencionada, dentro del mismo informe se presenta el estado de cartera con cierre a 31 de diciembre 2024.

1. INFORME DE RECAUDO TOTAL DURANTE LA VIGENCIA 2024

RECAUDO MENSUAL 2024	
MES	VALOR
ENERO	\$ 8.164.944.794
FEBRERO	\$ 7.266.234.354
MARZO	\$ 7.390.250.351
ABRIL	\$ 6.534.600.168
MAYO	\$ 7.056.943.554
JUNIO	\$ 6.518.162.844
JULIO	\$ 6.133.514.909
AGOSTO	\$ 7.545.227.734
SEPTIEMBRE	\$ 10.817.877.569





OCTUBRE	\$ 5.586.940.763
NOVIEMBRE	\$ 5.859.770.273
DICIEMBRE	\$ 10.161.115.098
TOTAL	\$ 89.035.582.411

• RECAUDO TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO POR VIGENCIA.

INFORME DE RECAUDO REGIMEN SUBSIDIADO 2024			
MES	VIGENCIAS ANTERIORES	VIGENCIA 2024	TOTAL SUBSIDIADO
ENERO	\$ 7.041.390.054	\$ -	\$ 7.041.390.054
FEBRERO	\$ 5.123.872.099	\$ -	\$ 5.123.872.099
MARZO	\$ 3.616.541.376	\$ 1.822.133.361	\$ 5.438.674.737
ABRIL	\$ 1.982.568.363	\$ 2.953.849.935	\$ 4.936.418.298
MAYO	\$ 2.603.535.241	\$ 2.556.669.557	\$ 5.160.204.798
JUNIO	\$ 1.059.440.303	\$ 3.019.691.216	\$ 4.079.131.519
JULIO	\$ 1.255.843.628	\$ 3.284.725.765	\$ 4.540.569.393
AGOSTO	\$ 1.334.175.876	\$ 4.383.518.555	\$ 5.717.694.431
SEPTIEMBRE	\$ 1.274.633.283	\$ 3.816.326.164	\$ 5.090.959.447
OCTUBRE	\$ 1.260.777.995	\$ 3.199.667.199	\$ 4.460.445.194
NOVIEMBRE	\$ 31.899.349	\$ 4.162.260.351	\$ 4.194.159.700
DICIEMBRE	\$ 6.910.335	\$ 7.235.084.866	\$ 7.241.995.201
TOTALES	\$ 26.591.587.902	\$ 36.433.926.969	\$ 63.025.514.871

• RECAUDO TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO POR VIGENCIA.

INFORME DE RECAUDO REGIMEN CONTRIBUTIVO 2024			
MES	VIGENCIAS ANTERIORES	VIGENCIA 2024	TOTAL SUBSIDIADO
ENERO	\$ 747.086.228	\$ -	\$ 747.086.228
FEBRERO	\$ 1.745.642.304		\$ 1.745.642.304
MARZO	\$ 1.338.983.932	\$ 72.468.586	\$ 1.411.452.518
ABRIL	\$ 278.991.858	\$ 1.058.204.604	\$ 1.337.196.462
MAYO	\$ 431.378.502	\$ 947.210.481	\$ 1.378.588.983
JUNIO		\$ 878.709.265	\$ 878.709.265
JULIO	\$ 250.000.000	\$ 961.528.627	\$ 1.211.528.627
AGOSTO	\$ 80.631.225	\$ 1.349.989.319	\$ 1.430.620.544
SEPTIEMBRE	\$ 265.393.311	\$ 1.029.142.874	\$ 1.294.536.185
OCTUBRE	\$ 257.362.706	\$ 548.285.623	\$ 805.648.329
NOVIEMBRE	\$ -	\$ 1.004.963.899	\$ 1.004.963.899
DICIEMBRE	\$ 80.832	\$ 1.856.808.737	\$ 1.856.889.569
TOTALES	\$ 5.395.550.898	\$ 9.707.312.015	\$ 15.102.862.913





- RECAUDO TOTAL SOAT POR VIGENCIA.

INFORME DE RECAUDO REGIMEN SOAT 2024			
MES	VIGENCIAS ANTERIORES	VIGENCIA 2024	TOTAL SUBSIDIADO
ENERO	\$ 114.642.281	\$ -	\$ 114.642.281
FEBRERO	\$ 118.852.714	\$ -	\$ 118.852.714
MARZO	\$ 43.128.643	\$ 58.465.945	\$ 101.594.588
ABRIL	\$ 77.267.970	\$ 44.370.497	\$ 121.638.467
MAYO	\$ 432.779.428	\$ 49.319.042	\$ 482.098.470
JUNIO	\$ 359.504.996	\$ 76.904.266	\$ 436.409.262
JULIO	\$ 170.515.242	\$ 129.098.767	\$ 299.614.009
AGOSTO	\$ 105.195.204	\$ 217.109.739	\$ 322.304.943
SEPTIEMBRE	\$ 265.088	\$ 35.566.684	\$ 35.831.772
OCTUBRE		\$ 106.327.068	\$ 106.327.068
NOVIEMBRE	\$ 82.720	\$ 49.423.520	\$ 49.506.240
DICIEMBRE	\$ 262.756.774	\$ 143.169.401	\$ 405.926.175
TOTALES	\$ 1.684.991.060	\$ 909.754.929	\$ 2.594.745.989

- RECAUDO TOTAL OTRAS EMPRESAS POR VIGENCIA.

INFORME DE RECAUDO REGIMEN OTRAS EMPRESAS 2024			
MES	VIGENCIAS ANTERIORES	VIGENCIA 2024	TOTAL SUBSIDIADO
ENERO	\$ 261.826.231	\$ -	\$ 261.826.231
FEBRERO	\$ 277.867.237		\$ 277.867.237
MARZO	\$ 419.836.524	\$ 18.691.984	\$ 438.528.508
ABRIL	\$ 139.346.941	\$ -	\$ 139.346.941
MAYO	\$ 36.051.303		\$ 36.051.303
JUNIO	\$ 948.864.301	\$ 175.048.497	\$ 1.123.912.798
JULIO	\$ 37.400.362	\$ 44.402.518	\$ 81.802.880
AGOSTO	\$ 41.142.064	\$ 33.465.752	\$ 74.607.816
SEPTIEMBRE	\$ 4.241.109.352	\$ 155.440.813	\$ 4.396.550.165
OCTUBRE	\$ 127.405.967	\$ 87.114.205	\$ 214.520.172
NOVIEMBRE	\$ 27.035.400	\$ 584.105.034	\$ 611.140.434
DICIEMBRE	\$ 25.627.400	\$ 630.676.753	\$ 656.304.153
TOTALES	\$ 6.583.513.082	\$ 1.728.945.556	\$ 8.312.458.638

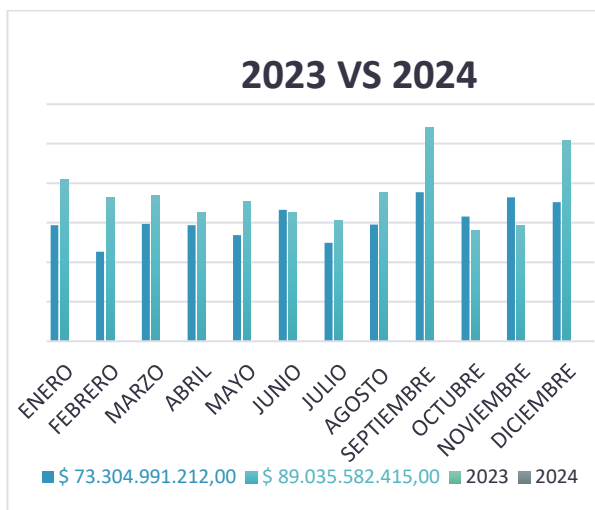


2. INFORME DE RECAUDO TOTAL GIRO DIRECTO VS DEPOSITO DE TERCEROS.

VIGENCIA 2024			
MES	GIRO DIRECTO	DEPOSITO	VALOR RECAUDO
ENERO	\$ 4.444.239.187,00	\$ 3.720.705.608,00	\$ 8.164.944.795,00
FEBRERO	\$ 4.350.252.961,00	\$ 2.915.981.393,00	\$ 7.266.234.354,00
MARZO	\$ 3.858.866.580,00	\$ 3.531.383.771,00	\$ 7.390.250.351,00
ABRIL	\$ 2.246.496.982,00	\$ 4.269.119.930,00	\$ 6.534.600.168,00
MAYO	\$ 3.324.036.670,00	\$ 3.732.906.884,00	\$ 7.056.943.554,00
JUNIO	\$ 2.632.915.505,00	\$ 4.071.144.312,00	\$ 6.518.162.844,00
JULIO	\$ 3.355.176.947,00	\$ 2.778.337.963,00	\$ 6.133.514.910,00
AGOSTO	\$ 3.463.521.735,00	\$ 4.081.706.000,00	\$ 7.545.227.735,00
SEPTIEMBRE	\$ 3.552.982.027,00	\$ 7.264.895.542,00	\$ 10.817.877.569,00
OCTUBRE	\$ 2.577.924.766,00	\$ 3.009.015.998,00	\$ 5.586.940.764,00
NOVIEMBRE	\$ 4.153.513.289,00	\$ 1.706.256.984,00	\$ 5.859.770.273,00
DICIEMBRE	\$ 3.008.978.641,00	\$ 7.152.136.457,00	\$ 10.161.115.098,00
TOTALES	\$ 40.968.905.290,00	\$ 48.233.590.842,00	\$ 89.035.582.415,00

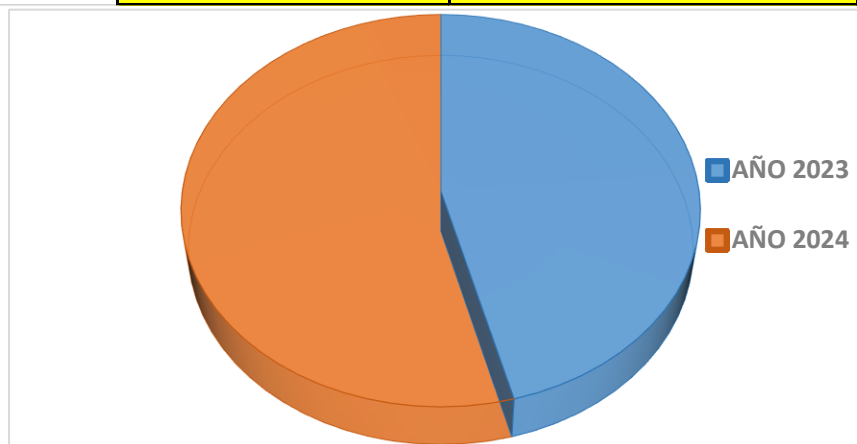
3. INFORME DE RECAUDO COMPARATIVO VIGENCIA 2023 VS 2024

	2023	2024	DIFERENCIA
MES	VALOR RECAUDO	VALOR RECAUDO	
ENERO	\$ 5.870.410.874,00	\$ 8.164.944.795,00	\$ 2.294.533.921,00
FEBRERO	\$ 4.529.767.338,00	\$ 7.266.234.354,00	\$ 2.736.467.016,00
MARZO	\$ 5.945.599.660,00	\$ 7.390.250.351,00	\$ 1.444.650.691,00
ABRIL	\$ 5.868.095.329,00	\$ 6.534.600.168,00	\$ 666.504.839,00
MAYO	\$ 5.367.421.192,00	\$ 7.056.943.554,00	\$ 1.689.522.362,00
JUNIO	\$ 6.657.421.138,00	\$ 6.518.162.844,00	-\$ 139.258.294,00
JULIO	\$ 4.982.098.991,00	\$ 6.133.514.910,00	\$ 1.151.415.919,00
AGOSTO	\$ 5.900.788.963,00	\$ 7.545.227.735,00	\$ 1.644.438.772,00
SEPTIEMBRE	\$ 7.537.356.611,00	\$ 10.817.877.569,00	\$ 3.280.520.958,00
OCTUBRE	\$ 6.310.513.452,00	\$ 5.586.940.764,00	-\$ 723.572.688,00
NOVIEMBRE	\$ 7.286.847.619,00	\$ 5.859.770.273,00	-\$ 1.427.077.346,00
DICIEMBRE	\$ 7.048.670.045,00	\$ 10.161.115.098,00	\$ 3.112.445.053,00
TOTALES	\$ 73.304.991.212,00	\$ 89.035.582.415,00	\$ 15.730.591.203,00



4. NFORME DE RECAUDO COMPARATIVO VIGENCIA 2023 VS 2024

INFORME COMPARATIVO DE RECAUDO			INCREMENTO
TOTALES	AÑO 2023	AÑO 2024	8% +
	\$ 73.304.991.212,00	\$ 89.035.582.415,00	
	46%	54%	
INCREMENTO EN VALORES		\$ 15.730.591.203,00	



5. ESTADO DE CARTERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2023 VS 2024.

ESTADO DE CARTERA CORTE 31 DE DICIEMBRE 2023					
de 0 a 60	61 a 90	91 a 180	181 a 360	mayor a 360	SALDO TOTAL
12.564.467.404,50	5.881.155.108,18	14.288.816.497,51	19.852.767.988,80	33.895.324.660,67	86.482.531.659,66
ESTADO DE CARTERA CORTE 31 DE DICIEMBRE 2024					
de 0 a 60	61 a 90	91 a 180	181 a 360	mayor a 360	SALDO TOTAL
25.123.466.876,00	4.733.305.010,59	15.443.189.969,62	10.949.269.004,69	34.149.305.362,27	90.027.697.029,17
INCREMENTO CARTERA POR COBRAR		\$ 3.545.165.370			

6. ACUERDOS DE PAGO VIGENCIA 2024.

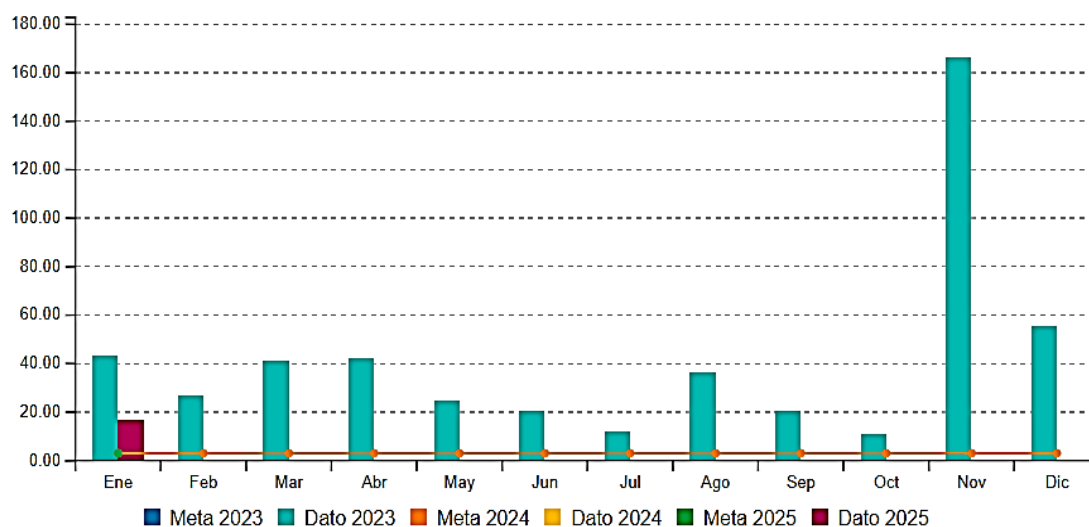
ACUERDOS DE PAGOS VIGENCIA 2024					
EMPRESA	VALOR ACUERDO	VALOR MENSUAL	N° DE CUOTAS	FECHAS DE PAGO	OBSERVACION
MALLAMAS EPS SUBSIDIADO	4.000.000.000	800.000.000	5	MARZO A JULIO 2024	CUMPLIO
MALLAMAS EPS CONTRIBUTIVO	1.250.000.000	250.000.000	5	MARZO A JULIO 2024	CUMPLIO
NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	1.066.260.888	533.130.444	2	FEBRERO A MARZO 2024	CUMPLIO
NUEVA EPS SUBSIDIADO	1.545.490.805	772.745.403	2	FEBRERO A MARZO 2024	CUMPLIO
PROINSALUD	536.328.717	221.512.457	1	FEBRERO. 2024	CUMPLIO
		314.816.260	1	MARZO. 2024	CUMPLIO
EMSSANAR EPS S.A.S	7.324.319.282	500.000.000	2	NOVIEMBRE A DICIEMBRE 2023	CUMPLIO
		451.737.092	12	ENERO A DICIEMBRE 2024	CUMPLIO
MALLAMAS EPS SUBSIDIADO	4.000.000.000	800.000.000	5	AGOSTO A DICIEMBRE 2024	CUMPLIO
MALLAMAS EPS CONTRIBUTIVO	1.250.000.000	250.000.000	5	AGOSTO A DICIEMBRE 2024	CUMPLIO
TOTAL	20.972.399.692				

7. INDICADORES DE GESTION VIGENCIA 2024.

• 375 - RECAUDO POR GESTIÓN DE CARTERA

Determinar la gestión de la oficina de cartera mensualmente, frente al total de los recaudos obtenidos

Meta nominal: 3,00 porcentaje
Meta mínima: 2,00 porcentaje
Meta máxima: 100,00 porcentaje

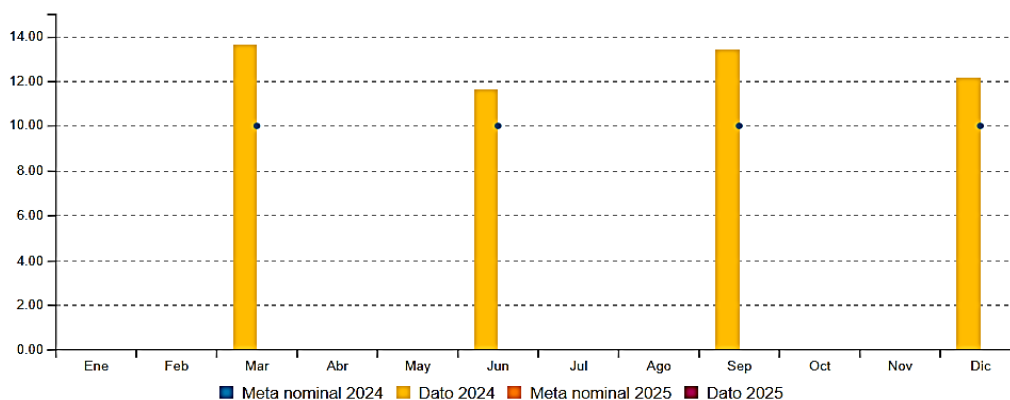




• 164 - VENCIMIENTO DE CARTERA ENTRE 180 Y 360 DÍAS

Determinar la edad de la cartera entre 180 y 360 días y su incidencia en el total de la cartera.

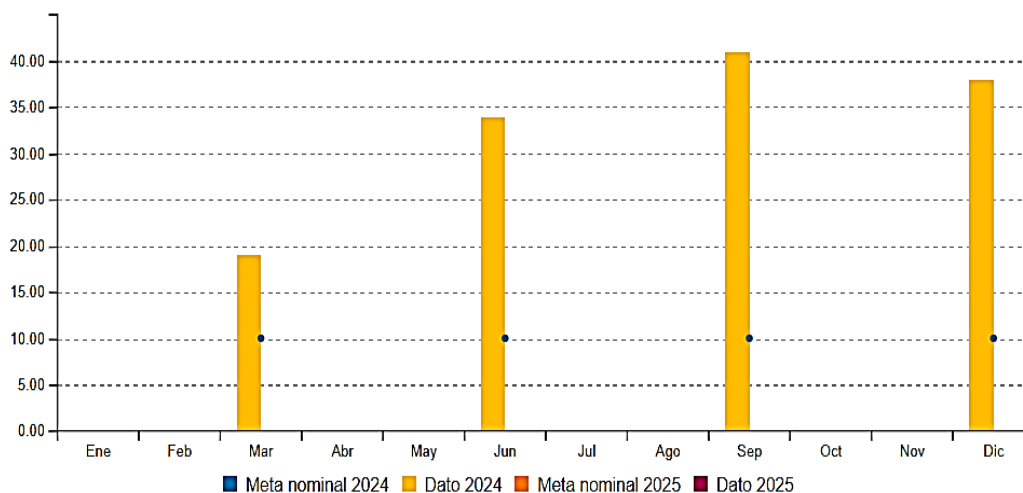
Meta nominal: 10,00 %
 Meta mínima: 7,00 %
 Meta máxima: 15,00 %



• 163 - VENCIMIENTO DE CARTERA MAYOR A 360 DÍAS

Determinar la edad de la cartera mayor a 360 días y su incidencia en el total de la cartera.

Meta nominal: 10,00 %
 Meta mínima: 7,00 %
 Meta máxima: 15,00 %
 Promedio: 32.92





7.23 N/A

7.24 N/A

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR....N/A

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan los inventarios, en el estado de la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido de la política contable de la entidad. El hospital reconoce como inventarios los activos adquiridos o recibido en donación que se tengan con la intención de comercializarse o consumirse en el curso normal de la operación o en la prestación de los servicios. Las mercancías se reconocerán al momento de la adquisición, o cuando se reciban los bienes

Los inventarios del hospital se componen de medicamentos, materiales y suministros, material médico quirúrgico, reactivos de laboratorio, materiales de imagenología, elementos de aseo, entre otros, los cuales se contabilizan mediante el sistema de inventario permanente, por el sistema de promedio ponderado y se controlan por los respectivos coordinadores tanto administrativos en servicio farmacéutico y en cada centro de costos donde se encuentran para el uso en los diferentes servicios y poder prestar un óptimo servicio a nuestros usuarios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	4.991.607.243,04	7.638.935.311,16	-2.647.328.068,12
1.5.14	Db	Materiales y suministros	4.991.607.243,04	7.638.935.311,16	-2.647.328.068,12
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00

9.1. Bienes y servicios

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
151403	Db	Medicamentos (D)	1.899.287.165,62	2.945.506.435,29	-1.046.219.269,67
151404	Db	Materiales médico - quirúrgicos (D)	1.849.456.789,44	2.357.855.389,98	-508.398.600,54
151405	Db	Materiales reactivos y de laborator. (D)	708.538.540,46	1.250.869.348,27	-542.330.807,81
151407	Db	Materiales para imagenología (D)	13.279.567,05	7.443.543,53	5.836.023,52



151417	Db	Elementos y accesorios de aseo (D)	23.120.976,77	15.333.819,71	7.787.157,06
151422	Db	Ropa hospitalaria y quirúrgica (D)	115.000,00		115.000,00
151490	Db	Otros materiales y suministros (D)	497.809.204	1.061.926.774	-564.117.570

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en la propiedad planta y equipo en el estado de la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en la política contable de la entidad. El reconocimiento o registro de la Propiedad, Planta y Equipo, se hará bajo las determinaciones de este manual. Se reconocen por su costo histórico y se actualizan mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico que permitan una medición confiable.

El costo histórico se incrementa con las adiciones y mejoras, por su parte, las reparaciones y mantenimientos se reconocerán como gasto. Las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo son erogaciones en que incurre la entidad contable pública para aumentar su vida útil, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios conservar su capacidad normal de producción y utilización, o permitir una reducción significativa de los costos.

El reconocimiento contable de los recursos destinados a adiciones y mantenimiento se hará de acuerdo con las políticas y procedimientos expedidos por las áreas, en la que se definan los parámetros para determinar si se trata de adición o mantenimiento.

El Valor de la Depreciación Acumulada para la vigencia 2024 de la propiedad, planta y equipo se realizó de acuerdo a las políticas que la empresa posee, asciende a \$3.460.558.306

Clase de activo	Vida útil
Construcciones y edificaciones	60 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo médico – científico	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	15 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Equipos de comedor, cocina y despensa	15 años

La vida útil por cada grupo se encuentra establecida dentro de las políticas implementación del Hospital Civil de Ipiiales E.S.E. como se ilustra en la gráfica anterior, el método de depreciación es de línea recta.

Para la identificación del valor presente la entidad adopta la política de avalúo con una entidad idónea para la prestación del servicio, se realiza constantemente por medio

de mantenimiento el estado actual de cada bien mueble e inmueble que posee la institución, actualizando constantemente el inventario por medio de la oficina de almacén.

10.1. Composición.

La desagregación de la propiedad planta y equipo del Hospital Civil de Ipiiales, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	72.565.747.394	74.892.301.048	-2.326.553.654
1.6.05	Db	Terrenos	9.105.134.512,70	9.105.134.512,70	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	776.542.131,16	1.632.589.427,86	-856.047.296,70
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0	180.530.192,00	-180.530.192,00
1.6.40	Db	Edificaciones	55.924.917.875,40	55.744.387.683,40	180.530.192,00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO (D)	740.077.410,74	723.294.480,58	16.782.930,16
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO (D)	19.751.369.285,38	18.050.258.514,45	1.701.110.770,93
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIN. (D)	5.275.248.286,09	5.114.390.719,31	160.857.566,78
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI. (D)	1.872.481.927,83	1.761.181.247,20	111.300.680,63
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E. (D)	927.412.515,50	927.412.515,50	0,00
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENS. (D)	497.833.849,92	497.833.849,92	0,00
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA (D)	118.710.982,73	118.710.982,73	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	22.423.981.382,86	18.963.423.076,86	3.460.558.306,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	22.423.981.382,86	18.963.423.076,86	3.460.558.306,00

La propiedad planta y equipo, a diciembre 31 de 2024 corresponde a la suma de \$ 72.565.747.394, con una variación de -2.326.553.654



10.1.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
160501	Db	Terrenos Urbanos bodega (D)	9.105.134.512,70	9.105.134.512,70	0,00

10.1.2. Detalle saldos y movimientos PPE – En bodega

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
163501	Db	Maquinaria y equipo (D)	1.378.968,00	1.378.968,00	0,00
163502	Db	Equipo médico y científico (D)	185.710.119,80	1.514.354.235,87	-1.328.644.116,07
163503	Db	Muebles, enseres y equipo de oficin. (D)	100.129.085,00	75.659.085,00	24.470.000,00
163504	Db	Equipos de comunicación y computaci. (D)	112.323.958,36	41.197.138,99	71.126.819,37
163505	Db	Equipos de transporte, tracción y e. (D)	377.000.000,00	0	377.000.000,00
163511	Db	Equipos de comedor, cocina, despens. (D)	0,00	0	0,00
163590	Db	Otros bienes muebles en bodega (D)	0,00	0	0,00

10.1.3. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

0.					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
164001	Db	Edificios y casas (D)	3.504.193.098,00	3.504.193.098,00	0,00
164010	Db	Clínicas y hospitales (D)	52.309.565.266,12	52.164.158.301,12	145.406.965,00
164023	Db	Pozos (D)	0,00	0	0,00
164090	Db	Otras edificaciones (D)	111.159.511,28	76.036.284,28	35.123.227,00
165501	Db	Equipo de construcción (D)	11.172.157,03	11.172.157,03	0,00
165504	Db	Maquinaria industrial (D)	508.348.405,30	508.348.405,30	0,00
165505	Db	Equipo de música (D)	1.211.483,15	1.211.483,15	0,00
165506	Db	Equipo de recreación y deporte (D)	4.466.543,01	4.466.543,01	0,00
165511	Db	Herramientas y accesorios (D)	47.956.094,42	47.956.094,42	0,00
165512	Db	Equipo para estaciones de bombeo (D)	4.184.725,12	4.184.725,12	0,00





HOSPITAL CIVIL DE IPIALES
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO



165520	Db	Equipo de centros de control (D)	0,00	0	0,00
165522	Db	Equipo de ayuda audiovisual (D)	22.137.800,30	22.137.800,30	0,00
165526	Db	Equipo de seguridad y rescate (D)	693.234,20	693.234,20	0,00
165590	Db	Otra maquinaria y equipo (D)	139.906.968,21	123.124.038,05	16.782.930,16
166002	Db	Equipo de laboratorio (D)	589.449.339,70	589.449.339,70	0,00
166003	Db	Equipo de urgencias (D)	2.220.261,27	2.220.261,27	0,00
166005	Db	Equipo de hospitalización (D)	17.731.931.558,69	16.030.820.787,76	1.701.110.770,93
166006	Db	Equipo de quirófanos y salas de par. (D)	893.200,00	893.200,00	0,00
166007	Db	Equipo de apoyo diagnóstico (D)	913.704.138,09	913.704.138,09	0,00
166008	Db	Equipo de apoyo terapéutico (D)	22.784.333,09	22.784.333,09	0,00
166009	Db	Equipo de servicio ambulatorio (D)	357.220.383,90	357.220.383,90	0,00
166090	Db	Otro equipo médico y científico (D)	133.166.070,64	133.166.070,64	0,00
166501	Db	Muebles y enseres (D)	5.234.274.648,24	5.073.417.081,46	160.857.566,78
166502	Db	Equipo y maquina de oficina (D)	11.219.904,35	11.219.904,35	0,00
166590	Db	Otros Muebles, enseres y equipo de . (D)	29.753.733,50	29.753.733,50	0,00
167001	Db	Equipo de comunicación (D)	297.738.355,01	287.212.674,38	10.525.680,63
167002	Db	Equipo de computación (D)	1.571.238.784,82	1.470.463.784,82	100.775.000,00
167007	Db	Equipos de comunicación y computaci. (D)	3.504.788,00	3.504.788,00	0,00
167502	Db	Terrestre (D)	927.412.515,50	927.412.515,50	0,00
167590	Db	Otros equipos de transporte, tracci. (D)	0,00	0	0,00
168001	Db	Equipo de hotelería (D)	26.992,50	26.992,50	0,00
168002	Db	Equipo de restaurante y cafetería (D)	30.592.924,15	30.592.924,15	0,00
168003	Db	Equipo de calderas (D)	40.648.437,63	40.648.437,63	0,00
168004	Db	Equipo de lavandería (D)	396.258.021,56	396.258.021,56	0,00
168090	Db	Otros equipos de comedor, cocina, d. (D)	30.307.474,08	30.307.474,08	0,00
168101	Db	Obras de arte en bodega (D)	34.737.861,91	34.737.861,91	0,00
168103	Db	Bienes de culto (D)	1.768.350,27	1.768.350,27	0,00
168106	Db	Elementos musicales (D)	1.315.527,43	1.315.527,43	0,00
168107	Db	Libros y publicaciones de investiga. (D)	80.889.243,12	80.889.243,12	0,00
168501	Cr	Edificaciones (C)	7.214.228.968,86	6.285.155.840,86	929.073.128,00
168504	Cr	Maquinaria y equipo (C)	456.866.123,00	383.783.949,00	73.082.174,00
168505	Cr	Equipo médico y científico (C)	10.265.128.414,00	8.305.351.688,00	1.959.776.726,00
168506	Cr	Muebles, enseres y equipo de oficin. (C)	1.848.529.133,00	1.652.907.665,00	195.621.468,00
168507	Cr	Equipos de comunicación y computaci. (C)	1.590.364.369,00	1.413.289.735,00	177.074.634,00





168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y e. (C)	767.379.501,00	449.914.249,00	317.465.252,00
168509	Cr	Equipos de comedor, cocina, despens. (C)	200.596.050,00	167.407.126,00	33.188.924,00
168512	Cr	Bienes de arte y cultura (C)	80.888.824,00	305.612.824,00	-224.724.000,00

Revelar las situaciones que cada marco normativo requiere, como por ejemplo el deterioro, depreciación, uso o destinación y garantía de pasivo, acorde con el Anexo 10.1.

10.3. Construcciones en curso

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
163702	Db	Construcciones en curso (D)	0,00	180.530.192,00	-180.530.192,00

Durante el año 2024 el Hospital Civil de Ipiales no realizo ni tiene ninguna construcción en curso en ejecución. En esta cuenta se refleja una reclasificación de saldo dejado de incorporar a la actual construcción por un valor de \$ 180.530.192,00.

10.4. Estimaciones

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
168501	Cr	Edificaciones (C)	7.214.228.968,86	6.285.155.840,86	929.073.128,00
168504	Cr	Maquinaria y equipo (C)	456.866.123,00	383.783.949,00	73.082.174,00
168505	Cr	Equipo médico y científico (C)	10.265.128.414,00	8.305.351.688,00	1.959.776.726,00
168506	Cr	Muebles, enseres y equipo de oficin. (C)	1.848.529.133,00	1.652.907.665,00	195.621.468,00
168507	Cr	Equipos de comunicación y computaci. (C)	1.590.364.369,00	1.413.289.735,00	177.074.634,00
168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y e. (C)	767.379.501,00	449.914.249,00	317.465.252,00
168509	Cr	Equipos de comedor, cocina, despens. (C)	200.596.050,00	167.407.126,00	33.188.924,00
168512	Cr	Bienes de arte y cultura (C)	80.888.824,00	305.612.824,00	-224.724.000,00

10.4.1 Depreciaciones – línea recta

Al ser bienes de uso estratégico para la prestación del servicio en salud los bienes del Hospital Civil de Ipiales, para las depreciaciones no se tiene contemplado máximos y mínimos, para su reconocimiento se deja establecido el número de años a depreciar tal como se dejó en el manual de políticas contables.

Método de Depreciación utilizado: El Hospital Civil de Ipiales utiliza el método de línea recta.

Vida útil o tasa de depreciación utilizadas. Vida útil en años





NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES N/A

11.1 Bienes de uso público (BUP) N/A

11.2 Bienes históricos y culturales (BHC) N/A

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES N/A

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN NA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en los activos intangibles, en el estado de la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en la política contable DEL Hospital Civil de Ipiiales. Para efectos contables las licencias y software son consideradas activos intangibles siempre y cuando puedan:

Identificarse: Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de ser separado o escindido de la entidad contable pública y vendido, cedido, dado en operación, arrendado o intercambiado; o cuando surge de derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

Controlarse: Un activo intangible es controlable siempre que la entidad contable pública tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que se derivan del mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

Que generen beneficios económicos futuros o un potencial de servicios para la entidad: Un activo intangible produce beneficios económicos futuros para la entidad contable pública cuando está en la capacidad de generar ingresos, o cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos. Y su medición monetaria sea confiable, es decir cuando exista evidencia de transacciones para el mismo activo u otros similares, o la estimación del valor dependan de variables que se pueden medir.

La desagregación de Los intangibles, del Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.439.711.275,57	1.584.928.172,56	-145.216.896,99
1.9.70	Db	Activos intangibles	846.475.116,88	823.887.716,87	22.587.400,01
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	593.236.158,69	761.040.455,69	-167.804.297,00

14.1. Detalle saldos y movimientos



Los registros realizados en la vigencia 2024, en cuanto a la cuenta 1975, corresponden a la nota de contabilidad 4790, del 30/03/24 con la cual se contabilizaron valores que no habían sido registrados en contabilidad en la vigencia 2023, pero si fueron reportados en la plataforma del CHIP. Como se discrimina a continuación de acuerdo a su cuenta auxiliar.

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	MOV. DEBITO	MOV. CREDITO	SALDO A DIC 2024
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS I. (C)	761.040.455,69	211.293.458,00	43.489.161,00	593.236.158,69
197505	Derechos (C)	30.305.989,00	0,00	0,00	30.305.989,00
19750501	Derechos (C)	30.305.989,00	0,00	0,00	30.305.989,00
197507	Licencias (C)	151.276.997,16	98.199.408,00	30.624.704,00	83.702.293,16
19750701	Licencias (C)	151.276.997,16	98.199.408,00	30.624.704,00	83.702.293,16
197508	Softwares (C)	553.512.969,53	113.094.050,00	0,00	440.418.919,53
19750801	Softwares (C)	553.512.969,53	113.094.050,00	0,00	440.418.919,53
197590	Otros intangibles (C)	25.944.500,00	0,00	12.864.457,00	38.808.957,00
19759001	Otros intangibles (C)	25.944.500,00	0,00	12.864.457,00	38.808.957,00

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS N/A

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (otros activos)

Composición

La desagregación de otros derechos en garantía del Hospital Civil de IpiALES E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
1.9.02		PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A L. (D)	0		589.507.193,80		
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	380.839.226,63	380.839.226,63	207.579.938,06	207.579.938,06	173.259.288,57
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	413.808.891,30	413.808.891,30	344.614.793,30	344.614.793,30	69.194.098,00



NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN N/A

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA NA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2023	
2313	Cr	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLA. (C)	3.248.393,00	0	3.248.393,00
2314	Cr	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLA. (C)	159.254.312,00	1.079.166.342,00	-919.912.030,00

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

En esta cuenta el Hospital Civil de Ipiales refleja los pasivos financieros adquiridos durante la vigencia 2024, con entidades bancarias, para ser cancelados a un corto plazo, con objetivo de cubrir los compromisos con sus proveedores en cumplimiento de su objeto social, que corresponde a la cuenta 2313.

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

En la cuenta con código 2314, registra los créditos con la banca a largo plazo, y en la cual con respecto al año 2023 se observa que el Hospital Civil de Ipiales realizó un buen manejo de estos préstamos logrando reducirlo en \$ 919.912.030, de mostrando un buen comportamiento de pago.

20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo

- Anexo 20.1.3.

- Adicionalmente, la entidad deberá revelar los aspectos específicos que exige su respectivo marco normativo y los que considere necesarios de ampliación para estos conceptos en su composición y desagregación, teniendo en cuenta los de mayor relevancia, para lo cual se pueden utilizar texto, tablas y/o gráficos.

20.1.4. a 20.2.5 N/A





El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en la cuenta por pagar en el estado de la situación financiera, se lleva a cabo de acuerdo a lo establecido en la política contable de la entidad.

El Hospital reconocerá como cuentas por pagar, todas las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de su actividad y de las cuales se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo.

El registro contable se realiza diariamente en el Software utilizado por la entidad y se requiere de un flujo de información permanente y oportuno por las diferentes áreas del Hospital, con el fin de que la información de las cuentas por pagar, esté disponible en forma oportuna, El Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., maneja las siguientes cuentas por pagar:

A proveedores: Corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran los bienes que se mantiene para la venta. El plazo máximo de estas cuentas por pagar en el hospital está a 90 días sin tasa de interés alguna.

Por Honorarios: Corresponde a los valores adeudados profesionales que prestan sus servicios a la empresa. El plazo máximo de estas cuentas por pagar es a 90 días sin tasa de interés alguna.

Por servicios públicos: Corresponde a los valores adeudados a las empresas prestadoras de servicios públicos, por los correspondientes servicios prestados durante el mes.

Por servicios: Corresponde a los valores adeudados a las empresas y personas prestadoras de diferentes servicios. El plazo máximo de estas cuentas por pagar esta entre 90 días.

A Otros: Corresponde a los valores adeudado por conceptos diversos no incluidos en los ítems anteriores. El plazo máximo de estas cuentas por pagar esta entre 90 y 120 días sin tasa de interés alguna. Pasado este tiempo la ESE no reconocerá interés corriente o demora a menos que entre las partes pacten convenios de pagos.

Por impuestos: Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de retenciones en la fuente por renta, ICA e IVA, estampillas y todos aquellos impuestos que la normativa vigente obligue.

Composición

La desagregación de las cuentas por pagar del Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	27.638.399.448,46	27.638.399.448,46	27.603.415.400,96	27.603.415.400,96	34.984.047,50



2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	25.232.792.046,99	25.232.792.046,99	24.363.005.690,53	24.363.005.690,53	869.786.356,46
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	707.440.123,64	707.440.123,64	905.469.125,28	905.469.125,28	-198.029.001,64
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	621.248.733,36	621.248.733,36	658.252.809,36	658.252.809,36	-37.004.076,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto d. (c)	217.693.448,65	217.693.448,65	717.171.613,06	717.171.613,06	-499.478.164,41
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas p. (c)	15.002.991,00	15.002.991,00	71.122.264,00	71.122.264,00	-56.119.273,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado – iva (c)	5.473.663,91	5.473.663,91	8.708.071,44	8.708.071,44	-3.234.407,53
2.4.60	Cr	Créditos judiciales (c)	18.356.432,43	18.356.432,43	22.602.167,43	22.602.167,43	-4.245.735,00
2.4.75	Cr	Recursos recibidos del sistema de s. (c)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar (c)	820.392.008,48	820.392.008,48	857.083.659,86	857.083.659,86	-36.691.651,38

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., de Bienes, servicios y bienes remisiones pendientes de legalizar.

La desagregación de las cuentas por pagar del Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
240101	Cr	Adquisición de Bienes (C)	25.232.792.046,99	25.739.840.151,39	-507.048.104,40

Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales a diciembre 31 de 2024, corresponden a la suma de \$ 25.232.792.046,99, con una variación dónde se evidencia una disminución frente al año 2023 de 507 millones de pesos.

21.1.2. Subvenciones por pagar N/A

21.1.3. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (C)

Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., por el recaudo de recursos a favor de terceros, ya se sean de propiedad de personas naturales o jurídicas,

en el evento de pago de las obligaciones o en momentos de contratación, como son las estampillas a favor de gobernación y otros.

La desagregación de las cuentas por recaudos a favor de terceros a pagar del Hospital Civil de IpiALES E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
240722	Cr	Estampillas (C)	706.723.428,22	905.269.125,28	-198.545.697,06
240790	Cr	Otros Recursos a Favor de Terceros (C)	716.695,42	200.000,00	516.695,42

Los recursos a favor de terceros a diciembre 31 de 2024, corresponden a estampillas que representa el valor de las deducciones realizadas en las cuentas por pagar de acuerdo a lo dispuesto en las ordenanzas de orden del departamento de Nariño, recursos que son girados a la gobernación en el mes siguiente del recaudo la suma y a diciembre de 2024 es de \$ 706.723.428,22.

21.1.4 DESCUENTOS DE NÓMINA (C)

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas de los descuentos realizados al personal de planta en la liquidación de la nómina, que corresponden a otras entidades, y que deben ser girados a estas de acuerdo al pago de la nómina

La desagregación de las cuentas por pagar por descuentos de nómina del Hospital Civil de IpiALES E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
242401	Cr	aporte seguridad social (pension) p. (C)	215.466.078,55	238.116.802,40	-22.650.723,85
242402	Cr	aporte a seguridad social (salud) (C)	215.301.089,85	234.558.245,00	-19.257.155,15
242404	Cr	Sindicatos (C)	5.256.938,00	6.467.409,00	-1.210.471,00
242407	Cr	Libranzas Nomina (C)	105.196.596,00	109.532.429,00	-4.335.833,00
242411	Cr	Embargos judiciales (C)	42.394.773,96	33.885.308,96	8.509.465,00
242490	Cr	Otros descuentos de nómina (C)	613.462,00	0	613.462,00
242495	Cr	EFFECTO CONCILIACION BANCARIA (C)	0,00	613.462,00	-613.462,00



21.1.5 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO D. (C)

Representa el valor de retención en los pagos o abonos en cuentas que realiza el Hospital Civil de Ipiales E.S.E., a terceros, por diferentes conceptos.

La desagregación de las cuentas por Retención en la Fuente por pagar del Hospital Civil de Ipiales E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
243603	Cr	Honorarios Y Comisiones a Persona N. (C)	44.623.610,00	141.870.016,97	-97.246.406,97
243605	Cr	Servicios (C)	23.130.320,00	54.400.963,32	-31.270.643,32
243606	Cr	Arrendamientos (C)	1.478.484,00	1.380.453,00	98.031,00
243608	Cr	Retencion por compras declarantes (C)	77.366.164,24	103.108.754,19	-25.742.589,95
243615	Cr	A empleados artículo 383 ET (C)	28.757.665,00	322.268.933,00	-293.511.268,00
243625	Cr	Impuesto a las ventas retenido pend. (C)	41.584.109,30	79.877.522,30	-38.293.413,00
243626	Cr	Contratos De Consultoria Obra Publi. (C)	0,00	0	0,00
243627	Cr	RETEICA EN COMPRAS (C)	753.096,11	14.264.970,28	-13.511.874,17
243690	Cr	Otras retenciones (C)	0,00	0	0,00

Las retenciones en la fuente con corte a 31 de diciembre de 2024, con una cifra más significativa corresponde a las retenciones efectuadas al pago a empleados según art. 383 ET., con una disminución de \$ 293.511.268, 00

21.1.6 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS P. (C)

Representa el valor de obligaciones de impuestos municipales como el predial, contraloría departamental y otros impuestos por pagar por el Hospital Civil de Ipiales E.S.E.

La desagregación de estas cuentas por pagar del Hospital Civil de Ipiales E.S.E., en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
244003	Cr	Impuesto predial unificado (C)	648.692,00	648.692,00	0,00
244014	Cr	Cuota de Fiscalización y Auditaje s. (C)	0,00	56.119.135,00	-56.119.135,00
244080	Cr	Otros impuestos departamentales (C)	14.354.299,00	14.354.437,00	-138,00





21.1.7 CRÉDITOS JUDICIALES (C)

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del Hospital Civil de Ipiiales, debidamente ejecutoriados, conciliaciones administrativas con fallo a favor de terceros.

En el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023, se tiene un salud por pagar de \$ 18.356.432,43

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
246002	Cr	Sentencias (C)	18.356.432,43	22.602.167,43	-4.245.735,00

21.1.8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR (C)

Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Hospital Civil de Ipiiales en desarrollo de su objeto social, y que no están asociadas en las cuentas anteriores.

La desagregación de las otras cuentas por pagar, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
249015	Cr	Obligaciones pagadas por terceros (C)	0,00	302.517.936,43	-302.517.936,43
249027	Cr	Viáticos y gastos de viaje (C)	20.709.130,00	9.118.476,00	11.590.654,00
249028	Cr	Seguros (C)	30.286.937,45	23.216.546,45	7.070.391,00
249045	Cr	Multas y sanciones (C)	12.737.205,00	12.737.205,00	0,00
249050	Cr	Aportes al ICBF y SENA (C)	117.401.863,00	122.411.776,00	-5.009.913,00
249051	Cr	Servicios públicos (C)	39.004.466,88	123.606.709,40	-84.602.242,52
249054	Cr	Honorarios (C)	196.697.238,00	0	196.697.238,00
249058	Cr	Arrendamiento operativo (C)	307.438.358,63	111.712.594,44	195.725.764,19
249060	Cr	Obligaciones a cargo en acuerdos no. (C)	40.941.572,53	99.378.529,03	-58.436.956,50
249090	Cr	Otras Cuentas Por Pagar (C)	55.175.236,99	52.383.887,11	2.791.349,88

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El Hospital Civil E.S.E., de Ipiiales reconocerá como beneficios a empleado a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante la





vigencia contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del ejercicio contable. Hacen parte de tales beneficios: los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros.

El hospital reconocerá un pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo, junto con su gasto o costo asociado, cuando consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

La desagregación de los beneficios a empleados, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2024 es la siguiente:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.503.220.801,37	4.503.220.801,37	5.469.989.897,66	5.469.989.897,66	-966.769.096,29
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.385.808.350,09	2.385.808.350,09	3.219.910.465,88	3.219.910.465,88	-834.102.115,79
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	2.063.181.948,73	2.063.181.948,73	2.195.848.930,74	2.195.848.930,74	-132.666.982,01
2.5.14	Cr	Beneficios pos empleo - pensiones	54.230.502,55	54.230.502,55	54.230.501,04	54.230.501,04	1,51

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.385.808.350,1
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	212.115.376,27
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	90.845.862,82
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	528.294.298,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	391.728.538,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	554.347.196,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	481.144.332,00
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	46.448.083,00

2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	78.171.478,00
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	2.713.186,0
	Cr	* Detalle 1	2.713.186,00

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

En caso del Hospital civil de Ipiiales registrará como beneficio a largo plazo los que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado o cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
251201	Cr	Bonificaciones (C)	0,00	0	0,00
251204	Cr	Cesantías Retroactivas (C)	2.063.181.948,73	2.195.848.930,74	-132.666.982,01
251401	Cr	Pensiones de jubilación patronales (C)	54.230.502,55	54.230.501,04	1,51
251501	Cr	Capacitación, bienestar social, est. (C)	0,00	0	0,00

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

Los saldos correspondientes a beneficio por terminación del vincula laboral son dados por las indemnizaciones de vacaciones y prima de servicios que se presentaron al cierre de la vigencia de personal y en aras de no quedar con pasivo prestacional con ningún colaborador como lo establece la norma, al momento de su retiro de la entidad se giró a cuenta individual de cada retirado el valor total de la doceava parte provisionada por concepto de cesantías.

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

No tenemos planes de posempleo, dado que la pensión la asume el Fondo de Pensiones respectivo, desde el área de talento humano se adelanta el diligenciamiento del formulario Cetil, en los cuales se debe reportar mes a mes año a año todos los factores salariales del servidor, desglosando por variable salarial.

NOTA 23. PROVISIONES

El Hospital Civil de Ipiiales E.S.E, reconocerá 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.

El área de contabilidad realizará contabilización de la Provisión para contingencias de acuerdo a la estimación realizada anualmente mediante procedimiento de reconocido valor técnico teniendo como base la Resolución No.0004213 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud y según calificación bajo criterio de los abogados del área jurídica, o asesores externos, sobre los procesos de demandas interpuestas en contra del Hospital Civil de Ipiiales.

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	0,00	2.464.684.874,50	2.464.684.874,50	0,00	2.539.580.235,00	2.539.580.235,00	-74.895.360,50
2.7.01	Cr	Litigios y demandas		2.464.684.874,50	2.464.684.874,50		2.539.580.235,00	2.539.580.235,00	-74.895.360,50

Las provisiones a diciembre del 2024 corresponden a la suma de \$ 2.464.684.874,50

23.1. Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas de litigios y demandas las cuales el hospital las reconocerá cuando tenga 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 tiene una estimación fiable de su monto.

INFORMACION CON CORTE A DICIEMBRE 2024					VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2024	SALDO 2023	
270101	Cr	Civiles (C)	202.400.000,00	202.400.000,00	0,00
270103	Cr	Administrativas (C)	495.746.779,50	537.593.445,00	-41.846.665,50
270105	Cr	Laborales (C)	1.766.538.095,00	1.799.586.790,00	-33.048.695,00
279090	Cr	Otras provisiones diversas (C)	0,00	0	0,00

EL Hospital civil de Ipiiales, reconoció unos pagos durante la vigencia 2024 por valor de \$ 74.895.360,50, que corresponde a litigios administrativos y laborales.



23.2. Garantías N/A

-

23.3. Provisiones derivadas N/A

-

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Representan las obligaciones contraídas por el hospital Civil de IpiALES, en el desarrollo de su objeto social y que no están incluidas en los otros grupos contables.

La desagregación de otros pasivos, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	0,00	6.209.056.607,36	6.209.056.607,36	0,00	4.375.105.456,45	4.375.105.456,45	1.833.951.150,91
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración		7.132,81	7.132,81		7.132,81	7.132,81	0,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía		5.567.073.199,08	5.567.073.199,08		4.108.122.048,17	4.108.122.048,17	1.458.951.150,91
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado		67.321,47	67.321,47		67.321,47	67.321,47	0,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos		641.908.954,00	641.908.954,00		266.908.954,00	266.908.954,00	375.000.000,00

24.1. Desglose – Subcuentas otros N/A

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación) N/A

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación) N/A

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos 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 por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa. Los activos contingentes se evaluarán cuando la empresa obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como



mínimo, al final del periodo contable, 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 activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

25.2. Pasivos contingentes

La desagregación de otros pasivos, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	4.342.463.885,00	4.018.496.595,00	323.967.290,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.342.463.885,00	4.018.496.595,00	323.967.290,00

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no-ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control del Hospital Civil de IpiALES. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: No es probable que el Hospital tenga que liquidarla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos 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 salida de recursos sea probable y que se obtengan una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

La desagregación de las cuentas de orden, presentadas al 31 de diciembre 2024 -2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	3.456.430.101,00	2.843.241.449,00	613.188.652,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	3.456.430.101,00	2.843.241.449,00	613.188.652,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	3.456.430.101,00	2.843.241.449,00	613.188.652,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	3.456.430.101,00	2.843.241.449,00	613.188.652,00

26.2. Cuentas de orden acreedoras.

La desagregación de las cuentas de orden, presentadas al 31 de diciembre 2024 -2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	-4.342.463.885,00	-4.018.496.595,00	-323.967.290,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	4.342.463.885,00	4.018.496.595,00	323.967.290,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	4.342.463.885,00	4.018.496.595,00	323.967.290,00

NOTA 27. PATRIMONIO

Constituido por los recursos destinados a la creación y desarrollo del HOSPITAL CIVIL DE IPIALES E.S.E., además de las variaciones patrimoniales originadas por la operación en cumplimiento de su objeto social, además de los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad.

Hacen parte de esta clase el capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y utilidad del ejercicio año 2024.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	142.015.095.757	124.824.036.809	17.191.058.948
3.2.08	Cr	Capital fiscal	98.053.539.897,74	101.192.318.626,75	-3.138.778.729,01
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	26.774.401.895,03	20.743.917.400,24	6.030.484.494,79
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	17.187.153.964	2887.800.782	14.299.353.182



27.1. Capital

Capital: Representa el valor de los recursos asignados por la gobernación de Nariño en el momento de la creación del Hospital Civil de IpiALES.

Resultados de ejercicios anteriores: Representa el valor acumulado del resultado de los cierres de vigencias anteriores que a diciembre del 2024 y tiene una suma \$26.774.401.895,03

Resultado del ejercicio: Valor obtenido por el desarrollo del objeto misional y por el trabajo de gestión y operacional en el área de cobertura del HCI y de la misma manera en el buen manejo de austeridad en el gasto y costo, arrojando como resultado del ejercicio excedentes por la suma de **\$17.187.153.964**

27.2. Acciones N/A

27.3. Instrumentos financieros N/A

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo N/A

NOTA 28. INGRESOS

Ingresos por las actividades de la prestación de servicios de salud: Se reconocerán como ingreso por prestación de servicios de salud, los flujos obtenidos por el hospital en la ejecución de un conjunto de tarea acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan por que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales establecidos. Esto se hará en el momento en que el servicio es prestado y se mide por el valor razonable de la contraprestación de servicio recibida.

Los ingresos por recuperaciones de uso de activos por parte de terceros: Se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción a través del recibido del efectivo en el área de tesorería.

Ingresos financieros: Se perciben por los depósitos en instituciones financieras y colocación de recursos en el mercado de capitales o en títulos valores o los generados por terceros con recursos del ente. Se reconocen periódicamente soportados en los extractos bancarios

Los ingresos por subvenciones: Se reconocerá como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignar un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación. La subvención o transferencia se registrará cuando se reconoce que la entidad pública cedente expidió el acto de reconocimiento de su correlativa obligación. El importe para su



reconocimiento corresponde al definido en el citado acto. Para el efecto se requiere establecer mecanismos de comunicación con las entidades que otorgan las transferencias con el fin de establecer el momento del reconocimiento contable. Cuando las subvenciones se encuentren condicionadas, se reconocerá como un pasivo hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocerán afectando los ingresos en el mismo periodo en que se causen los gastos y costos que se estén financiando.

El Hospital Civil de Ipiates E.S.E. cuenta con sus respectivos estatutos internos para efectos legales y los actos que en adelante se cumplan con la naturaleza de la institución. Para su funcionamiento se encuentra habilitada ante el Instituto Departamental de Salud de Nariño permitiéndole desarrollar su objeto social que se describe como la prestación del servicio de salud, entendido como servicio público y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud; en consecuencia, en desarrollo de este objeto, adelanta acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de la salud acorde con su nivel de complejidad. A lo largo de su existencia, la institución ha crecido en el área asistencial, se ha fortalecido en el área administrativa, y ha realizado inversiones en infraestructura, que le han permitido transformarse en una amplia red de prestación de servicios de salud de Segundo nivel de complejidad y de atención.

La prestación de servicios de salud se realiza mediante la celebración de contratos con las diferentes EPS e IPS del departamento de Nariño, por la modalidad de evento. Siendo las más representativas Mallamas, Emssanar, Nueva EPS, Sanitas, Ejercito, Policía Nacional. Entre otras por contar con mayor afiliado en la región.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	112.166.246.136,47	105.011.624.051,23	7.154.622.085,24
4.2	Cr	Venta de bienes	112.045.360.723,35	102.170.025.159,27	9.875.335.564,08
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	92.299.137,00	2.001.132.760,00	-1.908.833.623,00
4.8	Cr	Otros ingresos	28.586.276,12	840.466.131,96	-811.879.855,84

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado N/A

28.1.2. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	92.299.137,00	2.001.132.760,00	-1.908.833.623,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	92.299.137,00	2.001.132.760,00	-1.908.833.623,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	92.299.137,00	2.001.132.760,00	-1.908.833.623,00

El valor de los ingresos por subvenciones tuvo una disminución de \$ 1.908.833.623, con respecto al año 2023

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	112.116.052.297,47	105.127.391.629,03	6.988.660.668,44
4.3	Cr	Venta de servicios	112.087.466.021,35	104.286.925.498,07	7.800.540.523,28
4.3.12	Cr	Servicios de salud	112.066.413.372,35	103.228.475.328,67	8.837.938.043,68
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	21.052.649,00	1.058.450.169,40	-1.037.397.520,40
4.8	Cr	Otros ingresos	28.586.276,12	840.466.130,96	-811.879.854,84
4.8.02	Cr	Financieros	73.587,28	1.611.267,84	-1.537.680,56
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	28.512.688,84	838.854.863,12	-810.342.174,28

La gestión del Hospital Civil de Ipiiales E.S.E, en el cumplimiento de lograr lo presupuestado en sus ingresos, lo que representó un incremento con respecto al año 2023 de \$ 6.988.660.668,44., lo que contribuye a la obtención de un incremento de la utilidad al final del ejercicio contable.

28.3. Contratos de construcción N/A

NOTA 29. GASTOS

Se incluirán los gastos asociados con las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa siempre que no deban ser registrados como costo. Entre estos podemos reconocer:

Remuneración de los empleados como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, generales (honorarios, servicios, seguros, cafetería, servicios públicos, etc.), depreciación, deterioro provisiones, impuestos contribuciones y tasas; y gastos financieros, en los que incurre el Hospital para el desarrollo de su objeto social.

La desagregación de los gastos, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2024 - 2023 es la siguiente:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	26.516.098.997,10	40.462.687.718,33	-13.946.588.721,23

5.1	Db	De administración y operación	18.533.656.761,56	18.206.024.518,23	327.632.243,33
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5.914.261.817,63	21.147.073.597,60	-15.232.811.779,97
5.8	Db	Otros gastos	2.068.180.417,91	1.109.589.602,50	958.590.815,41

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

La desagregación de los gastos de administración, operación y de venta, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2024 -2023 es la siguiente:

Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	7.419.245.221,07	7.902.012.306,55	-482.767.085,48
5.1	Db	De Administración y Operación	7.419.245.221,07	7.902.012.306,55	-482.767.085,48
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.264.387.951,00	2.299.668.217,40	-35.280.266,40
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0,00	9.369.971,00	-9.369.971,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	365.034.202,87	293.799.522,03	71.234.680,84
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	95.714.078,00	99.486.696,00	-3.772.618,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.407.380.834,20	2.499.329.082,54	-1.091.948.248,34
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	3.139.692.434,00	2.307.453.736,58	832.238.697,42
5.1.11	Db	Generales			0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	147.035.721,00	392.905.081,00	-245.869.360,00

Como análisis general observamos que se obtuvo una variación positiva en la disminución de gastos para el año 2024 con \$ 482.767.085,48.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La desagregación de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5.914.261.817,63	21.147.073.597,60	-15.232.811.779,97
	Db	DETERIORO	2.414.433.694,63	14.229.064.005,60	-11.814.630.310,97
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	2.414.433.694,63	14.229.064.005,60	-11.814.630.310,97

		DEPRECIACIÓN	3.460.558.306,00	3.510.576.540,00	-50.018.234,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.460.558.306,00	3.510.576.540,00	-50.018.234,00
		AMORTIZACIÓN	39.269.817,00	75.251.628,00	-35.981.811,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	39.269.817,00	75.251.628,00	-35.981.811,00
		PROVISIÓN	0,00	3.332.181.424,00	-3.332.181.424,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	0,00	3.332.181.424,00	-3.332.181.424,00

En el año 2024, se calculó un deterioro de cuentas por cobrar por un valor de \$ 2.409.783.813,03; dando una variación con respecto al año 2023 de \$11.814.945.024,00

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros. N/A

29.3. Transferencias y subvenciones N/A

29.4. Gasto público social N/A

29.5. De actividades y/o servicios especializados N/A

29.6. Operaciones interinstitucionales N/A

29.7. Otros gastos

La desagregación de otros gastos, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2024-2023 es la siguiente:

Anexo 29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2.068.180.416,91	1.109.589.602,50	958.590.814,41
5.8.02	Db	COMISIONES	6.400.977,42	7.618.188,57	-1.217.211,15
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	6.400.977,42	7.480.188,57	-1.079.211,15
5.8.04	Db	FINANCIEROS	566.900.762,38	684.068.540,20	-117.167.777,82
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	453.917.193,38	374.855.680,20	79.061.513,18
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	28.778.738,00	16.055.313,00	12.723.425,00
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	84.204.831,00	293.157.547,00	-208.952.716,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	191.292.794,05	417.902.873,73	-226.610.079,68
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	186.532.242,87	397.930.209,77	-211.397.966,90
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	471.000,00	16.982.940,00	-16.511.940,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	4.289.551,18	2.989.723,96	1.299.827,22
5.8.97	Db	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	1.303.585.883,06	0,00	1.303.585.883,06
5.8.97.23	Db	Servicios	1.303.585.883,06		1.303.585.883,06



En otros las erogaciones mas representativas corresponde a Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo con una variación negativa de \$ -208.952.716,00 y de la misma manera Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros con una variación de \$ -211.397.966,90

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

El Hospital Civil de Ipiiales E.S.E., reconocerá los costos de transformación – Servicios de Salud una vez se genere el hecho económico en los diferentes servicios de salud que oferta el Hospital, los cuales se clasificarán de acuerdo a los centros de costos asociados a las cuentas definidas en el Catálogo General de cuentas (Resolución No. 139 de 2015, modificada por la Resolución No. 466 de 2016). Se reconocerán como centros de costos:

- Los originados en el diagnóstico y tratamiento de urgencias
- Los originados en el diagnóstico y tratamiento de pacientes que dentro de la atención de urgencias requieren ser sometidos a observación de muy corta instancia, para determinar su conducta definitiva
- Los originados en el diagnóstico y tratamiento, por actividades de salud realizados por especialistas
- Los originados en el área de hospitalizados
- Los realizados en procedimientos quirúrgicos, ambulatorios o de internación, programados o de urgencias, que se realizan en la sala de cirugía. Incluye las actividades
- Los originados por actividades realizadas en sala de partos, sean ambulatorios o de internación.
- Los costos originados en la realizados de exámenes de laboratorios para servicios ambulatorios y de internación, así como los costos requeridos para el procesamiento de exámenes de mayor complejidad y que el hospital no cuenta con los equipos.
- Los costos originados en el estudio de imágenes diagnósticas, con independencia de la tecnología usada, sean invasivas o no, ambulatorias o de internación.
- Los originados en la realización de actividades de rehabilitación, incluidos los diferentes tipos de terapias.
- Los originados en los procesos y procedimientos destinados al manejo de bienes de uso médico ambulatorio y hospitalario, incluidos los bienes correspondientes a la farmacia y otros insumos de uso hospitalario.
- Los originados por actividades de atención a pacientes ambulatorios u hospitalizados, como objeto de referencia y contra referencia o como mecanismo de transporte por actividades transitorias de apoyo diagnóstico y/o terapéutico.
- Los originados por otras actividades que no se encuentren contempladas en los anteriores.

Composición

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
COMPOSICIÓN



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	68.462.993.174,92	61.661.135.551,28	6.801.857.623,64
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	68.462.993.174,92	61.661.135.551,28	6.801.857.623,64
6.3.10	Db	Servicios de salud	68.462.993.174,92	61.661.135.551,28	6.801.857.623,64

30.1. Costo de ventas de bienes N/A

30.2. Costo de ventas de servicios

Son los costos directamente atribuibles a la venta de un activo o servicio o unidad generadora de efectivo.

La desagregación de los costos, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2024 2023 es la siguiente:

Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	68.462.993.174,92	61.661.135.551,28	6.801.857.623,64
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	68.462.993.174,92	61.661.135.551,28	6.801.857.623,64
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	6.373.986.902,35	5.073.310.496,84	1.300.676.405,51
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	3.594.404.161,72	3.825.539.472,22	-231.135.310,50
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	2.881.614.442,30	2.830.089.607,82	51.524.834,48
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	1.580.704.116,67	885.447.967,10	695.256.149,57
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	10.155.543,70	4.541.202,50	5.614.341,20
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	1.034.775,00	0,00	1.034.775,00
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	14.402.092.967,53	12.909.175.820,76	1.492.917.146,77
6.3.10.26	Db	Hospitalización - Cuidados intensiv. (D)	8.791.227.054,70	9.252.069.069,02	-460.842.014,32
6.3.10.27	Db	Hospitalización - Cuidados intermed. (D)	220.207.660,71	78.609.478,51	141.598.182,20
6.3.10.28	Db	Hospitalización - Recién nacidos (D)	1.631.576.150,49	1.651.870.929,13	-20.294.778,64
6.3.10.29	Db	Hospitalización - Salud mental (D)	0,00	0,00	0,00

6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto - Quiró. (D)	11.956.053.284,73	10.571.275.821,74	1.384.777.462,99
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - Salas. (D)	1.633.300.075,03	1.500.987.603,06	132.312.471,97
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clí. (D)	6.316.775.121,99	5.436.390.912,63	880.384.209,36
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico Imagenología (D)	2.018.701.062,30	1.772.042.229,79	246.658.832,51
6.3.10.42	Db	Apoyo diagnóstico - Anatomía patol. (D)	574.987.392,67	605.885.796,67	-30.898.404,00
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico - Rehabilitación. (D)	1.288.947.264,69	1.043.845.151,83	245.102.112,86
6.3.10.52	Db	Apoyo terapéutico - Banco de sangre (D)	451.876.478,07	468.023.706,67	-16.147.228,60
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - Farmacia e insu. (D)	4.435.165.888,29	3.458.753.675,02	976.412.213,27
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud - Serv. (D)	300.129.573,87	293.152.329,20	6.977.244,67
6.3.10.67	Db	Servicios conexos a la salud - Otro. (D)	53.258,11	124.280,77	-71.022,66

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan en el costo en el que se incurre por la prestación de servicios de salud en diferentes unidades funcionales, las cuales tienen asociado centros de costos definidos a nivel de cuenta, en el curso normal de la operación.

31.1. Costos de transformación – Detalle

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito y corresponde a los servicios de venta de servicios de salud, las cuales son trasladadas y cerradas al final del periodo y su resultado se refleja en la cuenta de costos de venta.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE N/A

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) N/A

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS. N/A

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES N/A

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En concordancia con las especificaciones contenidas en cada marco normativo, para el estado de flujo de efectivo se deben revelar aquellos aspectos que, por su relevancia y materialidad, requieren mayor detalle y ampliación conceptual de las partidas que lo conforman, haciendo referencia a las notas de los estados de situación financiera y resultados que se relacionan con el hecho descrito, tales como:



HOSPITAL CIVIL DE IPIALES
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO



Actividades de Operación:

- Ingresos por venta de servicios de salud, recuperación de cartera prestación de servicios de salud.
- Efectivo cobrado y recuperado de los clientes, intereses ahorro (rendimientos).
- Se realizó pago a proveedores, honorarios, servicios y beneficio a empleados, y demás compromisos adquiridos por el representante legal dentro de sus funciones como ordenador del gasto.
- Pago de litigios y fallos en contra de la entidad en cumplimiento de los acuerdos pactados en vigencias anteriores.

Actividades de Financiación:

- Recursos provenientes de operaciones por prestación de Servicios de Salud

EDUARDO EFRAIN NARVAEZ CUJAR
Gerente
C.C.No 79.299.525 de Bogotá

GLORIA YANETH HERNANDEZ
P. U. Contador
T.P. 212195-T

