



CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscriptores **CIRO GOMEZ BARRIOS** identificado con cedula de ciudadanía número 71.360.805, obrando en calidad de Representante Legal y Juan Felipe Moreno González, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.110.562.808 de Ibagué (Tol.), Contador Público de la ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES del Municipio de Puerto Nare, Antioquia bajo cuya responsabilidad se prepararon los Estados Financieros,

CERTIFICAMOS QUE:

Que la entidad ha adoptado las políticas contables bajo el nuevo marco normativo NIIF – Resolución 414 de 2014 de la CGN.

Que para la emisión de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024, que comprenden: El Estado de Situación Financiera (Balance General), Estado de Resultados del Periodo y otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de flujos de Efectivo y las notas a los Estados Financieros; fue verificada la aplicación de dichas políticas integralmente y se han formulado de acuerdo con el Catálogo General de cuentas de la Resolución 139 de 2015 y 586 de 2018 modifica catálogo de cuentas versión 2015-07 de la CGN.

Esta constancia se expide para efectos de informe administrativo a los 15 días del mes de febrero de 2025

CIRO GOMEZ BARRIOS

Representante legal

JUAN FELIPE MORENO GONZALEZ

Contador 277685-T



HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

890.985.810-5

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y

31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en Pesos)

	DICIEMBRE 2024	%	DICIEMBRE 2023	%	VARIACIÓN	% Var.
ACTIVO	\$ 7.880.095.111		\$ 7.218.782.665		\$ 661.312.446	9%
Activo Corriente	\$ 3.679.360.339	47%	\$ 3.468.288.195	48%	\$ 211.072.143	6%
Efectivo y equivalente a efectivo	\$ 412.685.831	5%	\$ 237.545.041	3%	\$ 175.140.789	74%
Deudoras	\$ 3.117.933.864	40%	\$ 3.060.825.184	42%	\$ 57.108.680	2%
Inventarios	\$ 148.740.644	2%	\$ 169.917.971	2%	-\$ 21.177.326	-12%
Activo No Corriente	\$ 4.200.734.772	53%	\$ 3.750.494.469	52%	\$ 450.240.303	12%
Inversiones	\$ 21.709.029	0%	\$ 16.509.029	0%	\$ 5.200.000	31%
Propiedades* Planta Y Equipo	\$ 2.226.585.636	28%	\$ 1.858.951.317	26%	\$ 367.634.320	20%
Otros Activos	\$ 1.952.440.107	25%	\$ 1.875.034.124	26%	\$ 77.405.983	4%
PASIVO	\$ 4.673.764.550		\$ 4.695.300.781		-\$ 21.536.231	0%
Pasivo Corriente	\$ 3.169.264.550	68%	\$ 3.167.800.781	67%	\$ 1.463.769	0%
Proveedores y Cuentas Por Pagar	\$ 1.679.946.113	36%	\$ 1.559.390.235	33%	\$ 120.555.878	8%
Obligaciones Laborales	\$ 1.347.646.197	29%	\$ 1.608.410.545	34%	-\$ 260.764.349	-16%
Otros Pasivos	\$ 141.672.240	3%	\$ -	0%	\$ 141.672.240	100%
Pasivo No Corriente	\$ 1.504.500.000	30%	\$ 1.527.500.000	30%	-\$ 23.000.000	-2%
Provisiones Litigios y Demandas	\$ 1.504.500.000	30%	\$ 1.527.500.000	30%	-\$ 23.000.000	-2%
PATRIMONIO	\$ 3.206.330.561		\$ 2.523.481.884		\$ 682.848.677	
Capital Fiscal	\$ 5.771.956.839	229%	\$ 5.771.956.839	229%	\$ -	0%
Resultados Del Ejercicio	\$ 996.513.809	39%	-\$ 127.625.129	-5%	\$ 1.124.138.938	-881%
Resultados De Ejercicios Anteriores	-\$ 3.562.140.087	-141%	-\$ 3.120.849.826	-124%	-\$ 441.290.261	14%
Total Pasivo + patrimonio	\$ 7.880.095.111		\$ 7.218.782.665			

CIRO GOMEZ BARRIOS
Representante Legal

JUAN FELIPE MORENO GONZALEZ
Contador
Tarjeta Profesional 277685-T



HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

890.985.810-5

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL ACUMULADO

DE ENERO A DICIEMBRE DE 2024 Y

DE ENERO A DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en Pesos)

	DICIEMBRE 2024	%	DICIEMBRE 2023	%	VARIACIÓN	%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 7.172.865.189	100,0%	\$ 4.774.152.278	100,0%	\$ 2.398.712.911	50,2%
Urgencias - Consulta y procedimientos	\$ 621.047.727	8,7%	\$ 315.137.629	4,4%	\$ 305.910.098	97,1%
Urgencias - Observación	\$ 395.255.612	5,5%	\$ 186.172.684	2,6%	\$ 209.082.928	112,3%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	\$ 684.831.150	9,5%	\$ 186.182.702	2,6%	\$ 498.648.448	267,8%
Servicios ambulatorios - Consulta Especializada	\$ 149.092.100	2,1%	\$ 59.686.892	0,8%	\$ 89.405.208	149,8%
Servicios ambulatorios - Salud oral	\$ 193.350.760	2,7%	\$ 29.524.904	0,4%	\$ 163.825.856	554,9%
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	\$ 645.300.399	9,0%	\$ 165.522.426	2,3%	\$ 479.777.973	289,9%
Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	\$ 2.168.635.299	30,2%	\$ 404.696.773	5,6%	\$ 1.763.938.526	435,9%
Hospitalización - Estancia general	\$ 23.776.289	0,3%	\$ 18.774.106	0,3%	\$ 5.002.183	26,6%
Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	\$ 2.534.500	0,0%	\$ 8.798.767	0,1%	-\$ 6.264.267	-71,2%
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	\$ 1.122.499.685	15,6%	\$ 424.501.565	5,9%	\$ 697.998.120	164,4%
Apoyo diagnóstico - Imagenología	\$ 136.507.500	1,9%	\$ 55.057.209	0,8%	\$ 81.450.291	147,9%
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	\$ 525.049.449	7,3%	\$ 127.355.287	1,8%	\$ 397.694.162	312,3%
Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud	\$ 192.100	0,0%	\$ 33.033.639	0,5%	-\$ 32.841.539	-99,4%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	\$ 874.217.552	12,2%	\$ 696.670.049	9,7%	\$ 177.547.503	25,5%
Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago de cap	-\$ 369.424.933	-5,2%	\$ 2.063.037.646	28,8%	-\$ 2.432.462.579	-117,9%
COSTOS OPERACIONALES	\$ 6.226.191.318	100,0%	\$ 3.568.540.185	100,0%	\$ 2.657.651.132	74,5%
Urgencias - Consulta y procedimientos	\$ 1.051.391.756	14,7%	\$ 889.532.997	12,4%	\$ 161.858.759	18,2%
Urgencias - Observación	\$ 185.809.325	2,6%		0,0%	\$ 185.809.325	#¡DIV/0!
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	\$ -	0,0%	\$ 257.178.399	3,6%	-\$ 257.178.399	-100,0%
Servicios ambulatorios - Consulta Especializada	\$ 98.770.000	1,4%	\$ 70.665.900	1,0%	\$ 28.104.100	39,8%
Servicios ambulatorios - Salud oral	\$ 142.582.406	2,0%	\$ 213.752.935	3,0%	-\$ 71.170.529	-33,3%
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	\$ 305.345.492	4,3%	\$ 433.449.716	6,0%	-\$ 128.104.223	-29,6%
Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	\$ 3.784.642.442	52,8%	\$ 430.138.785	6,0%	\$ 3.354.503.657	779,9%
Hospitalización - Estancia general	\$ 54.055.594	0,8%	\$ 74.392.925	1,0%	-\$ 20.337.331	-27,3%
Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	\$ 34.847.040	0,5%	\$ 52.195.816	0,7%	-\$ 17.348.776	-33,2%
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	\$ 119.294.210	1,7%	\$ 114.301.631	1,6%	\$ 4.992.579	4,4%
Apoyo diagnóstico - Imagenología	\$ 1.128.646	0,0%	\$ 5.588.103	0,1%	-\$ 4.459.457	-79,8%
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	\$ 81.878.897	1,1%	\$ 170.225.349	2,4%	-\$ 88.346.452	-51,9%
Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud	\$ 83.230.217	1,2%	\$ 449.144.158	6,3%	-\$ 365.913.942	-81,5%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	\$ 283.215.293	3,9%	\$ 407.973.473	5,7%	-\$ 124.758.180	-30,6%
Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago de cap	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%	\$ -	#¡DIV/0!
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	\$ 946.673.871	100,0%	\$ 1.205.612.093	100,0%	-\$ 258.938.221	-21,5%
Urgencias - Consulta y procedimientos	-\$ 430.344.029	-6,0%	-\$ 574.395.368	-8,0%	\$ 144.051.339	-25,1%
Urgencias - Observación	\$ 209.446.287	2,9%	\$ 186.172.684	2,6%	\$ 23.273.603	12,5%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	\$ 684.831.150	9,5%	-\$ 70.995.697	-1,0%	\$ 755.826.847	-1064,6%
Servicios ambulatorios - Consulta Especializada	\$ 50.322.100	0,7%	-\$ 10.979.008	-0,2%	\$ 61.301.108	-558,3%
Servicios ambulatorios - Salud oral	\$ 50.768.354	0,7%	-\$ 184.228.031	-2,6%	\$ 234.996.385	-127,6%
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	\$ 339.954.907	4,7%	-\$ 267.927.290	-3,7%	\$ 607.882.196	-226,9%
Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	-\$ 1.616.007.143	-22,5%	-\$ 25.442.012	-0,4%	-\$ 1.590.565.131	6251,7%
Hospitalización - Estancia general	-\$ 30.279.305	-0,4%	-\$ 55.618.819	-0,8%	\$ 25.339.514	-45,6%
Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	-\$ 32.312.540	-0,5%	-\$ 43.397.049	-0,6%	\$ 11.084.509	-25,5%
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	\$ 1.003.205.475	14,0%	\$ 310.199.934	4,3%	\$ 693.005.541	223,4%
Apoyo diagnóstico - Imagenología	\$ 135.378.854	1,9%	\$ 49.469.106	0,7%	\$ 85.909.748	173,7%
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	\$ 443.170.552	6,2%	-\$ 42.870.062	-0,6%	\$ 486.040.614	-1133,8%
Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud	-\$ 83.038.117	-1,2%	-\$ 416.110.519	-5,8%	\$ 333.072.403	-80,0%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	\$ 591.002.259	8,2%	\$ 288.696.576	4,0%	\$ 302.305.683	104,7%
Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago de cap	-\$ 369.424.933	-5,2%	\$ 2.063.037.646	28,8%	-\$ 2.432.462.579	-117,9%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 1.795.902.426	25,0%	1.524.012.553	14,3%	271.889.873	17,8%
UTILIDAD OPERACIONAL	-\$ 849.228.555	-11,8%	- 318.400.460	17,3%	- 530.828.094	166,7%
NO OPERACIONALES	\$ 1.845.742.363	25,7%	190.775.332	-3,3%	1.654.967.031	867,5%
Ingresos No Operacionales	\$ 1.946.007.347	27,1%	780.978.662	0,5%	1.165.028.685	149,2%
Gastos No Operacionales	\$ 100.264.983	1,4%	590.203.329	3,8%	- 489.938.346	-83,0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 996.513.809	13,9%	- 127.625.128	14,0%	1.124.138.937	-880,8%
UTILIDAD NETA	\$ 996.513.810	13,9%	- 127.625.128	9,0%	1.124.138.938	-880,8%

CiroGB

CIRO GOMEZ BARRIOS
Representante Legal

Juan Felipe Moreno Gonzalez

JUAN FELIPE MORENO GONZALEZ
Contador
Tarjeta Profesional 277685-T



HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
890.985.810-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO ACUMULADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2024 Y
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en Pesos)

	Capital Fiscal	Ganancias por planes de benef. a empleados	Impactos por Transición	Resultados del Ejercicio	Ganancias acumuladas	Total
SALDO A DICIEMBRE DE 2022	\$ 5.771.956.839	\$ -	\$ -	\$ 304.434.012	-\$ 4.292.644.108	\$ 1.783.746.743
Variación Ganancia del período				-\$ 432.059.141	\$ 1.171.794.282	\$ 739.735.141
SALDO A DICIEMBRE DE 2023	5.771.956.839	-	-	127.625.129	- 3.120.849.826	2.523.481.884
Variación Ganancia del período				\$ 1.124.138.938	-\$ 441.290.261	\$ 682.848.677
SALDO A DICIEMBRE DE 2024	5.771.956.839	-	-	996.513.809	- 3.562.140.087	3.206.330.561


CIRO GOMEZ BARRIOS
Representante Legal


JUAN FELIPE MORENO GONZALEZ
Contador
Tarjeta Profesional 277685-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2024 - 2023

A DICIEMBRE 31 DE 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

La ESE Hospital Octavio Olivares, es una Empresa Social del Estado de origen público, sin ánimo de lucro dedicada a prestar servicios de salud de primer nivel a la comunidad.

El concejo Municipal de Puerto Nare, a través del acuerdo 035 del 25 de Diciembre de 1985 crea el Hospital Octavio Olivares como un establecimiento público con fijación de patrimonio y estructura administrativa. Posteriormente, por medio del Acuerdo 017 de 1994 se reestructura y transforma en Empresa Social del Estado, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley 100 de 1993, como una entidad pública, con autonomía administrativa, perteneciente al sector de la salud, dejando claro que prestara un primer nivel de atención para el municipio de Puerto Nare – Antioquia, y sus recursos tendrán fuentes nacionales, departamentales y municipales a través de la venta de servicios con las diferentes entidades promotoras de salud.

En la actualidad, la ESE Hospital Octavio Olivares es una entidad descentralizada de carácter municipal, el cual presta servicios de primer nivel de atención a toda la comunidad del Municipio de Puerto Nare y también algunos usuarios de veredas o corregimientos de Municipios aledaños como Vasconia-Puerto Serviez (Departamento de Boyacá) y Canteras (Municipio de Caracolí).

La E.S.E. Hospital Octavio Olivares tiene como objeto, Orientar la gestión corporativa hacia la prestación de servicios de salud de baja complejidad, enmarcados en la calidad y la atención humanizada y segura, centrada en el ser humano y su familia, a través de la utilización responsable de sus recursos y la orientación de sus esfuerzos hacia el mejoramiento continuo.

La ESE se encuentra Representada Legalmente por el Dr. CIRO GOMEZ BARRIOS, identificado con cedula de ciudadanía número 71.360.805 nombrado mediante Decreto Municipal número 024 del 01 de abril de 2024, y a diciembre 31 de 2024 la Junta Directiva de la ESE se encuentra confirmada por los siguientes miembros:





Nombres y apellidos	Calidad
JUAN CARLOS ACEVEDO ALZATE	PRESIDENTE
CRISTIAN ANDRES MUÑETON	ADMINISTRADOR ESE
BRISEIDA CHACON RUIZ	REPRESENTANTE DE LOS USUARIOS
JAMES ARBEY MEJIA FRANCO	REPRESENTANTE DEL SECTOR POLITICO

La ESE Se encuentra ubicada en la SubRegion del Magdalena Medio en el Municipio de Puerto Nare Departamento de Antioquia, en la zona urbana CR 5 N° 45 – 103, cuenta con una sede en el corregimiento de la Sierra, ubicada en la Calle 17 a No 7 -20 (Alto de carburo). correo hoogerencia@gmail.com - codigo del prestador 055850472501

Cabe mencionar, además, que la Ley 1608 de 2013, estableció mediante la Resolución número 2509 de 2012 (modificada por la Resolución 2249 de 2018) que las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial categorizadas en riesgo medio o alto deberán adoptar el programa de saneamiento fiscal y financiero en las condiciones que determinará el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

De acuerdo con la Resolución No. 1342 de mayo 29 de 2019, emanada por parte del Ministerio de Salud y Protección Social, la ESE Hospital Octavio Olivares del Municipio de Puerto Nare, Departamento de Antioquia, fue categorizada en “Alto Riesgo”, de acuerdo con la información presupuestal y financiera reportada y consolidada, validada y presentada por las direcciones territoriales de salud en cumplimiento del Decreto 2193 de 2004, con corte a diciembre 31 del año 2018.

Se hace una excepción en las notas comparativas, de acuerdo con el manual de la política contable, evaluando el año 2023 con el 2024.

Misión.

Somos una Empresa Social del Estado -E.S.E.- comprometida con las necesidades de los usuarios del municipio de Puerto Nare, que promueve la salud y actúa en la prevención de la enfermedad mediante la prestación de servicios de salud de primer nivel de complejidad con excelente calidad, que cuenta con un equipo humano comprometido, idóneo, capacitado y con responsabilidad social contribuyendo así al bienestar y mejora de las condiciones de salud de la población.



Visión.

En el año 2025 seremos la E.S.E. de primer nivel de atención más reconocida en el Magdalena Medio por la excelente atención en los programas de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, además con optima atención en el tratamiento y rehabilitación de las personas con enfoque en la seguridad del paciente, utilizando los recursos públicos de forma eficiente y transparente.

Miembros de la Junta Directiva a diciembre 31 de 2024

Nombres y apellidos	Calidad
JUAN CARLOS ACEVEDO ALZATE	PRESIDENTE
CRISTIAN ANDRES MUÑETON	ADMINISTRADOR ESE
BRISEIDA CHACON RUIZ	REPRESENTANTE DE LOS USUARIOS
JAMES ARBEY MEJIA FRANCO	REPRESENTANTE DEL SECTOR POLITICO

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros, han sido elaborados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan o administran ahorro del público. La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y la resolución 414 de 2014 y al manual de políticas contables actualizado por la ESE Hospital Octavio Olivares el 6 de julio de 2022 mediante resolución 122.

Aplicación del Catálogo General de Cuentas

Para la clasificación de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica el Catálogo General de Cuentas para las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público incorporado según resolución 139 de 2015 y sus últimas modificaciones en el año 2023 (resolución 418 y 442 del mes de diciembre).

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

* Costo





- * Valor de realización o de mercado.
- * Valor presente neto.

La E.S.E. Hospital Octavio Olivares adquirió en el 2016 un software integrado con CNT la versión más avanzada de este proveedor que es Panacea, software que no se encontraba en uso desde su adquisición. En el año 2020 iniciamos las gestiones necesarias para implementarlo y actualizarlo pero con la versión de CNT, con panacea no se pudo lograr en su momento ya que la actualización era de 4 años y el costo pasaba de los 100 millones de pesos (comprar uno nuevo). Con la Gerencia nos dimos la tarea de iniciar con CNT y revisar como funcionaban los módulos y la información que se requiere para llevar a cabo el proceso y la rendición a los diferentes entes de control.

Desde el 2020 al 2022, siempre se manifestó desde el contador anterior la deficiencia de los informes que se generaban con el software, como no generar el sinóptico de ingresos y gastos para las rendiciones y toma de decisiones, no generaba correctamente los informes de cartera de cuentas por cobrar y por pagar y por tal razón nos apoyábamos con hojas de trabajo en Excel. Esto en repetidas ocasiones nos generó hallazgos con la Contraloría y otros entes de control.

Limitaciones:

* Durante la vigencia del año 2024, el hospital estuvo bajo la gestión de tres contadores diferentes, lo que generó una serie de dificultades operativas y contables que impactaron directamente la correcta elaboración y presentación de los estados financieros. En particular, el proceso contable que se me entregó el 1 de septiembre de 2024 carecía de varios elementos esenciales para un manejo adecuado de las finanzas. Al momento de asumir la responsabilidad de la contabilidad, me encontré con un proceso sin conciliaciones bancarias ni conciliación de cuentas, lo que complicaba enormemente la validación de las transacciones. Además, el presupuesto se encontraba desbalanceado y no se habían realizado los análisis correspondientes de terceros, lo que dificultaba aún más la claridad sobre las obligaciones y derechos del hospital en el periodo.

El último contador a cargo de las funciones contables fue responsable de realizar las conciliaciones bancarias de las 12 cuentas correspondientes a cada mes del año. Sin embargo, durante este proceso, se detectaron diversas inconsistencias que reflejan la falta de control y la ausencia de una estructura contable sólida. Entre los principales problemas encontrados se destacan pagos y egresos no registrados, pagos recibidos sin reflejarse en los libros contables, y comprobantes de egreso erróneos que afectaban cuentas que no correspondían. Todo esto generó un gran





caos administrativo, dificultando la correcta identificación de las transacciones y afectando la precisión de los informes financieros.

Adicionalmente, se observó que no se estaba llevando a cabo un registro oportuno de las transacciones, lo que resultó en un desajuste constante entre las cuentas. A lo largo de los meses, también se evidenció que las cuentas por pagar no estaban siendo reconocidas de manera adecuada al final de cada período mensual, como es requerido por las normas contables. Esta omisión provocó que las proyecciones financieras estuvieran distorsionadas y las deudas del hospital no reflejaran su realidad.

En resumen, al asumir la responsabilidad del proceso contable en septiembre, se presentó una serie de desafíos significativos derivados de la falta de control y documentación precisa, lo que requirió un trabajo exhaustivo para corregir las deficiencias y restablecer el orden en los registros contables.

*Ausencia del administrador en los procesos de la ESE.

*Desde la supervisión de los contratos deben ser más rigurosos con la revisión y cumplimiento de las actividades que realizan los contratistas.

*La entrega inoportuna de los soportes a contabilidad

*La entrega inoportuna de la información al contador

Se debe tener en cuenta que el contador es externo a la ESE, que el encargado de revisar los procesos y que la información este digitada en el

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los informes y Estados Financieros y contables, se encuentran enmarcados en la Resoluciones 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), por medio de las cuales se incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública; igualmente fueron preparados y publicados conforme a la Resolución 182 de 2017, modificada por la Resolución 239 de 2017 de la CGN, por medio de la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deben



publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Dichos informes fueron certificados.

Los estados financieros comprenden, para el periodo cubierto entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, los siguientes:

- a) Estado de situación financiera al final del periodo contable
- b) Estado de Resultado Integral del periodo contable
- c) Estado de Cambio en el Patrimonio del periodo contable
- d) Estado de Flujo de efectivo del periodo contable
- e) Las Notas a los Estados financieros.

De manera intermedia, realiza y entrega mensualmente a la Gerencia el estado de situación financiera y el estado de la actividad económica a nivel de grupo y cuenta comparativo con la misma vigencia del periodo anterior, adicional anexa indicadores financieros, cambios en el patrimonio y datos para la actualización a las diferentes entidades como clientes, proveedores, entidades financieras de los activos, pasivos, ingresos mensuales y gastos mensuales. Se pasan también para ser reportados en la web de la ESE.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los Estados Financieros presentados no contienen, ni agregan, ni consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros, han sido elaborados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan o administran ahorro del público. La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y la resolución 414 de 2014 y al manual de políticas contables actualizado por la ESE Hospital Octavio Olivares el 6 de julio de 2022 mediante resolución 122.

Los estados financieros han sido preparados en las partidas de activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultado sobre:

- Costos
- costo amortizado





- valor de mercado
- valor neto de realización
- valor en uso.

Costo

El costo corresponde al importe de efectivo pagado, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo.

Costo reexpresado

Corresponde a la actualización del costo de los activos, y así reconocer cambios de valor cuando se trate moneda extranjera. Cuando se

Costo amortizado

El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Costo de reposición

Son recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

Valor de mercado

El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor neto de realización Es el precio que será recibido por vender un activo menos los costos necesarios para realizar la venta. Valor en uso

El valor en uso corresponderá al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad

generadora de efectivo, donde se debe estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad





Los estados financieros se presentan en pesos colombianos COP, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la entidad. El redondeo utilizado solo busca la eliminación de los decimales y así presentar cifras enteras.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no presenta transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del cierre contable

No hubo hechos posteriores que al final del período requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros.

2.5. Otros aspectos

No aplica

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

3.1. Juicios

Para dar aplica cuando se implementó la política contable en la ESE, la vida útil del edificio estaba en 120 años, con la política contable actualizada

en julio de 2022, se ajustó a 50 años. Para el periodo 2024 se espera ajustar la política contable en la vida útil del edificio a 120 años. A diciembre 31 de 2023 el costo del edificio quedo aproximadamente en el 50% según la política actualizada.

3.2. Estimaciones y supuestos

Procesos judiciales: La ESE a diciembre 31 de 2024, de acuerdo al informe entregado por el jurídico de la ESE cuenta con 31 procesos judiciales, de los cuales 2 acciones de repetición, por demandas laborales de personal que laboro en la ESE por la modalidad de contratos de prestación de servicios y personal médico asistencial reclamando el pago de sus acreencias. también se tienen demandas por reparación directa.

Queda pendiente para el año 2025 entre el área jurídica y el área contable, determinar el estado actual de estos procesos, ya que no hay certeza si se realizaron los pagos en administraciones anteriores. Por lo anterior, quedan los mismos valores del periodo anterior.





Deterioro de la cartera: Se cumple con la política contable con un deterioro de las facturas que se evidencia que son irre recuperables como son Ecoopsos, Medimas y Coomeva. Calculada con base en el valor presente de la tasa efectiva certificada por el Banco de la Republica del 12,75%

Pensiones de jubilación: la ESA cuenta el contrato de concurrencia de 2016 entre la Nación - Ministerio de Hacienda y crédito Publico - Departamento de Antioquia y Municipio de Puerto Nare, para el pago de pasivos por concepto de cesantías y pensiones a favor de los trabajadores que se encontraban activos al diciembre 31 de 1993 con una actualización a precios de mayo del año 2016, por un valor de \$856.385.259. La nación incurrió con el 81,13% el Departamento con el 16,97% y el Municipio con el 1,90%. Los documentos del contrato de concurrencia se encuentran en el área de contabilidad, allí reposan los datos de los trabajadores que quedaron dentro del contrato. En contabilidad no reposa movimientos desde la fecha del contrato para su respectiva revisión y conciliación. Se espera para el año 2024 determinar el estado del contrato. Estos dineros se encuentran en el patrimonio autónomo constituido por el Departamento de Antioquia, en una subcuenta para el manejo de la concurrencia a nombre de la ESE Hospital Octavio Olivares.

3.3. Correcciones contables

La ESE ha venido revisando cartera de cuentas por cobrar y por pagar y determinar su situación real.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La posibilidad de riesgo frente a las cuentas por cobrar radica en tener una cartera con incertidumbre, lo cual se corre el riesgo a la hora de conciliar con las entidades y realizar cobros por un valor muy inferior a lo esperado.

La posibilidad de embargo en las cuentas bancarias de la ESE por las demandas en contra de la ESE por proveedores, Municipio de Puerto Nare y Departamento por el cobro de las estampillas pendientes de pago, contratistas y algunos empleados. Estas demandas podrían llevar a la ESE a una situación financiera critica, donde nos encontramos en riesgo ALTO desde el año 2019.

La incertidumbre de no tener claridad en los pasivos pensionales, que nos puede incrementar la deuda de la ESE.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES



Efectivo y equivalentes al Efectivo

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Lo constituyen: los saldos por dineros recaudados en las cajas generales (copagos, cuotas moderadoras, particulares y recaudo de cartera de clientes) , la caja menor, los saldos en las cuentas bancarias de ahorros y corrientes a nombre de la ESE., y las cuentas restringidas.

Inversiones e instrumentos financieros

Corresponde a las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el cometido estatal de la entidad. Las inversiones transitorias se

realizan basadas primordialmente en liquidez, seguridad, rentabilidad y transparencia bajo las directrices de un adecuado control y sin ánimo especulativo, buscando solo optimizar el manejo de los excedentes de tesorería; siguiendo los lineamientos establecidos en el marco jurídico vigente para los entes territoriales y las políticas emitidas por La ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES. Estas inversiones se reconocen por su costo histórico y para su actualización, se debe aplicar la metodología que establezca la Superintendencia Financiera de Colombia. La

Tesorería es la encargada de planear, administrar, dirigir y controlar las actividades relacionadas con la administración de los

excedentes de liquidez de tesorería de la entidad.

Cuentas por cobrar

Corresponde a las deudas por las IPS de Salud por la facturación en la prestación de servicios de salud, con independencia de la modalidad de contratación, realizando así la causación de estos derechos a favor de La ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES.

La ESE, realiza su reconocimiento inicial clasificando las cuentas por cobrar al COSTO en el Balance de Apertura ESFA. Y luego realizar medición posterior reconociendo si es el caso el deterioro de estas.





Cuando exista evidencia de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, se procederá a reconocer la pérdida en el Estado de Situación Financiera Individual.

El importe de la pérdida por deterioro del valor será la diferencia entre el importe en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados con la tasa actual de rentabilidad del mercado para activos financieros similares.

El deterioro se calcula con base en el valor presente de los flujos de efectivo futuros basados en la tasa de (Títulos de Tesorería) TES tasa efectiva a un año debidamente certificada por el Banco de la República.

Inventarios

Comprende los diferentes elementos que se requieren y utilizan en el proceso de prestación de servicios de Salud, tales como medicamentos, material médico quirúrgico, material de osteosíntesis, material odontológico, materiales para imagenología, reactivos y materiales de laboratorio. Así mismo, comprende las existencias de elementos de consumo, tales como repuestos, elementos de aseo, cafetería y papelería. Para su contabilización La ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES utiliza el sistema permanente y para su valuación de inventarios utiliza el método de promedio ponderado. Esta información realiza actualización en línea desde el módulo de inventarios.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra más todos los desembolsos incurridos como; aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento y que sean necesarios para que el inventario cumpla condiciones óptimas para su consumo en la prestación de servicios.

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

Existirá deterioro del valor de un activo cuando el valor en libros es superior al valor neto de realización.

Propiedades Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de La ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES, adquirida, construida, en proceso de construcción o recibida de terceros, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se reconocen por su costo histórico y se actualizan mediante la



aplicación de métodos de reconocido valor técnico que permitan una medición confiable.

Serán sometidos a registro y control de inventario, los activos fijos como: Muebles de oficina, equipos de computación, audiovisuales, telecomunicaciones, flota de transporte, entre otros, cuando su vida útil sea mayor a un año. Los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente se reconocerán como gasto; cuando estos bienes se consideren devolutivos se registrarán en cuentas de orden para permitir el control del inventario. La administración y control de forma individualizada de los bienes muebles e inmuebles de La ESE ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES se hará en el módulo de Activos Fijos del software contable, el cual constituye el libro auxiliar para efectos contables.

Metodo de depreciacion. La depreciación del valor de los bienes del grupo Propiedades, planta y equipo se calculará utilizando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada, se tomará la propuesta por la Contaduría General de la Nación en la normatividad vigente. La depreciación afecta directamente al gasto, excepto para los bienes para la prestación de servicios de salud, los cuales se reconoce en el costo.

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos que anualmente define la Contaduría General de la Nación, estos activos se depreciarán totalmente en el periodo en el cual sean registrados y los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio salario mínimo mensual legal vigente se registrarán directamente al gasto.

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL
EDIFICACIONES	50
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	10
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	10
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y ACCESORIOS	5
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10
EQUIPO DE COMEDOR COCINA Y DESPENSA	10
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y ACCESORIOS	5
ACTIVOS DE MENOR CUANTÍA	SE DEPRECIA EN EL MISMO AÑO DE ADQUISICIÓN





Activos Intangibles

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. Si no cumple alguna de las anteriores condiciones se registran como gasto. La Tecnología de Información deberá definir políticas y procedimientos que permitan la clasificación contable como activo o como gasto de las inversiones realizadas en licencias y software.

Los activos intangibles como las licencias y los softwares se amortizarán durante el lapso que corresponda a la recuperación de la inversión en que se incurrió, el período en que se obtendrá el potencial de servicios o los beneficios económicos esperados por efectos de su explotación o la duración del amparo legal o contractual de los derechos otorgados. Para el caso de las licencias el tiempo de amortización no puede exceder el

plazo de la vigencia del contrato que otorga la licencia. El periodo de amortización será definido por la Tecnología de Información.

Cuentas por pagar

El Hospital reconoce como cuentas por pagar los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios por parte de un tercero, la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.





Se reconoce una cuenta por pagar en el balance general, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

*Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por La ESE ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES con terceros, generadas en servicios recibidos o compra de bienes, transferencias a favor de los establecimientos públicos, saldos a favor de contribuyentes o beneficiarios, obligaciones tributarias, entre otros conceptos. Al inicio de cada vigencia el jefe de Almacén o quien haga sus veces elaborará y publicará el cronograma para la recepción mensual de Resolución Manual Política Contable facturas o documentos equivalentes a proveedores y contratistas, con la aprobación de El Profesional Universitario con Funciones de Contador para el cierre contable.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. La ESE, se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere en el

futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Obligaciones Tributarias

La ESE HOSPITAL ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES solamente es responsable del impuesto a las ventas siempre y cuando ejerza actividades mercantiles, el cual se genera por la prestación de servicios gravados, así mismo es agente retenedor debiendo cumplir las obligaciones tributarias establecidas en el Estatuto Tributario Nacional para los responsables de IVA y agentes de retención. La presentación de las declaraciones tributarias deberá ajustarse a los requisitos y plazos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional.

Beneficios a los empleados

Originadas en la relación laboral en virtud de normas legales y convencionales, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral, incluyendo lo adeudado por salarios, prestaciones sociales, pensiones de jubilación y cuotas partes de pensiones. Estas obligaciones deben ajustarse al cierre del ejercicio según lo dispuesto en las normas legales y soportes que genere el área responsable de la administración del talento humano.





Provisiones

La ESE ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES reconocerá pasivos estimados en cumplimiento de disposiciones legales, originadas en circunstancias ciertas, cuyo valor depende de un hecho futuro; debidamente justificadas y de acuerdo a medición monetaria confiable. Provisión para contingencias. Corresponde a la estimación realizada anualmente mediante procedimiento de reconocido valor técnico, según calificación bajo criterio de los abogados del área jurídica, sobre los procesos de demandas interpuestas en contra del Hospital.

Provisión para prestaciones sociales. Corresponde al valor estimado de las obligaciones por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas de conformidad con las normas vigentes y pactos convencionales por el área encargada de administrar el talento humano.

Provisión para pensiones. Representa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones y corresponde a la diferencia entre el cálculo actuarial reconocido como pasivo estimado y el valor pendiente de amortizar. El cálculo actuarial es el valor de los pagos futuros que el Hospital debe realizar a sus pensionados actuales o a quienes hayan adquirido derechos, por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones o bonos, dado que La ESE ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES con anterioridad de la Ley 100 de 1993 asumía el reconocimiento de las pensiones de sus empleados.

La actualización del cálculo actuarial se realiza con base en la información suministrada por la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el procedimiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, la cuota de amortización mensual se recalcula al inicio de cada vigencia y cada que se reconozcan actualizaciones del cálculo actuarial, garantizando que la amortización se realice en un 100% en el plazo legalmente establecido.

Las liquidaciones provisionales de bonos pensionales se registrarán según los cálculos realizados por el área responsable al interior de La E.S.E. ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES.

❧ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS





- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION-ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANACIAS
- NOTA 36. OPERACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
1105	CAJA	\$-	\$-	0%	\$-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$408.260.396	\$233.119.606	175%	\$175.140.789
1132	Efectivo de uso restringido	\$4.425.435	\$4.425.435	100%	\$-

Cuenta 1105 Caja: el saldo corresponde al recaudo de las cuotas de recuperación, copagos, ventas a particulares y recaudos de la cartera de clientes de la Taquilla general de la Sede Nare y la Sede del Centro de Salud del corregimiento de la Sierra. La ESE no tiene saldos pendientes por consignar. también se encuentra la caja menor de la ESE. La caja menor queda cerrada a diciembre 31 de 2024.

Cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras: Está constituido por los saldos en Bancos con que cuenta la Tesorería del Hospital, están clasificados dentro de los Activos Corrientes para desarrollar su objeto social. Las cuentas corrientes y de ahorro de la Entidad se concilian mensualmente con los extractos bancarios expedidos por las entidades financieras y las notas bancarias son registradas en la contabilidad como parte de la conciliación.

A diciembre 31 de 2023 no quedan partidas conciliatorias pendientes.



Cuenta 1132 Efectivo de Uso restringido: corresponde a dineros que posee la entidad, para cancelar un pasivo específico o dineros que recibe la ESE, para aplicarlos a una situación específica y que tienen limitaciones de uso de carácter legal o económico.

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

Se tiene cuentas en Bancolombia, Banco Agrario, CFA y el IDEA, siendo Bancolombia donde se manejan la mayoría de los recursos ya que es la entidad financiera que nos ha prestado servicios de forma más eficiente para la ESE.

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
111005	Cuenta corriente	\$16.811.014	\$27.266.177	62%	-\$10.455.163
111006	Cuenta de ahorro	\$391.449.382	\$205.853.430	190%	\$185.595.952

Cuenta	Tipo	Detalle
Bancolombia - 254-555180-24 - Recursos propios	Corriente	Recursos propios
Bancolombia - 315-426296-41 - Buen Comienzo	Corriente	Buen Comienzo
Bancolombia 315-624118-27 - Puerto Triunfo	Corriente	Recursos propios
CFA - 023-01-06175-5 - Salud Publica	Corriente	Recursos propios
Banco Agrario - 4-1430-300148-3 - Recursos propios	Corriente	Recursos propios
Banco Agrario - 4-1430-300147-5 - Recursos propios	Corriente	Recursos propios
Bancolombia - 254-765513-18 - Bienestar Social	Corriente	Recursos propios
Bancolombia - 254-765518-14 - Fondo de la Vivienda	Corriente	Bienestar social
Bancolombia - 254-000002-92 - Convenio regalías Covid	Ahorros	Convenios con el Ministerio
Bancolombia - 254-159228-52 - Adress	Ahorros	Recursos propios
Bancolombia - 254-184925-90 Vacunas Covid	Ahorros	Recursos propios
Bancolombia - 254-459364-75 Programa PAPSIVI	Ahorros	Convenios con el Departamento
CFA 023-01-03431-3 Rcsos propios	Ahorros	Recursos propios
Bancolombia - 254-508484-87 Conv. Infraest. Tecnológica	Ahorros	Convenios con el Departamento
IDEA - 100014473 - Salud para el alma	Ahorros	Convenios con el Departamento



IDEA - 100014472 - Telemedicina

Ahorros

Convenios con el
Departamento

5.2. Efectivo de uso restringido

El saldo corresponde a deposito judicial pendiente de reclamación ante el Juzgado laboral del circuito de Puerto Berrio, por proceso laboral a nombre del señor José Jesús Ortiz Rico.

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
1132	Efectivo de uso restringido	\$4.425.435	\$4.425.435	0%	\$-

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$21.709.029	\$16.509.029	131%	\$5.200.000

La E.S.E Hospital Octavio Olivares reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia, La ESE posee inversión en COHAN la cual se encuentra debidamente conciliada y certificada, al cierre de la vigencia no presenta indicio de deterioro de valor.

Los aportes sociales a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN, otorgan participación en la celebración de contratos y convenios comerciales de manera preferencial, otorgando entre otros, descuentos por pronto pago, capacitaciones y bonos regalo en dinero y/o especie de acuerdo con el plan de beneficios para los asociados, el cual es definido por la Cooperativa de manera anual. Su variación entre vigencias se constituye los aportes anuales, decretados por la Cooperativa al cierre fiscal de la misma.

Las inversiones que a la fecha reposan en Cohan, a nombre de la E.S.E Hospital Octavio Olivares no fueron sometidas a cálculo ni registro de deterioro durante la vigencia 2024, teniendo en cuenta que la Cooperativa viene presentando





excedentes en sus operaciones los últimos años, los cuales son reinvertidos en programas para los asociados, entre los que se encuentra la E.S.E Hospital Octavio Olivares, así mismo, tampoco se conoce de ordenes de intervención, liquidación y o absorción de la misma por ningún ente público y/o privado y mucho menos se tiene conocimiento de especulación sobre dicho tema.

6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Las Inversiones correspondiente a los aportes en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN, los cuales están debidamente certificados. Para estas inversiones no hay indicación de deterioro.

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$21.709.029	\$16.509.029	131%	\$5.200.000

NOTA 7. COMPOSICIÓN CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar presentadas pertenecen a los derechos adquiridos por la E.S.E Hospital Octavio Olivares en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías del COSTO debido a que la empresa no concede plazos de pago superiores a los normales del negocio y del sector. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la E.S.E Hospital Octavio Olivares concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$2.167.305.397	\$1.105.330.791	196%	\$1.061.974.606





1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$972.522.233	\$2.042.464.113	48%	- \$1.069.941.880
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$469.561.186	-\$469.592.886	100%	\$31.700

1319 Prestacion de servicios de salud: Corresponde a las cuentas por cobrar CORRIENTE por la venta de servicios de salud a los diferentes regímenes que componen el sistema de seguridad en salud en Colombia, incluido los particulares, convenios con el Municipio, el Departamento y la Nación que estén ligados a la venta.

1385 Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo: Corresponde a deudores de servicios de salud que se encuentran a más de 360 días. A la fecha se vienen realizando conciliaciones con las entidades para determinar las cuentas por cobrar real de la ESE, ya que se tiene incertidumbre con la cartera de difícil recaudo y es la que mayor valor representa en la cartera con 2,042 millones de pesos comparados con la cartera corriente. también, se refleja la dura situación del sistema de salud en Colombia ya que los hospitales prestan sus servicios a las EPS y estas se declaran en liquidación o no pagan, lo que hace muy difícil recaudar dichos dineros.

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar: Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar de difícil recaudo. Se tomó como referencias las políticas contables con una tasa de mercado del 12,75% y se deterioró las entidades que a conocimiento de la ESE se encuentran liquidadas o que tiene un porcentaje alto de incobrabilidad como son Coomeva EPS, Cruz Blanca, Medimas y Fundacion medico preventiva.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
------------	----------------------	----------	----------	--------------------	--------------------





1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	\$10.582.815	\$99.000	10690%	\$10.483.815
------	-------------------------	--------------	----------	--------	--------------

Corresponde a unas cuotas no descontadas a los empleados de planta durante la vigencia 2024 por un crédito de FODELSA.

NOTA 9. INVENTARIOS

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
15	INVENTARIOS	\$ 148.740.644	\$ 169.917.971	88%	-\$ 21.177.326

Esta cuenta representa las existencias de insumos y devolutivos que se encuentran en el Almacén de la ESE. también representa los medicamentos, material médico quirúrgico, material de laboratorio y odontología que se encuentran en la farmacia de la ESE para la prestación de servicios de las áreas asistenciales y la entrega de medicamentos a los usuarios con los que la ESE tiene contratos.

El Hospital reconoce como inventarios, los elementos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos, los cuales son validados por el Área de Almacén y Farmacia:

-Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue al Hospital;

- Que el Hospital reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien; y
- Que su valor pueda ser medido con fiabilidad.

Se entiende recibido a satisfacción por el Hospital, en el momento en que es entregado en el lugar indicado y a partir de ese momento los riesgos son asumidos por el comprador. La incorporación de los inventarios en el sistema de información se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido. Para el Hospital, la unidad de medida será “cantidades”. Los inventarios serán vinculados al sistema de información, únicamente cuando sean recibidos en forma satisfactoria, en cuanto a cantidad, calidad y características definidas por parte del Hospital.

En la Institución se realiza el conteo físicos en las áreas de farmacia y almacén los días 29, 30 y 31 de diciembre de acuerdo las normas





El método utilizado es promedio ponderado.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
1605	TERRENOS	\$180.286.827	\$180.286.827	100%	\$-
1640	EDIFICACIONES	\$1.913.447.645	\$1.913.447.645	100%	\$-
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$110.000.000	\$110.000.000	100%	\$-
1655	Herramientas y accesorios	\$1.276.900	\$-	100%	\$1.276.900
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$935.602.043	\$912.670.467	103%	\$22.931.576
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$68.402.663	\$52.320.800	131%	\$16.081.863
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$190.328.513	\$181.074.791	105%	\$9.253.722
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$764.162.110	\$382.562.211	200%	\$381.599.899
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- \$1.936.921.065	- \$1.873.411.425	103%	-\$63.509.640

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR





COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
24	CUENTAS POR PAGAR	\$1.679.946.113	\$1.559.390.235	108%	\$120.555.878
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$189.715.224	\$302.068.110	63%	-\$112.352.886
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$1.027.369.661	\$722.976.489	142%	\$304.393.173
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$16.673.744	\$35.071.271	48%	-\$18.397.527
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	\$78.157.602	\$63.628.532	123%	\$14.529.070
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$44.537.026	\$26.015.903	171%	\$18.521.123
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$323.492.856	\$409.629.931	79%	-\$86.137.075

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$1.347.646.197	\$1.608.410.545	84%	-\$260.764.349
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$268.042.201	\$525.760.811	51%	-\$257.718.610
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$33.391.489	\$36.437.228	92%	-\$3.045.739
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO	\$1.046.212.506	\$1.046.212.506	100%	\$-





	-				
	PENSIONES				

NOTA 23. PROVISIONES Y OTROS PASIVOS

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
27	PROVISIONES	\$1.504.500.000	\$1.527.500.000	98%	-\$23.000.000
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$1.504.500.000	\$1.527.500.000	98%	-\$23.000.000
29	OTROS PASIVOS	\$141.672.240	\$-	100%	\$141.672.240
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$141.672.240	\$-	100%	\$141.672.240

NOTA 27. PATRIMONIO

COD CUENTA	NOMBRE CODIGO CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
3208	CAPITAL FISCAL	\$ 5.771.956.839	\$ 5.771.956.839	100%	\$ -
3225	Resultados de ejercicios anteriores acumulado	\$ 3.562.140.087	\$ 3.120.849.826	114%	\$ 441.290.261
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 996.513.809	-\$ 127.625.129	-781%	\$1.124.138.938

3208 Capital fiscal sin variaciones

3225 Resultados de ejercicios anteriores Corresponde a la utilidad en el año 2020 - 2021 – 2022 - 2023

3230 Resultados del ejercicio Corresponde a la utilidad del año 2024

NOTA 28. INGRESOS





E.S.E. Hospital Octavio Olivares

NIT. 890.985.810-5 Puerto Nare, Ant.

UNIDAD FUNCIONAL	DICIEMBRE 2024	%	DICIEMBRE 2023	%	VARIACIÓN	%
Urgencias - Consulta y procedimientos	\$621.047.727	9%	\$315.137.629	4%	\$305.910.098	97%
Urgencias - Observación	\$395.255.612	6%	\$186.172.684	3%	\$209.082.928	112%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	\$684.831.150	10%	\$186.182.702	3%	\$498.648.448	268%
Servicios ambulatorios - Consulta Especializada	\$149.092.100	2%	\$59.686.892	1%	\$89.405.208	150%
Servicios ambulatorios - Salud oral	\$193.350.760	3%	\$29.524.904	0%	\$163.825.856	555%
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	\$645.300.399	9%	\$165.522.426	2%	\$479.777.973	290%
Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	\$2.168.635.299	30%	\$404.696.773	6%	\$1.763.938.526	436%
Hospitalización - Estancia general	\$23.776.289	0%	\$18.774.106	0%	\$5.002.183	27%
Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	\$2.534.500	0%	\$8.798.767	0%	-\$6.264.267	-71%
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	\$1.122.499.685	16%	\$424.501.565	6%	\$697.998.120	164%
Apoyo diagnóstico - Imagenología	\$136.507.500	2%	\$55.057.209	1%	\$81.450.291	148%
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	\$525.049.449	7%	\$127.355.287	2%	\$397.694.162	312%
Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud	\$192.100	0%	\$33.033.639	0%	-\$32.841.539	-99%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	\$874.217.552	12%	\$696.670.049	10%	\$177.547.503	25%
Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago de cap	-\$369.424.933	-5%	\$2.063.037.646	29%	\$2.432.462.579	118%
TOTAL	\$7.172.865.189	100%	\$4.774.152.278	100%	\$2.398.712.911	50%

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

UNIDAD FUNCIONAL	DICIEMBRE 2024	%	DICIEMBRE 2023	%	VARIACIÓN	%
Urgencias - Consulta y procedimientos	\$1.051.391.756	15%	\$889.532.997	12%	\$161.858.759	18%
Urgencias - Observación	\$185.809.325	3%		0%	\$185.809.325	100%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	\$-	0%	\$257.178.399	4%	-\$257.178.399	-





E.S.E. Hospital Octavio Olivares

NIT. 890.985.810-5 Puerto Nare, Ant.

Servicios ambulatorios - Consulta Especializada	\$98.770.000	1%	\$70.665.900	1%	\$28.104.100	40%
Servicios ambulatorios - Salud oral	\$142.582.406	2%	\$213.752.935	3%	-\$71.170.529	-33%
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	\$305.345.492	4%	\$433.449.716	6%	-\$128.104.223	-30%
Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	\$3.784.642.442	53%	\$430.138.785	6%	\$3.354.503.657	780%
Hospitalización - Estancia general	\$54.055.594	1%	\$74.392.925	1%	-\$20.337.331	-27%
Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	\$34.847.040	0%	\$52.195.816	1%	-\$17.348.776	-33%
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	\$119.294.210	2%	\$114.301.631	2%	\$4.992.579	4%
Apoyo diagnóstico - Imagenología	\$1.128.646	0%	\$5.588.103	0%	-\$4.459.457	-80%
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	\$81.878.897	1%	\$170.225.349	2%	-\$88.346.452	-52%
Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud	\$83.230.217	1%	\$449.144.158	6%	-\$365.913.942	-81%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	\$283.215.293	4%	\$407.973.473	6%	-\$124.758.180	-31%
Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago de cap	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
TOTAL	\$6.226.191.318	100%	\$3.568.540.185	100%	\$2.657.651.132	74%

En conclusión, los estados financieros presentados reflejan la situación económica y financiera de la empresa durante el período La siguiente se expide en Puerto Nare a los 15 días del mes de febrero del 2025.

JUAN FELIPE MORENO GONZALEZ

CONTADOR PÚBLICO

TP: 277685-T

