



DEPARTAMENTO DE SANTANDER
MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA
ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORIDABLANCA

NIT 804.006.936-2
CODIGO HABILITACION 6827600718
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 30 DE JUNIO 2025

(Cifras en pesos)

VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

Código	DETALLE	Periodo Junio 2025	Periodo Diciembre 2024	Variación	Variación %
CORRIENTE		28.511.468.196,06	26.914.265.049,81	1.597.203.146,25	6%
11	Efectivo	24.889.784.035,82	2.303.889.999,03	22.585.894.036,79	980%
1105	Efectivo equivalente al efectivo	8.565.371,00	330.091,90	8.235.279,10	0%
1110	Bancos y corporaciones	24.881.218.664,82	2.303.559.907,13	22.577.658.757,69	980%
13	Cuentas por Cobrar	3.178.145.841,11	24.343.265.383,82	-21.165.119.542,71	-87%
1316	Ventas de Bienes	0,00	20.870.267.896,00	-20.870.267.896,00	0%
1319	Prestacion de servicios de salud	3.063.907.451,96	2.487.614.978,82	576.292.473,14	23%
1324	Subvenciones por cobrar	47.552.243,00	985.307.737,00	-937.755.494,00	-95%
1384	Otras cuentas por cobrar	66.686.146,15	74.772,00	66.611.374,15	0%
15	Inventarios	403.538.319,13	267.109.666,96	136.428.652,17	51%
1514	Materiales y suministros	403.538.319,13	267.109.666,96	136.428.652,17	51%
19	Otros activos	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00	100%
1909	Depositos Entregados en Garantías	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00	100%
NO CORRIENTE		6.793.294.996,48	7.790.155.168,38	-996.860.171,90	-13%
13	Cuentas por cobrar	2.902.019.666,97	3.530.008.951,91	-627.989.284,94	-18%
1319	Prestacion de servicios de salud	6.796.325.113,66	7.424.314.398,60	-627.989.284,94	-8%
1386	Deteriro acumulado de cuentas por cobrar	-3.894.305.446,69	-3.894.305.446,69	0,00	0%
16	Propiedades, planta y equipo	3.891.275.329,51	4.260.146.216,47	-368.870.886,96	-9%
1605	Terrenos	0,00	0,00	0,00	0%
1640	Edificaciones	520.000.000,00	520.000.000,00	0,00	0%
1655	Maquinaria y equipo	6.341.074,00	6.341.074,00	0,00	0%
1660	Equipo médico y científico	6.271.489.970,00	6.271.489.970,00	0,00	0%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	798.161.050,31	798.161.050,31	0,00	0%
1670	Equipos de comunicación y computación	1.446.165.173,06	1.446.165.173,06	0,00	0%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	483.232.489,00	483.232.489,00	0,00	0%
1685	Depreciación acumulada (cr)	-5.634.114.426,86	-5.265.243.539,90	-368.870.886,96	7%
TOTAL ACTIVO		35.304.763.192,54	34.704.420.218,19	600.342.974,35	2%
PASIVO					
CORRIENTE		26.834.079.877,81	27.355.127.295,87	-521.047.418,06	-2%
24	Cuentas por pagar	2.449.051.472,17	4.350.152.698,79	-1.901.101.226,62	-44%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	822.020.175,59	2.427.515.611,02	-1.605.495.435,43	-66%
2407	Recaudo a favor de terceros	993.296.806,58	596.667.869,77	396.628.936,81	66%
2424	Descuento de Nomina	13.799.900,00	9.582.800,00	4.217.100,00	44%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	94.931.000,00	125.846.000,00	-30.915.000,00	-25%
2490	Otras cuentas por pagar	525.003.590,00	1.190.540.418,00	-665.536.828,00	-56%
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	368.593.557,39	329.275.293,39	39.318.264,00	12%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	368.593.557,39	329.275.293,39	39.318.264,00	12%
27	Pasivos estimados	138.148.923,62	138.148.923,62	0,00	0%
2701	Litigios y demandas	138.148.923,62	138.148.923,62	0,00	0%
29	Otros pasivos	23.878.285.924,63	22.537.550.380,07	1.340.735.544,56	6%
2990	Ingresos Diferidos por subvenciones condicionadas	23.878.285.924,63	22.537.550.380,07	1.340.735.544,56	6%
TOTAL PASIVO		26.834.079.877,81	27.355.127.295,87	-521.047.418,06	-2%
PATRIMONIO					
32	Patrimonio institucional	8.470.683.314,73	7.349.292.922,32	1.121.390.392,41	15%
3208	Capital fiscal	7.043.968.746,56	7.043.968.746,56	0,00	0%
3225	Resultados de ejercicios anteriores	305.324.175,76	10.773.248,14	294.550.927,62	2734%
3230	Resultados del ejercicio	1.121.390.392,41	294.550.927,62	826.839.464,79	281%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		35.304.763.192,54	34.704.420.218,19	600.342.974,35	2%



DEPARTAMENTO DE SANTANDER
MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA

ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORIDABLANCA

NIT 804.006.936-2

CODIGO HABILITACION 6827600718

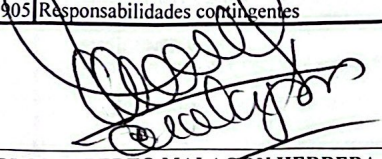
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 30 DE JUNIO 2025

(Cifras en pesos)

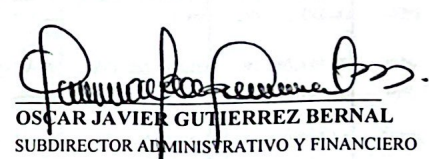
VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

Código	DETALLE	Periodo Junio 2025	Periodo Diciembre 2024	Variación	Variación %
--------	---------	--------------------------	------------------------------	-----------	----------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (8)		0,00	0,00		
83	Deudoras de control	1.210.614.668,00	1.274.510.698,00	-63.896.030,00	-5%
8315	activos retirados	1.163.011.185,00	1.163.011.185,00	0,00	0%
8333	Facturacion glosada en venta de servicios	47.603.483,00	111.499.513,00	-63.896.030,00	0%
89	Deudoras por contra (CR)	-1.210.614.668,00	-1.274.510.698,00	63.896.030,00	-5%
8915	Deudoras por contra	-1.210.614.668,00	-1.274.510.698,00	63.896.030,00	-5%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (9)		0,00	0,00		
91	Responsabilidades contingentes	-7.178.306.745,00	-7.178.306.745,00	0,00	0%
9120	Litigios y demandas	-7.178.306.745,00	-7.178.306.745,00	0,00	0%
93	Acreedoras de control	0,00	0,00	0,00	
99	Acreedoras por contra (dB)	7.178.306.745,00	7.178.306.745,00	0,00	0%
9905	Responsabilidades contingentes	7.178.306.745,00	7.178.306.745,00	0,00	0%



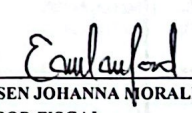
CARLOS ALBERTO MALAGÓN HERRERA
GERENTE



OSCAR JAVIER GUTIERREZ BERNAL
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO



MILANYELA MUÑOZ ALVERNIA
CONTADOR PÚBLICO
T.P.N. 151896-T



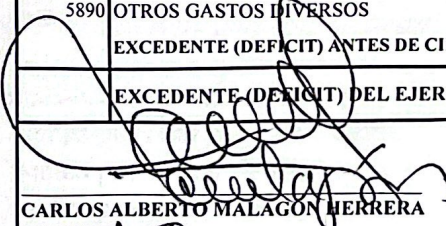
EMILSEN JOHANNA MORALES DUARTE
REVISOR FISCAL
T.P.N. 137942-T



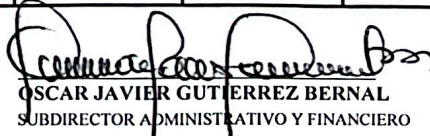
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA
E.S.E CLINICA GUANE Y SU RIS
NIT 804.006.936-2
CODIGO HABILITACION 6827600718
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO
ENERO 01 A JUNIO 30

(Cifras en pesos)
VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

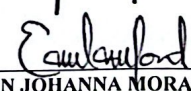
Código	Concepto	Periodo Actual VIGENCIA 2025	Periodo Anterior VIGENCIA 2024	Variación	Variación %
	INGRESOS OPERACIONALES	9.127.780.913,00	7.982.974.410,55	1.144.806.502,45	14%
43	VENTA DE SERVICIOS	9.127.780.913,00	7.982.974.410,55	1.144.806.502,45	14%
4312	SERVICIOS DE SALUD	9.127.780.913,00	7.982.974.410,55	1.144.806.502,45	14%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.310.131.216,92	4.981.481.872,72	328.649.344,20	7%
6310	SERVICIOS DE SALUD	5.310.131.216,92	4.981.481.872,72	328.649.344,20	7%
	GASTOS OPERACIONALES	2.698.451.809,05	3.474.177.153,34	-775.725.344,29	-22%
51	ADMINISTRACIÓN	2.329.580.922,09	3.202.371.460,08	-872.790.537,99	-27%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	717.150.360,00	685.094.349,25	32.056.010,75	5%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17.782.633,00	65.948.294,00	-48.165.661,00	-73%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	186.381.036,00	181.505.810,00	4.875.226,00	3%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	36.056.500,00	39.254.500,00	-3.198.000,00	-8%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	187.172.217,00	302.862.407,67	-115.690.190,67	-38%
5111	GENERALES	1.094.936.884,09	1.927.706.099,16	-832.769.215,07	-43%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	90.101.292,00	0,00	90.101.292,00	100%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	368.870.886,96	271.805.693,26	97.065.193,70	36%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	368.870.886,96	271.805.693,26	97.065.193,70	36%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	1.119.197.887,03	-472.684.615,51	1.591.882.502,54	-337%
44	TRANSFERENCIAS	0,00	21.905.331,00	-21.905.331,00	-100%
4430	SUBVENCIONES	0,00	21.905.331,00	-21.905.331,00	-100%
48	OTROS INGRESOS	2.688.285,10	13.386.672,10	-10.698.387,00	-80%
4802	FINANCIEROS	2.552.928,10	13.259.822,56	-10.706.894,46	-81%
4808	INGRESOS DIVERSOS	135.357,00	126.849,54	8.507,46	7%
58	OTROS GASTOS	495.779,72	17.612.250,40	-17.116.470,68	
5804	FINANCIEROS	298.451,72	130.987,60	167.464,12	128%
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	197.328,00	17.481.262,80	-17.283.934,80	-99%
	EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE CIERRE	1.121.390.392,41	-455.004.862,81	1.576.395.255,22	-346%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	1.121.390.392,41	-455.004.862,81	1.576.395.255,22	-346%



CARLOS ALBERTO MALAGÓN HERRERA
GERENTE



OSCAR JAVIER GUTIERREZ BERNAL
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO



EMILSEN JOHANNA MORALES DUARTE
REVISORA FISCAL
T.P. 137942-T



MAILYN MILANYELA MUÑOZ ALVERNIA
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 151896-T

	ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA		
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		
	Fecha:	2022/02/14	Código TRD: 23.02.21
			Versión : 01

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CLINICA GUANE Y SU R.I.S. FLORIDABLANCA –
SANTANDER
NIT: 804.006.936-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ENERO 01 A JUNIO
VIGENCIA 2025

(Cifras expresadas en pesos)

NOTA 1. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta **LA ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORIDABLANCA** y que puede utilizar para fines generales o específicos.

Las cuentas de Efectivo reflejan los recursos que la entidad posee en sus cuentas bancarias a 30 de junio 2025, para respaldar sus obligaciones de forma inmediata.

➤ **CUENTAS POR COBRAR**

Las prácticas contables para el rubro de cuentas por cobrar que implementara **LA ESE CLINICA GUANE** tomando como referencia el Marco Técnico Normativo contable del sector público que NO cotizan en el Mercado de valores y que NO captan ni administran ahorro público de acuerdo a la Resolución 414 de septiembre de 2014 emanada por la Contaduría General de la Nación.

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de **LA ESE CLINICA GUANE**.

Esta política aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Cuentas por cobrar deudores varios.
- Cuentas por cobrar por servicios de salud.

Reconocimiento: Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera en el futuro la entrada de un flujo financiero, a través de efectivo, equivalente a efectivo u otro instrumento financiero. La facturación será radicada dentro de los 10 días hábiles siguientes al prestar el servicio; se entenderá cartera sana la inferior a 90 días y este reconocimiento debe ser individualizado por tercero.

Clasificación y medición cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar se registrarán al valor nominal; siempre que los activos estén dentro del ciclo normal, y las cuentas por cobrar que superen los 360 días se reconocerán según el método de valor razonable, menos el valor del deterioro. Por lo cual la cartera se clasifica así:

 ESE CLINICA GUANE	ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA			
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	Fecha:	2022/02/14	Código TRD:	Versión : 01
			23.02.21	

- **La Cartera no mayor a 90 días** se medirá al valor razonable; es decir al valor representado en la factura de venta; toda vez que, en la empresa, se presta servicio en el mes, se factura los primeros cinco días del mes siguiente y se espera recaudar en el mismo mes, se considera la cartera sana hasta noventa días.
- **La Cartera Mayor a 90 días**, En la entidad no se trabaja con intereses moratorios para pagos posteriores, se medirá al valor razonable menos el deterioro.

Deterioro Cuentas Por Cobrar: Se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superaran las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

➤ INVENTARIO

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el rubro de inventarios tomando como referencia el Marco Técnico Normativo contable para **LA ESE CLINICA GUANE** del sector público que NO cotizan en el Mercado de valores y que NO captan ni administran ahorro público de acuerdo a la Resolución 414 de septiembre de 2014 emanada por la Contaduría General de la Nación.

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de los inventarios de **LA ESE CLINICA GUANE**.

Para su medición Inicial: Se medirán por el costo de adquisición. Por lo cual el valor reflejado en libros contables cumple con la normatividad exigida.

Reconocimiento

LA ESE CLINICA GUANE reconocerá como inventarios, los activos adquiridos, que se tengan con la intención de:

- a) comercializarse en el curso normal de la operación, o
- b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los valores que representan los inventarios a corte de junio 30 de 2025 según el balance de la entidad, los cuales están representados por materiales y suministros para la prestación del servicio de salud como: medicamentos, materiales medico quirúrgicos necesarios para la atención de servicios de salud relacionados con procedimientos menores.

➤ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades Planta y Equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para la **ESE CLINICA GUANE** son activos tangibles que la Empresa posee y emplea en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un periodo y que la **ESE CLINICA GUANE** no los ha tenido para la venta.

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las Propiedades, Planta y Equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que **LA ESE CLINICA GUANE** tiene sus propiedades, Planta y Equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

	ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA		
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		
	Fecha:	2022/02/14	Código TRD: 23.02.21
		Versión : 01	

Alcance

La presente política aplica para la contabilización de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo:

- Terrenos
- Edificaciones
- Maquinaria y Equipo técnico
- Muebles, enseres y equipos de oficina
- Equipos de comunicación y computación
- Equipo de transporte tracción y elevación
- Activos recibidos en arrendamiento financiero

NO APLICA PARA:

- Las propiedades, Planta y Equipo clasificados como mantenidas para la venta.
- Los terrenos o edificaciones que trata la política propiedades de inversión.
- Los activos recibidos a título de concesión
- Bienes que no cumplen los criterios de reconocimiento definidos para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

Depreciación

Reconocerá la depreciación de los activos de propiedades, planta y equipo durante su vida útil mediante la distribución racional y sistemática de su costo. La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto de la compañía, aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente.

Vidas útiles: Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

ACTIVO	VIDA UTIL
Edificaciones	50 años
Maquinaria y Eq. Médico científico	20 años
Muebles, Enseres y Equipo Oficina	10 años
Equipo de cómputo	7 años
Equipo de comunicaciones	5 años
Vehículos	12 años
Equipo Comedor y Cocina	3 años
Redes, líneas y cables	20 años

Valor Residual: Es el valor estimado que la entidad podría obtener por el activo si ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Deterioro de Valor: Previo al cierre contable anual, se deberá asegurar que el costo neto en libros de los activos de propiedades, planta y equipo no exceda su valor recuperable. Para ello el importe en libros del activo se comparará con:

- Su valor de venta menos costos de venta.
- Y su valor de uso.

	ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA		
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		
	Fecha:	2022/02/14	Código TRD: 23.02.21 Versión : 01

La propiedad planta y equipo de la ESE que equivale a : maquinaria y equipo, equipó médico científico en el cual se encuentran los equipos especializados y necesarios para la prestación de servicios de salud, muebles enseres y equipos de oficina en esta se encuentran los artículos de oficina como escritorios, sillas, repisas, armarios, etc.; equipos de comunicación y computación, aquí se encuentran los computadores, radio operadores y todo lo demás relacionado y equipo de transporte que es la ambulancia de la ESE para la prestación de servicios de salud y traslados.

➤ INTANGIBLES

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos intangibles y proyectos de la **ESE CLINICA GUANE**.

Alcance

Esta política contable aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales:

- Se espera obtener beneficios económicos futuros.
- Se posea el control
- Sean plenamente identificables y se espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizarse mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando se es susceptible de esperarse de la empresa, y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregar en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente o junto con otros activos o pasivos identificables con los cuales se guarde relación.

Amortización

La amortización comenzara cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la administración. La amortización cesa cuando el activo se da en baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo, la amortización no cesara cuando el activo este sin utilizar.

➤ CUENTAS POR PAGAR

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

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar en la **ESE CLINICA GUANE**.

Alcance

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar de la **ESE CLINICA GUANE** que se encuentren bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

			
ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA			
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Fecha:	2022/02/14	Código TRD: 23.02.21	Versión : 01

- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales.
- Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general.
- Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta
- Avances y anticipos recibidos
- Otras cuentas por pagar

La política contable de cuentas por pagar no aplica para los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular para cada caso:

- Instrumentos financieros pasivos que surjan de obligaciones financieras.
- Las obligaciones financieras y pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros.
- Pasivos estimados y créditos judiciales.

Reconocimiento y medición inicial

LA ESE CLINICA GUANE reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el estado de la situación financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

1. Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción
2. Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad
3. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos a pagar se reconocen en el momento en el que **LA ESE CLINICA GUANE** se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Los pasivos adquiridos por la ESE a corte a junio 30 de 2025, en los cuales se encuentran: adquisición de bienes y servicios necesarios para la prestación del servicio, otras cuentas por pagar en los cuales esta, los honorarios y servicios por pagar, así como las provisiones de las prestaciones sociales de los funcionarios públicos.

> PATRIMONIO

Según la norma los ajustes efectuados en el patrimonio obedecen a los parámetros establecidos en el nuevo marco normativo resolución 414 de 2014 donde no contempla cuentas en el patrimonio como donaciones en especie, inversiones en entidades del sector solidario ni donaciones de edificaciones.

> INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Objetivo

Los ingresos son definidos en el marco conceptual para la preparación y presentación de Estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad.

				ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA	
				NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	Fecha:	2022/02/14	Código TRD: 23.02.21	Versión : 01	

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la **ESE CLINICA GUANE** y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Esta política identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

Alcance

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte la **ESE CLINICA GUANE**, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

➤ GASTOS Y COSTOS

Los gastos son 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 aumentos de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de gastos y costos bajo Normas del Nuevo Marco Técnico Normativo en **LA ESE CLINICA GUANE**.

Reconocimiento y medición

Se reconocerán costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o el gasto puedan medirse con fiabilidad. Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Los costos y gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directamente los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingreso.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24.889.784.035,82	2.303.889.999,03	22.585.894.036,79
1.1.05	Db	Caja	8.565.371,00	330.091,90	8.235.279,10
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	24.881.218.664,82	2.303.559.907,13	22.577.658.757,69

En la **ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORIDABLANCA** no se tiene autorizado el manejo de efectivo, a excepción de la caja menor que se encuentra autorizada mediante acto administrativo, y los recursos recaudados en caja por cuotas moderadoras y servicios a particulares del último día que no se alcance a consignar, la entidad cuenta con cuentas bancarias en Bancolombia, Sudameris y Bancoomeva.

				ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA			
				NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Fecha:		2022/02/14		Código TRD:		Versión : 01	
				23.02.21			

2.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los saldos de esta cuenta a junio 30 de 2025 según libros de contabilidad corresponden a las siguientes cuentas bancarias:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24.889.784.035,82
CAJA	8.565.371,00
CAJA PRINCIPAL	1.447.871,00
CAJA PRINCIPAL CLINICA GUANE	1.447.871,00
CAJA MENOR	7.117.500,00
CAJA MENOR ADMINISTRACION	7.117.500,00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24.881.218.664,82
CUENTA CORRIENTE	525.018.671,61
BANCO BANCOLOMBIA	525.018.671,61
CUENTAS DE AHORROS	24.356.199.993,21
FINANCIERA OFICIAL DEL DESARROLLO EN SA	43.603,58
BANCO BANCOOMEVA	6.315.994,40
BANCO BANCOLOMBIA	24.124.161.262,67
BANCO BBVA	225.679.132,56

Todos los recursos que ingresan a la ESE Clínica Guane y su RIS de Floridablanca corresponde a las ventas del servicio que recibimos de las diferentes EPS's y otras entidades, así como los convenios celebrados con otras instituciones de gobierno y del sector privado, a su vez la ESE Clínica Guane realiza todos sus pagos con abono en cuenta al beneficiario final mediante giro directo a través del portal bancario autorizado por el ordenador del gasto; todas los saldos en las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliados.

Los recursos que se presentan a 30 de junio del 2025 en la caja principal corresponden a los recursos recaudados el último día del mes en las cajas de los centros de salud y en la sede principal por concepto de cuotas moderadoras y atención a particulares y que son consignados al día siguiente una vez conciliados.

Es de aclarar que el deposito en la cuenta de ahorro de Bancolombia por valor \$ 24.124.161.262 corresponde a los recursos girados por el Ministerio de Protección Social según acto administrativo asignado para la construcción del Centro de Salud de la Cumbre, así como los recursos para el programa de Atención Básica Primaria.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	6.080.165.508	27.873.274.336	-21.793.108.828
1.3.16	Db	Venta de bienes	0	20.870.267.896	-20.870.267.896
1.3.19	Db	Prestación de Servicios de Salud	9.860.232.566	9.911.929.377	-51.696.812
1.3.24	Db	Subvenciones por Cobrar	47.552.243	985.307.737	-937.755.494
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	66.686.146	74.772	66.611.374
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-3.894.305.447	-3.894.305.447	0
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de Servicios de Salud	-3.894.305.447	-3.894.305.447	0

Durante el primer semestre del 2025, se presenta una disminución del 1% aproximadamente en la cartera por concepto de prestación de servicio, originada de la operación diaria de la ESE; así mismo se revela que según políticas contables se debe realizar una vez durante la vigencia el deterioro de cartera, actualmente se encuentra en actualización y conciliación de cartera con las EPS, con el objetivo de determinar el valor y estado actual de la misma.

		ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA		
		NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		
		Fecha:	2022/02/14	Código TRD: 23.02.21
		Versión : 01		

Si, bien es cierto durante la vigencia 2024, mediante resolución 00002454 del 03 de diciembre de 2024 el Ministerio de Protección Social asignó recursos a la ESE Clínica Guane para construir la sede asistencial de la Cumbre y ampliar su capacidad de operación, por valor de \$ 20.870.267.896; mismos que fueron consignados a la cuenta bancaria de la durante el segundo trimestre del 2025 para iniciar la construcción de la misma.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud se miden al costo, dentro de las cuales se reconocen: facturación pendiente por radicar y pendiente de facturar, facturación radicada y subvenciones por cobrar.

Así mismo, durante el primer semestre del 2025 el Departamento de Santander consigno recursos que nos adeudaba a 31 de Dic de 2024 por concepto de subsidio a la oferta por valor de \$ 937.755.494

NOTA 4. INVENTARIOS

El Inventario se compone de materiales y suministros como medicamentos, material médico quirúrgico, materiales y reactivos de laboratorio y otros en existencia. Los inventarios se reconocen a su costo de adquisición o transformación con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se espera vender se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	403.538.319	262.337.470	136.428.652
1.5.14	Db	Materiales y suministros	403.538.319	267.109.667	136.428.652

El incremento que se presenta entre una vigencia y otra corresponde, a que, durante el mes de junio de 2025, se recibió por parte del proveedor de papelería y medicamentos insumos de acuerdo con la necesidad de la entidad; evidenciando un alza en el stop al cierre del periodo.

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo con el estado de situación financiera a junio 30 de 2025, se refleja la siguiente información:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.891.275.330	4.260.146.216	-368.870.887
1.6.05	Db	Terrenos	0	0	0
1.6.40	Db	Edificaciones	520.000.000	520.000.000	0
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	6.341.074	6.341.074	0
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	6.271.489.970	6.271.489.970	0
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	798.161.050	798.161.050	0
1.6.70	Db	Equipos de Computación y Comunicación	1.446.165.173	1.446.165.173	0
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, tracción y elevación	483.232.489	483.232.489	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5.634.114.427	-5.265.243.540	-368.870.887

La disminución que se presenta obedece a la depreciación que se realiza mensual.

 ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA		NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
		Fecha:	2022/02/14
		Código TRD:	Versión : 01
		23.02.21	

NOTA 6. OTROS ACTIVOS

En este rubro se encuentra registrado el depósito judicial por concepto del embargo realizado por el operador y demandante Fundación para el Desarrollo Social Servir, proceso que actualmente está en conciliación por diferencias en facturación de la vigencia 2020.

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2025	2024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

La ESE Clínica Guane y su RIS de Floridablanca, reconoce sus cuentas por pagar al costo, el cual corresponde a las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo normal de sus actividades.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.449.051.472,17	4.350.152.698,79	-1.901.101.226,62
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	822.020.175,59	2.427.515.611,02	-1.605.495.435,43
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	993.296.806,58	596.667.869,77	396.628.936,81
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	13.799.900,00	9.582.800,00	4.217.100,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e Impuestos	94.931.000,00	125.846.000,00	-30.915.000,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	525.003.590,00	1.190.540.418,00	-665.536.828,00

Se presenta una disminución del 44% del total de las cuentas por pagar con relación a la vigencia anterior, asimismo se encuentra pendiente estado del proceso legal en contra de la ESE por la sanción interpuesta por Ministerio de Trabajo por valor de \$ 492.800.000 a favor del SENA.

En el rubro recaudo a favor de terceros (2407) se identifican las estampillas por anciano, pro cultura y pro deporte, además de los recaudos por identificar, las estampillas son girados dentro del mes siguiente al Municipio de Floridablanca.

NOTA 8. OTROS PASIVOS

Los recursos que se encuentran registrados en otros pasivos obedecen a ingresos diferidos que fueron transferidos por el Ministerio de Protección Social, mismos que se encuentran condicionados.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	23.878.285.924,63	22.537.550.380,07	1.340.735.544,56
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	23.878.285.924,63	22.537.550.380,07	1.340.735.544,56

De una vigencia a otra se presenta la variación de incremento por valor de \$ 1.340.735.544,56 lo anterior por recursos asignados por el Ministerio de Protección Social para programas como APS y discapacidad.

INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	23.878.266.364,49
EQUIPOS BASICOS DE SALUD APS	2.891.918.122,49
PROGRAMA DE ATENCION PSICOSOCIAL Y SALUD INTEGRAL A VICTIMA	116.080.346,00
RECURSOS SEDE CUMBRE	20.870.267.896,00

 ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA		NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
		Fecha:	2022/02/14
		Código TRD:	23.02.21
		Versión : 01	

NOTA 9. INGRESOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	Jun 2025	Jun 2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	9.130.464.497,10	8.018.266.414,00	1.112.198.083,10
4.3	Cr	Venta de servicios	9.127.776.212,00	7.982.974.411,00	1.144.801.801,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	0,00	21.905.331,00	-21.905.331,00
4.8	Cr	Otros ingresos	2.688.285,10	13.386.672,00	-10.698.386,90

Los ingresos de venta de servicios de salud con corte a junio 30 de 2025 con relación al periodo de la vigencia anterior presentan un incremento de \$ 1.144.228.130, sin embargo, la administración se encuentra en gestión de conseguir más usuarios para la entidad, e implementar estrategias que mejoren las condiciones de recursos de esta.

NOTA 10. GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	Jun 2025	Jun 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.698.947.589	6.354.741.620	-792.841.815
5.1	Db	De administración y operación	2.329.580.922	3.202.371.460	-872.790.538
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	368.870.887	271.805.693	97.065.194
5.8	Db	Otros gastos	495.780	17.612.250	-17.116.471

10.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

En el primer semestre del 2025, se presenta una disminución en los gastos de administración, lo anterior a que en la vigencia del 2024 hubo cambio de administración, por lo que se debió realizar liquidación de prestaciones sociales de todos los empleados generando un incremento en dicho rubro para el 2024.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	Jun 2025	Jun 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.329.580.922	4.471.468.501	-2.141.887.579
5.1	Db	De Administración y Operación	2.329.580.922	4.471.468.501	-2.141.887.579
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	717.150.360	685.094.349	32.056.011
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	17.782.633	65.948.294	-48.165.661
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	186.381.036	181.505.810	4.875.226
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	36.056.500	39.254.500	-3.198.000
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	187.172.217	302.862.408	-115.690.191
5.1.11	Db	Generales	1.094.936.884	1.927.706.099	-832.769.215
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	90.101.292	0	90.101.292

NOTA 11. COSTOS DE VENTAS

El costo de ventas en la institución, representan las erogaciones y cargos asociados con la adquisición de bienes y la prestación de servicios de salud. Por lo tanto, su valor procede del respectivo traslado de los costos de producción incurridos en las diferentes unidades funcionales.

 ESE CLINICA GUANE		ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA	
		NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
		Fecha: 2022/02/14	Código TRD: 23.02.21

11.1 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	Jun 2025	Jun 2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.310.131.216,92	4.981.481.872,72	328.649.343
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	5.310.131.216,92	4.981.481.872,72	328.649.343
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	621.131.021,80	1.196.287.636,49	-575.156.615
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	6.905.549,14	22.005.921,20	-15.100.372
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	608.347.033,56	88.654.200,40	519.692.833
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	28.749.831,45	64.564.162,55	-35.814.331
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	3.319.264.843,82	2.295.948.268,56	1.023.316.575
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	1.032.540,00	0,00	1.032.540
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	0,00	133.455.867,20	-133.455.867
6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto - Salas de par	1.656.312,00	0,00	1.656.312
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	718.344.411,00	480.825.001,71	237.519.409
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico - Imagenología	16.979,36	148.735.099,20	-148.718.120
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terap	613.354,00	23.957.121,20	-23.343.767
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hos	0,00	426.206.375,41	-426.206.375
6.3.10.62	Db	Servicios conexos a la salud - Centros y p	4.069.340,79	56.224.926,40	-52.155.586
6.3.10.67	Db	Servicios conexos a la salud -Otros servic	0,00	44.617.292,40	-44.617.292

CARLOS ALBERTO MALAGON HERRERA
Gerente

OSCAR JAVIER GUTIERREZ BERNAL
Subdirector Administrativo y Financiero

MILYNN MILANYELA MUÑOZ ALVERNIA
Contadora Pública
T.P. 151896-T