



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 2026
(Cifras en pesos)

VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

Código	DETALLE	Periodo JUNIO 2026	Periodo DIC 2025	Variación	Variación %
CORRIENTE		29.558.510.044,22	28.346.557.584,18	1.211.952.460,04	4%
11	Efectivo	27.625.469.564,66	23.617.523.986,98	4.007.945.577,68	17%
1105	Efectivo equivalente al efectivo	10.967.926,00	579.537,00	10.388.389,00	0%
1110	Bancos y corporaciones	27.614.501.638,66	23.616.944.449,98	3.997.557.188,68	17%
13	Cuentas por Cobrar	1.388.088.501,33	4.310.644.258,97	-2.922.555.757,64	-68%
1319	Prestacion de servicios de salud	1.382.972.792,46	4.142.837.314,82	-2.759.864.522,36	-67%
1322	Administración de la Salud Social en Salud	4.335.672,00	0,00	4.335.672,00	100%
1324	Subvenciones por cobrar	0,00	166.834.668,00	-166.834.668,00	-100%
1384	Otras cuentas por cobrar	780.036,87	972.276,15	-192.239,28	0%
15	Inventarios	544.951.978,23	418.389.338,23	126.562.640,00	30%
1514	Materiales y suministros	544.951.978,23	418.389.338,23	126.562.640,00	30%
NO CORRIENTE		7.955.032.067,47	8.324.906.185,48	-369.874.118,01	-4%
13	Cuentas por cobrar	3.398.698.056,31	3.398.698.056,31	0,00	0%
1319	Prestacion de servicios de salud	7.787.389.212,00	7.787.389.212,00	0,00	0%
1386	Deteriromo acumulado de cuentas por cobrar	-4.388.691.155,69	-4.388.691.155,69	0,00	0%
16	Propiedades, planta y equipo	4.516.334.011,16	4.886.208.129,17	-369.874.118,01	-8%
1605	Terrenos	1.055.873.000,00	1.025.119.000,00	30.754.000,00	100%
1635	Bienes muebles en bodega	178.379.598,00	178.379.598,00	0,00	100%
1640	Edificaciones	520.000.000,00	520.000.000,00	0,00	0%
1655	Maquinaria y equipo	8.891.074,00	6.341.074,00	2.550.000,00	40%
1660	Equipo médico y científico	6.221.989.006,21	6.221.989.006,21	0,00	0%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	824.295.937,80	802.489.437,81	21.806.499,99	3%
1670	Equipos de comunicación y computación	1.230.842.708,06	1.229.052.708,06	1.790.000,00	0%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	483.232.489,00	483.232.489,00	0,00	0%
1685	Depreciación acumulada (cr)	-6.007.169.801,91	-5.580.395.183,91	-426.774.618,00	8%
19	Otros activos	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00	100%
1909	Depositos Entregados en Garantías	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00	100%
TOTAL ACTIVO		37.513.542.111,69	36.671.463.769,66	842.078.342,03	2%
PASIVO					
CORRIENTE		28.290.780.988,80	28.241.024.277,02	49.756.711,78	0%
24	Cuentas por pagar	2.362.334.297,08	2.881.191.345,49	-518.857.048,41	-18%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.144.143.775,19	1.487.760.999,32	-343.617.224,13	-23%
2407	Recaudo a favor de terceros	509.646.599,89	731.346.700,17	-221.700.100,28	-30%
2424	Descuento de Nomina	24.687.566,00	8.271.490,00	16.416.076,00	198%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	103.058.000,00	143.795.000,00	-40.737.000,00	-28%
2490	Otras cuentas por pagar	580.798.356,00	510.017.156,00	70.781.200,00	14%
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	457.595.116,92	531.169.832,92	-73.574.716,00	-14%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	457.595.116,92	531.169.832,92	-73.574.716,00	-14%
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	25.332.702.651,18	24.690.514.174,99	642.188.476,19	3%
2990	Ingresos Diferidos por subvenciones condicionadas	25.332.702.651,18	24.690.514.174,99	642.188.476,19	3%
TOTAL PASIVO		28.290.780.988,80	28.241.024.277,02	49.756.711,78	0%
PATRIMONIO					
32	Patrimonio institucional	9.222.761.122,89	8.430.439.492,64	792.321.630,25	9%
3208	Capital fiscal	6.549.583.037,56	6.549.583.037,56	0,00	0%
3225	Resultados de ejercicios anteriores	1.880.856.455,08	320.421.519,76	1.560.434.935,32	487%
3230	Resultados del ejercicio	792.321.630,25	1.560.434.935,32	-768.113.305,07	-49%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		37.513.542.111,69	36.671.463.769,66	842.078.342,03	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 2026
(Cifras en pesos)

VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

Código	DETALLE	Periodo JUNIO 2026	Periodo DIC 2025	Variación	Variación %
--------	---------	--------------------------	------------------------	-----------	----------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (8)		0,00	0,00		
83	Deudoras de control	1.548.628.445,10	1.428.547.968,10	120.080.477,00	8%
8306	Bienes entregados en custodia	133.293.000,00	133.293.000,00	0,00	0%
8315	Activos retirados	1.206.878.577,10	1.206.878.577,10	0,00	0%
8333	Facturación glosada en venta de servicios	208.456.868,00	88.376.391,00	120.080.477,00	136%
8390	Otras cuentas deudoras de Control	0,00	0,00	0,00	0%
89	Deudoras por contra (CR)	-1.548.628.445,10	-1.428.547.968,10	-120.080.477,00	8%
8915	Deudoras por contra	-1.548.628.445,10	-1.428.547.968,10	-120.080.477,00	8%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (9)		0,00	0,00		
91	Responsabilidades contingentes	-5.284.407.238,00	-5.284.407.238,00	0,00	0%
9120	Litigios y demandas	-5.284.407.238,00	-5.284.407.238,00	0,00	0%
99	Acreedoras por contra (db)	5.284.407.238,00	5.284.407.238,00	0,00	0%
9905	Responsabilidades contingentes	5.284.407.238,00	5.284.407.238,00	0,00	0%

CARLOS ALBERTO MALAGON HERRERA
GERENTE

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

EZEQUIEL SUAREZ VILLABONA
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

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 2026	Periodo Anterior VIGENCIA 2025	Variación	Variación %
	INGRESOS OPERACIONALES	11.678.581.173,00	9.127.780.913,00	2.550.800.260,00	28%
43	VENTA DE SERVICIOS	11.678.581.173,00	9.127.780.913,00	2.550.800.260,00	28%
4312	SERVICIOS DE SALUD	11.678.581.173,00	9.127.780.913,00	2.550.800.260,00	28%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.237.023.059,51	5.310.131.216,92	3.926.891.842,59	74%
6310	SERVICIOS DE SALUD	9.237.023.059,51	5.310.131.216,92	3.926.891.842,59	74%
	GASTOS OPERACIONALES	2.672.668.865,59	2.698.451.809,05	-25.782.943,46	-1%
51	ADMINISTRACIÓN	2.245.894.247,59	2.329.580.922,09	-83.686.674,50	-4%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	752.416.469,00	717.150.360,00	35.266.109,00	5%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	27.227.889,00	17.782.633,00	9.445.256,00	53%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	210.749.000,00	186.381.036,00	24.367.964,00	13%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	44.894.300,00	36.056.500,00	8.837.800,00	25%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	192.938.096,00	187.172.217,00	5.765.879,00	3%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.215.269,14	0,00	2.215.269,14	0%
5111	GENERALES	1.015.453.224,45	1.094.936.884,09	-79.483.659,64	-7%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	90.101.292,00	-90.101.292,00	100%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	426.774.618,00	368.870.886,96	57.903.731,04	16%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	426.774.618,00	368.870.886,96	57.903.731,04	16%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-231.110.752,10	1.119.197.887,03	-1.350.308.639,13	-121%
44	TRANSFERENCIAS	1.217.965.274,00	0,00	1.217.965.274,00	100%
4430	SUBVENCIONES	1.217.965.274,00	0,00	1.217.965.274,00	100%
48	OTROS INGRESOS	14.248.811,13	2.688.285,10	11.560.526,03	430%
4802	FINANCIEROS	6.291.619,13	2.552.928,10	3.738.691,03	146%
4808	INGRESOS DIVERSOS	7.957.192,00	135.357,00	7.821.835,00	5779%
58	OTROS GASTOS	208.781.702,78	495.779,72	208.285.923,06	
5804	FINANCIEROS	568.615,69	298.451,72	270.163,97	91%
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	101.084.049,09	197.328,00	100.886.721,09	51126%
5895	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS E	107.129.038,00	0,00	107.129.038,00	100%
	EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE CIERRE	792.321.630,25	1.121.390.392,41	-329.068.762,16	-29%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	792.321.630,25	1.121.390.392,41	-329.068.762,16	-29%

CARLOS ALBERTO MALAGON HERRERA
GERENTE

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

EZEQUIEL SUAREZ VILLABONA
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

EMILSEN JOHANNA MORALES DUARTE
REVISORA FISCAL
T.P. 137942-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 30
VIGENCIA 2026
(Cifras expresadas en pesos)

NOTA 1. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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 2026, 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 Y SU RIS DE FLORDIABLANCA		
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		
	Fecha:	2022/02/14	Código TRD: 23.02.21 Versión : 01

- **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 científicoen 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 determinablea 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 2026, en los cuales se encuentran: adquisiciónde 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 gastosy 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

Concepto	30-jun-2026	31-dic-2025	Variación
Efectivo y equivalentes	27.625.469.565	23.617.523.987	4.007.945.578
Efectivo equivalente al efectivo	10.967.926	579.537	10.388.389
Bancos y corporaciones	27.614.501.639	23.616.944.450	3.997.557.189

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

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, BBVA y Bancoomeva.

2.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los saldos de esta cuenta a JUNIO 30 de 2026 según libros de contabilidad corresponden a las siguientes cuentas bancarias:

CUENTA	SALDO FINAL
CAJA	10.967.926,00
CAJA PRINCIPAL	2.213.401,00
CAJA PRINCIPAL CLINICA GUANE	2.213.401,00
CAJA MENOR	8.754.525,00
CAJA MENOR ADMINISTRACION	8.754.525,00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	27.614.501.638,66
CUENTA CORRIENTE	885.827.987,20
BANCO BANCOLOMBIA	885.827.987,20
CTA CTE 79914626620	880.203.641,33
CTA CTE 79900001966	5.624.345,87
CUENTAS DE AHORROS	26.728.673.651,46
FINANCIERA OFICIAL DEL DESARROLLO EN SANTANDER CUENTA NO 111030127005	43.647,74
CTA AHORRO 90700814540 SUDAMERIS	43.647,74
BANCO BANCOOMEVA	6.315.994,40
CTA AHORRO 480100177601 BANCOOMEVA	6.315.994,40
BANCO BANCOLOMBIA	26.707.994.895,45
CTA AHORRO NO 79900003491 SUB A LA OFERTA	2.372.264.724,20
CUENTA NO 79900004408 PAPSIVI	18.078.721,10
CTA AHORROS 79900004358 BANCOLOMBIA APS ATENCION PRIMARIA DE SALUD	1.113.327,00
CTA AHORRO NO 799-000045-57 DISCAPACIDAD	116.075.268,57
CTA AHORROS 799-000047-49 BANCOLOMBIA LA CUMBRE CONSTRUCCION	20.878.829.426,97
CTA AHORROS 799-000054-28 APS RESOLUCION 709-2025	3.321.633.427,61
BANCO BBVA	14.319.113,87
CUENTA NO 0736000200000024	14.319.113,87

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 JUNIO 30 de 2026 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.

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

Es de aclarar que el depósito en la cuenta de ahorro de Bancolombia por valor \$ 26.707.994.895,45 corresponden a los recursos girados para diferentes conceptos de la entidad, pero el rubro más representativo fue el girado por el Ministerio de Protección Social según acto administrativo asignado para la construcción del Centro de Salud de la Cumbre por valor de \$ 20.878.829.426,97.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	JUNIO	DIC	Variación	Variación %
	2026	2025		
Cuentas por Cobrar	9.175.477.713,33	12.098.033.470,97	-2.922.555.757,64	-24%
Prestación de servicios de salud	9.170.362.004,46	11.930.226.526,82	-2.759.864.522,36	-23%
Administración de la Salud Social en Salud	4.335.672,00	0,00	4.335.672,00	100%
Subvenciones por cobrar	0,00	166.834.668,00	-166.834.668,00	-100%
Otras cuentas por cobrar	780.036,87	972.276,15	-192.239,28	0%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-4.388.691.155,69	-4.388.691.155,69	0,00	0%

Durante el segundo trimestre de 2026, la cartera por prestación de servicios presentó una disminución aproximada del 24%. Este comportamiento se atribuye, en primer lugar, a la dinámica de la operación diaria y, en segundo lugar, a un proceso de depuración contable mediante el cual se reclasificaron los recursos girados pendientes de identificar. No obstante, persiste una variación significativa debido a giros de la Nueva EPS que aún no han sido conciliados. Se proyecta finalizar la depuración y conciliación total de estos saldos en lo que resta de la vigencia 2026.

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.

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.

DETALLE	JUNIO	DIC	Variación	Variación %
	2026	2025		
Inventarios	544.951.978,23	418.389.338,23	126.562.640,00	30%
Materiales y suministros	544.951.978,23	418.389.338,23	126.562.640,00	30%

El incremento que se presenta entre una vigencia y otra corresponde, a que, durante el mes de JUNIO de 2026, se recibió por parte del proveedor medicamentos insumos de acuerdo con la necesidad de la entidad; evidenciando un alza en el stop al cierre del periodo.

	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 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo con el estado de situación financiera a JUNIO 30 de 2026, se refleja la siguiente información:

DETALLE	JUNIO	DIC	Variación	Variación %
	2026	2025		
Propiedades, planta y equipo	4.516.334.011,16	4.886.208.129,17	-369.874.118,01	-8%
Terrenos	1.055.873.000,00	1.025.119.000,00	30.754.000,00	100%
Bienes muebles en bodega	178.379.598,00	178.379.598,00	0,00	100%
Edificaciones	520.000.000,00	520.000.000,00	0,00	0%
Maquinaria y equipo	8.891.074,00	6.341.074,00	2.550.000,00	40%
Equipo médico y científico	6.221.989.006,21	6.221.989.006,21	0,00	0%
Muebles, enseres y equipos de oficina	824.295.937,80	802.489.437,81	21.806.499,99	3%
Equipos de comunicación y computación	1.230.842.708,06	1.229.052.708,06	1.790.000,00	0%
Equipo de transporte, tracción y elevación	483.232.489,00	483.232.489,00	0,00	0%
Depreciación acumulada (cr)	-6.007.169.801,91	-5.580.395.183,91	-426.774.618,00	8%

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

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.

DETALLE	JUNIO	DIC	Variación	Variación %
	2026	2025		
Otros activos	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00	100%
Depositos Entregados en Garantías	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00	100%

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.



ESE CLINICA GUANE Y SU RIS DE FLORDIABLANCA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha:

2022/02/14

Código TRD:

23.02.21

Versión : 01

DETALLE	JUNIO	DIC	Variación	Variación %
	2026	2025		
Cuentas por pagar	2.362.334.297,08	2.881.191.345,49	-518.857.048,41	-18%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.144.143.775,19	1.487.760.999,32	-343.617.224,13	-23%
Recaudo a favor de terceros	509.646.599,89	731.346.700,17	-221.700.100,28	-30%
Descuento de Nomina	24.687.566,00	8.271.490,00	16.416.076,00	198%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	103.058.000,00	143.795.000,00	-40.737.000,00	-28%
Otras cuentas por pagar	580.798.356,00	510.017.156,00	70.781.200,00	14%

Se presenta una disminución del 18% 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.

DETALLE	JUNIO	DIC	Variación	Variación %
	2026	2025		
Otros pasivos	25.332.702.651,18	24.690.514.174,99	642.188.476,19	3%
Ingresos Diferidos por subvenciones condicionadas	25.332.702.651,18	24.690.514.174,99	642.188.476,19	3%

De una vigencia a otra se presenta la variación de incremento por valor de \$ 642.188.476,19 lo anterior por recursos asignados por el Ministerio de Protección de Social para programas como APS y discapacidad.

	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

Concepto	30-jun-2026	30-jun-2025	Variación
Venta de servicios de salud	11.678.581.173	9.127.780.913	2.550.800.260
Subvenciones	1.217.965.274	0	1.217.965.274
Otros ingresos	14.248.811	2.688.285	11.560.526
Total ingresos y subvenciones	12.910.795.158	9.130.469.198	3.780.325.960

Los ingresos de venta de servicios de salud con corte a JUNIO 30 de 2026 con relación al periodo de la vigencia anterior presentan un incremento del 28% por valor de \$ 2.550.800.260, 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

10.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

En el segundo trimestre del 2026, se presenta una disminución en los gastos de administración en un 4% con relación a la vigencia anterior lo anterior a que durante el primer semestre no se ha registrado la contribución de la Contraloría Municipal de Floridablanca.

Concepto	A JUN 2026	A JUN 2025	Variación	Variación %
ADMINISTRACIÓN	2.245.894.247,59	2.329.580.922,09	-83.686.674,50	-4%
SUELDOS Y SALARIOS	752.416.469,00	717.150.360,00	35.266.109,00	5%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	27.227.889,00	17.782.633,00	9.445.256,00	53%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	210.749.000,00	186.381.036,00	24.367.964,00	13%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	44.894.300,00	36.056.500,00	8.837.800,00	25%
PRESTACIONES SOCIALES	192.938.096,00	187.172.217,00	5.765.879,00	3%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.215.269,14	0,00	2.215.269,14	0%
GENERALES	1.015.453.224,45	1.094.936.884,09	-79.483.659,64	-7%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	90.101.292,00	-90.101.292,00	100%

OTROS GASTOS

Concepto	A JUN 2026	A JUN 2025	Variación	Variación %
OTROS GASTOS	208.781.702,78	495.779,72	208.285.923,06	42012%
FINANCIEROS	568.615,69	298.451,72	270.163,97	91%
OTROS GASTOS DIVERSOS	101.084.049,09	197.328,00	100.886.721,09	51126%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	107.129.038,00	0,00	107.129.038,00	100%

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

En otros gastos se presenta un incremento en el rubro otros gastos diversos es 51.126%, lo anterior a que en este segundo trimestre se realizó pagos de demandas por procesos labores por valor de \$ 84.258.564,09 y la baja de activos fijos según comité de bajas de la entidad por valor s \$ 14.372.982.

En el rubro de devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicio, corresponde a devoluciones y glosas que nos realizaron de la prestación de servicios médicos de las vigencias anteriores, en especial dos glosas de la Nueva EPS por incumplimiento de PYM del 2022 por valor de \$ 65.853.714.

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.

11.1 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

Concepto	A JUN 2026	A JUN 2025	Variación	Variación %
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.237.023.059,51	5.310.131.216,92	3.926.891.842,59	74%
SERVICIOS DE SALUD	9.237.023.059,51	5.310.131.216,92	3.926.891.842,59	74%

La ESE Clínica Guane y su RIS de Floridablanca no cuentan con una estructura de costos formal, operando bajo un modelo de asignación 70/30 para bienes y servicios. Durante el segundo trimestre se observó un incremento del 74% en los costos de servicios de salud, explicado por dos factores: el contrato de alianza estratégica de laboratorio con la entidad Radiológica S.A. y el ajuste al alza en los honorarios de la Unión Temporal para el apoyo de profesionales misionales.

CARLOS ALBERTO MALAGON HERRERA
Gerente

EZEQUEL SUAREZ VILLABONA
Subdirector Administrativo y Financiero

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