



Empresa Social del Estado
BARRANCABERMEJA

Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD
NIT. 829.001.846-6
Código prestador 6808100707

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2024

Cifras en Miles de Pesos

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Diciembre de 2023	Diciembre de 2024
1100	ACTIVOS	24,070,897	24,240,389 ✓
1110	Efectivo y Equivalentes al efectivo	4,825,177	3,110,538
1224	Inversiones Administración de Liquidez	47,241	47,241
1319	Servicios de Salud	1,077,965	1,918,808
1324	Subvenciones por Cobrar	2,997,627	48
1384	Otras cuentas por cobrar	-	15
1385	Deudas de difícil cobro	1,205,852	885,065
1386	Deterioro de Cartera	-1,192,020	-1,184,061
1514	Materiales para la Prestación de Servicios	89,163	63,321
1605	Terrenos	4,138,041	4,138,041
1615	Construcciones en cursos	1,290,049	5,970,757
1640	Edificaciones	7,624,142	7,624,142
1655	Maquinaria y Equipo	1,424,254	1,552,203
1660	Equipo Médico y Científico	2,311,280	2,508,170
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1,790,633	1,790,633
1670	Equipo de Comunicación y Computación	409,267	480,118
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1,204,368	1,204,368
1685	Depreciación Acumulada	-5,193,604	-5,886,080
1970	Intangibles	48,229	48,229
1975	Amortización intangibles	-26,767	-31,167
2000	PASIVO	3,897,489	3,523,312 ✓
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1,120,771	1,451,618
2407	Recaudos a Favor de Terceros	817,245	77,617
2424	Descuentos de Nomina	40,572	31,518
2436	Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	41,268	77,227
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	119,855	31,331
2490	Otras Cuentas por Pagar	18,463	17,672
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	503,991	556,118
2701	Provisión para Contingencias	24,939	294,065
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	836,189	597,551
2990	Otros pasivos diferidos	374,196	388,595
3000	PATRIMONIO	20,173,408	20,717,077 ✓
3208	Capital Fiscal	11,768,118	11,827,146
3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	8,368,734	9,336,122
3230	Resultados de Ejercicios Actual	36,556	-446,191
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	24,070,897	24,240,389 ✓


SANDRA LILIANA VERA BLANDON
REPRESENTANTE LEGAL


JOSE LUIS RUIZ ALFARO
TP 85880-T
CONTADOR PÚBLICO


PABLO EMILIO MURILLO VILLARREAL
TP 14953-T
REVISOR FISCAL

"VIGILADO SUPERSALUD"



Empresa Social del Estado Barrancabermeja

SERVICIOS DE SALUD DE BAJA COMPLEJIDAD
NIT. 829.001.846-6
Código prestador 6808100707

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2024

Cifras en Miles de Pesos

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Diciembre de 2023	Diciembre de 2024
4000	INGRESOS	22,937,183	25,686,033
4312	Venta de Servicios	19,402,040	19,631,646
4395	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta Servicio S.	-92,899	-6,485
4430	Subvenciones	3,469,302	5,949,491
4802	Financieros	7,159	6,210
4808	Diversos	32,134	29,318
4830	Reversión de las Pérdidas por Deterioro fr Valor	119,447	75,853
5000	GASTOS	6,722,931	6,309,113
5101	Sueldos y Salarios	1,384,816	1,476,404
5102	Contribuciones imputadas	-	48,336
5103	Contribuciones Efectiva	370,501	427,036
5104	Aportes sobre la Nómina	77,197	82,283
5107	Prestaciones Sociales	496,822	540,231
5108	Gastos de Personal Diversos	2,364	-
5111	Generales	2,901,303	2,901,867
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	28,853	25,644
5347	Deterioro por Cuentas por Cobrar	1,152,315	367,842
5360	Depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo	19,256	19,256
5366	Amortizaciones Intangibles	4,400	4,400
5368	Provisión Litigios y Demandas	35,150	294,065
5802	Comisiones	99	551
5804	Pérdidas en Baja de Activos	224,479	117,670
5890	Otros Gastos Diversos	347	3,215
5895	Devoluciones, Descuentos Ventas Servicios	25,029	313
6000	COSTOS DE VENTA Y SERVICIO	16,177,696	19,823,111
6310	Servicios de Salud	16,177,696	15,824,751
6390	Otros servicios	-	3,998,360
	RESULTADO DEL EJERCICIO	36,556	-446,191

SANDRA LILIANA VERA BLANDON
REPRESENTANTE LEGAL

JOSE LUIS RUIZ ALFARO
TP 85880-T
CONTADOR PÚBLICO

PABLO EMILIO MURILLO VILLARREAL
TP 14953-T
REVISOR FISCAL

"VIGILADO SUPERSALUD"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE DE 2024

NOTA 1. Entidad y Objeto Social

La **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA**, es una entidad pública creada mediante el Acuerdo No. 072 del 29 de diciembre de 1.999 tiene como objeto la prestación de servicios de salud, entendido como servicio público a cargo del estado, como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud, además de esto debe contribuir al desarrollo social del país.

NOTA 2. Principales Políticas y Prácticas Contables

Bases de Preparación

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a los lineamientos de la Resolución 414 de 2014 supervisado por la CGN, y la Resolución 332 de 19 de diciembre de 2022 y el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas por estar sujetos al nuevo marco normativo para la empresa que **NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO PÚBLICO**, utilizando el catálogo general de cuentas de acuerdo la Resolución 139 de marzo de 2015. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto a los que son medidos a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable.

Para la preparación de los estados financieros de acuerdo a la resolución 414 de 2014, se establece las siguientes políticas:

Política Contable 1: Estimaciones. La entidad realizará estimaciones fiables (sin utilizar porcentajes tributarios o determinados por la gerencia).

-No se reconocerán provisiones de inventarios; las pérdidas por deterioro reales serán estimadas y se restarán directamente del saldo de este rubro.

No se reconocerán provisiones de inversiones; las pérdidas o ganancias por valoración se restarán o sumarán directamente al valor de las inversiones (contra resultados cuando coticen en bolsa o contra el patrimonio cuando no coticen).

No se reconocerán provisiones de cartera basándose en porcentajes, sino basándose el valor presente de los flujos descontados.

-Las depreciaciones de activos se realizarán así: Vehículos 5 años; Máquinas 10 años, equipos médicos científicos a 10 años, Edificios 50 años, y el método será el de línea recta etc.

Política Contable 2: No se diferirá ningún gasto cuando se haya CONSUMIDO un bien o un servicio y cuando el beneficiario del pago haya reconocido ya un ingreso (sea cual fuere su cuantía).

Este tratamiento aplicará a conceptos tales como contribuciones a las superintendencias, impuesto predial, impuesto al patrimonio, gastos de "investigación", capacitaciones, pre operativo. Solo se podrá reconocer como diferido el Impuesto de Renta "Diferido" débito).

Política Contable 3: Se reconocerán activos intangibles, los bienes identificables (susceptibles de separarse de la empresa, derechos contractuales), de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera tener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables (licencias y software).

Política Contable 4: Se clasificarán como intangibles los bienes controlados (no consumidos) que puedan venderse, transferirse, arrendarse, usarse o darse en explotación (Identificabilidad comercial o de Uso).

Se reconocen como activos intangibles los bienes "adquiridos separadamente" tales como: Software y licencias adquiridas.

Política Contable 5: Se clasificarán como activos tangibles los bienes controlados (no consumidos) que puedan venderse, transferirse, arrendarse, usarse o darse en explotación (Identificabilidad comercial o de Uso).

Repuestos y papelería: Inventarios.

Mejoras en Propiedades Ajenas: Propiedades, Planta y Equipo.

Política Contable 6: Se reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento y los "gastos pagados por anticipado" que consten en un contrato verbal o escrito (Identificabilidad), siempre que el tercero lo haya reconocido como un pasivo por no haber ENTREGADO el bien o el servicio a la entidad. Estas cuentas por cobrar se amortizarán por el término del respectivo contrato.

Los "pagos anticipados" tales como anticipos de nómina, retenciones (pago de impuestos) se reconocerán como cuentas por cobrar mientras son legalizadas.

Política Contable 7: Se reconocerán ingresos (y cuentas por cobrar) únicamente CUANDO exista una HECHO PASADO (HECHO CUMPLIDO), es decir, CUANDO se haya ENTREGADO la mercancía o los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al cliente

Los bienes o servicios ENTREGADOS se reconocerán como ingresos en el periodo en que se presten aunque no se hayan facturado.

Directrices:

- Los descuentos por pronto pago no se reconocerán como ingresos.
- La facturación anticipada (antes de entregar la mercancía) no se considerará un ingreso en la contabilidad corporativa, aunque sí lo sea tributariamente.
- Cuando la entidad haya prestado ya un servicio, deberá reconocer los ingresos (por avance de obra o porcentaje de cumplimiento) aunque no se hayan facturado, con el fin de asociarlos al mismo periodo en el cual se reconocen los costos y gastos relacionados.
- Toda venta (mercancía o servicios) se deberá facturar de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al de la entrega.
- Las entregas de inventarios en consignación no se reconocerán como ventas.

Política Contable 8: Sólo se reconoce un pasivo CUANDO la entidad haya RECIBIDO un bien o un servicio (HECHO CUMPLIDO) NO se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Se reconocerán pasivos por bienes y servicios recibidos, aunque no se haya recibido la factura, en ese caso no se reconocerán como pasivos, sino en el respectivo concepto.

Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas.

Política Contable 9: Sólo se reconoce un pasivo CUANDO EXISTE UN TERCERO real al que se le adeuda en el momento actual.

Política Contable 10: Solo se reconocerán pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso. No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50%.

Comprensibilidad.

Los Estados Financieros se presentan de modo que se a comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales. La necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante así sea de difícil comprensión.

Relevancia.

La información proporcionada en los estados financieros es relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Coincidir el saldo contable del rubro de caja con el valor contenido en monedas y billetes administrado por transportadoras de valores y con el contenido en las cajas de la entidad, según el caso.

Coincidir el saldo contable del rubro de bancos con los valores que aparecen en los extractos emitidos por entidades bancarias y entidades similares que administren recursos de la entidad en cuentas corrientes, de ahorros, de crédito, en fiducias de administración y pagos, depósitos, fondos de inversión y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo. Es decir, recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 3 meses.

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la venta de bienes o servicios, en la obtención de préstamos, en la administración de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza la entidad.

Reconocimiento:

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la entidad **cuando** se realicen ventas de servicios de salud (copagos). Cuando reciba

otros medios de pago tales como cheques posfechados, entre otros, se reconocerán como cuentas por cobrar al tercero que corresponda.

Se reconocerá como saldo en bancos **cuando** se consignen dineros en las cuentas que mantiene en instituciones financieras debidamente autorizadas por la venta de servicio de salud (Régimen subsidiado, contributivo, subsidio a la oferta, P. I. C y A. P.S).

Se reconocerá como equivalentes al efectivo cuando se posean 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, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

Efectivo de uso restringido: Es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causa de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica entre otros como contratos de prestación de servicio de salud de planes de intervenciones colectivas y atención primaria en salud con las cuales contrata la empresa y convenios interadministrativos celebrado con entidades públicas.

Las principales actividades que realizara la Empresa Social del Estado Barrancabermeja para elaboración del estado de situación financiera serán las siguientes:

Identificar si la empresa posee efectivo de uso restringido.

Clasificar tales partidas en la cuenta efectivo de uso restringido.

Presentar en el estado de situación financiera de apertura, estas partidas de forma separada como corrientes y no corrientes de acuerdo con la fecha en que se considere desaparecerá la restricción.

Medición

La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de la entidad y, en su caso. Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar con cargos a los responsables de la custodia de los dineros.

La caja menor será un fondo fijo y se hará su cierre al final de cada vigencia a más tardar el 28 de diciembre de cada año, según Decreto número 2768 del 28 de diciembre de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos **extractos**. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

REVELACIONES

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA revelará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presentará una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

La empresa revelará los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida efectiva y equivalente al efectivo, por causa de la variedad de prácticas de gestión de efectivo y de servicios bancarios.

Esta política aplica desde el 1 de enero de 2015.

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Reconocer como inversiones únicamente los títulos valores y valorarlos razonablemente.

Reconocimiento y Clasificación, se 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. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio.

Clasificación, Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías: valor razonable, costo amortizado o costo.

La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. La categoría de costo corresponde a las inversiones

que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

En este caso las acciones que posee la ESE en aguas de Barrancabermeja se clasificarán en inversiones en la categoría de valor al costo.

Medición, En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

CUENTAS POR COBRAR

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

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

Medición inicial, Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o,
- b) Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

POLÍTICA INTERNA: Plazos normales de pagos será hasta seis meses contado a partir de radicado la factura de venta de servicio de salud.

Medición posterior, con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento,

a) La tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado; o

b) La tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo. El deterioro 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 se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excederá el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Baja en cuentas, se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La empresa reconocerá

separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido en la operación, el cual se tratará como una cuenta por pagar en la categoría de costo amortizado.

Revelaciones, la empresa revelará, para cada categoría de las cuentas por cobrar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la empresa.

En el caso de las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la empresa revelará el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará:

- a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo y,
- b) un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la empresa haya considerado para determinar su deterioro.

Cuando la empresa haya pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

Si la empresa ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la empresa revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:

- a) La naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas,
- b) Los riesgos y ventajas inherentes a los que la empresa continúe expuesta y
- c) El valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la empresa



continúe reconociendo.

INVENTARIO.

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios, fundamentalmente la determinación del monto que puede reconocerse como costo del inventario de materia prima (medicamentos, material médico quirúrgico, material de laboratorio, material de odontología y medicamentos de control). También se refiere al tratamiento de las mercancías no fabricadas por la entidad. El costo de ventas se refiere al costo de los inventarios vendidos en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos, sin incluir ajustes a dicho costo. Esta política también incluye el reconocimiento de cualquier pérdida por deterioro que disminuya el inventario hasta su valor neto realizable y suministra directrices sobre las fórmulas que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Reconocimiento, se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocerán inventarios por la expedición de órdenes de compra.

Se reconocerán como inventarios los activos que posee la entidad en forma de materias primas, en proceso de producción y los que se mantienen para ser vendidos en el curso normal de la operación (así no sean fabricados por la empresa).

Los suministros consumibles en el curso normal de los negocios, tales como las agujas y repuestos, papelería y útiles de aseo y cafetería se reconocerán como gastos, considerando la relación costo beneficio de controlar el consumo individual de estos elementos. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos y en cantidades significativas, se podrán reconocer como inventarios, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción, se reconocerá como gastos en la medida en que se consuman, según el control de consumo de inventario que se realice. En ningún caso se reconocerán estos elementos como activos diferidos.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento, se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios de salud; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo de la empresa se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de

importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Revelaciones, la empresa revelará para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

Los métodos de depreciación utilizados;

Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;

El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;

Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable,

Que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, depreciación y otros cambios;

El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;

El cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo y del método de depreciación;

El valor de las plantas productoras que aún no se encuentran en la ubicación y condición necesarias para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la empresa, relacionando los desembolsos que conforman el costo del activo;

El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación;



El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;

La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar); y

Información de su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

Depreciación.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado.

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 útil estimada en años
a) Edificaciones	50 años (pueden ser 30 años en empresas que no afecten a terceros con dicha decisión. De esta manera se respeta la relación "costo/beneficio" al no dejar a la empresa con la obligación de usar dos vidas útiles diferentes).
b) Maquinaria	10 años.
c) Equipo médico y científico	10 años
d) Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
e) Equipo de cómputo	5 años
f) Equipo de comunicaciones	10 años
g) Vehículos	5 años (pueden ser 5 años en empresas que no afecten a terceros con dicha decisión. De esta manera se respeta la relación "costo/beneficio" al no dejar a la empresa con la obligación de usar dos vidas útiles diferentes).

Nota: Los elementos que pertenezcan a un grupo o subgrupo, se depreciarán según la vida útil asignada al grupo, salvo que se determine una vida útil específica para el respectivo bien.

ACTIVOS INTANGIBLES.

Reconocimiento, se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

La empresa controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

COSTOS DE FINANCIACIÓN

Reconocimiento, se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías.

Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de:

- a) Las propiedades, planta y equipo;
- b) Las propiedades de inversión;
- c) Los activos intangibles.

Reconocimiento, la empresa reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

NOTA 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El detalle de efectivo y equivalentes a efectivo comprendía:



NOMBRE DE LA CUENTA	dic-23	dic-24
CAJA	0,00	0,00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.825.177.183,09	3.110.538.034,86
TOTALES	4.825.177.183,09	3.110.538.034,86

El valor razonable del efectivo y equivalente de efectivo se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo y su alta liquidez.

La disminución del 36% se debe al avance de la construcción del centro de salud CDV.

NOTA 4. Cuentas por Cobrar

El detalle de cuentas por cobrar, que son los derechos adquiridos por la ESEB en desarrollo de su actividad por venta de servicio comprendía así:

NOMBRE DE LA CUENTA	dic-23	dic-24
SERVICIOS DE SALUD	1.077.965.042,22	1.918.808.142,71
SUBVENCIONES	2.997.627.557,00	47.938,00
OTROS DEUDORES	0,00	14.835,00
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	1.205.852.165,27	885.064.745,26
DETERIORO DE CARTERA	-1.192.020.308,27	-1.184.061.047,35
TOTAL DEUDORES	4.089.424.456,22	1.619.874.613,62

Corresponde a los recursos pendientes de cobrar por parte de las EPSS que son nuestros principales clientes, la cartera disminuyó en un 62% debido a reclasificación de cartera a deuda de difícil recaudo de la EPS liquidadas y a castigo de cartera de las mismas por valor de \$250.000.226,08 y al recaudo de la cartera de la vigencia actual en 95,88%. Las subvenciones por cobrar corresponden al contrato de recursos recibidos por el sistema general de regalía para la interventoría de la construcción del centro de salud CDV por valor \$47.938,00

El deterioro de cartera se aplica a carteras por edades de 180 días en adelante de acuerdo a la tasa TES cero cupones certificados por el Banco de la República en concordancias con las políticas y procedimientos contables (Resolución 414/2014) implementadas por la empresa.

NOTA 5. Inventario

El saldo de inventarios a 31 de diciembre de 2023 y 2024 respectivamente comprendía:

NOMBRE DE LA CUENTA	dic-23	dic-24
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	89.163.027,40	63.321.245,05
TOTALES	89.163.027,40	63.321.245,05

Es el valor de los saldos finales existente que dinamiza el inventario inicial, más las compras del mes, menos los despachos realizados.

NOTA 6. Propiedades, Planta y Equipo

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipo por el período finalizado el 31 de diciembre de 2024 con sus correspondientes depreciaciones ha sido el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	dic-23	dic-24
TERRENOS	4.138.040.830,00	4.138.040.830,00
CONSTRUCCIONES EN CURSOS	1.290.049.001,94	5.970.756.556,14
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	7.624.141.815,00	7.624.141.815,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.424.254.153,00	1.552.202.433,00
EQUIPO MÉDICO CIENTIFICO	2.311.280.007,00	2.508.169.897,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.790.633.044,00	1.790.633.044,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	382.632.017,00	453.483.427,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	26.634.694,00	26.634.694,00
EQUIPO DE TRANSPORTE	1.204.368.192,00	1.204.368.192,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-5.193.604.049,79	-5.886.079.670,60
TOTALES	14.998.429.704,15	19.382.351.217,54

La Empresa Social del Estado realiza sus inventarios dos veces al año cuando las circunstancias indican que el valor en libros de sus activos pueda estar por encima de su valor recuperable. Para determinar el valor recuperable de sus unidades generadoras de efectivo fueron revelados en los estados financieros el 31 de diciembre del 2024, las construcciones en cursos del centro de salud CDV. También se hicieron baja de propiedad planta y equipo por chatarrización.

Según Resolución 139 de marzo de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, Catalogo General de Cuentas para empresas que no cotizan no captan ni administran ahorros del público no existen subcuentas acordes para el manejo de maquinaria y equipos que se manejan dentro ESEB, los cuales se detallan a continuación en el código contable 165590 otras maquinarias y equipos.

AD

CUENTA CONTABLE 165590		
NOMBRE DEL ARTICULO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
AIRE ACONDICIONADOS	250	\$ 779,735,599.00
MOTOBOMBAS	6	\$ 2,250,000.00
TRANSFORMADORES	3	\$ 33,396,000.00
COMPRESORES	12	\$ 62,282,151.00
PLANTAS ELECTRICAS	4	\$ 274,714,400.00
AUTOCLAVES	14	\$ 216,823,900.00
REFRIGERADORES	6	\$ 86,713,414.00
NEVERAS	1	\$ 32,330,026.00
PUFIFICADORES DE AGUA	1	\$ 63,955,943.00
TOTAL		\$ 1,552,202,433.00

Dentro de la subcuenta contable 166090 otros equipos médicos científicos se están incluyendo equipos médicos de menores cuantías los cuales se relacionan a continuación:

Según Resolución 139 de marzo de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, Catalogo General de Cuentas para empresas que no cotizan no captan ni administran ahorros del público no existen subcuentas acordes para el manejo de muebles, enseres y equipos de oficina que se manejan dentro ESEB, los cuales se detallan a continuación en el código contable 166590 otras muebles, enseres y equipos de oficina.

CUENTA CONTABLE 166590		
NOMBRE DEL ARTICULO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
TAMDEN, ESCRITORIOS, SILLAS, ARCHIVADORES, CAMA HOSPITALARIAS, VITRINAS, MESAS DE NOCHES		\$ 125,292,999.00
TOTAL		\$ 125,292,999.00

NOTA 7. Cuentas por Pagar.

Los saldos correspondientes a los pasivos corrientes y no corrientes son los reconocidos en cuentas por pagar como las obligaciones adquiridas por la empresa a 31 de diciembre de 2024 medidas por el valor de la transacción.

NOMBRE DE LA CUENTA	dic-23	dic-24
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	958.149.644,70	854.148.663,50
PRESTADORES DE SERVICIOS	162.621.761,00	597.469.639,00
DESCUENTO DE NOMINA	40.571.844,00	31.518.143,00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	41.267.912,00	77.227.447,00
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	119.854.863,00	31.330.542,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18.462.500,00	17.671.600,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS	503.990.977,00	556.117.749,00
PROVISION PARA CONTINGENCIAS-LITIGIOS	24.939.015,84	294.064.848,28
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	817.245.423,03	77.616.505,03
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS	836.189.235,87	597.551.271,36
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	374.196.076,00	388.595.206,50
TOTALES	3.897.489.252,44	3.523.311.614,67

Los valores más significativos en los pasivos: adquisición de bienes y servicios por valor de \$854.148.663,50. Recaudos a favor de terceros estampillas Municipales por valor \$77.616.505,03 la disminución se debe a reclasificación a cuentas de orden acreedoras según acta de comité contable No 4 del 29 de agosto 2024, Beneficios a Empleados por valor \$556.117,749 como , vacaciones por disfrutar mes de diciembre 2024, y cesantías e intereses de cesantías 2024, ingresos recibidos por anticipado por vacunación COVID vigencia 2021 y 2022 y recursos girados por Coosalud, la Nueva EPS y Medimás. Los otros pasivos diferidos se deben a ingresos recibidos por el sistema general de regalía para la interventoría del centro de salud CDV y recursos girados por ADRESS para los equipos básicos en salud por valor de \$4.400.909.250, de los cuales se deben unas cuentas desde el mes de diciembre y PAPSIVI POR VALOR DE \$185.896.970, en prestadores de servicios como el PIC hay cuentas por pagar desde el mes de octubre 2024

En general los pasivos disminuyeron en un 10% con respecto al mes de diciembre del año anterior debido a ingresos recibidos por anticipados por parte de la Nueva EPS y Medimas y que los proveedores no están cobrando las facturas causadas por motivo de seguridad social y a otros pasivos diferidos como fueron los recursos por aportes del programa de equipos básicos en salud.



NOTA 8. Patrimonio.

Los principales componentes del patrimonio de la Empresa Social del Estado Barrancabermeja están representados en el capital fiscal, excedentes acumulados de ejercicios anteriores y del ejercicio actual el cual está representado así:

NOMBRE DE LA CUENTA	dic-23	dic-24
CAPITAL FISCAL	11.768.118.007,93	11.827.146.397,93
EXCEDENTES ACUMULADOS	8.368.734.214,28	9.336.122.080,49
EXCEDENTES O PERDIDAS DEL EJERCICIO	36.556.429,21	-446.191.449,02
TOTAL PATRIMONIO	20.173.408.651,42	20.717.077.029,40

El patrimonio se ve representado en el aumento de los ingresos por venta de servicios de salud y el aumento de excedentes de ejercicios anteriores por reclasificación de cuenta como son las estampillas municipales clasificadas a cuentas de orden acreedoras, El aumento del capital fiscal se debe a donaciones hechas por la Fundación querer es Colombia.

NOTA 9. Ingresos por Ventas

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicio de salud neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La empresa reconoce los ingresos cuando se presta el servicio para medir confiablemente la probabilidad de que los beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción se cumpla.

Las condiciones de pago son anticipadas cuando es por contratos de modalidad capitación.

Las condiciones de pago por contratos con modalidad evento son el 50% a los cinco (5) días radicada facturación y el restante después de realizada la auditoría de cuentas médicas sin superar los veinte (20) días después de auditado y para su pago un mes después de radicada la factura ya auditada y las condiciones de pago.



NOMBRE DE LA CUENTA	dic-23	dic-24
URGENCIAS-CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS	213.472.230,00	392.734.775,58
SERVICIOS AMBULATORIOS-CONSULTA EXTERNA	116.753.500,00	125.234.947,00
SERVICIOS AMBULATORIOS-SALUD ORAL	72.460.628,00	70.730.900,00
SERVICIOS AMBULATORIOS-PROMOCION Y PREVENCIÓN	904.316.797,00	1.002.624.858,00
HOSPITALIZACION-OTROS CUIDADOS ESPECIALES	12.800.904,00	14.693.100,00
SALA DE PARTOS	26.109.600,00	49.549.500,00
APOYO DIAGNOSTICO, LABORATORIO CLINICO	104.920.626,32	152.846.631,00
APOYO DIAGNOSTICO, IMAGENOLOGIA	12.005.205,00	16.905.200,00
APOYO TERAPEUTICO-INSUMOS HOSPITALARIOS	32.705.370,83	47.910.745,00
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD-OTROS SERVICIOS	69.285.589,85	122.993.846,13
SERVICIOS DE SALUD MODALIDAD CAPITADO	17.837.209.835,00	17.635.421.286,00
TOTAL VENTAS DE SERVICIOS	19.402.040.286,00	19.631.645.788,71
(-) DESCUENTOS Y GLOSAS	92.898.515,00	6.484.860,00
SUBVENCIONES	3.469.302.127,00	5.949.490.688,50
INTERESE SOBRE DEPOSITOS	7.158.771,91	6.209.659,67
RECUPERACIONES DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00	1.500.000,00
OTROS INGRESOS	32.133.632,14	27.817.872,98
REVERSION DE PERDIDAS POR DETERIORO CTA POR COBRAR	119.446.989,53	75.853.591,64
TOTAL OTROS INGRESOS	3.628.041.520,58	6.060.871.812,79
TOTAL INGRESOS	22.937.183.291,58	25.686.032.741,50

El valor más representativo de los ingresos es la venta de servicio de salud modalidad capitado por valor \$19.631.645.788,71 el aumento con respecto al año anterior se debe a reajuste de la upc con la Nueva EPS.

NOTA 10. Gastos de Administración.

El siguiente es el detalle de los gastos de administración que de acuerdo a la norma en los cambios del valor razonable se hace el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la Empresa Social del Estado Barrancabermeja, en sus estados financieros, discriminado así:

NOMBRE DE LA CUENTA	dic-23	dic-24
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	1.384.816.396,00	1.476.404.141,00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	48.335.695,00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	370.501.186,00	427.036.014,00
TOTAL APORTES SOBRE NOMINA	77.197.300,00	82.283.549,00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	496.822.379,00	540.230.703,00
TOTAL GASTOS PERSONAL DIVERSOS	2.363.816,00	-
TOTAL GASTOS GENERALES	2.901.302.993,66	2.901.867.397,07
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	28.853.132,81	25.643.567,00
GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y PROVISION	1.211.120.088,97	685.562.957,06
OTROS GASTOS	249.953.600,93	121.749.246,97
TOTALES	6.722.930.893,37	6.309.113.270,10

La disminución en los gastos administrativo con respecto al año anterior del 7%, se debe a la disminución del deterioro de cartera.

NOTA. 11 costos Prestación de Servicios.

Son los registros asociados directos con la prestación y venta del servicio de salud, contribuyendo a la generación de beneficios económicos futuros en los ingresos ordinarios de la empresa.

COSTO PRESTACION SERVICIO DE ENERO 1 DE 2024 A DICIEMBRE 31 DE 2024

COSTO PRESTACION SERVICIO	A DICIEMBRE-23	A DICIEMBRE-24	Variación Absoluta	Variación Relativa	Análisis Vertical
Sueldos y salarios					
Nómina Empleados Públicos Operativos	2.309.854.224,00	2.354.308.759,00	44.454.535,00	1,9%	11,85%
Subsidio de alimentacion	12.838.516,00	13.967.319,00	1.128.803,00	8,8%	0,07%
Auxilio de transporte	21.648.639,00	25.068.979,00	3.420.340,00	15,8%	0,13%
Prima de Vacaciones	118.343.991,00	122.593.029,00	4.249.038,00	3,6%	0,62%
Prima de Navidad	157.831.715,50	235.991.047,00	78.159.331,50	49,5%	1,19%
Prima de Servicios	100.591.973,50	110.106.917,00	9.514.943,50	9,5%	0,55%
Vacaciones	157.524.855,02	184.624.324,00	27.099.468,98	17,2%	0,93%
Bonificaciones	59.773.877,00	84.985.298,00	25.211.421,00	42,2%	0,43%
Cesantías	241.919.544,43	295.807.213,00	53.887.668,57	22,3%	1,49%
Intereses a las Cesantías	24.525.391,56	29.615.922,00	5.090.530,44	20,8%	0,15%
Bonificaciones por servicios	64.034.316,00	0,00	-64.034.316,00	-100,0%	0,00%
Bonificación especial de recreacion	13.543.380,00	15.141.999,00	1.598.619,00	11,8%	0,08%
Total sueldos y salarios	3.282.430.423,00	3.472.210.806,00	189.780.383,00	5,8%	17,48%
Contribuciones efectivas					
Cafaba	109.560.800,00	107.827.700,00	-1.733.100,00	-1,6%	0,54%
Aportes Salud	198.645.438,00	237.360.950,00	38.715.512,00	19,5%	1,19%
Aportes Riesgos Profesionales	56.938.600,00	54.667.900,00	-2.270.700,00	-4,0%	0,28%
Aportes Pensión	323.838.850,00	307.955.075,00	-15.883.775,00	-4,9%	1,55%
I.C.B.F	82.234.900,00	80.882.331,00	-1.352.569,00	-1,6%	0,41%
Sena	54.798.200,00	53.928.920,00	-869.280,00	-1,6%	0,27%
Total Contribuciones efectivas	826.016.788,00	842.622.876,00	16.606.088,00	2,0%	4,24%

Vigilado Supersalud



Gastos generales					
Medicamentos	798.550.173,00	637.607.161,00	-160.943.012,00	-20,2%	3,22%
Prestadores de Servicios Area Operativa	5.771.562.989,80	5.627.258.452,01	-144.304.537,79	-2,5%	28,39%
Materiales y suministro	222.335.290,47	238.936.995,07	16.601.704,60	7,5%	1,21%
Mantenimiento	660.314.928,59	392.819.597,74	-267.495.330,85	-40,5%	1,98%
Arrendamientos	115.422.480,00	0,00	-115.422.480,00	-100,0%	0,00%
Servicios Públicos	617.881.101,00	833.426.007,00	215.544.906,00	34,9%	4,20%
Viaticos y gastos de viaje	1.542.124,00	6.422.918,00	4.880.794,00	316,5%	0,03%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones	50.496.845,99	3.707.550,00	-46.789.295,99	-92,7%	0,02%
Seguros Generales	22.468.509,00	67.734.186,00	45.265.677,00	201,5%	0,34%
Imagenología Citologías	268.681.266,00	227.035.236,00	-41.646.030,00	-15,5%	1,15%
Elementos de Odontología y Laboratorio	416.474.169,00	414.255.670,00	-2.218.499,00	-0,5%	2,09%
Publicidad y propaganda	8.406.126,00		-8.406.126,00	-100,0%	0,00%
Combustible y Lubricantes	62.217.060,00	51.405.928,45	-10.811.131,55	-17,4%	0,26%
Servicios de Aseo, Restaurante y Lavandería	640.806.203,00	495.580.801,50	-145.225.401,50	-22,7%	2,50%
Elementos de Aseo, lavandería y cafetería	18.379.909,50	3.554.656,00	-14.825.253,50	-80,7%	0,02%
Comunicaciones y Transporte	15.638.837,00	25.317.710,00	9.678.873,00	61,9%	0,13%
Servicio de vigilancia	968.199.043,00	789.664.118,00	-178.534.925,00	-18,4%	3,98%
Generales	0,00	40.958.692,00	40.958.692,00	100,0%	0,21%
Depreciación equipos	652.349.523,00	673.320.354,00	20.970.831,00	3,2%	3,40%
Total Gastos generales	11.311.726.578,35	10.529.006.032,77	-782.720.545,58	2,14	0,53
Costos PIC	757.522.179,65	980.910.854,15	223.388.674,50	29,5%	4,95%
Costos Equipos Basicos	0,00	3.839.866.968,00	3.839.866.968,00	100,0%	19,37%
Costos Papsivi	0,00	158.493.383,50	158.493.383,50	100,0%	0,80%
Total Programas	757.522.179,65	4.979.271.205,65	4.221.749.026,00	229,5%	25%
TOTAL COSTO PRESTACION SERVICIO	16.177.695.969,00	19.823.110.920,42	3.645.414.951,42	4,52	1,00

Los costos a 31 de diciembre de 2024 se aumentaron en un 19% con respecto al año anterior debido a los otros costos diferente de prestación del servicio de los programas EBS y PAPSIVI.


SANDRA LILIANA VERA BLANDON
CC. No. 60.259.096 DE PAMPLONA
Gerente


JOSE LUIS RUIZ ALFARO
Profesional Universitario-Contador Público
TP 85880-T

Barrancabermeja, Enero 30 de 2025

A los Honorables Miembros de la Junta Directiva de la
Empresa Social del Estado Barrancabermeja
Ciudad.

ASUNTO: DICTAMEN REVISOR FISCAL

He examinado los Estados Financieros de propósito general, regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 414 de 2014, modificado por la Resolución 663 de 2015, y demás normas reglamentarias, y según los criterios permitidos por el anexo técnico de la Resolución 414 para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, así como el Catálogo General de Cuentas definido por la Resolución 139 de 2015 y modificado por la Resolución 466 de 2016, de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA, los cuales comprenden los estados de actividad económica comparativos para los años terminado en Diciembre 31 de 2023 y Diciembre 31 de 2024, así como los estados de resultados integrales, Estados de Cambios en el patrimonio neto y Estado de Flujo de efectivo, para los mencionados periodos y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración en relación con los Estados Financieros.

Los mencionados estados financieros son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan la gestión de quien los prepara, de acuerdo al Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, y sus normas reglamentarias, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por la Empresa Social del Estado Barrancabermeja, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Por otro lado, la Junta Directiva y la gerencia de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera y de la aprobación de los estados financieros.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una labor de auditoría, eficaz, permanente, integral, independiente, oportuna y objetiva de conformidad con las normas legales con el objeto de ejercer control, para mejorar la eficiencia y eficacia de esta entidad, para lo cual aplique sistemas técnicos de seguimiento, evaluación y control. Para el efecto obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

También:

A.- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtuve evidencias suficientes y adecuadas para proporcionar una base para mi opinión.

B.- Evalué las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

C.- Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros y sus revelaciones.

D.- Indagué sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección del principio contable de NEGOCIO EN MARCHA, y basándome en la evidencia de auditoria obtenida, concluí que no existe incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

Una auditoría de estados financieros conlleva a la aplicación de procedimientos, para examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

Opinión del Revisor Fiscal.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan , los cuales fueron tomados fielmente de los libros contables de la entidad, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA con corte al 31 de diciembre de 2024 y Diciembre 31 de 2023, así como sus Estados de resultados integrales, flujos de efectivo y Estados de cambios en el patrimonio, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, y sus normas reglamentarias, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades que se encontraban bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Fundamentos de mi opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, y demás normas de aseguramiento aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente con respecto a la entidad, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad emitidos por el Consejo de Normas

Internacionales, lo cual es relevante, por lo que considero que la evidencia de auditoria que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno.

Mi evaluación del sistema de control interno está basada en lo dispuesto en la ley 43 de 1990, y esta se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios: ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad; ❖ Estatutos de la Entidad; ❖ Actas de Junta Directiva ❖ Otra documentación relevante. El control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, que reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable a las entidades de gobierno , y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional, con las limitaciones inherentes a las funciones de control. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Directiva, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se presentaron informes mensuales donde se plasmaron las observaciones y recomendaciones.

Otros asuntos:

1.- Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 se presentan exclusivamente para fines de comparación, estos fueron auditados por mí y en mi informe de fecha febrero 08 de 2024, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con fundamento en el resultado de mi trabajo y mis pruebas de auditoría, conceptúo, además, sobre los siguientes requerimientos de orden legal y reglamentario que:

- A) La contabilidad de la Empresa Social del Estado Barrancabermeja, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable
- B) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a las decisiones de la junta directiva.
- C) La correspondencia, los comprobantes de contabilidad y todos los libros de cuentas y actas se llevan y se conservan debidamente.
- D) El informe de gestión preparado por la administración guarda concordancia con los estados financieros que se acompañan.
- E) La Empresa Social del Estado Barrancabermeja, presento y pago oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados y bases de cotización.
- F) La entidad cumple a cabalidad con las normas relativas a los derechos de autor para uso de licencias y software
- G) De conformidad con lo dispuesto en la Circular externa 009 de abril de 2016 de la Supersalud, esta entidad dio cumplimiento con las obligaciones y responsabilidades contenidas en la mencionada circular.
- H) La entidad ha implementado lo referente al cumplimiento de la circular 005-5 de septiembre de 2021 en lo referente a las instrucciones generarles relativas al subsistemas de administración del riesgo de corrupción, opacidad y fraude (SICOF)

En conclusión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

PABLO EMILIO MURILLO VILLARREAL
Revisor Fiscal
TP 14953-T

Dirección: Calle 49 11-60 piso3 Barrancabermeja. Teléfono 3156017993