



## **E.S.E. HOSPITAL SANTA RITA DE CASSIA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

***POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024***

#### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

##### **1.1 Identificación y funciones**

La ESE Hospital Santa Rita de Cassia – Distracción –La guajira, es una entidad pública descentralizada del orden Municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio, autonomía administrativa y presupuestal, adscrita a la Dirección Municipal de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud del municipio de Distracción.

El objeto social de la E.S.E. Hospital Santa Rita de cassia Nivel I, es la prestación del servicio de salud, entendido este como un servicio público a cargo del Estado, como parte intermedia del Sistema de Seguridad Social en Salud, por lo tanto desarrolla funciones de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud.

La ESE Hospital Santa Rita de Cassia Nivel I es una empresa social del estado, con personería jurídica, es una entidad pública descentralizada de orden Municipal, que presta los servicios de salud de primer nivel, establece en su MISION contribuir a mejorar el estado de salud de la población Jigüera, en especial la más pobre y vulnerable del municipio.

##### **1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, La empresa está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública, Resolución 414 de 2014 y el *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*, Resolución 139 de 2015 y 466 de 2016, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes aplicables al Nuevo Marco Normativo:

La ESE Hospital Donaldo Saúl Morón Manjarrez Nivel I inicio la implementación del Nuevo Marco Normativo en el año 2015, inicialmente con el proceso de sensibilización, diagnóstico y análisis de la información generada por cada uno de los procesos, depuración de la información, así como la definición de las políticas contables. A 01 de enero de 2016 Se elaboró el balance de apertura bajo el nuevo marco normativo con el cual se inicia el proceso de convergencia durante el año 2016 para llegar a obtener los estados financieros a 31 de diciembre de este mismo año bajo el nuevo marco normativo, dejando claridad que dicha información no fue la oficial para entes de inspección vigilancia y control, simplemente se convirtió en insumo para iniciar el periodo de aplicación a partir del 01 de enero de 2017.

### **1.3 Base normativa y periodo cubierto**

Para el registro de los hechos financieros, económicos el *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público* y sus modificaciones y el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad a nivel de documento fuente, se cuenta con procedimientos debidamente estructurados para este fin. Este aspecto contribuye para que el reconocimiento de los hechos ocurridos desde el inicio de actividades de la E.S.E. hasta la fecha, estén contenidos es su totalidad manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad pública; integrado por el catálogo general de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables, así mismo se observa en la preparación de sus estados financieros, los principio de contabilidad generalmente aceptados en Colombia al igual que las normas y los procedimientos establecidos por la CGN en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, comprenden los estados de situación financiera al 31 de Diciembre de 2025, el estados de resultados integrales, el estados de cambios en el patrimonio el estado de flujo de efectivo estado de cambio en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo comparativos a Diciembre 31 2025

### **1.4 Forma de organización**

El proceso contable se encuentra respaldado de los documentos fuentes con sus correspondientes soportes como son recibos de caja, órdenes de pago, notas de contabilidad, cuentas de cobro, consignaciones entre otros e informes presupuestales con los cuales se hacen registros diarios dado origen a los libros mayores de los que se desprende los estados financieros, de acuerdo con la normatividad contable vigente.

La entidad no agrega o consolidan información de unidades dependientes.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS**

### **2.1 Bases de medición**

Dentro del curso de sus operaciones le ESE para la medición se rige al marco conceptual es decir costo histórico, costo corriente, valor realizable y valor presente que al momento es el utilizado con más frecuencia.

### **2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La Unidad Monetaria utilizada para las cuentas del estado de situación financiera, las cuentas del estado integral de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo es el peso Colombiano y el reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso.

### **2.3 Tratamiento de la moneda extranjera**

Teniendo en cuenta que la moneda funcional con que realizamos las operaciones es el peso colombiano y que la totalidad de nuestros clientes son de origen colombiano todas las transacciones se registrarán por la moneda funcional y en caso de presentarse una transacción en moneda extranjera se tendría en cuenta la cotización de esta en el mercado. En la presentación

de los estados financieros presentados no se presentaron transacciones en moneda distinta a la funcional.

#### **.4 Hechos ocurridos después del periodo contable**

Al momento del cierre del periodo contable no se han presentado hechos relevantes que puedan tener afectación en los mismos.

#### **2.5 Otros aspectos**

Fondos Restringidos (Especiales) – El Hospital maneja recursos con destinación especial como producto de los convenios formalizados con las Entidades Territoriales, ello hace que la administración de éstos recursos sea restringida y por tanto no forman parte de recursos de libre destinación.

### **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES**

#### **3.1 Juicios**

En el proceso de aplicación de políticas contables se tuvo en cuenta si las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público trataban específicamente la transacción, u otro suceso o condición.

#### **3.2 Estimaciones y supuestos**

Durante presente ejercicio se hicieron estimaciones sobre deterioro de la cartera teniendo en cuenta su antigüedad y la situación jurídica del cliente, por otro lado se han venido efectuando los alegatos ante las diferentes demandas o litigios sin ninguna novedad relevante a la fecha.

#### **3.3 Correcciones contables**

En las operaciones ejecutadas dentro del periodo no se presentaron correcciones que pudieran significar diferencias relevantes dentro de la información.

#### **3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

Se presenta un alto riesgo dentro de los deudores toda vez que hay algunas ERP que se han declarado en bancarrota y otras que presentan estado en liquidación lo que hace muy difícil el recaudo de la cartera, también podríamos tener un riesgo alto en demandas como deudores solidarios por el incumplimiento de contratistas en el pago de sus obligaciones laborales y de aportes.

#### **3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del Covid 19**

EN EL AÑO 2025 no han habido recursos del gobierno nacional para el covid 19., pero hubo recursos de APS.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de los estados contables, el Hospital está aplicando el Manual de Procedimientos del régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 a nivel de documento fuente y las normas internacionales de información financiera NIIF. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros, preparación de los documentos soporte y otras normas complementarias, algunas de las cuales se resumen a continuación:

- ✓ Efectivo y equivalente al efectivo
- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Inventarios
- ✓ Propiedad Planta y Equipo
- ✓ Activos intangibles
- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Beneficio a los Empleados
- ✓ Provisiones
- ✓ Patrimonio
- ✓ Ingresos
- ✓ Gastos
- ✓ Costos

#### **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE EPLICAN A LA ENTIDAD**

- ✓ Nota 6: INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- ✓ Nota 8: PRESTAMOS POR COBRAR
- ✓ Nota 11: BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- ✓ Nota 12: RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- ✓ Nota 13: PROPIEDADES DE INVERSION
- ✓ Nota 15: ACTIVOS BIOLOGICOS
- ✓ Nota 16: OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- ✓ Nota 17: ARRENDAMIENTOS
- ✓ Nota 18: COSTOS DE FINANCIACION
- ✓ Nota 19: EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- ✓ Nota 20: PRESTAMOS POR PAGAR
- ✓ Nota 24: OTROS PASIVOS
- ✓ Nota 25: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- ✓ Nota 26: CUENTAS DE ORDEN
- ✓ Nota 31: COSTOS DE TRANSFORMACION
- ✓ Nota 21: ACUERDO DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE
- ✓ Nota 33: ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- ✓ Nota 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- ✓ Nota 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- ✓ Nota 36: COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

Corresponde a los saldos depositados en las entidades financieras donde la entidad posee las cuentas corrientes y de ahorros, las cuentas se encuentran libres de embargos y otras limitaciones suman un valor total de \$ 2.959.262.874,00 , aquí se encuentran los recursos enviados por el ministerio de Salud para la construcción de la nueva Sede del Hospital.

Corresponde a los saldos depositados en las entidades financieras donde la entidad posee las cuentas corrientes y de ahorros

#### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

Se registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, el valor de los deudores detallados en el cuadro anterior.

#### **NOTA 9. INVENTARIOS**

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al costo de adquisición y suman el valor de \$36.566.117, como se detalla en la plantilla anterior

#### **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

<b>COD</b>	<b>NOMBRE DE LAS CUENTAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>			
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1,1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(3)	923.365.728,00	2.961.042.874,00
1,3	CUENTAS POR COBRAR	(5)	4.077.689.810,00	1.322.340.448,00
1,5	INVENTARIOS	(7)	36.566.117,00	76.790.429,00
1,9	OTROS ACTIVOS	(19)	0,00	0,00
	<b>Total activos corrientes</b>		<b>5.037.621.655,00</b>	<b>4.360.173.751,00</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1,3	CUENTAS POR COBRAR	(6)	-	-
1,6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(8)	5.969.966.685,00	4.424.403.715,00
1,9	OTROS ACTIVOS	(19)	399.918.015,00	339.565.215,00
	<b>Total activos no corrientes</b>		<b>6.369.884.700,00</b>	<b>4.763.968.930,00</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>11.407.506.355,00</b>	<b>9.124.142.681,00</b>

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, suman el valor de \$ 6962.983.685 La depreciación asciende a \$993.017.000

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición está compuesto por un software contable el cual se está amortizando anualmente.

#### PASIVOS

<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>			
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2,4	CUENTAS POR PAGAR	(12)	1.640.682.538,00	3.272.477.107,00
2,5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(15)	178.142.651,00	116.658.898,00
2,9	OTROS PASIVOS	(16)	3.310.422.513,00	2.188.719.899,00
	<b>Total activos corrientes</b>		<b>5.129.247.702,00</b>	<b>5.577.855.904,00</b>
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		-	-
	<b>Total pasivos no corrientes</b>		-	-
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>5.129.247.702,00</b>	<b>5.577.855.904,00</b>

#### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no exceden a los 90 días.

21.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Corresponde a las personas naturales y jurídicas que le venden bienes y le proveen servicios al Hospital.

21.2 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS: Corresponde a los recursos recibidos de terceros los cuales actúan en garantía de pago de la prestación del servicio de salud.

21.3 DESCUENTOS DE NÓMINA: Corresponde a las deducciones que se deben hacer sobre la liquidación de la nómina como salud, pensión, fondo de solidaridad pensional, ARL, parafiscales entre otros.

21.4 RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR: Corresponde a las retenciones sobre el impuesto de renta y complementarios, las retenciones sobre el impuesto a las ventas, el impuesto asumido cuando se realizaron compras gravadas al régimen simplificado.

21.5 OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Contiene las obligaciones por pagar por sentencias judiciales, embargos, honorarios por servicios prestados, servicios públicos. La desagregación de las otras cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera del cuarto trimestre 2024.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta cuenta representa todas las acreencias de la empresa con el personal de planta.

Esta cuenta representa todas las acreencias de la empresa con el personal de planta, incluyendo prestaciones sociales, aportes pensión ente otros.

## NOTA 27. PATRIMONIO

El capital fiscal tuvo la variación del resultado del ejercicio anterior que se reclasifica directamente a esta cuenta y además el aumento del resultado del periodo corriente.

3	PATRIMONIO			
3.2.0 8	CAPITAL FISCAL		4.435.223.592,00	2.705.036.009,00
3.2.3 0	RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.843.035.061,00	841.250.768,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>6.278.258.653,00</b>	<b>3.546.286.777,00</b>

## NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos más representativos corresponden a la venta de servicios de salud

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Durante el 2025 ha habido Recursos transferidos por la nación.

COD	NOMBRE DE LAS CUENTAS	NOTAS	2025	2024
4	INGRESOS			
4,3	INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	(18)	4.272.970.044,00	3.849.162.700,00
4,4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(18)	5.459.559.548,00	2.294.790.152,00
4,8	INGRESOS FINANCIEROS	(22)	11.699.722,00	26.816.605,00

Los ingresos más representativos corresponden a la venta de servicios de salud.

## NOTA 29. GASTOS

COD	NOMBRE DE LAS CUENTAS	NOTAS	2025	2024
5,1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	(19)	2.453.557.010,00	2.207.025.609,00
5,3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	(21)	160.750.000,00	159.713.573,00
5,8	GASTOS FINANCIEROS	(23)	159.993.514,00	18.597.597,00

La cuenta Sueldos y Salarios, corresponde a todos los gastos causados por concepto de salarios y prestaciones sociales del personal de planta dedicado a los procesos de apoyo, la capacitación y bienestar social del mismo.

El Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones corresponden a la depreciación de PPYE y deterioro de cartera.

Otros Gasto corresponde a los gastos financieros de la vigencia



### **29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas**

La cuenta Sueldos y Salarios, corresponde a todos los gastos causados por concepto de salarios y prestaciones sociales del personal de planta dedicado a los procesos de apoyo, la capacitación y bienestar social del mismo.

La cuenta de Gastos Generales, corresponde a todas las erogaciones para el normal funcionamiento de la Entidad, como son; la vigilancia, los materiales y suministros, el mantenimiento, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, publicidad, seguros, entre otros.

Las Contribuciones Efectivas y aportes sobre la nómina corresponden a los pagos efectuados por aportes a Cajas de compensación, salud, pensión y riesgo laboral y parafiscales por concepto de S.E.NA e I.C.B.F y los impuestos y contribuciones hacen referencia al gravamen a los movimientos financieros y la cuota de fiscalización y auditaje de la contraloría departamental y pago de tasa a la superintendencia nacional de salud.

### **29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**

Detalle del Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones corresponden a la depreciación de PPYE y deterioro de cartera.

---

Detalle de otros Gasto corresponde a los gastos financieros de la vigencia

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Representa los costos en que incurre el Hospital para poder prestar los diferentes servicios de salud en los diferentes centros de costos.

#### 30.2 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

COD	NOMBRE DE LAS CUENTAS	NOTAS	2025	2024
6,3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(18)	5.126.893.729,00	2.944.181.910,00

Detalle de los costos en que incurre la ESE para poder prestar el servicio de salud.



**ALAILA RODRIGUEZ DAZA**  
Gerente



**SHIRLENYS MONTAÑO BARROS.**  
Contador 121,708-T



## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros el Representante legal y Contador de la **ESE HOSPITAL SANTA RITA DE CASSIA**, certificamos que hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros que incluye un Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Y Las Notas a los Estados financieros a diciembre 31 de 2024, de acuerdo con las Normas aplicables para este tipo de Empresas.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación reflejan razonablemente la Situación Financiera de la **ESE HOSPITAL SANTA RITA DE CASSIA**, al 31 de diciembre de 2024; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2024, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.
8. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Distracción, (La Guajira) a los 10 días del mes de febrero de 2025

Cordialmente,

**ALAILA RODRIGUEZ DAZA**  
Gerente

**SHIRLENYS MONTAÑO BARROS**  
Contador TP 121,708-T