



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Periodo Contable 31/12/2024 Vs 31/12/2023
Cifras en Pesos Colombianos

ACTIVO	Periodo	Var.	Periodo	PASIVO	Periodo	Var.	Periodo
	A 31 de Dic 2024		A 31 de Dic 2023		A 31 de Dic 2024		A 31 de Dic 2023
CORRIENTE	20,566,492,445		15,747,310,044	CORRIENTE	9,769,827,942		9,292,513,304
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	170,126,869		186,637,578	Cuentas por Pagar	3,325,981,394		3,992,775,021
Caja	2,108,717	-34%	3,212,469	Adquisición de Bienes y Servicios	2,179,064,045	-21%	2,741,197,895
Depositos e Instituciones financ.	168,007,770	-8%	183,414,830	Recursos a Favor de Terceros	0	0%	0
Efectivo de uso restringido	10,382	1.0%	10,279	Descuentos de Nomina	54,021,822	16680%	321,948
Inversiones e Instrumentos Deriv.	9,333,333		9,333,333	Retencion en la Fuente	266,195,000	157%	103,683,169
Inversiones de Admon de Liquidez al Ct	9,333,333	0%	9,333,333	Créditos Judiciales	85,831,452	66%	51,677,582
Otras Cuentas por Cobrar	113,899,013	21%	94,226,416	Otras Cuentas por Pagar	740,869,075	100%	1,095,894,427
Otros Activos	72,601,131		61,835,559	Obligaciones Laborales	404,188,907		977,713,653
Plan de activos para beneficio posempl	60,000		0	Beneficios a Empleados a corto plazo	402,023,717	-59%	977,713,653
Gastos pagados por anticipado	4,701,625	0%	0	Beneficios posempleo	2,165,190		0
Derechos en Fideicomiso	67,839,506	10%	61,835,559	Pasivos Estimados	6,039,657,641		4,076,086,888
NO CORRIENTE	56,430,906,844		64,315,638,209	Provision Litigios y Demandas Lab	3,722,226,450	-6%	3,943,708,221
Cuentas por Cobrar	11,501,044,625		18,165,819,688	Provisiones Diversas	2,317,431,191	1651%	132,378,767
Cuentas por Cobrar Difícil Cobro	15,074,319,292	-28%	21,004,945,506	Otros Pasivos	0		245,937,642
Deterioro Acumulado	-3,573,274,667	25.9%	-2,839,125,818	Ingresos Recibidos x Anticipado	0	-100%	245,937,642
				NO CORRIENTE	0		0
				TOTAL PASIVO	9,769,827,942		9,292,513,304



Periodo Contable 31/12/2024 Vs 31/12/2023
Cifras en Pesos Colombianos

Notulka S. opeda O.

NATALIA SOFIA OJEDA ORTIZ
Gerente
C.C. 1.047 370.700 de Cartagena


EDUARD FABIAN ROJAS OSPINO
Contador Publico
T.P. No 222328-T

EDINSON ROJAS ZABALA
Revisor Fiscal
T.P. No 106634-T



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

Cifras en Pesos Colombianos
Periodo Contable 31/12/2024 Vs 31/12/2023

Cuentas	Periodo A 31 de Dic 2024	Var.	Periodo A 31 de Dic 2023
INGRESOS OPERACIONALES	44,457,849,142		39,681,600,739
Venta de Servicios	44,457,849,142		39,681,600,739
Servicios de Salud	44,457,849,142	12.0%	39,681,600,739
Costo de Ventas de Bienes y Servicios	32,851,039,469		33,911,987,589
Servicios de Salud	32,851,039,469	-3%	33,911,987,589
GASTOS OPERACIONALES	14,042,098,124		8,411,950,120
De administración y Operación	11,656,535,748		7,251,668,705
Sueldos y Salarios	1,238,454,194	3%	1,200,280,230
Contribuciones Imputadas	3,129,584,760	25%	2,498,462,324
Contribuciones Efectivas	427,242,320	14%	374,138,939
Aportes sobre la nómina	87,924,928	33%	66,266,708
Prestaciones Sociales	374,508,543	5%	356,690,456
Gastos de Personal Diversos	1,362,354,752	-18%	1,653,466,136
Generales	4,849,335,997	406%	957,733,823
Impuestos, contribuciones y tasas	187,130,254	29%	144,630,089
Deterioro, Depreciaciones, Amort. y Prov.	2,385,562,376		1,160,281,415
Deterioro de cuentas por cobrar	1,807,843,573	456%	324,960,617
Depreciación Prop. Planta y Equipo	331,013,588	-5%	349,307,315
Amortización de Activos Intangibles	244,482,040	-3%	253,212,683
Provisión Litigios y demandas	2,223,175		232,800,800
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-2,435,288,451		-2,642,336,970
OTROS INGRESOS	4,656,340,310		753,708,616
Transferencias y Subvenciones	84,690,788		94,018,838
Subvenciones	84,690,788	-10%	94,018,838
Otros Ingresos	4,571,649,522		659,689,778
Financieros	54,476,600	-62%	144,158,168
Ingresos diversos	4,293,600,274	2425%	170,071,570
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	223,572,648	-35%	345,460,040
Otros Gastos	5,763,915,457		864,447,548
Comisiones - Financieros	2,944,716	159%	1,137,379
Gastos Diversos-Glosas aceptadas vigencias ant.	1,988,634,881	130%	863,310,169
Costos y gastos por distribuir	3,772,335,860		0
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-3,542,863,598		-2,753,075,902
OTRO RESULTADO INTEGRAL	0		0
Total Resultado Integral	0		0

Natalia S. Ojeda O.
NATALIA SOFIA OJEDA ORTIZ
Gerente
C.C. 1.047.370.700 de Cartagena

EDUARDO FABIAN ROJAS OSPINO
Contador Publico
T.P. No 222328-T

EDINSON ROJAS ZABALA
Revisor Fiscal
T.P. No 106634-T



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Detalle	Período 2024	Período 2023
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2024		67,227,571,353
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2024		-3,542,863,598
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DEL 2023		80,062,948,253
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS		
Capital Fiscal	69,625,204,158	72,378,280,058
	69,625,204,158	72,378,280,058
		-2,753,075,901
DISMINUCIONES		
Resultado del Ejercicio	-3,542,863,598	-2,753,075,902
	-3,542,863,598	-2,753,075,902
		-789,787,696
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		
Impactos por la transición	1,145,230,793	1,145,230,793
	1,145,230,793	1,145,230,793
		0
		0
TOTALES	67,227,571,353	70,770,434,949
		-3,542,863,598

Natalia S. Ojeda O.
NATALIA SOFIA OJEDA ORTIZ
Gerente
C.C. 1.047.370.700 de Cartagena

EDUARD FABIAN ROJAS OSPINO
Contador Publico
T.P. No 222328-T

EDINSON ROJAS ZABALA
Revisor Fiscal
T.P. No 106634-T

ESE HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO

**NOTAS DE REVELACIÓN COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES**

A 31 de Diciembre de 2024

Bucaramanga

CONTENIDO

✓ Certificación de los Estados Financieros	4
✓ Notas a los Estados financieros comparativos año 2.024-2.023	4
NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1 Identificación y funciones	
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	
1.3 Base normativa y periodo cubierto	
1.4 Forma de organización y/o cobertura	
NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	5
2.1. Bases de medición	
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	
2.4. Hechos ocurridos después Del periodo contable	
2.5. Otros aspectos	
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	5
3.1. Juicios	
3.2. Estimaciones y supuestos	
3.3. Correcciones contables	
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	7
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	13
5.1. Depósitos en instituciones financieras	

5.2. Efectivo de uso restringido

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13
Composición	
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	14
7. Otras cuentas por cobrar	
NOTA 9. INVENTARIOS	14
Composición	
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15
Composición	
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	16
Composición	
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	16
Composición	
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17
NOTA 23. PROVISIONES	17
Composición	
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	18
Composición	
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	18
25.2 Pasivos contingentes	
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	18
26.1. Cuentas de orden deudoras	
NOTA 27. PATRIMONIO.....	19
Composición	
NOTA 28. INGRESOS	19
28.1 Venta de Servicios de salud	
28.2 Transferencias y Subvenciones	
28.3 Otros Ingresos-Financieros	
28.4 Otros Ingresos	
NOTA 29. GASTOS	22
Composición	
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	
29.2. Otros Gastos	
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	23
Composición	
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	23

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO Certificación de los Estados Financieros A 31 DICIEMBRE DE 2024

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO**, Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Individuales de la entidad, a 31 de Diciembre de 2024: Estado de situación financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas de revelación, conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Los saldos registrados en los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
2. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la entidad, a 31 de diciembre de 2024, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el periodo en mención.
3. Todos los hechos económicos realizados por la entidad, durante el periodo a 31 de diciembre de 2024, se han reconocido en los Estados Financieros.
4. Los activos representan probables derechos económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la entidad a 31 de diciembre de 2024.
5. Se dió cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.
6. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa.

Dado en Bucaramanga a los (31) días del mes de enero de 2025.

Atentamente,



NATALIA SOFIA OJEDA ORTIZ
Representante Legal



EDUARD FABIAN ROJAS OSPINO
Contador Público TP N. 222328-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AÑO 2.024-2.023

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO. Es una entidad pública, con personería jurídica aprobada por el Ministerio de Justicia según Resolución No. 1102 de Abril 28 de 1954, adscrita al Ministerio de Salud, identificada con NIT: 890.200.500 - 9, con domicilio principal en la Calle 45 N. 7-04 del municipio de Bucaramanga, constituida según el decreto 0098 de 1995.

La ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO, tiene como objeto, prestar servicios de salud integral en salud mental en forma oportuna y con estándares de calidad. Contribuir al desarrollo social del departamento, mejorando la calidad de vida y reduciendo la morbilidad, la mortalidad, la incapacidad, evitables en la población usuaria. Prestar directamente los servicios integrales de salud mental.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO cumple con el Marco Normativo para Empresas del sector público que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro del público reglamentado mediante la Resolución 414 de 2014 y Resolución 607 de 2016 emitidas por la Contaduría General de la Nación "CGN". Sin limitaciones ni deficiencias que impidan el desarrollo normal ni la razonabilidad de las cifras presentadas.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas del sector público que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro del público reglamentado mediante la Resolución 414 de 2014 y Resolución 607 de 2016 emitidas por la Contaduría General de la Nación "CGN". Este marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los Estados Financieros presentados comprenden: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de efectivo, comparativos para el periodo contable terminado a 31 de diciembre de 2024.

1.4 Forma de organización y/o cobertura

El proceso contable en la E.S.E HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO está organizado conforme lo dispuesto en el catálogo general de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. La información presentada en los estados financieros corresponde a sus unidades funcionales dependientes.

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

En la elaboración de los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad originados durante los periodos contables presentados. En los Estados Financieros de la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO se han incluido todos los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos cumpliendo la hipótesis de "acumulación o devengo" también conocida como "causación" que indica, que las transacciones se han reconocido en el periodo contable que han ocurrido aún cuando no han generado entradas ni salidas de efectivo a la entidad.

2.2 Moneda funcional y presentación, redondeo y materialidad.

La moneda funcional definida para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO, es el peso colombiano COP dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros. La información financiera es presentada en pesos colombianos y se redondea a números enteros expresados en miles de pesos.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO no registra operaciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del cierre del periodo contable

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

2.5 Otros aspectos

Los Estados Financieros de la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO han sido preparados y presentados por la Administración de la entidad cumpliendo la hipótesis de "negocio en marcha", en la fecha 31 de Diciembre de 2024, la gerencia ha evaluado sus proyecciones de continuidad de las operaciones y su capacidad de generar flujos de efectivo en desarrollo de sus actividades públicas de prestación de servicios de salud.

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

3.1 Juicios

Las políticas contables se fijan bajo los principios para la información financiera, cuyo objetivo es presentar información oportuna, útil y relevante para los usuarios internos y externos de los estados financieros con el fin de evaluar los importes y certeza o incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO.

3.2 Estimaciones y supuestos

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

Litigios y Demandas

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas, es el monto que tendría que desembolsar la E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por los abogados externos. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de mercado de deuda.

- **La probabilidad de que la E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.**

El término probable indica que se tiene mayor posibilidad de que un evento se presente de que no se presente. La probabilidad de desprenderse de recursos financieros en el caso de litigios y demandas, será determinada con base en el estudio y análisis que deberá realizar de cada uno de los procesos en contra de EL HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO, considerando entre otros los siguientes aspectos: las pretensiones del demandante, el resultado de casos similares, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por los abogados o peritos entre otros..

- **Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.**

El valor de la provisión será equivalente al monto que tendría que desembolsar la E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO en la fecha de corte del respectivo informe; es decir, la valoración se realizará con base en pesos constantes a dicha fecha

Cada provisión que la E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO reconozca en el Balance General, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

3.3. Correcciones contables

Durante el año 2.023 no se presentaron correcciones contables de años anteriores.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En cuánto a riesgos asociados a los instrumentos financieros, la E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO determina:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La entidad posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de ésta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

Mediciones a valor razonable

El objetivo de una medición del valor razonable es estimar el precio al que una transacción ordenada de venta del activo o de transferencia del pasivo tendría lugar entre participantes del mercado en la fecha de la medición en las condiciones de mercado presentes.

El valor razonable de los pasivos financieros para efectos de revelación, se estima descontando los flujos de efectivo contractuales futuros a la tasa de interés vigente en el mercado que está disponible para instrumentos financieros similares.

NOTA 4 RESÚMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en las NICSP como base del Nuevo Marco Normativo para empresas que NO cotizan en el Mercado de Valores y que NO captan ni administran ahorro del público según Resolución 414 de 2014 y 607 de 2016 expedidas por la CGN.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La entidad ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO reconoce como **Efectivo**, los activos representados en dinero depositado en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y demás recursos disponibles y como **Equivalente en efectivo** las inversiones de alta liquidez con plazo de realización menor a 180 días, con riesgo poco significativo de cambio de valor. Se deberá revelar en notas a los Estados Financieros, el **Efectivo restringido** cuando los recursos en efectivo o equivalente en efectivo tengan una destinación específica o una limitación en su uso.

La medición de las partidas o transacciones que involucren Efectivo y/o Equivalente en Efectivo se realiza al costo que corresponde al valor nominal de los recursos financieros recibidos.

- **Inversiones en administración de liquidez**

Las inversiones en CDT o medidas al costo amortizado, se miden inicialmente por el valor de la contrapartida en efectivo entregada. Las inversiones en aportes en Cooperativas u otras inversiones en títulos de patrimonio que no tengan un valor razonable, se miden al costo o al valor de la contrapartida en efectivo entregado o por entregar.

Las inversiones en CDT u otros títulos de deuda, se miden posteriormente al costo amortizado que resulta de aplicar la siguiente fórmula: El valor inicial de la inversión (más) el rendimiento periódico (menos) cualquier pago o abono recibido durante el periodo. El rendimiento se calcula aplicando la tasa de interés efectiva al valor de la inversión, los rendimientos se reconocen como ingresos del periodo en el estado de resultados.

- **Cuentas por cobrar**

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos originados cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos "efectivo" fluyan hacia la entidad. Las cuentas por cobrar de la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO se clasifican en:

- ✓ Cuentas por cobrar por prestación de servicios salud.

- ✓ Otras Cuentas por cobrar.

De acuerdo con la medición posterior definida por la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO las cuentas por cobrar se clasifican en.

- ✓ **Cuentas por cobrar medidas al costo o al valor nominal:** cuando el plazo de pago se encuentra en el tiempo normal de crédito.
- ✓ **Cuentas por cobrar medidas al costo amortizado:** cuando el plazo del pago es mayor al tiempo normal de crédito.

La medición inicial de las cuentas por cobrar medidas al costo o valor nominal se realiza al "costo" que corresponde a la contrapartida en efectivo por recibir o precio de la transacción o prestación del servicio. Las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado se miden al valor presente "VA" del pago futuro, mediante la aplicación de una tasa efectiva o estimación.

Medición Posterior: Al cierre del periodo contable o cada vez que existan evidencias de que han cambiado las circunstancias que originaron una medición, la entidad realizará una medición posterior para las cuentas por cobrar clasificadas al costo o valor nominal, se aplica una medición al "costo menos deterioro" según los criterios establecidos en el Nuevo Marco Normativo. Las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, su valor posterior será el resultado de aplicar el Valor Presente "VA" al pago futuro o pago esperado utilizando el método de tasa de interés efectiva, considerando la periodicidad de los pagos y los plazos acordados para recibir el beneficio o recursos en efectivo. Al cierre del periodo la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO aplicará una evaluación de los indicios de deterioro sobre sus cuentas por cobrar.

Baja en cuentas

Las cuentas por cobrar, se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Deterioro de valor de los activos financieros

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en cuentas por cobrar, se procederá a reconocer la pérdida por deterioro de valor en los resultados del periodo. El valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y su importe recuperable "IR" que puede determinarse como un valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados VP (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva otorgada al cliente o tercero en el momento del reconocimiento inicial).

Casos especiales de deterioro

- a. Cuando una entidad inicie un proceso de reestructuración conforme lo dispuesto por la ley 1116 de 2006, o sea intervenida por su correspondiente entidad de vigilancia y control, sus cuentas por cobrar deben deteriorarse al ciento por ciento (100%).
- b. Cuando la cuenta por cobrar se ha clasificado como "deudas de difícil cobro" y su morosidad es mayor o igual a 360 días, se reconocerá un deterioro de valor del 100% del valor del activo financiero.
- c. Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico deberá deteriorarse de forma inmediata al ciento por ciento (100%).
- d. Cuando la morosidad de la cartera por prestación de servicios públicos sea mayor a 360 días se aplicará un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.

El deterioro determinado de acuerdo a los criterios anteriores, se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo "cuentas por cobrar comerciales" en una cuenta creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se

reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro. Si en un periodo posterior se recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por "recuperación de deterioro" por el valor de la contrapartida en efectivo recibida.

- **Inventarios**

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos.

El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

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

- **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO recibe los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles que la entidad espera usar durante más de un año para sus actividades operacionales o administrativas y además que sea probable que generen beneficios económicos futuros.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más 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 entidad. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

Bienes que se llevan directamente al gasto o al inventario

Los activos fijos menores, cuya vida útil para la entidad, no supere un año (1), que son considerados como elementos de consumo independiente de su cuantía individual o grupal, NO serán reconocidos como activos o elementos de propiedad planta y equipo y deberán reconocerse directamente en el gasto del periodo o en el inventario. Igual, tratamiento se dará a los elementos con vida útil superior de un año, pero con un costo (importe de compra) inferior a 2 SMMLV (Salario Mínimo Mensual Legal Vigente). Para efectos de control administrativo, los anteriores activos fijos o elementos de propiedad planta y equipo aquí descritos, serán registrados en el módulo de activos fijos del Software contable y podrán ser depreciados en el mismo mes de su adquisición.

Medición Posterior: al cierre de cada periodo contable, los activos de propiedad planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. La depreciación se reconoce utilizando el metodo de linea recta dividiendo el importe depreciable en los años de vida util, para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles, no se estima ningun valor residual para los activos que actualmente tiene la entidad.

Elemento.	Vida útil
Terrenos.	Indefinida.

Construcciones y edificaciones.	50
Plantas, ductos y tuneles	15
Maquinaria y Equipo.	15
Equipo de oficina.	10
Equipo de Computación.	5
Equipo de comunicación.	5
Redes, líneas y cables	25
Flota y equipo de transporte.	10
Equipo de comedor, cocina y lavandería	10

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva. Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del periodo. El valor en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada periodo la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima el Importe Recuperable "IR" del activo y se compara con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generarán el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

• Intangibles

La ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO reconocerá un elemento como activo intangible cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Es un activo de carácter no monetario, sin apariencia física.
- El activo sea identificable y que la entidad tenga el control.
- El activo tiene un costo o valor que puede ser medido de manera fiable.

- Los beneficios económicos futuros generados por el activo fluyen hacia la entidad.

Para el caso de software y licencias, cuando su costo de adquisición individualmente supere más de (02) SMMLV y grupal más de (10) SMMLV.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo bajo NICSP.

Se medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en la política "Deterioro del valor de activos no financieros bajo NICSP".

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la Entidad, espera utilizar el activo. Los activos intangibles se amortizarán con cargo al estado de resultados utilizando el método lineal de amortización.

• Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar o pasivos financieros bajo NICSP, provienen de las obligaciones contraídas por La ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO con personas naturales y jurídicas en desarrollo de sus actividades operacionales. Se clasifican en:

Adquisición de bienes y servicios: Corresponden a las obligaciones contraídas por la Compañía, por la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores nacionales y del exterior, en desarrollo de su objeto social.

Servicios y Honorarios: Corresponden a las obligaciones adquiridas por la Compañía, en cumplimiento de su objeto social, por concepto de: honorarios, servicios, arrendamientos, transportes y fletes, seguros, gastos de viaje, dividendos, a compañías vinculadas, entre otros.

Anticipos y avances recibidos de clientes: corresponden a dineros que la Compañía, recibe de manera anticipada de sus clientes para la compra de bienes, productos o servicios, o de terceros en la celebración de un contrato.

Las cuentas por pagar se miden en el reconocimiento inicial al costo o al valor de la contrapartida en efectivo por la entrega a satisfacción del bien o servicio, en la fecha de vencimiento de la obligación.

• Beneficios a los empleados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

• Provisiones y contingencias

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

- **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

La ESE HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por la prestación de servicios de salud cuando se han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir:

- ✓ Cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio.
- ✓ El valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad de regulación.

Los ingresos ordinarios/recursos se reconocen sólo cuando es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción. No obstante, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos ordinarios/recursos, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se reconoce como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso ordinarios/recursos originalmente reconocidos.

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

- **Listado de notas que No le aplican a la entidad**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.
 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición: La desagregación del efectivo y equivalente al efectivo presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 vs 2.023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	170,116,487	186,627,299	-16,510,812
Caja	2,108,717	3,212,469	-1,103,752
Bancos	168,007,770	183,414,830	-15,407,060

El valor en caja comprende el saldo efectivo en caja general de la entidad a diciembre 31 del 2024.

5.1 Depósito en Instituciones financieras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	235,847,276	245,250,389	-9,403,113
Cuenta corriente	110,473,748	141,299,797	-30,826,049
Cuenta de ahorro	19,449,007	14,166,484	5,282,523
Otros depósitos en instituciones financieras	105,924,521	89,784,108	16,140,413

Los depósitos en bancos corresponden a depósitos tanto en cuentas de ahorro como en Corrientes, en diferentes entidades financieras para efectuar los pagos normales de la operación los cuales se encuentran debidamente conciliados a la fecha de corte del periodo 31 de diciembre de 2024.

Los otros depósitos en instituciones financieras corresponden a encargo fiduciario en el banco Colpatría y recursos monetarios disponibles en patrimonio autónomo constituido en la Fiduciaria Corficolombiana durante al año 2024.

5.2 Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	10,382	10,279	0
Depósito en instituciones financieras	10,382	10,279	103

Corresponde a cuentas embargadas en cuenta corriente del banco BBVA y cuenta ahorro en el Banco Agrario, por concepto de Bonos Pensionales y Cuotas Partes pensionales.

NOTA 6 . INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición: La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9,333,333	9,333,333	0
Inversiones de admón de liquidez de liquidez a costo amortizado	9,333,333	9,333,333	0

Durante el año 2022 se constituyeron aportes en Cohoriente por valor de \$9.333.333 los cuáles se mantienen para el año 2024.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición: La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	31,254,171,876	32,962,819,034	-1,708,647,158
Prestación de servicios de salud	19,639,228,238	14,702,772,930	4,936,455,308
Otras cuentas por cobrar	113,899,013	94,226,416	19,672,597
Cuentas por cobrar difícil recaudo	15,074,319,292	21,004,945,506	-5,930,626,214
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-3,573,274,667	-2,839,125,818	-734,148,849

A la fecha encontramos deudas de difícil cobro por valor de \$ 21.004.945.506, correspondiente a entidades que a la fecha se encuentran en liquidación y la probabilidad de la recuperación de cartera es baja, el valor incrementa teniendo en cuenta las EPS que fueron intervenidas durante la vigencia como es Nueva EPS.

7.1 Otras cuentas por cobrar

Las incapacidades constituyen el 85% de las otras cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 así:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	101.359.239	79.627.668	21.731.571
Pagos por cuenta de terceros-incapacidades	101.359.239	79.627.668	21.731.571

El área de talento humano gestiona mes a mes el cobro de las incapacidades radicadas antes las eps, con el fin de hacer efectivo dicho recaudo y poder recuperar los recursos de la E.S.E.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición: La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 vs 2.023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	526,623,551	692,504,228	-165,880,677
Medicamentos	243,117,918	201,503,429	41,614,489
Material Medico Quirurgico	77,141,603	73,265,870	3,875,733
Repuestos - Mantenimiento	56,050,730	122,468,560	-66,417,830
Elementos De Aseo	0	26,250,497	-26,250,497
Dotación a trabajadores	0	44,999,900	-44,999,900
Ropa Hospitalaria	0	3,520,000	-3,520,000
Otros Materiales Y Suministros	150,313,300	220,495,972	-70,182,672

Los inventarios corresponden a insumos que la entidad posee para la prestación de servicios en las diferentes unidades de atención, al cierre del periodo los inventarios están medidos al promedio ponderado, con el sistema de inventario permanente. El incremento en medicamentos se presenta por el contrato PGP que se tiene con Coosalud. El incremento en Otros materiales y suministros corresponde al incremento en la venta de servicios de salud, teniendo en cuenta que la venta de servicio incremento en un 12% por lo tanto incrementan los insumos médicos y se obtiene un mayor valor en sus inventarios.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición: La desagregación de la propiedad, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 vs 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44,384,386,910	45,449,338,101	-1,064,951,191
Terrenos	19,899,764,576	19,899,764,576	0
Bienes Muebles en Bodega	5,188,670	11,848,168	-6,659,498
Edificaciones	23,240,753,237	23,769,135,771	-528,382,534
Plantas, Ductos Y Túneles	92,138,754	105,247,314	-13,108,560
Redes, Líneas Y Cables	0	7,875,000	-7,875,000
Maquinaria Y Equipo	267,142,791	372,532,567	-105,389,776
Equipo Médico Y Científico	357,920,258	477,783,599	-119,863,341
Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	249,932,994	333,138,392	-83,205,398
Equipos De Comunicación Y Computación	259,493,399	419,260,737	-159,767,338
Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	0	34,123,440	-34,123,440
Equipo De Comedor Cocina Despensa Y Hotelería	12,052,231	18,628,537	-6,576,306

La propiedad, planta y equipo que posee la ES.E HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO, son los necesarios para la prestación de los servicios de salud mental.

Al 31 de diciembre de 2024 la entidad:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos

- de propiedad, planta y equipo.
- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.
- Teniendo en cuenta el flujo financiero de la E.S.E, por consecuencias de los impactos recibidos en el sector salud con lo correspondiente a las empresas que se encuentran en proceso de intervención, y por la disminución de la recuperación de cartera de vigencias anteriores, la E.S.E. no pudo adquirir nuevo inventarios en su propiedad planta y equipo, las variaciones que se reflejan corresponder a la depreciación de los Bienes.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición: La desagregación de los intangibles presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 vs 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INTANGIBLES	1,732,771,952	1,639,047,912	93,724,040
Licencias	339,134,993	339,134,993	0
Software	1,393,636,959	1,299,912,919	93,724,040

La entidad amortiza el intangible a 5 años.

El software está compuesto por: sistema de información SAHI, software de costos SICOSALUD y software de gestión documental SIGED. En noviembre y diciembre del año 2023 se hizo desarrollo al software de manejo de incapacidades, esta es la razón del incremento.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición: La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 vs 2.023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	3,730,170,301	4,970,488,674	-1,240,318,373
Adquisición de bienes y servicios	2,179,064,045	2,741,197,895	-562,133,850
Aportes a salud y AFP	54,021,822	321,948	53,699,874
Retención en la fuente	266,195,000	103,683,169	162,511,831
Créditos judiciales	85,831,452	51,677,582	34,153,870
Otras cuentas por pagar	740,869,075	1,095,894,427	-355,025,352
Obligaciones Laborales	404,188,907	977,713,653	-573,524,746

- La adquisición de bienes y servicios en cuentas por pagar, corresponden a servicios o productos recibidos de los proveedores, contratistas y los diferentes convenios en ejecución durante el periodo. El plazo esta dentro de los términos normales de la operación.

- El valor de retención en la fuente corresponde a los valores retenidos por concepto de honorarios, servicios, compras, arriendos entre otros a proveedores, contratistas y/o empleados en el mes de diciembre y a las retenciones por industria y comercio y sobretasas del mismo mes.

- El valor de otras cuentas por pagar corresponde a cuentas pendientes por servicios personales prestados, servicios de vigilancia y remuneración servicios técnicos.
- Las obligaciones laborales causadas a 31 de diciembre de 2.024, corresponden a provisiones de prestaciones sociales y cesantías por pagar del personal de planta, conciliadas con el área de talento humano a diciembre 31 de 2024.
- las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2024 disminuyeron en \$1.240 millones de pesos que representa un 24% la disminución obedece a las gestiones administrativas para mejorar el porcentaje de recuperación de cartera, esto con el fin de no generar pasivos y poder encontrar el punto de equilibrio con recaudo en su operación corriente, con los recursos obtenidos de la recuperación de cartera del departamento de Santander, se logro obtener dicho resultado.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición: El detalle de los beneficios a los empleados presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 vs 2.023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	404,188,907	977,713,653	-573,524,746
Cesantías	398,073,460	472,198,260	-74,124,800
Vacaciones	0	136,793,493	-136,793,493
Prima de vacaciones	0	134,754,346	-134,754,346
Prima de Servicios	0	134,701,154	-134,701,154
Bonificaciones	0	98,206,068	-98,206,068
Otras Primas	6,115,447	1,060,332	5,055,115

Los rubros por beneficios a los empleados corresponden a las provisiones de prestaciones sociales para el personal administrativo y operativo de planta. Las cesantías se cancelarán a los AFP respectivos antes del 14 de febrero de 2024, los beneficios a empleados disminuyeron en \$573 millones de pesos con una variación del 58%, esto obedece que la E.S.E. viene cancelando oportunamente la nomina del personal de planta.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición: El rubro de provisiones de litigios y demandas corresponde a una estimación para cubrir posibles pagos cuando las autoridades judiciales fallen los procesos que actualmente cursan en contra de la entidad y las provisiones diversas corresponde a proveedores de servicios públicos, servicios tercerizados, honorarios entre otros que, por fecha de corte de diciembre, no alcanzaron a radicar su respectiva cuenta de cobro la E.S.E. registro su provision con el fin de reflejar en sus estados financieros la realidad económica de la institución, dichos valores serán cancelados cuando legalicen sus obligaciones o cuentas por pagar, las cuales se incorporan para pago en el año 2025.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	6,039,657,641	4,076,086,988	1,963,570,653
Litigios y demandas	3,722,226,450	3,943,708,221	-221,481,771
Provisiones diversas	2,317,431,191	132,378,767	2,185,052,424

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición: Los otros pasivos registran los ingresos recibidos por anticipado como abono de copagos de particulares y cuotas recaudadas vía baloto, en la vigencia 2024, se logro identificar y descargar todos los pagos recibidos por concepto de particulares.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	0	245,937,642	-245,937,642
Ingresos recibidos por anticipado	0	245,937,642	-245,937,642

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición: Los pasivos contingentes representan las demandas en contra de la E.S.E HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO, con pretensiones y sentencias de primera y segunda instancia. NO EXISTE variaciones teniendo en cuenta que los apoderados de los procesos no han aceptado las propuestas de forma de pago, teniendo en cuenta la situación financiera de la E.S.E., no ha logrado hacer dichos pagos.

25.2 Pasivos contingentes

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	19,666,823,986	19,666,823,986	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	19,666,823,986	19,666,823,986	0

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición: En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la E.S.E HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas, el valor no ha sido modificado porque durante la vigencia 2024, no ingresaron demandas nuevas a la E.S.E. y tampoco han salido fallos en contra de la institución.

26.1 Cuentas de orden Deudoras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN-DEUDORAS	9,836,886,906	9,201,011,893	635,875,013
Bienes y derechos retirados	5,118,264,710	5,118,264,710	0
Facturación glosada en ventas de servicios de salud	3,600,360,821	2,964,485,808	635,875,013
Responsabilidades en proceso	26,247,900	26,247,900	0
Otras cuentas deudoras de control	1,092,013,475	1,092,013,475	0

La variación en bienes y derechos retirados obedece al deterioro de la cartera mayor a 360 días con corte a diciembre 31 y la variación en facturación glosada corresponde al incremento de glosas aceptadas durante la vigencia 2024, las glosas objetadas por venta de servicios de salud, obedece a la mala práctica utilizada por las EPS con el fin de dilatar el pago de los servicios de salud, practica que se ha reportado a los entes de control con el fin de apoyar dicha mala práctica.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición: En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital de la E.S.E HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO; el resultado del ejercicio y los resultados de ejercicios anteriores:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO	67,227,571,353	70,770,434,949	-3,542,863,596
Capital Fiscal	69,625,204,158	72,378,280,058	-2,753,075,900
Resultados de ejercicios anteriores	1,145,230,793	1,145,230,793	0
Resultado del Ejercicio	-3,542,863,598	-2,753,075,902	-789,787,696

A diciembre 31 de 2024 se incremento resultado negativo comparado con diciembre de 2023 en \$787.787.696. Esto obedece que en la vigencia 2024, se reconocieron gastos de la vigencia 2023, teniendo en cuenta que esos gastos quedaron en reserva presupuestal y para poder legalizar la cuenta por pagar fueron necesario reconocerlos en la vigencia 2024, por tal razón se presento un déficit a pesar que se incremento la venta de servicios de salud..

NOTA 28. INGRESOS

Composición: El detalle de los ingresos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminados el 31 de diciembre de 2024 vs 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	49,114,189,452	40,435,309,355	8,678,880,097
Venta de servicios	44,457,849,142	39,681,600,739	4,776,248,403
Transferencias y subvenciones	84,690,788	94,018,838	-9,328,050
Otros ingresos	4,571,649,522	659,689,778	3,911,959,744

Los ingresos por ventas de servicios incrementaron debido a los nuevos servicios prestados en la sede Barrancabermeja y sede San Camilo Kids, adicionalmente los ajustes realizados a las tarifas y mejora en la contratación con las entidades responsables de pagos por ese motivo se incremento la venta de servicio en \$4.776 millones de pesos, y a nuevos convenios con entidades prestadores de salud. Los otros ingresos agrupan los financieros por rendimientos, recuperaciones, aprovechamientos y reversión del deterioro de la cartera de difícil recaudo, teniendo en cuenta los recursos que ingresaron de la gobernación por la demanda de servicios prestados.

En otros ingresos se registran los reintegros por incapacidades, ingresos por uso de espacio y servicios públicos de los proveedores de alimentación y de personal para facturación.

28.1 Venta de Servicios de salud

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	44,457,849,142	39,681,600,739	4,776,248,403
Urgencias-Consulta y procedimientos	909,921,097	592,214,363	317,706,734
Urgencias-Observación	796,063,732	668,056,972	128,006,760
Servicios ambulatorios- consulta especializada	5,349,208,636	11,367,828,532	-6,018,619,896
Servicios ambulatorios PYP - Plan de acciones colectivas		0	0
Hospitalización salud mental	32,137,588,619	22,440,675,457	9,696,913,162
Apoyo diagnóstico-laboratorio clínico	2,406,016,454	1,850,578,786	555,437,668
Apoyo diagnóstico- otras unidades de apoyo	151,673,246	129,895,384	21,777,862
Apoyo terapéutico- rehabilitación y terapias	460,932,335	1,234,149,685	-773,217,350
Apoyo terapéutico- farmacia e insumos	1,357,103,965	970,060,327	387,043,638
Servicios conexos-servicio de ambulancia	124,394,255	56,400,686	67,993,569
Servicios conexos- hospital día	764,946,803	371,740,547	393,206,256

Corresponde a la prestación de servicios de salud mental prestados en las diferentes unidades de la E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO en su sede principal y en la sede Barrancabermeja y San Camilo Kids. El incremento del 10,7% en las ventas de servicios obedece a aumento en las ventas con las eps durante la vigencia 2024, los ajustes realizados a las tarifas y mejora en la contratación con las entidades responsables de pagos por ese motivo se incremento la venta de servicio en \$4.776 millones de pesos

28.2 Transferencias y Subvenciones

La desagregación de la cuenta transferencias y subvenciones presentadas en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminadas el 31 de diciembre de 2024 vs 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	84,690,788	94,018,838	-9,328,050
Donaciones	84,690,788	94,018,838	-9,328,050

- Las donaciones corresponden a medicamentos e insumos médico-quirúrgicos donados a la E.S.E HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO por entidades y/o por particulares.

28.3 Otros Ingresos-Financieros

Corresponden a los intereses generados sobre los recursos monetarios depositados en las diferentes instituciones financieras utilizados para el manejo la ejecución de la actividad principal de la entidad.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS FINANCIEROS	54,476,600	144,158,168	-89,681,568
Intereses Cuenta Corriente	31,985,438	45,987,196	-14,001,758
Intereses Cuentas de Ahorro	336,640	83,188,987	-82,852,347
Intereses Fiduciaria Corficolombiana	22,154,419	14,981,985	7,172,434
Otros ingresos financieros	103	0	103

Los ingresos financieros corresponden a rendimientos recibidos de las cuentas corriente, de ahorros y encargo fiduciario a nombre de la E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO, los intereses disminuyen por el giro de los recursos en Bancos, como tenía pasivos ingresaban la plata en Banco y enseguida se cancelaban a los proveedores.

28.4 Otros Ingresos

El detalle de los otros ingresos durante al año 2024 corresponden a:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	4,517,172,922	515,531,610	4,001,641,312
Ingreso - Recuperaciones-reintegros	412,990,606	94,358,344	318,632,262
Ingreso - Aprovechamientos	3,768,336,420	13,080,368	3,755,256,052
Ingreso- Ganancias por derecho en Fideicomiso		0	0
Ingreso - Otros ingresos	112,273,248	62,632,858	49,640,390
Ingreso - Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	223,572,648	345,460,040	-121,887,392

- Los ingresos por recuperaciones corresponden a excedentes patronales cobrados y causación de incapacidades por cobrar a eps.
- Los ingresos registrados como aprovechamientos corresponden a la recuperación de cartera de la secretaria de salud que se encontraba deteriorada o en difícil recaudo.
- Los rendimientos en fideicomiso corresponden a los intereses recibidos por constitución de patrimonio autónomo en Corficolombiana que para el año 2024 se registran y revelan en los ingresos por rendimientos financieros.
- Los otros ingresos registran el valor por fotocopias y certificaciones, servicios públicos pagados por terceros y uso del espacio para nutrición.
- Los ingresos por reversión pérdidas de deterioro corresponden al cálculo del deterioro sobre la cartera mayor a 360 días a diciembre 31, conforme lo establecido en las políticas contables.

NOTA 29. GASTOS

La desagregación de los gastos de operación presentados en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminados el 31 de diciembre de 2024 vs 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	19,806,013,587	9,276,397,668	10,529,615,919
De administración y operación	11,656,535,748	7,251,668,705	4,404,867,043
Deterioro, depreciación y amortización	2,385,562,376	1,160,281,415	1,225,280,961
Otros gastos	5,763,915,463	864,447,548	4,899,467,915

29.1 Gastos de Administración

La desagregación de los gastos de administración presentados en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminados el 31 de diciembre de 2024 vs 2.023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	11,656,535,748	7,251,668,705	4,404,867,043
Sueldos y salarios	1,238,454,194	1,200,280,230	38,173,964
Contribuciones imputadas-pensiones de jubilación, auxilios	3,129,584,760	2,498,462,324	631,122,436
Contribuciones efectivas-aportes patronales	427,242,320	374,138,939	53,103,381
Aportes sobre la nómina	87,924,928	66,266,708	21,658,220
Prestaciones sociales	374,508,543	356,690,456	17,818,087
Gastos de personal directos	1,362,354,752	1,653,466,136	-291,111,384
Gastos generales	4,849,335,997	957,733,823	3,891,602,174
Impuestos, contribuciones y tasas	187,130,254	144,630,089	42,500,165

Los anteriores rubros representan los gastos administrativos que la entidad debe incurrir para la prestación de los servicios de salud en la sede principal, sede Barrancabermeja y San Camilo Kids. Los incrementos en salarios, prestaciones sociales, aportes patronales y aportes sobre la nómina corresponden al aumento del personal de planta, y el incremento del salario mínimo, adicionalmente los gastos generados en la vigencia 2023, que quedaron en reserva presupuestal y se reconocieron en el 2024 con el fin de reconocer las cuentas por pagar.

29.2 Otros gastos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	3,482,758,364	1,189,408,165	2,293,350,199
Gasto - Comisiones	2,944,718	1,137,379	1,807,339
Gasto- deterioro de cuentas por cobrar (5347)	1,807,843,573	324,960,617	1,482,882,956
Gastos diversos	1,671,970,073	863,310,169	808,659,904

- El valor comisiones corresponde a aquellas que el banco Agrario cobra a la E.S.E por el pago de embargos de los trabajadores.
- El valor correspondiente a deterioro de cuentas por cobrar corresponde a la pérdida de valor calculado sobre la cartera mayor a 360 días informada por el área de cartera a diciembre 31 de 2023. Este cálculo se realiza conforme lo establecido en las políticas contables.
- Los gastos diversos registran el valor de las glosas aceptadas de vigencias anteriores.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

La desagregación de los costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminados el 31 de diciembre de 2024 vs 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS	32,851,039,469	33,911,987,589	-1,060,948,120
Urgencias-Consulta y procedimientos	767,919,867	589,544,603	178,375,264
Urgencias-Observación	1,532,479,570	1,258,957,697	273,521,873
Servicios ambulatorios- PYP, consulta especializada	3,641,882,628	4,564,065,754	-922,183,126
Servicios ambulatorios- otras actividades extramurales	52,631,000	258,516,667	-205,885,667
Hospitalización salud mental	22,605,491,720	20,970,277,653	1,635,214,067
Apoyo diagnóstico-laboratorio clínico	504,835,722	739,902,412	-235,066,690
Apoyo diagnóstico- otras unidades de apoyo	193,298,005	444,724,559	-251,426,554
Apoyo terapéutico- rehabilitación y terapias	465,209,046	615,086,197	-149,877,151
Apoyo terapéutico- farmacia e insumos	2,564,592,564	3,828,598,497	-1,264,005,933
Servicios conexos-servicio de ambulancia	158,772,814	143,371,465	15,401,349
Servicios conexos- hospital día	363,926,533	498,942,085	-135,015,552

Los costos estas distribuidos por las diferentes unidades de atención en la sede principal, sede Barrancabermeja y sede San Camilo Kids. Para el año 2.023, los costos ascienden al 74% de los ingresos por ventas de servicios de salud, la disminución obedece a la racionalización de los gastos y costos.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo de la E.S.E HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO, a diciembre 31 de 2024 refleja los ingresos por ventas de servicios en la sede principal, sede Barrancabermeja y San Camilo Kids, recaudos de cartera y otros ingresos inherentes al objeto social y las erogaciones por adquisiciones de bienes y servicios, impuestos, beneficios a empleados y contingencias ocurridos durante la vigencia 2024.


NATALIA SOFIA OJEDA ORTIZ
Gerente


EDINSON ROJAS ZABALA
Revisor Fiscal
T.P 106634-T


EDUARD FABIAN ROJAS OSPINO
Contador Público
T.P 222328-T

DICTAMEN EMITIDO POR EL REVISOR FISCAL

A LA JUNTA DIRECTIVA ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Opinión

He auditado los estados financieros de la **E.S.E. HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO**, los cuales han sido preparados de acuerdo a lo establecido en el marco normativo expedido con la Resolución 414 de 2014, que incorporan el régimen de Contabilidad Pública, en marco normativo aplicable para las Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024, el cual se presenta comparado con el de 2023, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, así como las notas explicativas de los estados financieros y un resumen de las políticas contables más significativas.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, fielmente tomado de los libros de contabilidad, certificados, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **E.S.E. HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO** al 31 de diciembre de 2024 y 2023, así como el estado del resultado integral, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y las disposiciones vigentes de la Superintendencia Nacional de Salud, y en cumplimiento de mis obligaciones emití un dictamen sin salvedades. También se encuentran publicados los Estados Financieros en la página web dando cumplimiento a la resolución 356 de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación y por la ley 1712 de 2014.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Anexo No 4 del Decreto Único Reglamentario, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría “NIA” y las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar “ISAE” y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor con la auditoria de los Estados Financieros de nuestro informe. Soy independiente de la **E.S.E HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la

Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA sigla en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Dichas Normas requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de errores de importancia material.

La planeación y ejecución de mi labor se realizó con independencia de criterio y de acción respecto a la Administración de la Entidad, basada en un enfoque integral, que cubre la gestión de los administradores, el sistema de Control Interno, la Gestión Integral de Riesgos, el cumplimiento Legal y la información financiera y contable.

2. Responsabilidades los administradores sobre los estados financieros

La administración de la **ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO** es responsable por la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros de conformidad con la Resolución 414 de 2014 emitida por la contaduría General de la Nación, que incorporan el Régimen de Contabilidad Pública, en marco normativo aplicable para las Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Esta responsabilidad incluye:

El diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante que la Gerencia considere necesario en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el objeto de que estén libres de errores de importancia relativa, de cualquier índole; ya sea de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas de acuerdo con la normatividad vigente; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En cumplimiento de lo anterior, dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal, Doctora Natalia Sofia Ojeda Ortiz y el Contador Público, Eduard Fabian Rojas Ospino con tarjeta profesional 222328-T, quien los preparo.

3. Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría a los Estados Financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Las incorrecciones se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman,

basándose en los estados financieros. Las normas de auditoría de conformidad con las NIA requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material. Como parte de esta auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. La ejecución del trabajo se llevó a cabo atendiendo las actividades previamente planificadas, con el fin de que sean realizadas de manera eficaz y que me permitiese obtener una seguridad razonable sobre la situación Financiera y resultados de la Entidad. Comunicamos con los responsables de la administración en relación con entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa que identificamos en el transcurso de la auditoría. Al hacer las evaluaciones de riesgos, considero la importancia de las medidas de control interno establecidas por la entidad.

4.Estas actividades se desarrollaron con la siguiente metodología

- Un examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas informativas a los estados financieros.
- Una evaluación de principios o normas de contabilidad utilizados por la Administración; que incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables.
- Una evaluación de la razonabilidad de las principales estimaciones contables efectuadas por la administración.
- Una evaluación de la presentación global de los estados financieros y
- Una evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que así lo requirieron.

Así, considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir mis funciones que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

En relación con la contabilidad, los libros, los actos de los administradores y la correspondencia, con base en el resultado y en el alcance de mis pruebas, conceptúo que en el año 2024 la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO:

- Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores de la entidad se ajustan a las disposiciones que regulan la actividad, a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva;
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, y acuerdos en su caso, se llevan y se conservan adecuadamente.
- Ha dado cumplimiento a lo dispuesto en la Circular Externa 009 de 2016, de la Superintendencia de Salud, en lo referente a la implementación del sistema para la prevención y el control del lavado de activos y la financiación del terrorismo -SARLAFT con el seguimiento y control del Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT.
- La ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO ha cumplido con lo estipulado en la Ley 1581 de 2012, referente a la protección de datos personales En relación con los aportes al Sistema de Seguridad Social, en atención de lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, y capítulo 6 del decreto 1072 de 2015, con base en el resultado de las pruebas practicadas, hago constar que la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO en el ejercicio económico de 2024, presentó oportunamente la información requerida en las autoliquidaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el periodo y no se encuentra en mora por concepto de aportes al mismo.
- Igualmente informa que la entidad continúa efectuando todo el control concerniente al Sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el trabajo (SG SST) de acuerdo con los Decretos 1072 de 2015, 171 de 2016, incluyendo la política, la organización, la planificación, la aplicación, la evaluación, la auditoria y las acciones de mejora que se deriven de este sistema. Así mismo la ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO cumplió con la Resolución 1111 del 2017 del Ministerio del Trabajo.

En desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 13 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación, custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder ESE HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO. Nuestra labor de evaluación del sistema de control interno fue desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin.

Los asuntos relacionados con el Control Interno fueron expuestos en su debida oportunidad por la Revisoría Fiscal a la Administración, con las recomendaciones e instrucciones que consideré necesarias para mejorar el Control Interno y los sistemas de administración de riesgos implementados por la ESE.

La administración evaluó y dio respuesta a las comunicaciones de control interno y ha venido implementando las recomendaciones e instrucciones pertinentes para mitigar los riesgos y optimizar el sistema de control interno.

De acuerdo con nuestras conclusiones, no existen hechos posteriores al respectivo cierre que puedan tener un efecto material en los estados financieros.

Se expide en Bucaramanga, el día dieciocho (18) del mes de febrero de 2025.

Cordial Saludo,



EDINSON ROJAS ZABALA

Revisor Fiscal

Tarjeta profesional No 106634-T

Carrera 6 No 7-06 Apto 503 Condominio Rayenary de la Florida Floridablanca