

**LOS SUSCRITOS GERENTE, SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y CONTADOR  
DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA  
NIT 891.855.438-4**

**CERTIFICAMOS**

Que, hemos preparado el Estado de Situación Financiera a 31 de Marzo de 2024 comparado con el Estado de situación Financiera a 31 de Diciembre de 2023, el Estado de Resultados integral por el periodo enero 01 a Marzo 31 de 2024 comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior y las Notas a los Estados Financieros a 31 de Marzo de 2024 de manera comparativa; Que los mismos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad: La contabilidad se elaboró conforme al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público contenido en la resolución 414 de 2014 y sus modificatorios; Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado integral de la ESE Hospital Regional de Duitama; se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.



**JAIRO MAURICIO SANTOYO GUTIERREZ**  
Gerente  
ESE Hospital Regional de Duitama



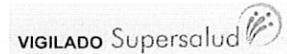
**ERIKA NATALIA SANCHEZ MEDINA**  
Subgerente Administrativo  
ESE Hospital Regional de Duitama



**LUIS GABRIEL TELLEZ CARDENAS**  
Profesional Universitario – Contador TP 48013-T  
ESE Hospital Regional de Duitama



ANEXO No.2  
 EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA  
 NIT 891.855.438-4  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 AL 31 DE MARZO DE 2024 COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE 2023  
 (Cifras en pesos)



Código	ACTIVO	MAR - 31 2024	NOTA	DIC - 31 2023	Código	PASIVO	MAR - 31 2024	NOTA	DIC - 31 2023	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>68.731.651.952</b>		<b>53.923.311.515</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>17.266.368.185</b>		<b>9.265.573.107</b>	
1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	11.912.915.647	(5)	2.870.687.281						
1.1.05	Caja	22.981.547		12.794.679	2.4	Cuentas por pagar	8.542.750.402	(21)	850.291.765	
1.1.10	Depósitos en instituciones financieras	11.012.772.140	(5.1)	1.980.730.642	2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.369.995.695	(21.1.1)	745.877.821	
1.1.32	Efectivo de uso restringido	877.161.960	(5.2)	877.161.960	2.4.07	Recursos a favor de terceros	566.044		16.945.100	
					2.4.24	Descuentos de nómina	73.866.593		-	
1.2	Inversiones e instrumentos derivados	108.427.006	(6)	107.127.006	2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	301.573.785		-	
1.2.24	Inversiones de admón de liquidez al costo	108.427.006	(6.1)	107.127.006	2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	648.288		2.389.206	
1.2.33	Inversiones en negocios conjuntos-método	-	(6.2)	-	2.4.45	Impuesto al valor agregado IVA	1.411.201		-	
					2.4.60	Créditos judiciales	-		-	
1.3	Cuentas por Cobrar	48.065.069.106	(7)	41.895.832.919	2.4.90	Otras cuentas por pagar	2.794.688.766		85.079.638	
1.3.19	Prestación Servicios de Salud	47.632.251.167	(7.9)	41.079.567.878						
1.3.24	Subvenciones por cobrar	83.640.067	(7.13)	514.141.202						
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	349.177.872	(7.21)	302.123.839	2.5	Beneficios a los Empleados	2.387.957.706	(22)	2.101.092.753	
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-		-	2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.387.866.375	(22.1)	2.101.092.753	
1.3.86	Deterioro Acumulado de Ctas por CxC	-		-	2.5.14	Cuotas partes de pensiones	91.331		-	
1.5	Inventarios	5.788.671.002	(9)	6.000.216.725	2.7	Provisiones	1.368.900.000	(23)	1.368.900.000	
1.5.14	Materiales y suministros	5.788.671.002	(9.1)	6.000.216.725	2.7.01	Litigios y demandas	1.368.900.000	(23.1)	1.368.900.000	
1.9	Otros activos	2.856.569.191		3.049.447.584	2.9	Otros Pasivos	4.966.760.077	(24)	4.945.288.589	
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	176.672.978	(16.1)	296.767.181	2.9.01	Avances y anticipos recibidos	69.284.130		47.812.642	
1.9.06	Avances y Anticipos entregados	359.250.781	(16.1)	344.767.417	2.9.03	Depósitos recibidos en garantía	-		-	
1.9.08	Recursos entregados en administración	2.320.645.432	(16.1)	2.407.912.986	2.9.10	Ingresos Recibidos por Anticipado	-		-	
1.9.51	Propiedades de inversión	-		-	2.9.90	Otros Pasivos Diferidos	4.897.475.947		4.897.475.947	
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>76.404.937.174</b>		<b>80.026.799.032</b>		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>266.825.281</b>		<b>250.435.881</b>	
1.3	Cuentas por Cobrar	28.392.230.356	(7)	34.242.567.951		<b>Cuentas Por Pagar</b>	<b>163.245.098</b>	(21)	<b>146.855.698</b>	
1.3.19	Prestación Servicios de Salud	35.045.199.755	(7.9)	40.986.865.464	2.4	Adquisición de bienes y servicios nacionales	-		-	
1.3.24	Subvenciones por cobrar	430.501.135	(7.13)	-	2.4.01	Recursos a favor de terceros	163.245.098		146.855.698	
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	715.398.463	(7.21)	794.954.248	2.4.07	Créditos judiciales	-		-	
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.986.560.865	(7.22)	2.986.560.865	2.4.60	Beneficios a los Empleados	-		-	
1.3.86	Deterioro Acumulado de Ctas por CxC	10.785.429.862		10.525.812.624	2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	-		-	
1.6	Propiedades, planta y equipo	41.978.931.327	(10)	40.374.732.365						
1.6.05	Terrenos	15.666.950.000		15.666.950.000						
1.6.15	Construcciones en curso	5.550.226.273	(10.3)	5.550.226.273	2.9	Otros Pasivos	103.580.183	(24)	103.580.183	
1.6.40	Edificaciones	8.490.309.823		8.490.309.823	2.9.01	Avances y anticipos recibidos	103.580.183		103.580.183	
1.6.50	Redes, líneas y cables	421.350.683		421.350.683	2.9.90	Otros Pasivos Diferidos	-		-	
1.6.55	Maquinaria y equipo	2.153.011.687	(10.5)	2.123.452.734		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>17.533.193.466</b>		<b>9.516.008.988</b>	
1.6.60	Equipo médico y científico	13.738.412.641		11.888.870.538		<b>PATRIMONIO</b>				
1.6.65	Muebles, enseres y equipos de oficina	2.497.074.218		2.497.074.218		3.2	Patrimonio de las Empresas	127.603.395.660	(27)	124.434.101.559
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	2.111.205.915		2.072.386.530	3.2.08	Capital fiscal	17.075.817.107		17.075.817.107	
1.6.75	Equipo de transporte, tracción y elevac.	901.344.174		901.344.174	3.2.25	Utilidad o pérdida de ejerc.anteriores	107.240.453.649		96.959.088.932	
1.6.80	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele	10.526.209		10.526.209	3.2.30	Resultados del ejercicio	3.287.124.904		10.399.195.520	
1.6.85	Depreciación acumulada	9.561.480.296		9.047.758.817	3.2.76	Ganancias o pérdidas método participac patri	-		-	
1.9	Otros activos	6.033.775.491		5.409.498.716		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>127.603.395.660</b>		<b>124.434.101.559</b>	
1.9.51	Propiedades de Inversión	5.295.745.000	(13)	5.295.745.000		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>145.136.589.126</b>		<b>133.950.110.547</b>	
1.9.70	Activos Intangibles	551.169.540	(14)	551.169.540						
1.9.75	Amortización acumulada de intangibles	450.732.099	(14)	437.415.824						
1.9.86	Activos Diferidos	637.593.050	(14)	-						
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>145.136.589.126</b>		<b>133.950.110.547</b>						
					9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
8.1.20	Litigios y mecanismos alternativos	947.000.000	(25.1)	947.000.000	9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos	2.704.440.000	(25.2)	2.704.440.000	
8.3.33	Facturación glosada en venta de serv de s	3.580.444.339	(26.1)	1.640.654.558	9.3.11	Cálculo actuarial de pensiones	-		-	
8.9.05	Derechos Contingentes por contra (CR)	947.000.000	(25.1)	947.000.000	9.3.12	Liquidación Provisional de Bonos Pensionale	-	(26.2)	-	
8.9.15	Deudoras de Control por contra (CR)	3.580.444.339	(26.1)	1.640.654.558	9.9.05	Responsabilidades Conting. Por contra (DB)	2.704.440.000	(25.2)	2.704.440.000	
					9.9.15	Acreedoras de Control por el contra (DB)	-	(26.2)	-	

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: JAIRO MAURICIO SANTOYO GUTIERREZ

FIRMA REVISOR FISCAL  
 NOMBRE: DORA LIGIA BAYONA MOLANO  
 T.P. 31344-T  
 VER INFORME ADJUNTO

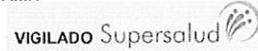
FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO  
 NOMBRE: ERIKA NATALIA SANCHEZ MEDINA

FIRMA CONTADOR  
 NOMBRE: LUIS GABRIEL TELLEZ GARDENAS  
 T.P. 48013-T



Anexo No. 4  
 EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA  
 NIT 891.855.438-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL



DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024 COMPARATIVO CON EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023

(Cifras en pesos)

Código	Concepto	MAR - 31 2024	NOTA	MAR - 31 2023	VARIACION 2024- 2023	VARIACION 2024- 2023
		\$		\$		
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>26.649.758.173</b>		<b>21.979.239.818</b>	<b>4.670.518.355</b>	<b>21,25%</b>
4.3	Venta de Servicios	26.649.758.173	( 28.2 )	21.979.239.818	4.670.518.355	21,25%
4.3.12	Servicios de salud	26.649.760.153		21.979.240.838	4.670.519.315	21,25%
4.3.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios ( -	1.980		1.020	960	94,12%
6	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>19.203.093.929</b>		<b>14.713.910.353</b>	<b>4.489.183.576</b>	<b>30,51%</b>
6.3	Costo de ventas de servicios	19.203.093.929	( 30 )	14.713.910.353	4.489.183.576	30,51%
6.3.10	Servicios de salud	19.203.093.929	( 30.2 )	14.713.910.353	4.489.183.576	30,51%
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>7.446.664.244</b>		<b>7.265.329.465</b>	<b>181.334.779</b>	<b>2,50%</b>
	<b>GASTOS</b>	<b>4.747.305.014</b>		<b>3.215.955.105</b>	<b>1.531.349.909</b>	<b>47,62%</b>
5.1	De administración y operación	4.137.090.460	( 29.1 )	2.788.258.786	1.348.831.674	48,38%
5.1.01	Sueldos y Salarios	170.153.894		158.101.682	12.052.212	7,62%
5.1.02	Contribuciones Imputadas	4.151.753		804.759	3.346.994	415,90%
5.1.03	Contribuciones Efectivas	51.062.460		46.386.508	4.675.952	10,08%
5.1.04	Aportes sobre la Nómina	8.176.000		8.819.500	- 643.500	-7,30%
5.1.07	Prestaciones sociales	56.161.544		45.946.384	10.215.160	22,23%
5.1.08	Gastos personales diversos	2.755.737.922		1.955.523.853	800.214.069	40,92%
5.1.11	Generales	1.090.283.364		570.678.103	519.605.261	91,05%
5.1.20	Impuestos Contribuciones y Tasas	1.363.523		1.997.997	- 634.474	-31,76%
5.3	Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	610.214.554	( 29.2 )	427.696.319	182.518.235	42,67%
5.3.47	Deterioro cuentas por cobrar	399.026.331		272.478.988	126.547.343	46,44%
5.3.60	Depreciación de propiedad, planta y equipo	197.871.948		130.889.252	66.982.696	51,18%
5.3.66	Amortizaciones de activos intangibles	13.316.275		24.328.079	- 11.011.804	-45,26%
5.3.68	Provisión Litigios y Demandas	-		-	-	0,00%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>2.699.359.230</b>		<b>4.049.374.360,0</b>	<b>- 1.350.015.130</b>	<b>-33,34%</b>
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>					
4.4	Transferencias y subvenciones	-	( 28.1 )	8.312.432	- 8.312.432	-100,00%
4.4.30	Subvenciones	-		8.312.432	- 8.312.432	-100,00%
4.8	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>986.391.433</b>	( 28.2 )	<b>1.203.709.757</b>	<b>- 217.318.324</b>	<b>-18,05%</b>
4.8.02	Otros ingresos financieros	202.228.269		239.810.637	- 37.582.368	-15,67%
4.8.08	Ingresos Diversos	644.754.071		634.452.685	10.301.386	1,62%
4.8.30	Reversión Pérdidas por deterioro	139.409.093		327.465.629	- 188.056.536	-57,43%
4.8.31	Reversión Provisiones Diversas	0		1.980.806	- 1.980.806	-100,00%
5.8	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>398.625.759</b>	( 29.7 )	<b>346.118.603</b>	<b>52.507.156</b>	<b>15,17%</b>
5.8.02	Comisiones	-		8.586	- 8.586	-100,00%
5.8.04	Financieros	-		-	-	0,00%
5.8.90	Otros gastos diversos	398.625.759		346.110.017	52.515.742	15,17%
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>3.287.124.904</b>		<b>4.915.277.946</b>	<b>- 1.628.153.042</b>	<b>-33,12%</b>

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: JAIRO MAURICIO SANTOYO GUTIERREZ

FIRMA REVISOR FISCAL  
 NOMBRE: DORA LIGIA BAYONA MOLANO  
 T.P. 31344-T  
 VER INFORME ADJUNTO

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO  
 NOMBRE: ERIKA NATALIA SANCHEZ MEDINA

FIRMA CONTADOR  
 NOMBRE: LUIS GABRIEL TELLEZ CARDENAS  
 T.P. 48013-T

---

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2024

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Empresa Social del Estado Hospital Regional de Duitama

#### 1.1. Identificación y funciones

El Hospital Regional de Duitama es una empresa social del estado ESE con domicilio en la ciudad de Duitama (Boyacá) y con sede en la avenida de las Américas con carrera 35, creada según Decreto Ordenanza N° 001525 de diciembre 27 de 1995 de la Gobernación de Boyacá como una entidad descentralizada de categoría especial, del orden departamental, dotada de personería jurídica, con patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la Secretaría de Salud de Boyacá e integrante al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194 y 195 de la Ley 100 de 1993, Su objeto social es la prestación de los servicios de salud, entendidos como un servicio público y como parte integral del sistema de seguridad social.

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

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Técnico Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios. Dicho marco 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.

#### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera a 31 de marzo de 2024 comparado con el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023; el estado de resultado integral por el periodo enero 01 a marzo 31 de 2024 comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior y las notas comparativas a los estados financieros.

#### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

De acuerdo al Decreto 1876 de 1994 la entidad está organizada a partir de una estructura básica funcional e incluye tres áreas: área de Dirección en cabeza de la Junta Directiva, Revisoría Fiscal, la Gerencia y la subgerencia administrativa y científica; área de Atención al usuario conformada por el conjunto de unidades orgánico-funcionales encargadas de todo el proceso de producción y prestación de servicios de salud y el área de logística que comprende las unidades funcionales encargadas de ejecutar, en coordinación con las demás áreas los procesos de planeación, adquisición, manejo, utilización, optimización y control de los recursos humanos, financieros, físicos y de información, necesarios para alcanzar y desarrollar los objetivos de la empresa y realizar el mantenimiento de la planta física y su dotación.

### NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS



## 2.1. Bases de medición

La base de medición para la preparación de los estados financieros es el costo histórico o costo de adquisición.

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

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos y su nivel de redondeo es en pesos sin decimales, 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 empresa originados durante los periodos contables presentados.

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

### 3.1. Juicios

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de manera individual aplicando la fórmula de valor presente con la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública TES al final de cada trimestre; Para la provisión de litigios se evalúa el grado de incertidumbre de las demandas en remota, posible y probable; Las de grado de incertidumbre remota no son registradas en la contabilidad, las de grado de incertidumbre posible se registran en cuentas de orden y las de grado de incertidumbre probable se registra un pasivo como provisión de cuentas por pagar.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo: Comprende las partidas disponibles en efectivo, y depósitos en entidades financieras.
- Cuentas por cobrar: La ESE HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la ESE en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
- Inventarios: Se reconocerá como inventarios, los bienes adquiridos o producidos, para el curso normal de la operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes para la prestación de servicios.
- Propiedades, planta y equipo: Se reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la ESE para la prestación de servicios de salud; para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usar los durante más de un periodo contable.
- Propiedades de Inversión: Se reconocerá como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas.

También se reconocerán como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

➤ Cuentas por pagar: Se reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la ESE con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

➤ Beneficios a empleados y plan de activos: Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que La ESE HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

➤ Activos Contingentes: Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la ESE. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la ESE pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

➤ Pasivos Contingentes: Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la ESE. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea por que no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la ESE tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

#### ➤ 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 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN



- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- 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

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Caja	22.981.547	12.794.679	10.186.868	79,62%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	164.785.309	139.168.093	25.617.216	18,41%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	10.847.986.831	1.841.562.549	9.006.424.282	489,06%
Efectivo de uso restringido	877.161.960	877.161.960	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>11.912.915.647</b>	<b>2.870.687.281</b>	<b>9.042.228.366</b>	<b>314,98%</b>

El saldo de las cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran debidamente conciliadas.

El incremento de \$9.042.228.366 del efectivo y equivalentes al efectivo corresponde básicamente a la recuperación de cartera por servicios de salud.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

#### Depósitos en Instituciones Financieras

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	RENTABILIDAD A MARZO 2024	RENTABILIDAD A DICIEMBRE 2023
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	164.785.309	139.168.093	0	0
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	10.847.986.831	1.841.562.549	108.808.242	1.180.418.214
<b>Total</b>	<b>11.012.772.140</b>	<b>1.980.730.642</b>	<b>108.808.242</b>	<b>1.180.418.214</b>

La ESE Hospital Regional de Duitama maneja tres cuentas corrientes, una en caja social, una en banco de Bogotá y una en banco agrario.

La ESE maneja 16 cuentas de ahorro en los diferentes bancos de la ciudad así: Davivienda 10, Occidente 4, caja social 1 y banco Bogotá 1. Dentro de los depósitos en instituciones financieras –

cuentas de ahorro \$10.847.986.831 se encuentran \$1.346.781.125 los cuales son de destinación específica y corresponde a la cuenta por excedentes del saneamiento de aportes patronales recursos los cuales deberán ser utilizados de acuerdo al parágrafo del artículo 58 de la Ley 715 de 2001 para la cancelación de deudas por concepto de aportes patronales priorizando, las deudas por retroactividad de cesantías causadas por personal retirado cuando la entidad empleadora tenga servidores amparados bajo el régimen retroactivo de cesantías; la cancelación de las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causadas y bonos pensionales debidamente reclamados por las entidades que tengan a cargo el pago de la correspondiente pensión; para el pago de las deudas causadas por concepto de riesgos laborales y salud. Sí están cubiertas dichas deudas, los recursos excedentes deben ser destinados para la atención en salud de la población pobre no asegurada.

## 5.2. Efectivo de uso restringido

El efectivo de uso restringido \$877.161.960 corresponde al 33.33% de la participación de los bancos del Hemocentro del centro oriente colombiano, como consorciado del mismo.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Inversiones de Administración de liquidez al costo	108.427.006	107.127.006	1.300.000	1,21%
<b>Total</b>	<b>108.427.006</b>	<b>107.127.006</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1,21%</b>

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

Corresponde a los aportes sociales realizados a la cooperativa de organismos de la salud de Boyacá COOSBOY y la variación corresponde al aporte de la vigencia 2024.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Prestación servicios de Salud	82.677.450.922	82.066.433.342	611.017.580	0,74%
Transferencias y subvenciones por cobrar	514.141.202	514.141.202	0	0,00%
Otras cuentas por cobrar	1.064.576.335	1.097.078.085	-32.501.750	-2,96%
Cuentas por cobrar difícil recaudo	2.986.560.865	2.986.560.865	0	0,00%

<b>Total</b>	<b>87.242.729.324</b>	<b>86.664.213.494</b>	<b>578.515.830</b>	<b>0,67%</b>
Deterioro acumulado	-10.785.429.862	-10.525.812.624	-259.617.238	2,47%
<b>Neto cuentas por cobrar</b>	<b>76.457.299.462</b>	<b>76.138.400.870</b>	<b>318.898.592</b>	<b>0,42%</b>
<b>participación en el total del activo</b>	<b>52,68%</b>	<b>56,84%</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>145.136.589.126</b>	<b>133.950.110.547</b>		

Las cuentas por cobrar representan el 52.68% del total del activo, y de este el rubro el más representativo son las cuentas por cobrar por servicios de salud con una participación del 94.77%.

### 7.9. Cuentas por cobrar Prestación de servicios de salud

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	18.741.293.084	19.665.835.098	-924.542.014	-4,70%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	51.901.164.913	51.695.300.546	205.864.367	0,40%
Servicios de salud por IPS privada	3.228.930.662	4.503.376.273	1.274.445.611	-28,30%
Atención accidentes de tránsito SOAT	2.486.947.965	2.306.072.512	180.875.453	7,84%
Reclamaciones Fosyga ECAT	3.933.033.678	3.199.222.624	733.811.054	22,94%
Demás cuentas por cobrar servicios de salud	9.936.675.729	8.701.431.073	1.235.244.656	14,20%
Giro directo con abono a la cartera sector salud (cr)	-7.550.595.109	-8.004.804.784	454.209.675	-5,67%
<b>Total</b>	<b>82.677.450.922</b>	<b>82.066.433.342</b>	<b>611.017.580</b>	<b>0,74%</b>

La cartera por servicios de salud más representativa es la del plan subsidiado de salud POSS con el 62.78%, seguido de las cuentas por cobrar del plan obligatorio de salud POS con el 22.67%.

Del total de las cuentas por servicios de salud el 57.6% es cartera corriente y el 42.4% cartera no corriente.

El siguiente fue el comportamiento del recaudo de las cuentas por cobrar por servicios de salud:

### RECUPERACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD

CONCEPTO	31/03/2024		31/03/2023	
	VALOR	%	VALOR	%
Recaudo Cartera servicios de salud vigencia actual	8.310.865.875	31,19%	5.209.411.014	23,70%
Recaudo Cartera servicios de salud vigencias anteriores	17.329.295.196	20,85%	10.577.762.066	17,87%
<b>TOTAL RECAUDO DE CARTERA</b>	<b>25.640.161.071</b>		<b>15.787.173.080</b>	

El recaudo por servicios de salud a marzo de 2024 mejoró respecto del mismo periodo de la vigencia anterior.

### 7.13. Subvenciones por cobrar

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Subvenciones por recursos transferidos por el gobierno	514.141.202	514.141.202	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>514.141.202</b>	<b>514.141.202</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Las Subvenciones por cobrar por \$514.141.202 corresponde al saldo por cobrar del 10% del aporte de la Gobernación de Boyacá sobre el convenio interadministrativo 3088 construcción de salas de cirugía y partos por \$430.501.135 más cuentas por cobrar a la Gobernación de Boyacá por subsidio a la oferta 2023 por \$83.640.067 que corresponde al saldo del 20% del contrato más la adición.

### 7.21. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Arrendamiento Operativo	580.052.794	667.180.970	-87.128.176	-13,06%
Otras cuentas por cobrar	484.523.541	429.897.115	54.626.426	12,71%
<b>Total</b>	<b>1.064.576.335</b>	<b>1.097.078.085</b>	<b>-32.501.750</b>	<b>-2,96%</b>

De la cuenta por cobrar por arrendamiento operativo \$580.052.794 el 99% corresponde a deuda de Salud vital de Colombia ya que Según acuerdo de pago de fecha agosto 26 de 2021, acuerdan dar por terminado de manera anticipada y de común acuerdo entre las partes el contrato de arrendamiento N° 10 de fecha octubre 31 de 2013 y la deuda la cancelaran en 51 cuotas mensuales por valor de \$28.704.562 cada una, acuerdo que a la fecha se le viene dando cumplimiento.

Dentro de las otras cuentas por cobrar por \$484.523.541 se encuentra incluido la participación del 33.33% de las cuentas por cobrar del Hemocentro del centro oriente colombiano por \$281.612.372; además se incluye cuentas por cobrar por incapacidades por \$67.971.652, Embargos por \$68.124.618 y otras por reintegro servicios públicos y préstamo medicamentos por \$66.814.899.

### 7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

ENTIDAD	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
SALUDCOOP EPS	2.071.296.102	2.071.296.102	0	0,00%
SOLSALUD EPS	403.190.741	403.190.741	0	0,00%
HUMANA VIVIR S.A	245.965.302	245.965.302	0	0,00%
SALUD CONDOR S.A	167.370.217	167.370.217	0	0,00%

CAPRECOM EPS	98.738.503	98.738.503	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>2.986.560.865</b>	<b>2.986.560.865</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponden a entidades en liquidación, de las cual se obtuvo la aceptación dentro de la masa de acreedores. A corte 31 de marzo de 2024 no hubo recaudos por este concepto. Estas cuentas por cobrar se encuentran deterioradas en el 100%.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION
<b>INVENTARIOS</b>	<b>5.788.671.002</b>	<b>6.000.216.725</b>	<b>-211.545.723</b>
Materiales y suministros	5.788.671.002	6.000.216.725	-211.545.723

Los inventarios representan los activos adquiridos que se tienen con la intención de consumirse en las actividades de prestación de servicios de salud y representan el 3.99% del total del activo.

### 9.1. Inventarios de Materiales y suministros

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACION
Medicamentos	1.359.282.993	1.995.762.429	-636.479.436	-31,89%
Materiales Médico - Quirúrgicos	2.659.276.429	2.580.769.301	78.507.128	3,04%
Materiales Reactivos y de laboratorio	1.015.301.733	749.277.185	266.024.548	35,50%
Materiales Odontológicos	3.738.385	17.104.703	-13.366.318	-78,14%
Materiales para Imagenología	9.136.690	1.381.207	7.755.483	561,50%
Viveres y ranchos	8.394.745	5.017.198	3.377.547	67,32%
Elementos y Accesorios de Gas Combustible	0	0	0	0,00%
Inv Elementos y Accesorios de Aseo	17.059.126	15.579.024	1.480.102	9,50%
Otros materiales	716.480.901	635.325.678	81.155.223	12,77%
<b>Total</b>	<b>5.788.671.002</b>	<b>6.000.216.725</b>	<b>211.545.723</b>	<b>-3,53%</b>
<b>Participación en el total del activo</b>	<b>3,99%</b>	<b>4,48%</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>145.136.589.126</b>	<b>133.950.110.547</b>		

dentro de los inventarios de materiales y suministros los rubros más representativos son los materiales médico - quirúrgicos con una participación del 45,94, seguido de los medicamentos con el 23,48%.

Dentro de los materiales reactivos y de laboratorio por \$1.015.301.733 se encuentra incluido el valor de \$134.572.872 por la participación del 33.33% de los materiales y reactivos del hemocentro del centro oriente colombiano por ser el Hospital consorciado de dicho hemocentro.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>51.540.411.623</b>	<b>49.422.491.182</b>	<b>2.117.920.441</b>	<b>4,29%</b>
Terrenos	15.666.950.000	15.666.950.000	0	0,00%
Construcciones en curso	5.550.226.273	5.550.226.273	0	0,00%
Edificaciones	8.490.309.823	8.490.309.823	0	0,00%
Redes, líneas y cables	421.350.683	421.350.683	0	0,00%
Maquinaria y equipo	2.153.011.687	2.123.452.734	29.558.953	1,39%
Equipo médico científico	13.738.412.641	11.688.870.538	2.049.542.103	17,53%
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.497.074.218	2.497.074.218	0	0,00%
Equipos de comunicación y computación	2.111.205.915	2.072.386.530	38.819.385	1,87%
Equipo de transporte	901.344.174	901.344.174	0	0,00%
Equipo de comedor, cocina y despensa	10.526.209	10.526.209	0	0,00%
<b>DEPRECIACION ACUMULADA PPYE</b>	<b>-9.561.480.296</b>	<b>-9.047.758.817</b>	<b>-513.721.479</b>	<b>5,68%</b>
Depreciación Edificaciones	-1.751.126.389	-1.698.061.953	-53.064.436	3,12%
Depreciación redes, líneas y cables	-152.542.947	-146.974.170	-5.568.777	3,79%
Depreciación maquinaria y equipo	-552.426.894	-521.870.918	-30.555.976	5,86%
Depreciación equipo médico y científico	-4.130.356.525	-3.831.541.502	-298.815.023	7,80%
Depreciación muebles y enseres	-1.219.500.644	-1.174.025.859	-45.474.785	3,87%
Depreciación equipo de comunicación y computación	-1.271.486.820	-1.211.995.071	-59.491.749	4,91%
Depreciación equipo de transporte	-474.618.054	-453.884.509	-20.733.545	4,57%
Depreciación equipo de comedor y cocina	-9.422.023	-9.404.835	-17.188	0,18%
<b>NETO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>41.978.931.327</b>	<b>40.374.732.365</b>	<b>1.604.198.962</b>	<b>3,97%</b>
<b>Participación en el total del activo</b>	<b>28,92%</b>	<b>30,14%</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>145.136.589.126</b>	<b>133.950.110.547</b>		

Las propiedades, planta y equipo tuvo un incremento neto del 3.97% durante el primer trimestre de 2024.

Las propiedades, planta y equipo representan el 28.92% del total del activo. Los rubros más significativos dentro de la propiedad, planta y equipo son los terrenos con el 30.4% seguido del equipo médico científico con el 26.66% y le siguen las construcciones en curso con el 10.77%.

### 10.3 Construcciones en curso

Las construcciones en curso representan el avance de obra de la construcción de salas de cirugía y salas de parto por \$5.550.226.273.

### 10.4 Estimaciones

Para el cálculo de la depreciación se utiliza el método de línea recta.

### 10.5 Revelaciones adicionales

Dentro de las maquinaria y equipo por valor de \$2.153.011.687 se encuentra incluido el valor de \$129.547.709 que corresponde a la participación de las maquinarias y equipos del consorcio del centro oriente colombiano como consorciado el Hospital Regional de Duitama con una participación del 33.33%.

## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>5.295.745.000</b>	<b>5.295.745.000</b>	<b>0</b>
<b>Propiedades de inversión</b>	<b>5.295.745.000</b>	<b>5.295.745.000</b>	<b>0</b>
Terrenos	5.295.745.000	5.295.745.000	0

La ESE Hospital Regional de Duitama registra como propiedades de inversión el terreno donde funcionaba antiguamente el Hospital San Vicente.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Activos intangibles	551.169.540	551.169.540	0	0,00%
Amortización acumulada	-450.732.099	-437.415.824	-13.316.275	3,04%
<b>Total</b>	<b>100.437.441</b>	<b>113.753.716</b>	<b>-13.316.275</b>	<b>-11,71%</b>

#### 14.1. Detalle saldos y Movimientos

Los activos intangibles corresponden a las diferentes licencias y software adquiridos por la entidad, La disminución neta de \$13.316.275 corresponde a la amortización realizada durante el primer trimestre de 2024.

#### 14.2. Revelaciones adicionales

Dentro de los activos intangibles por valor de \$551.169.540 se encuentra incluido el valor de \$308.180 que corresponde a la participación de las licencias adquiridas por el consorcio del centro oriente colombiano como consorciado el Hospital Regional de Duitama con una participación del 33.33%.

#### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

##### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2.856.569.191</b>	<b>3.049.447.584</b>	<b>192.878.393</b>	<b>-6,33%</b>
<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>176.672.978</b>	<b>296.767.181</b>	<b>120.094.203</b>	<b>-40,47%</b>
Seguros pagados por anticipado	0	120.094.203	-120.094.203	-100,00%
Contribuciones efectivas	176.672.978	176.672.978	0	0,00%
<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>359.250.781</b>	<b>344.767.417</b>	<b>14.483.364</b>	<b>4,20%</b>
Anticipo Sobre Convenios y Acuerdos	135.499.891	135.499.891	0	0,00%
Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios	153.750.890	139.267.526	14.483.364	10,40%
Otros avances y anticipos	70.000.000	70.000.000	0	0,00%
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION</b>	<b>2.320.645.432</b>	<b>2.407.912.986</b>	<b>-87.267.554</b>	<b>-3,62%</b>
Recursos entregados en administración	2.320.645.432	2.407.912.986	-87.267.554	-3,62%
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>637.593.050</b>	<b>0</b>	<b>637.593.050</b>	<b>0,00%</b>
Seguros con cobertura mayor a 12 meses	637.593.050	0	637.593.050	0,00%

#### 16.1. Otros activos

Los bienes y servicios pagados por anticipado por \$176.672.978 corresponden a las contribuciones efectivas que son saldos a favor de la ESE por los aportes realizados a las entidades promotoras de salud y a los fondos de pensiones por las transferencias del sistema general de participaciones aporte patronal.



Los anticipos sobre convenios y acuerdos por \$135.499.891 corresponde al saldo por amortizar de los anticipos realizados a las adiciones del contrato al consorcio Obra Hospitalaria Duitama sobre contrato de obra 002 de 2022 Construcción salas de parto y cirugía.

Los anticipos para adquisición de bienes y servicios por \$153.750.890 corresponde a anticipo del 30% por \$7.293.153 entregado a Lift grupo Colombia SAS para la compra e instalación de componentes para la certificación NTC del ascensor camillero; Anticipo del 60% por \$28.763.888 entregado a grupo Berou IH SAS para la construcción redes gases medicinales para la ampliación de pediatría; Anticipo del 30% por \$4.284.000 entregado a grupo Brabante SAS para el contrato de suministro e instalación del ascensor y anticipo por \$113.409.849 entregado a Silycon Ingeniería SAS para la construcción de terraza para el restaurante y cuarto de residuos. El saldo del anticipo que venía a 31 de diciembre de 2023 por \$139.267.526 del consorcio mejoramiento obra hospitalaria para el cambio de cubiertas fue amortizado durante el presente trimestre.

Los otros avances y anticipos por \$70.000.000 corresponde al aporte realizado por el Hospital Regional de Duitama para la creación del consorcio del hemocentro del centro oriente colombiano.

Los recursos entregados en administración por \$2.320.645.432 corresponden a los saldos en los fondos de cesantías protección y porvenir que garantizan el pago de las cesantías al personal de la entidad, este valor se encuentra debidamente conciliado con los extractos al corte de diciembre de 2023.

Los activos diferidos por \$637.593.050 corresponde a los seguros adquiridos con seguros del estado que amparan los activos de la entidad en promedio hasta marzo de 2025.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.369.995.695	745.877.821	4.624.117.874	619,96%
Recursos a favor de terceros	163.811.142	163.800.798	10.344	0,01%
Descuentos de nómina	73.866.593	0	73.866.593	0,00%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	301.573.785	0	301.573.785	0,00%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	648.288	2.389.206	-1.740.918	-72,87%
Impuesto al valor agregado IVA	1.411.201	0	1.411.201	0,00%
Otras cuentas por pagar	2.794.688.796	85.079.638	2.709.609.158	3184,79%
<b>Total</b>	<b>8.705.995.500</b>	<b>997.147.463</b>	<b>7.708.848.037</b>	<b>773,09%</b>
<b>Participación en el total del Pasivo</b>	<b>49,65%</b>	<b>10,48%</b>		

## 21.1. Revelaciones generales

Las cuentas por pagar es deuda corriente y representan el 49.65% del total del pasivo y el rubro más representativo dentro de las cuentas por pagar son las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios con el 61.68% seguido de las otras cuentas por pagar con el 32.1%.

Los recursos a favor de terceros corresponden a consignaciones realizadas por el fondo nacional de gestión del riesgo de desastres los cuales se encuentran pendientes de legalizar por vacunación COVID según lo reportado en la plataforma de Mi Vacuna.

Dentro de las otras cuentas por pagar por \$2.794.688.796 se encuentra incluido los honorarios por pagar del mes de marzo de 2024 por los servicios profesionales al personal administrativo y asistencial por \$1.174.856.348 los cuales son cancelados dentro de los primeros días del mes de abril, La cuenta por pagar de los seguros adquiridos con seguros del estado por \$637.593.050 pagada en el mes de abril, igualmente los aportes por pagar al Icbf y sena, los servicios públicos y arrendamientos del mes de marzo que igualmente son pagos dentro de los primeros día de abril. También se encuentra incluida la cuenta por pagar por \$83.511.866 que corresponde a la participación de los pasivos del Hemocentro del centro oriente colombiano por ser el Hospital Consorciado con una participación del 33.33%.

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

La deuda por adquisición de bienes y servicios nacionales por \$5.369.995.695 es deuda corriente a proveedores por la adquisición de bienes para la prestación del servicio.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>2.387.866.375</b>	<b>2.101.092.753</b>	<b>286.773.622</b>	<b>13,65%</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.387.866.375	2.101.092.753	286.773.622	13,65%

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Nómina por pagar	0	0	0	0,00%
Cesantías	1.472.698.333	1.735.164.807	-262.466.474	-15,13%
Intereses sobre Cesantías	5.106.681	14.670.211	-9.563.530	-65,19%
Vacaciones	127.054.011	136.057.971	-9.003.960	-6,62%
Prima de Vacaciones	132.605.023	134.747.515	-2.142.492	-1,59%
Prima de Servicios	67.222.765	47.936.116	19.286.649	40,23%

Prima de Navidad	42.538.647	0	42.538.647	0,00%
Bonificaciones	44.184.634	32.516.133	11.668.501	35,89%
Aportes a Riesgos Laborales	4.805.300	0	4.805.300	0,00%
Remuneración Servicios técnicos	483.639.181	0	483.639.181	0,00%
Aportes a cajas de compensación familiar	8.011.800	0	8.011.800	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.387.866.375</b>	<b>2.101.092.753</b>	<b>286.773.622</b>	<b>13,65%</b>
<b>Participación en el total del Pasivo</b>	<b>13,62%</b>	<b>22,08%</b>		
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>17.533.193.466</b>	<b>9.516.008.988</b>		

La deuda por beneficios a los empleados a corto plazo representa el 13.62% del total del pasivo y corresponde a la parte prestacional del personal vinculado a la entidad a través de la nómina, el valor más representativo son las cesantías por pagar que a marzo 31 de 2024 asciende a la suma de \$1.472.698.333, valor el cual para su cancelación se encuentra garantizado con los saldos a favor de la ESE en los fondos de cesantías protección y porvenir. (ver nota 16). También se encuentra incluido la cuenta por pagar por remuneración servicios técnicos por \$483.639.181 por los servicios del mes de marzo y que se cancela dentro de los primeros días del mes de abril.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y demandas	1.368.900.000	1.368.900.000	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.368.900.000</b>	<b>1.368.900.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Participación en el total del Pasivo</b>	<b>7,81%</b>	<b>14,39%</b>		
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>17.533.193.466</b>	<b>9.516.008.988</b>		

### 23.1. Litigios y demandas

La provisión sobre litigios y demandas representa el 7.81% del total del pasivo y corresponde a tres procesos de reparación directa calificadas por la oficina jurídica con riesgo de pérdida probable.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Anticipo sobre venta de bienes y servicios	172.864.313	151.392.825	21.471.488	14,18%

Ingreso Diferido por Subvenciones Condicionadas	4.897.475.947	4.897.475.947	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>5.070.340.260</b>	<b>5.048.868.772</b>	<b>21.471.488</b>	<b>0,43%</b>
<b>Participación en el total del Pasivo</b>	<b>28,92%</b>	<b>53,06%</b>		
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>17.533.193.466</b>	<b>9.516.008.988</b>		

Los anticipos sobre venta de bienes y servicios corresponden a anticipos recibidos de pacientes sobre atención de servicios de salud particular.

Los ingresos diferidos por subvenciones por \$4.897.475.947 corresponde al aporte de la Gobernación de Boyacá por \$4.305.011.350 sobre convenio interadministrativo 3088 para construcción de salas de cirugía y salas de partos de este valor queda pendiente de ingresar el 10%; aporte de la Gobernación de Boyacá de los convenios de subsidio a la oferta 2022 por \$283.218.701 recursos los cuales ya ingresaron al Hospital y a la fecha se encuentra pendiente de liquidar y aporte Gobernación de Boyacá sobre convenios subsidio a la oferta 2023 por \$309.245.896 del cual se encuentra pendiente de ingresar el valor de \$83.640.067.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	947.000.000	947.000.000	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>947.000.000</b>	<b>947.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Los activos contingentes por litigios corresponden a 6 acciones de reparación directa donde el demandante es la ESE Hospital Regional de Duitama según informe oficina jurídica de la entidad.

### 25.2. Pasivos contingentes

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.704.440.000	2.704.440.000	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.704.440.000</b>	<b>2.704.440.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Los pasivos contingentes por litigios corresponden a procesos calificados por la oficina jurídica con riesgo de pérdida posible y corresponden a 11 procesos administrativos donde el demandado es la ESE Hospital Regional de Duitama.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	947.000.000	947.000.000	0	0,00%
Facturación glosada en Vta de Serv de salud	3.580.444.339	1.640.654.558	1.939.789.781	118,23%
<b>Total</b>	<b>4.527.444.339</b>	<b>2.587.654.558</b>	<b>1.939.789.781</b>	<b>74,96%</b>

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ver Nota 25.1.

La facturación glosada en servicios de salud corresponde a glosas radicadas pendientes de tramitar a 31 de marzo de 2024.

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.704.440.000	2.704.440.000	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.704.440.000</b>	<b>2.704.440.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. Ver Nota 25.2.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/12/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Capital fiscal	17.075.817.107	17.075.817.107	0	0,00%
Resultados Ejercicios anteriores	107.240.453.649	96.959.088.932	10.281.364.717	10,60%
Resultado del ejercicio	3.287.124.904	10.399.195.520	-7.112.070.616	-68,39%
<b>Total</b>	<b>127.603.395.660</b>	<b>124.434.101.559</b>	<b>3.169.294.101</b>	<b>2,55%</b>

El incremento de los resultados de ejercicios anteriores por \$10.281.364.717 corresponde a la reclasificación de la utilidad 2023 por \$10.399.195.520 menos el registro de la reclasificación de los seguros pagados por anticipado por \$117.830.803 de acuerdo al párrafo transitorio del artículo 2° de la Resolución 418 de diciembre 06 de 2023 de la contaduría general de la nación por medio de la cual modifican el catálogo general de cuentas.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Venta de servicios	26.649.758.173	21.979.239.818	4.670.518.355	21,25%
Transferencias y subvenciones	0	8.312.432	-8.312.432	-100,00%
Otros ingresos	986.391.433	1.203.709.757	-217.318.324	-18,05%
<b>Total</b>	<b>27.636.149.606</b>	<b>23.191.262.007</b>	<b>4.444.887.599</b>	<b>19,17%</b>

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0</b>	<b>8.312.432</b>	<b>-8.312.432</b>	<b>-100,00%</b>
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>0</b>	<b>8.312.432</b>	<b>-8.312.432</b>	<b>-100,00%</b>
Bienes y recursos de organismos internacionales	0	1.642.547	-1.642.547	-100,00%
Bienes y recursos del sector privado	0	6.669.885	-6.669.885	-100,00%

Durante el primer trimestre de 2024 no se recibió transferencias y subvenciones.

### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>26.649.758.173</b>	<b>21.979.239.818</b>	<b>4.670.518.355</b>	<b>21,25%</b>
Servicios de salud	26.649.760.153	21.979.240.838	4.670.519.315	21,25%
Devoluc. rebajas y desc tos (db)	-1.980	-1.020	-960	94,12%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>986.391.433</b>	<b>1.203.709.757</b>	<b>-217.318.324</b>	<b>-18,05%</b>
Otros ingresos financieros	202.228.269	239.810.637	-37.582.368	-15,67%
Ingresos Diversos	644.754.071	634.452.685	10.301.386	1,62%
Reversión pérdidas por deterioro	139.409.093	327.465.629	-188.056.536	-57,43%
Reversión de provisiones	0	1.980.806	-1.980.806	-100,00%

Los ingresos por venta de servicios de salud que corresponden al objeto social de la entidad presentan un incremento del 21.25% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos financieros obtenidos durante el primer trimestre de 2024 en las diferentes cuentas de ahorro que maneja la entidad en los diferentes bancos de la ciudad por \$108.808.242 (ver nota 5.1), más los rendimientos por \$93.420.027 de los recursos en administración en los fondos de cesantías protección y porvenir.

El siguiente es el comportamiento de las ventas de servicios de salud de las vigencias 2024, 2023 y 2022.

<b>FACTURACION SERVICIOS DE SALUD CTA 43</b>					
<b>MES</b>	<b>FACTURACION MENSUAL 2024</b>	<b>FACTURACION MENSUAL 2023</b>	<b>FACTURACION MENSUAL 2022</b>	<b>VARIACION ABSOLUTA 2024 VS 2023</b>	<b>VARIACION RELATIVA 2024 VS 2023</b>
<b>PROMEDIO MES</b>	<b>8.883.252.724</b>	<b>7.326.413.273</b>	<b>6.516.929.796</b>	<b>1.556.839.452</b>	<b>21,25%</b>
ENERO	8.938.988.993	6.660.738.416	6.015.734.343	2.278.250.577	34,20%
FEBRERO	8.147.036.800	7.238.219.805	6.248.650.606	908.816.995	12,56%
MARZO	9.563.732.380	8.080.281.597	6.535.668.402	1.483.450.783	18,36%
ABRIL			6.296.958.510	0	0,00%
MAYO			6.469.530.123	0	0,00%
JUNIO			6.425.946.571	0	0,00%
JULIO			6.948.362.659	0	0,00%
AGOSTO			7.292.928.282	0	0,00%
SEPTIEMBRE			6.796.084.558	0	0,00%
OCTUBRE			6.325.520.683	0	0,00%
NOVIEMBRE			6.486.114.686	0	0,00%
DICIEMBRE			6.361.658.133	0	0,00%
<b>ACUMULADO</b>	<b>26.649.758.173</b>	<b>21.979.239.818</b>	<b>78.203.157.556</b>	<b>4.670.518.355</b>	<b>21,25%</b>

El promedio mensual de ventas de servicios de salud de la vigencia 2024 es de \$8.883.252.724 que superó en \$1.556.839.452 el promedio mensual de ventas del año anterior durante el mismo periodo que fue de \$7.326.413.273.

<b>CONCEPTO</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>VALOR VARIACION</b>	<b>% VARIACION</b>
<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>644.754.071</b>	<b>634.452.685</b>	<b>10.301.386</b>	<b>1,62%</b>
Fotocopias	394.522	228.508	166.014	72,65%
Arrendamientos	23.580.716	19.343.046	4.237.670	21,91%
Aprovechamientos	618.934.678	614.881.131	4.053.547	0,66%
Otros ingresos diversos	1.844.155	0	1.844.155	0,00%

Dentro de los ingresos diversos por \$644.754.071 el valor más representativo son los aprovechamientos que representan el 96% y corresponde a la recuperación de inventarios; seguido de los arrendamientos por \$23.580.716 que representa el 3.72%. Dentro de los otros ingresos diversos por \$1.844.155 se registra el cobro de servicios públicos de la cafetería interna como externa.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>5.145.930.773</b>	<b>3.562.073.708</b>	<b>1.583.857.065</b>	<b>44,46%</b>
Gastos de administración y operación	4.137.090.460	2.788.258.786	1.348.831.674	48,38%
Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	610.214.554	427.696.319	182.518.235	42,67%
Otros gastos	398.625.759	346.118.603	52.507.156	15,17%

Del total de los gastos, los gastos de administración y operación representan el 80.4%; el deterioro, depreciaciones y amortizaciones el 11.85% y los otros gastos el 7.75%.

### 29.1. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Sueldos y salarios	170.153.894	158.101.682	12.052.212	7,62%
Contribuciones imputadas	4.151.753	804.759	3.346.994	415,90%
Contribuciones efectivas	51.062.460	46.386.508	4.675.952	10,08%
Aportes sobre la nómina	8.176.000	8.819.500	-643.500	-7,30%
Prestaciones sociales	56.161.544	45.946.384	10.215.160	22,23%
Gastos personales diversos	2.755.737.922	1.955.523.853	800.214.069	40,92%
Gastos generales	1.090.283.364	570.678.103	519.605.261	91,05%
Impuestos contribuciones y tasas	1.363.523	1.997.997	-634.474	-31,76%
<b>Total</b>	<b>4.137.090.460</b>	<b>2.788.258.786</b>	<b>1.348.831.674</b>	<b>48,38%</b>

El rubro más representativo dentro de los gastos de administración y operación son los gastos de personal diversos con una participación del 66.61% seguido de los gastos generales que representan el 26.35%.

Dentro de los gastos de personal diversos se encuentra registrado la remuneración por servicios técnicos y honorarios de la parte administrativa que incrementó el 40.92% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; dentro de los gastos generales los rubros más representativos son el mantenimiento que representa el 55.11%; seguido del servicio de aseo y cafetería con el 16.45%.



## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>610.214.554</b>	<b>427.696.319</b>	<b>182.518.235</b>	<b>42,67%</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	399.026.331	272.478.988	126.547.343	46,44%
Depreciación de PPYE	197.871.948	130.889.252	66.982.696	51,18%
Amortización activos intangibles	13.316.275	24.328.079	-11.011.804	-45,26%

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de manera individual aplicando fórmula de valor presente con la tasa de interés cero cupón a 5 años de los títulos de deuda pública TES certificada por el Banco de la república que a marzo 31 de 2024 fue del 9.32%.

La Depreciación se realiza por el método de línea recta.

## 29.7. Otros gastos

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>398.625.759</b>	<b>346.118.603</b>	<b>52.507.156</b>	<b>15,17%</b>
Comisiones	0	8.586	-8.586	-100,00%
Otros gastos diversos	398.625.759	346.110.017	52.515.742	15,17%

Dentro de los otros gastos diversos se registra la pérdida por aceptación de glosas de vigencias anteriores.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>19.203.093.929</b>	<b>14.713.910.353</b>	<b>4.489.183.576</b>	<b>30,51%</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>19.203.093.929</b>	<b>14.713.910.353</b>	<b>4.489.183.576</b>	<b>30,51%</b>
Servicios de salud	19.203.093.929	14.713.910.353	4.489.183.576	30,51%

### NOTA 30.2. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>19.203.093.929</b>	<b>14.713.910.353</b>	<b>4.489.183.576</b>	<b>30,51%</b>
<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>19.203.093.929</b>	<b>14.713.910.353</b>	<b>4.489.183.576</b>	<b>30,51%</b>
Urgencias - Consulta y procedimientos	3.133.570.843	2.206.782.351	926.788.492	42,00%

Urgencias - Observación	671.436.604	544.735.549	126.701.055	23,26%
Servicios ambulatorios- Consulta externa y procedimientos	349.239.430	315.376.600	33.862.830	10,74%
Servicios ambulatorios- Consulta especializada	661.333.709	551.684.600	109.649.109	19,88%
Servicios ambulatorios- Salud Oral	63.617.577	38.747.862	24.869.715	64,18%
Servicios ambulatorios- actividades de promoción y prevención	73.432.630	60.571.382	12.861.248	21,23%
Hospitalización - Estancia general	5.800.282.147	4.150.603.989	1.649.678.158	39,75%
Hospitalización - Cuidados intensivos	1.709.650.371	1.026.096.292	683.554.079	66,62%
Hospitalización Cuidados Intermedios	21.129.948	26.761.133	-5.631.185	-21,04%
Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	3.381.709.794	2.931.855.804	449.853.990	15,34%
Quirófanos y salas de parto - Sala de partos	266.241.566	199.749.158	66.492.408	33,29%
Apoyo diagnostico - laboratorio clínico	810.323.054	687.988.861	122.334.193	17,78%
Apoyo diagnostico - Imagenología	857.271.584	788.577.086	68.694.498	8,71%
Apoyo diagnostico - Anatomía patológica	103.239.896	84.491.836	18.748.060	22,19%
Otras unidades de apoyo cardiología	260.604.225	292.553.243	-31.949.018	-10,92%
Apoyo terapéutico- Rehabilitación y terapias	41.684.963	11.589.626	30.095.337	259,67%
Apoyo terapéutico- Farmacia e insumos hospitalarios	437.112.091	318.930.381	118.181.710	37,06%
Servicios conexos a la salud - Serv Docentes	97.737.081	0	97.737.081	0,00%
Servicios conexos a la salud - Ambulancias	463.476.416	476.814.600	-13.338.184	-2,80%

El costo de ventas de prestación de servicios de salud tuvo un incremento del 30.5% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, en tanto que el incremento en la venta de servicios de salud fue del 21.25.

### NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

#### Composición

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>COSTOS DE TRANSFORMACION</b>	<b>19.170.231.127</b>	<b>14.727.007.136</b>	<b>4.443.223.991</b>	<b>30,17%</b>
Servicios de salud	19.170.231.127	14.727.007.136	4.443.223.991	30,17%



Los costos de transformación se incrementaron en el 30.17% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

### 31.1. Costo de transformación - Detalle

CONCEPTO	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>COSTOS DE TRANSFORMACION</b>	<b>19.170.231.127</b>	<b>14.727.007.136</b>	<b>4.443.223.991</b>	<b>30,17%</b>
<b>Servicios de salud</b>	<b>19.170.231.127</b>	<b>14.727.007.136</b>	<b>4.443.223.991</b>	<b>30,17%</b>
Urgencias - Consulta y procedimientos	3.133.570.843	2.206.782.351	926.788.492	42,00%
Urgencias - Observación	671.436.604	544.735.549	126.701.055	23,26%
Servicios ambulatorios- Consulta externa y procedimientos	349.239.430	315.376.599	33.862.831	10,74%
Servicios ambulatorios- Consulta especializada	661.333.709	551.684.601	109.649.108	19,88%
Servicios ambulatorios- Salud Oral	63.617.577	38.747.862	24.869.715	64,18%
Servicios ambulatorios- actividades de promoción y prevención	73.432.630	60.571.383	12.861.247	21,23%
Hospitalización - Estancia general	5.800.282.147	4.150.603.989	1.649.678.158	39,75%
Hospitalización - Cuidados intensivos	1.709.650.371	1.026.096.292	683.554.079	66,62%
Hospitalización Cuidados Intermedios	21.129.948	26.761.133	-5.631.185	-21,04%
Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	3.381.709.794	2.931.855.804	449.853.990	15,34%
Quirófanos y salas de parto - Sala de partos	266.241.566	199.749.158	66.492.408	33,29%
Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	810.323.054	687.988.861	122.334.193	17,78%
Apoyo diagnóstico - Imagenología	857.271.584	788.577.086	68.694.498	8,71%
Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica	103.239.896	84.491.836	18.748.060	22,19%
Otras unidades de apoyo cardiología	260.604.225	292.553.243	-31.949.018	-10,92%
Apoyo terapéutico- Rehabilitación y terapias	41.684.963	11.589.626	30.095.337	259,67%
Apoyo terapéutico- Farmacia e insumos hospitalarios	404.249.289	332.027.163	72.222.126	21,75%
Servicios conexos a la salud - Serv Docentes	97.737.081	0	97.737.081	0,00%
Servicios conexos a la salud - Ambulancias	463.476.416	476.814.600	-13.338.184	-2,80%

Dentro de los costos de transformación se registra lo correspondiente a la remuneración de servicios técnicos y honorarios de la parte asistencial que representan el 54.97% del total de los costos de transformación y el siguiente es el comportamiento:

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2024	31/03/2023	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Remuneración Servicios Técnicos	2.880.404.776	2.308.226.866	572.177.910	24,79%
Honorarios	7.657.313.292	6.291.193.155	1.366.120.137	21,71%
<b>Total</b>	<b>10.537.718.068</b>	<b>8.599.420.021</b>	<b>1.938.298.047</b>	<b>22,54%</b>
<b>Participación del total de costos</b>	<b>54,97%</b>	<b>58,39%</b>		

Los costos de remuneración servicios técnicos y honorarios de la parte asistencial se incrementó el 22.54% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.



**JAIRO MAURICIO SANTOYO GUTIERREZ**  
Gerente



**ERIKA NATALIA SANCHEZ M**  
Subgerente Administrativo



**LUIS GABRIEL TELLEZ CARDENAS.**  
Contador T.P. 48016-T

