

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023

NIT 830.106.788-2

Cifras expresadas en Pesos



		AÑO 2024	AÑO 2023	ANALISIS HORIZONTAL	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	NOTA 1	164.962.328	618.888.534	-453.926.206	-73,35
EFFECTIVO		164.962.328	618.888.534	-453.926.206	-73,35
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		0	0	0	100,00
INVERSIONES	NOTA 2	69.547.123	61.962.868	7.584.255	12,24
CERTIFICADOS		69.547.123	61.962.868	7.584.255	12,24
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3	466.085.202	202.777.182	263.308.020	129,85
CUENTAS POR COBRAR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO		90.913.987	47.738.987	43.175.000	90,44
CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS		351.257.781	153.322.815	197.934.966	129,10
ANTICIPO Y AVANCES		26.390.780	4.192.725	22.198.054	529,44
DEUDORES VARIOS		186.520	186.520	0	0,00
DEUDAS DE DIFICIL COBRO		1.859.200	1.859.200	0	0,00
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		-4.523.066	-4.523.066	0	0,00
DIFERIDOS	NOTA 4	227.656	0	227.656	100,00
CARGOS DIFERIDOS		227.656	0	227.656	100,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		700.822.308	883.628.584	-182.806.276	-20,69
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	NOTA 5	449.185.358	456.238.733	-7.053.375	-1,55
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		444.852.728	444.852.728	0	0,00
EQUIPO DE OFICINA		16.706.701	16.706.701	0	0,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		43.882.161	33.814.371	10.067.790	29,77
DEPRECIACION ACUMULADA		-56.256.232	-39.135.067	-17.121.165	43,75
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		449.185.358	456.238.733	-7.053.375	-1,55
TOTAL ACTIVO		1.150.007.667	1.339.867.317	-189.859.650	-14,17

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ

Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO

Contador Público

T.P. 72.816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARÍA DEYDER JARAMILLO CORREDOR

Revisor Fiscal

T.P. 61.446-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023

NIT 830.106.788-2

Cifras expresadas en Pesos



		AÑO 2024	AÑO 2023	ANALISIS HORIZONTAL	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR	NOTA 6	42.579.140	50.263.929	-7.684.789	-15,29
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		28.598.840	46.106.648	-17.507.808	-37,97
RETENCION EN LA FUENTE		10.174.000	3.133.068	7.040.932	224,73
RETENCION EN EL IVA		1.368.000	0	1.368.000	100,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		309.000	145.514	163.486	112,35
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		2.129.300	507.400	1.621.900	319,65
ACREEDORES VARIOS		0	371.300	-371.300	-100,00
IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 7	2.591.000	2.284.000	307.000	13,44
OBLIGACIONES LABORALES	NOTA 8	3.700.107	3.107.147	592.960	19,08
OTROS PASIVOS	NOTA 9	2.320.000	74.679.635	-72.359.635	-96,89
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		2.320.000	19.861.610	-17.541.610	-88,32
FONDOS DE INVERSION Y APOYO AL ASOCIADO		0	54.818.025	-54.818.025	-100,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		51.190.247	130.334.711	-79.144.464	-60,72
PASIVO NO CORRIENTE					
OTROS PASIVOS	NOTA 9	40.403.142	124.639.476	-84.236.334	-67,58
DEPOSITOS RECIBIDOS-FONDOS		40.403.142	124.639.476	-84.236.334	-67,58
TOTAL PASIVO		91.593.389	254.974.188	-163.380.799	-64,08
PATRIMONIO					
FONDOS PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	NOTA 10	450.933.509	450.933.509	0	0,00
RESERVAS		198.759.025	133.941.000	64.818.025	48,39
RESULTADO DEL EJERCICIO		265.629.884	479.984.816	-214.354.932	-44,66
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		145.087.698	20.033.804	125.053.894	624,21
RESULTADOS POR APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ		-1.995.839	-1.995.839	0	0,00
TOTAL PATRIMONIO		1.058.414.277	1.084.893.130	-26.478.852	-2,44
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.150.007.666	1.339.867.317	-189.859.651	-14,17


OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA


EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. 72,816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARÍA DEYDER JARAMILLO CORREDOR

Revisor Fiscal
T.P. 61.446-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023

NIT 830.106.788-2

Cifras expresadas en Pesos



		AÑO 2024	AÑO 2023	ANALISIS HORIZONTAL	
INGRESOS OPERACIONALES	NOTA 11	4.317.744.096	4.369.649.622	-51.905.526	-1,19
Devoluciones en Ventas		0	140.600.000	-140.600.000	-100,00
TOTAL INGRESOS NETOS OPERACIONALES		4.317.744.096	4.229.049.622	88.694.474	2,10
GASTOS					
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	NOTA 12	724.037.406	979.816.471	-255.779.065	-26,10
GASTOS DE PERSONAL		91.052.432	46.845.110	44.207.322	94,37
HONORARIOS		408.615.883	699.993.325	-291.377.442	-41,63
IMPUESTOS		50.642.578	29.988.208	20.654.370	68,87
ARRENDAMIENTOS		7.381.035	9.145.937	-1.764.902	-19,30
SEGUROS		525.000	423.640	101.360	23,93
SERVICIOS		54.471.729	17.567.617	36.904.113	210,07
GASTOS LEGALES		3.011.444	3.795.400	-783.956	-20,66
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		569.800	0	569.800	100,00
ADECUACIONES E INSTALACIONES		0	1.757.227	-1.757.227	-100,00
GASTOS DE VIAJE		46.523.587	65.522.721	-18.999.133	-29,00
DEPRECIACIONES		17.261.165	15.489.685	1.771.480	11,44
DIVERSOS		43.982.752	83.287.602	-39.304.849	-47,19
DETERIORO		0	6.000.000	-6.000.000	-100,00
GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTAS	NOTA 13	3.315.351.910	2.834.859.367	480.492.543	16,95
HONORARIOS		355.322.927	188.966.555	166.356.372	88,03
IMPUESTOS		14.119.568	6.796.783	7.322.785	107,74
SEGUROS		5.052.847	6.760.828	-1.707.981	-25,26
SERVICIOS		2.937.540.705	2.631.421.606	306.119.099	11,63
DIVERSOS		3.315.863	913.595	2.402.268	262,95
UTILIDAD OPERACIONAL		278.354.780	414.373.784	-136.019.004	-32,8
INGRESOS NO OPERACIONALES	NOTA 11	11.624.193	87.468.665	-75.844.472	-86,71
GASTOS NO OPERACIONALES	NOTA 14	22.551.089	20.266.633	2.284.456	11,27
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS		267.427.884	481.575.816	-214.147.932	-44,47%
IMPUESTO DE RENTA Y RESERVAS		1.798.000	1.591.000	207.000	13,01%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		265.629.884	479.984.816	-214.354.932	-44,66%


OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA


EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. 72.816-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARÍA DEYDER JARAMILLO CORREDOR
Revisor Fiscal
T.P. 61.446-T
VER DICTAMEN ADJUNTO



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NIT 830.106.788-2 Cifras expresadas en Pesos

	FONDOS PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR	RESULTADO APLICACIÓN 1ERA VEZ NIIF	DIFERENCIA RESULTADOS NIIF vs C.LOCAL	PATRIMONIO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	450.933.509	133.941.000	479.984.816	20.033.804	-1.995.839	0	1.084.893.130
TRASLADO RESULTADO EJERCICIO AÑO 2023		64.818.025	-479.984.816				-415.166.791
TRASLADO AL PASIVO RESULTADO EJERCICIO AÑO ANTERIOR				125.053.894			125.053.894
AJUSTE DE DETERIORO DE CARTERA DE AÑOS ANTERIORES							0
FONDO PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO RESTRINGIDO			265.629.884				0
RESULTADO EJERCICIO AÑO 2024							265.629.884
							0
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	450.933.509	198.759.025	265.629.884	145.087.698	-1.995.839	0	1.058.414.277

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. 72.816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARIA DEYDER JARAMILLO CORREDOR

Revisor Fiscal
T.P. 61.446-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023



NIT 830.106.788-2 Cifras expresadas en Pesos

	AÑO 2024	AÑO 2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL PERIODO (PERDIDA)	265.629.884	479.984.816
Partidas que no afectan el efectivo:		
- DEPRECIACIONES	17.261.165	15.169.685
- DETERIORO DE CUENTAS POR PAGAR	0	-1
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	282.891.049	495.154.501
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) EN DEUDORES	-263.308.020	-144.710.779
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) EN PROVISION DEUDORES	0	1
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) CARGOS DIFERIDOS	-227.656	0
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) INVERSIONES	-7.584.255	-5.183.710
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN CUENTAS POR PAGAR	-7.684.789	32.029.540
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN IMPUESTOS, TASAS Y GRAVÁMENE	307.000	-5.880.000
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN OBLIGACIONES LABORALES	592.960	1.468.804
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN PASIVOS DIFERIDOS	0	0
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN OTROS PASIVOS	-72.359.635	25.885.948
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES OPERACIONALES	-350.264.395	-96.390.196
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento (disminucion)		
ADICION (-) DISMINUCION (+) EN INVERSIONES	0	0
ADICION (-) EN PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO	-10.067.790	-13.539.951
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE INVERSION	-10.067.790	-13.539.951
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN PATRIMONIO	14.811.819	229.166.752
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	14.811.819	229.166.752
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO	-453.926.206	194.227.740
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	618.888.534	424.660.793
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	164.962.327	618.888.534

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contadora Público

T.P. 72.816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARÍA DEYDER JARAMILLO CORREDOR

Revisor Fiscal

T.P. 61.446-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES EN EL CAPITAL DE TRABAJO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023



NIT 830.106.788-2 Cifras expresadas en Pesos

	AÑO 2024	AÑO 2023
AUMENTO (DISMINUCIÓN)		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	-453.926.206	-183.425.703
INVERSIONES	7.584.255	-151.706.977
CUENTAS POR COBRAR	263.308.020	-36.294.304
DIFERIDOS	227.656	-535.500
TOTAL AUMENTO DEL ACTIVO CORRIENTE	-182.806.276	-371.962.483
AUMENTO (DISMINUCIÓN)		
PASIVO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0
CUENTAS POR PAGAR	-7.684.789	11.951.041
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	307.000	3.829.000
OBLIGACIONES LABORALES	592.960	-245.097
PASIVOS DIFERIDOS	0	0
OTROS PASIVOS	-156.595.969	-438.845.275
TOTAL AUMENTO DEL PASIVO CORRIENTE	-163.380.799	-423.310.332
TOTAL VARIACION CAPITAL DE TRABAJO	-19.425.477	51.347.848

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ

Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO

Contador Público

T.P. 72.816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARÍA DEYDER JARAMILLO CORREDOR

Revisor Fiscal

T.P. 61.446-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI

INDICADORES A 31 DE DICIEMBRE DE 2023



NIT 830.106.788-2

INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA				
RAZON CORRIENTE	Activo Corriente	La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo	700.822.308	13,691
	Pasivo Corriente		51.190.247	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	El capital de trabajo se considera como aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar, es decir, esto supone determinar con cuantos recursos cuenta la empresa para operar si		649.632.061
INDICE DE RENTABILIDAD				
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	Utilidad Neta * 100	Muestra durante un periodo la rentabilidad del patrimonio.	265.629.884	25,10
	Patrimonio		1.058.414.277	
INDICE DE SOSTENIBILIDAD				
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	Ingresos menos: Gastos		4.329.368.289	265.629.884
			4.063.738.405	
INDICE DE ENDEUDAMIENTO				
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	Total Pasivo * 100	El Activo Total se encuentra financiado en un % con recursos de terceros, y está comprometido en dicho porcentaje.	91.593.389	7,96
	Total Activo		1.150.007.667	



1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA I. NATURALEZA JURIDICA

La **ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI**, es una persona jurídica de derecho privado, constituida bajo el régimen legal de las instituciones de utilidad común sin ánimo de lucro. Fue constituida por Acta No. 00001 del 20 de mayo de 1999 en Asamblea Constitutiva inscrita en Cámara de Comercio el 05 de abril de 2000 bajo el número 00029237 del Libro I de las Entidades sin Ánimo de Lucro y denominada Federación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos y con una duración hasta el 20 de mayo de 2098. Desde su constitución hasta el *día* de hoy ha tenido los siguientes hechos relevantes:

- En el Acta No. 00001 de Asamblea de Asociados del 29 de agosto de 2002, cambian su nombre por el de Asociación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos
- En la Acta No.00001 de Asamblea de Asociados del 17 de diciembre de 2003 se incluye al nombre la sigla ACESI.
- En el acta del 23 de marzo de 2017 de la Asamblea General de Asociados se realiza cambio de domicilio de la ciudad de Bogotá a la ciudad de Pereira.

Dentro de su objeto principal se encuentra el fortalecimiento de la red pública hospitalaria, dirigido a propiciar un desarrollo institucional integral y armónico de sus organizaciones asociadas y las instituciones que hagan parte de ella, para lo cual podrá realizar todas las actividades necesarias para la defensa de sus intereses en lo relacionado con la prestación de servicios de salud, sistemas de información, financiamiento, garantía de la calidad y demás asuntos relacionados con el sector y su representación en los diferentes escenarios a nivel nacional e internacional.

Las responsabilidades fiscales que tiene la ACESI son:

- Contribuyente de impuesto sobre la renta del régimen tributario especial
- Agente de retención en la fuente a título de Renta
- Agente de retención en la Fuente en el impuesto sobre las ventas
- Contribuyente de impuesto a las ventas – IVA por actividades gravadas que complementen el objeto social de la asociación.
- Informante de exógena (Medios magnéticos para la DIAN)
- Facturador Electrónico
- Emisor de Nomina Electrónica desde el mes de diciembre del año 2021.
- Emisor de Documento Soportes Electrónicos a los no obligados a Facturar desde el mes de agosto de 2022
- Informante de Beneficiarios Finales, obligación por actuación de oficio desde el mes de agosto de 2022.
- Contribuyentes de Impuesto de Industria y Comercio en el municipio de Pereira.
- Agentes de retención en la fuente a título de impuesto de Industria y Comercio.
- Informante de medios magnéticos para la Secretaria de Hacienda por las retenciones de Industria y Comercio practicadas.



Estas notas forman parte integral de los Estados Financieros.

NOTA II. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN ACESI

APLICACIÓN DE LA NORMA

Las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF tienen su sustento jurídico en la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, mediante la cual se modificó el marco normativo que regula los principios de contabilidad y de información financiera en Colombia, adaptándola a estándares internacionales.

Para el año 2021 ACESI preparó su información financiera aplicando la norma de acuerdo con los parámetros del Grupo 3 Microempresa - Contabilidad Simplificada, y para el periodo siguiente año 2022 se evaluarán los Estados Financieros del periodo gravable 2021, tomando en consideración el cumplimiento del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

NOTA II. POLITICAS Y PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD

La asociación lleva la contabilidad y registra sus operaciones y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información bajo la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el decreto 2706 de 2012 Norma de la Información Financiera para las microempresas- Contabilidad Simplificada, y otros decretos número 2784, 3019 y 3022; así como el Manual de Políticas Contables de ACESI que es un conjunto de principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos.

Estos estados financieros representan las operaciones económicas realizadas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2022 y su comparativo 2021, por lo que se debe considerar lo siguiente:

- ✓ El objetivo de los estados financieros con propósito de información general es proporcionar información sobre la situación financiera de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de los diferentes usuarios.
- ✓ Los conceptos y principios generales se refieren a las cualidades que se deben observar al preparar los estados financieros.
- ✓ Los conceptos y principios generales mejoran la uniformidad de los requerimientos del nuevo Marco técnico normativo de información financiera para las microempresas y ofrecen un parámetro de referencia para realizar juicios profesionales.
- ✓ Cuando el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas no contempla un tema específico de la entidad, los preparadores de los estados financieros deben usar los conceptos y principios generales como guía para decidir la forma en que tratarán el tema.



CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros.

- **Comprensibilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios.
- **Relevancia:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.
- **Materialidad o importancia relativa:** La información es material, y, por ello, relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.
- **Fiabilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable; es decir libre de error significativo y sesgo, y que represente fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.
- **Esencia sobre la forma:** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.
- **Prudencia:** Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros.
- **Integridad:** Para su fiabilidad la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.
- **Comparabilidad:** Los usuarios deben poder comparar los estados financieros a lo largo del tiempo, a fin de identificar las tendencias de su situación financiera y en el resultado de sus operaciones.
- **Oportunidad:** La información debe suministrarse dentro del tiempo que sea útil para la toma de decisiones.
- **Equilibrio entre costo y beneficio:** Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla.



- **Eventos Subsecuentes:** Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los sucesos que se han producido entre el final de este periodo y la fecha de autorización de los estados financieros para publicación.

BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proporcionar información sobre la situación financiera de la empresa que sea útil para la toma de decisiones económicas de los diferentes usuarios.

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Las **ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS – ACESI**, de acuerdo con el párrafo 3.8 del anexo 3 del DUR 2420 de 2015, deberán presentar al final de cada ejercicio, con corte al 31 de diciembre, los siguientes estados financieros:

- ✓ **Estado de Situación Financiera:** Es el estado que muestra la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de **ACESI** al cierre de cada mes, así como al 31 de diciembre de cada año. Considerando que el período contable es de enero 1° a diciembre 31 de cada año, este último será el aprobado por la Asamblea General de Asociados.

ACESI revelará en el Estado de Situación Financiera sus activos y pasivos, clasificados en corrientes y no corrientes, así como su Patrimonio.

- ✓ **Estado de Resultados:** Este reporte, mensual y anual, muestra la relación entre los ingresos y gastos de la Asociación, como el resultado de sus operaciones en este periodo. Dicho resultado se denominará **Excedente**, cuando los ingresos sean mayores a los gastos y **Pérdida**, en el caso contrario.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo corresponde al dinero con el que cuenta la Asociación para realizar toda su operación y procesos administrativos. Las cuentas de caja y bancos fueron arqueadas y conciliadas respectivamente cada mes.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
11	DISPONIBLE	\$ 164.962.327,51	\$ 618.888.533,96	-453.926.206,45	-73,35%
1105	CAJA	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00	0,00	0,00%
110510	CAJAS MENORES	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00	0,00	0,00%
1110	BANCOS	\$ 3.044.664,34	\$ 444.664,34	2.600.000,00	584,71%
111005	MONEDA NACIONAL	\$ 3.044.664,34	\$ 444.664,34	2.600.000,00	584,71%
11100501	BANCOLOMBIA CTA 20212302571	\$ 2.600.000,00	\$ 0,00	2.600.000,00	100,00%
11100505	DAVIVIENDA CTA CTE 007069996747	\$ 444.664,34	\$ 444.664,34	0,00	0,00%
1120	CUENTAS DE AHORRO	\$ 161.717.663,17	\$ 618.243.869,62	-456.526.206,45	-73,84%
112005	BANCOS	\$ 161.717.663,17	\$ 618.243.869,62	-456.526.206,45	-73,84%
11200501	BANCOLOMBIA CTA AHORROS 12302571	\$ 138.391.065,43	\$ 457.791.091,13	-319.400.025,70	-69,77%
11200502	DAVIVIENDA CTA AHORROS 689575	\$ 23.264.936,33	\$ 23.241.637,57	23.298,76	0,10%
11200504	BANCOLOMBIA AHORROS PROYECTO SENA 03178419	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00	100,00%
11200505	BANCOLOMBIA AHORROS CONTRAPARTIDA 03178420	\$ 61.661,41	\$ 137.211.140,92	-137.149.479,51	-99,96%

NOTA 2. INVERSIONES.

Comprende las cuentas que registran las inversiones de títulos valores (CDT), adquiridos por la asociación de carácter temporal o permanente, con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, establecer relaciones económicas con otras entidades o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias. Las inversiones para el año gravable 2024 presentaron incremento del 12,24% consecuencia de capitalización de rendimientos financieros.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
12	INVERSIONES	\$ 69.547.123,00	\$ 61.962.868,00	7.584.255,00	12,24%
1225	CERTIFICADOS	\$ 69.547.123,00	\$ 61.962.868,00	7.584.255,00	12,24%
122505	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO C.D.T	\$ 69.547.123,00	\$ 61.962.868,00	7.584.255,00	12,24%

Estas inversiones registradas generaron ingresos para el periodo 2024 en rendimientos financieros por valor de \$7.900.266

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Asociación. Así mismo, los anticipos y avances a terceros, otras cuentas por cobrar y las deudas de difícil cobro. En este grupo también se incluye el valor de la provisión pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

CUENTAS POR COBRAR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO

Corresponde los valores a favor de la Asociación por concepto de cuotas de sostenimiento a 31 de diciembre de 2022. La cuenta no presento variación significativa.

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023

Cifras expresadas en Pesos

NIT	ASOCIADO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION \$	VARIACION %
800014918	ESE HOSPITAL ERASMO MEOZ	\$ 3.900.000,00	\$ 3.480.000,00	\$ 420.000,00	12,07%
800218979	HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA ESE	\$ 2.600.000,00	\$ -	\$ 2.600.000,00	100,00%
800231215	E.S.E. HOSPITAL DEL SARARE	\$ 15.998.987,00	\$ 15.998.987,00	\$ 0,00	0,00%
800250023	COODESTOL	\$ 2.600.000,00	\$ -	\$ 2.600.000,00	100,00%
804010093	ASEHISAN	\$ 15.600.000,00	\$ -	\$ 15.600.000,00	100,00%
806010305	ESE LOCAL CARTAGENA DE INDIAS	\$ 1.300.000,00	\$ -	\$ 1.300.000,00	100,00%
810002330	AIPS CALDAS	\$ -	\$ -	\$ 0,00	0,00%
811009660	AESA	\$ -	\$ -	\$ 0,00	0,00%
812001561	COODESCOR	\$ -	\$ -	\$ 0,00	0,00%
816007211	ASOCIACION DE INSTITUCIONES DE SALUD	\$ -	\$ -	\$ 0,00	0,00%
821002486	ASOHOSVAL	\$ 23.720.000,00	\$ 12.760.000,00	\$ 10.960.000,00	85,89%
832001966	ESE HOSPITAL SSAN JOSE DEL GUAVIARE	\$ 2.600.000,00	\$ -	\$ 2.600.000,00	100,00%
890500810	ESE MENTAL RUDESINDO SOTO	\$ 1.300.000,00	\$ -	\$ 1.300.000,00	100,00%
891180268	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVE	\$ -	\$ -	\$ 0,00	0,00%
891501676	E.S.E HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA	\$ 5.115.000,00	\$ 2.320.000,00	\$ 2.795.000,00	120,47%
892120115	ESE HOSPITAL SAN JOSE DE MAICAO II NIVEL	\$ -	\$ -	\$ 0,00	0,00%
899999092	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA EMPRE	\$ -	\$ -	\$ 0,00	0,00%
900015482	ASOCIACION QUINDIANA DE EMPRESAS SOCIALE	\$ -	\$ -	\$ 0,00	0,00%
900091143	ESE PASTO SALUD	\$ -	\$ -	\$ 0,00	0,00%
900959048	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD S	\$ 8.380.000,00	\$ 4.480.000,00	\$ 3.900.000,00	87,05%
901317607	ASOCIACION DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTA	\$ -	\$ 6.960.000,00	\$ 6.960.000,00	-100,00%
901699950	ASOCIACION DE HOSPITALES DEL HUILA	\$ 7.800.000,00	\$ 1.740.000,00	\$ 6.060.000,00	348,28%
	TOTALES	\$ 90.913.987,00	\$ 47.738.987,00	\$ 43.175.000,00	90,44%

NOMBRE HOSPITAL	SIN VENCER	HASTA 60	DE 61 A 90	DE 91 A 120	DE 121 A 180	DE 181 A 240	DE 241 A 360	MAYOR A 360	TOTAL CARTERA
ASEHISAN	10.400.000	5.200.000							15.600.000
ASOHOSVAL	10.400.000	4.120.000	4.000.000	5.200.000					23.720.000
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUROCCIDENTE	1.300.000	2.320.000	1.160.000	1.300.000	2.300.000				8.380.000
HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA ESE	1.300.000	1.300.000							2.600.000
E.S.E HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE	1.300.000	1.300.000		-					2.600.000
HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA ESE	1.300.000	1.300.000		2.515.000					5.115.000
HOSPITAL DEL SARARE	0	1.160.000	1.160.000		1.160.000		12.518.987		15.998.987
ESE CARTAGENA DE INDIAS	1.300.000		-						1.300.000
ESE HOSPITAL ERASMO MEOZ	1.300.000	1.300.000	1.300.000						3.900.000
ASOCIACION DEL HUILA	2.600.000	2.600.000	2.600.000						7.800.000
COODESTOL	2.600.000								2.600.000
ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO S	1.300.000								1.300.000
TOTAL CARTERA	35.100.000	20.600.000	10.220.000	9.015.000	3.460.000	-	12.518.987	-	90.913.987
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL	38,61%	22,66%	11,24%	9,92%	3,81%	0,00%	13,77%	0,00%	100,00%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023
Cifras expresadas en Pesos

Durante el periodo se observó una disminución de la cartera en un 90,44%.

CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS

Corresponde a los valores adeudados a favor de la Asociación diferentes a las cuotas de sostenimiento, que obedecen a los convenios en participación desarrollados con la Entidad Fundasuperior (Foros, seminarios, congresos entre otros) durante la vigencia 2024 se presentó un aumento del 129,10% en esta partida.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	\$ 351.257.781,00	\$ 153.322.815,00	197.934.966,00	129,10%

Este incremento obedece principalmente la cuenta por cobrar del convenios, los principales deudores son FUNDACIÓN SOCIAL CREER \$244,7 millones y FUNDA SUPERIOR INTEGRAL GROUP SAS por 68,9 millones; estos dos clientes juntos representan el 87,81% de nuestra cartera de otros ingresos.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de deudores diferentes a los enunciados anteriormente, esta partida refleja un incremento del 521,90%, como se detalla a continuación:

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 26.074.768,72	\$ 4.192.725,40	21.882.043,32	521,90%
133005	A PROVEEDORES	\$ 9.036.500,00	\$ 1.536.500,00	7.500.000,00	488,12%
133015	A TRABAJADORES	\$ 15.118.533,72	\$ 1.649.140,40	13.469.393,32	816,75%
133095	OTROS	\$ 1.919.735,00	\$ 1.007.085,00	912.650,00	90,62%

DEUDAS DE DIFICIL COBRO y DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

Corresponden al valor de las deudas a favor de la Asociación que no han sido atendidas oportunamente, bien sea por dificultades financieras del Asociado u otra causa cualquiera y solo se castigan una vez se hayan agotado las gestiones de cobro pertinentes. Durante el año 2024 esta partida no tuvo movimiento.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
1390	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$ 1.859.200,00	\$ 1.859.200,00	0,00	0,00%
139001	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$ 1.859.200,00	\$ 1.859.200,00	0,00	0,00%
1399	PROVISIONES	\$ 4.523.065,59	\$ 4.523.065,59	0,00	0,00%
139905	CLIENTES - CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	\$ 4.523.065,59	\$ 4.523.065,59	0,00	0,00%

Se considera que existe deterioro del valor de los activos cuando el valor en libros de una partida del activo es superior al valor recuperable, es decir, que el valor que se espera recuperar es menor que el valor en libros.

Registra el valor calculado por la Asociación con base al análisis del comportamiento de sus cuentas por cobrar (Cuotas de sostenimiento) que podrían no recuperarse, durante el año gravable 2024 no hubo movimiento de esta partida.



NOTA 4. DIFERIDOS

Comprende el valor de los gastos pagados por anticipado en que incurre la Asociación, en el desarrollo de su actividad, así como aquellos otros gastos comúnmente denominados cargos diferidos, que representan bienes o servicios recibidos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos futuros durante el año 2024 esta partida tuvo incremento del 100%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
17	DIFERIDOS	\$ 227.655,52	\$ 0,00	227.655,52	100,00%
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 227.655,52	\$ 0,00	227.655,52	100,00%
170595	OTROS	\$ 227.655,52	\$ 0,00	227.655,52	100,00%

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se registra por su costo de adquisición, incluyendo las erogaciones necesarias para efecto de colocarlas en condiciones de funcionamiento, y para su reconocimiento tendrá en cuenta lo siguiente:

- ✓ Que sean bienes tangibles,
- ✓ Que se usen para prestar adecuadamente el servicio,
- ✓ Que se utilicen en labores administrativas,
- ✓ Que se tenga control sobre ellos,
- ✓ Que provengan de sucesos pasados,
- ✓ Que se espere que generen beneficios económicos en el futuro,
- ✓ Que se espere usarlos por más de un año, y
- ✓ Que su valor se pueda medir con fiabilidad.

Para este periodo no se presentó baja de activos fijos.

La **depreciación** de los activos fijos se realiza utilizando el método de línea recta y se tendrá en cuenta el **valor residual** de los activos fijos que de manera general es el 10% del valor de compra del activo o costo de adquisición.

Para el año 2024, se destaca la adquisición de equipos de procesamiento de datos y equipos de telecomunicaciones por 10 millones de pesos. No obstante tales adquisiciones, con motivo de las depreciaciones el activo fijo neto se disminuyó en un 1,55%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023
Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 449.185.358,40	\$ 456.238.733,27	-7.053.374,87	-1,55%
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 444.852.728,00	\$ 444.852.728,00	0,00	0,00%
151610	OFICINAS	\$ 444.852.728,00	\$ 444.852.728,00	0,00	0,00%
1524	EQUIPO DE OFICINA	\$ 16.706.701,00	\$ 16.706.701,00	0,00	0,00%
152405	MUEBLES Y ENSERES	\$ 16.576.801,00	\$ 16.576.801,00	0,00	0,00%
152410	EQUIPOS	\$ 129.900,00	\$ 129.900,00	0,00	0,00%
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 43.882.161,00	\$ 33.814.371,00	10.067.790,00	29,77%
152805	EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	\$ 20.815.301,00	\$ 16.715.401,00	4.099.900,00	24,53%
152810	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	\$ 21.673.560,00	\$ 15.705.670,00	5.967.890,00	38,00%
152815	EQUIPOS DE RADIO	\$ 1.393.300,00	\$ 1.393.300,00	0,00	0,00%
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 56.256.231,60	\$ 39.135.066,73	-17.121.164,87	43,75%
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 20.595.033,75	\$ 11.533.218,90	-9.061.814,85	78,57%
159215	EQUIPO DE OFICINA	\$ 6.908.466,30	\$ 5.244.113,54	-1.664.352,76	31,74%
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 26.353.081,55	\$ 19.958.084,29	-6.394.997,26	32,04%
159224	EQUIPO	\$ 2.399.650,00	\$ 2.399.650,00	0,00	0,00%

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

NOTA 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas por la Asociación a favor de terceros.

Se registran las obligaciones financieras por el valor de la cuota de la tarjeta de crédito que se paga a principios del mes de enero de 2024. Los costos y gastos por pagar registran honorarios, servicio público y otros que corresponde al reembolso de caja menor.

Las retención y aportes de nómina y los acreedores varios, corresponden a los saldos de los aportes de seguridad social del mes de diciembre de 2024 por pago de vacaciones que serán cancelados oportunamente y de acuerdo con el calendario en la vigencia 2024. Así mismo las retenciones por pagar, corresponden a retenciones practicas a título de renta e industria y comercio las cuales atenderán su pago de acuerdo con el calendario tributario del periodo en la vigencia 2024.

Este rubro de cuentas presento un aumento del 175,65% que se discrimina en la siguiente tabla:



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023
 Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
23	CUENTAS POR PAGAR	-42.579.139,76	-50.263.929,11	7.684.789,35	-15,29%
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-27.231.765,76	-46.106.647,56	18.874.881,80	-40,94%
23350501	TC MASTERCARD BANCOLOMBIA	-8.941.259,64	-2.560.683,29	-6.380.576,35	249,17%
233525	HONORARIOS	-6.117.384,00	-1.891.380,00	-4.226.004,00	223,43%
233550	SERVICIOS PUBLICOS	-164.458,05	-78.410,00	-86.048,05	109,74%
233595	OTROS	-15.883.771,52	-45.358.934,27	29.475.162,75	-64,98%
2365	RETENCION EN LA FUENTE	-11.542.000,00	-3.133.067,55	-8.408.932,45	268,39%
236506	RENTAS LABORALES INDEPENDIENTES	-3.018.000,00	-1.286.000,00	-1.732.000,00	134,68%
236515	HONORARIOS	-4.293.228,55	-1.307.012,55	-2.986.216,00	228,48%
236525	SERVICIOS	-264.122,00	-234.830,00	-29.292,00	12,47%
236530	ARRENDAMIENTOS	0,00	0,00	0,00	100,00%
236540	COMPRAS	-91.542,00	-305.225,00	213.683,00	-70,01%
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-1.368.000,00	0,00	-1.368.000,00	100,00%
236701	REGIMEN SIMPLIFICADO	-1.368.000,00	0,00	-1.405.050,00	100,00%
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	-308.074,00	-145.514,00	-162.560,00	111,71%
236801	IMPUESTO RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-308.074,00	-145.514,00	-162.560,00	111,71%
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-1.233.300,00	-507.400,00	-725.900,00	143,06%
237005	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD, EPS	-700.000,00	-290.100,00	-409.900,00	141,30%
237006	APORTES A ADMINISTRADORAS DE REGI. PROF. ARP	-29.300,00	-8.100,00	-21.200,00	261,73%
237010	APORTES AL I.C.B.F, SENA Y CAJAS COMPENS	-504.000,00	-209.200,00	-294.800,00	140,92%
2380	ACREEDORES VARIOS	-896.000,00	-371.300,00	-524.700,00	141,31%
238030	FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	-896.000,00	-371.300,00	-524.700,00	141,31%

NOTA 7. IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor por pagar del sexto bimestre (noviembre-diciembre) de la autorretención de industria y comercio del año 2024 calculado con base a los ingresos del periodo y el valor por pagar de Impuesto de renta por gastos no deducibles, que serán cancelados oportunamente de acuerdo con el calendario tributario en la vigencia 2024.

CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 793.000,00	\$ 693.000,00	\$ 100.000,00	14,43%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$ 1.798.000,00	\$ 1.591.000,00	\$ 207.000,00	13,01%
TOTAL	\$ 2.591.000,00	\$ 2.284.000,00	\$ 307.000,00	13,44%

Su crecimiento total fue de un 13,44%.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	-2.284.000,00	-8.164.000,00	5.880.000,00	-72,02%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-693.000,00	-5.236.000,00	4.543.000,00	-86,76%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-1.591.000,00	-2.928.000,00	1.337.000,00	-45,66%

NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales son beneficios a favor de los empleados causadas en el año 2024 que serán canceladas de acuerdo con el calendario determinado por las disposiciones legales en el año 2025.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
25	OBLIGACIONES LABORALES	-\$ 3.700.107,00	-\$ 3.107.147,00	-\$ 592.960,00	19,08%
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS	-\$ 2.762.000,00	-\$ 2.460.606,00	-\$ 301.394,00	12,25%
251010	LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	-\$ 2.762.000,00	-\$ 2.460.606,00	-\$ 301.394,00	12,25%
2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS	-\$ 331.440,00	-\$ 312.404,00	-\$ 19.036,00	6,09%
251501	** A LA 98 **	-\$ 331.440,00	-\$ 312.404,00	-\$ 19.036,00	6,09%
2520	PRIMA DE SERVICIOS	\$ -	\$ -	\$ -	100,00%
252001	** A LA 98 **	\$ -	\$ -	\$ -	100,00%
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	-\$ 606.667,00	-\$ 334.137,00	-\$ 272.530,00	81,56%
252501	** A LA 98 **	-\$ 606.667,00	-\$ 334.137,00	-\$ 272.530,00	81,56%

NOTA 9. OTROS PASIVOS OTROS PASIVOS CORRIENTES

Se optó por excluir de este grupo los Fondos para ejecución de excedentes y se llevó a una cuenta del patrimonio con el fin de no alterar el endeudamiento de la Asociación con un pasivo consigo misma. Así mismo, se encuentran registrados los anticipos y avances recibidos por cuotas de sostenimiento, que corresponden a los pagos realizados de las facturas del último semestre del año 2024, las cuales fueron condonadas, este valor será cruzado con las cuotas de sostenimiento generadas en la vigencia 2025.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
27	DIFERIDOS	-\$ 2.320.000,00	-\$ 2.320.000,00	\$ -	0,00%
2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-\$ 2.320.000,00	-\$ 2.320.000,00	\$ -	0,00%
270555	DE CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	-\$ 2.320.000,00	-\$ 2.320.000,00	\$ -	0,00%
28	OTROS PASIVOS	-\$ 40.403.142,00	-\$ 196.999.111,42	\$ 156.595.969,42	-79,49%
2805	ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS	-\$ 40.403.142,00	-\$ 17.541.610,00	-\$ 22.861.532,00	130,33%
280505	DE CLIENTES	-\$ 36.503.142,00	-\$ 17.541.610,00	-\$ 18.961.532,00	108,09%
280506	DE CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	-\$ 3.900.000,00	\$ -	-\$ 3.900.000,00	100,00%
2810	DEPOSITOS RECIBIDOS	\$ -	-\$ 179.457.501,42	\$ 179.457.501,42	-100,00%
28103505	FONDO PARA ADQUISICON, REPOSICION, MANTE ACTIV	\$ -	-\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	-100,00%
281036	FONDO PARA EJECUCION DE EXCEDENTES	\$ -	-\$ 114.639.476,25	\$ 114.639.476,25	-100,00%
28103604	FONDO PARA EJECUCION EXCEDENTES AÑO 2021.	\$ -	\$ 0,00	-\$ 0,00	-100,00%
28103605	FONDO PARA EJECUCION EXCEDENTES AÑO 2022	\$ -	-\$ 114.639.476,25	\$ 114.639.476,25	-100,00%
28109505	FONDO INVERSION Y APOYO AL ASOCIADO	\$ -	-\$ 54.818.025,17	\$ 54.818.025,17	-100,00%



NOTA 10.
PATRIMONIO

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de recursos netos de la Asociación suministrados por los asociados, aportados de los excedentes del periodo o por el giro ordinario de la operación.

A 31 de diciembre de 2024 se registra excedente del ejercicio el cual se registró en resultado del ejercicio del presente año, las reservas y los activos fijos adquiridos por la ejecución de excedentes de años anteriores.

El resultado de ejercicios anteriores comprende la reclasificación de los resultados obtenidos en años anteriores, así como el resultado de la aplicación por primera vez de las normas internacionales (01 de enero de 2014), los ajustes por diferencia entre los resultados bajo norma local y NIIF.

CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
FONDOS PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	\$ 450.933.509,00	\$ 450.933.509,00	\$ -	0%
RESERVAS	\$ 198.759.025,17	\$ 133.941.000,00	\$ 64.818.025,17	48%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 265.629.883,87	\$ 479.984.816,30	-\$ 214.354.932,43	-45%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 145.087.698,00	\$ 20.033.804,00	\$ 125.053.894,00	624%
RESULTADOS POR APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ	-\$ 1.995.838,77	-\$ 1.995.838,77	\$ -	0%

EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2024 arroja un excedente de \$265.629.884 que, comparado con el resultado del ejercicio del año 2023, presenta una disminución del 44,66%



ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 11. INGRESOS

INGRESOS

OPERACIONALES

Los ingresos operacionales están conformados por los valores causados en desarrollo del objeto social como las cuotas de sostenimiento, las actividades conexas que comprenden los eventos territoriales (realizados en los departamentos) de acuerdo a los convenios firmados con FUNDASUPERIOR y otros por eventos, foros y seminarios.

Para el año 2023 se registran los ingresos por la ejecución del convenio especial de cooperación SENA-ACESI, convenio que presentó un aumento del 16,90%. No se presentaron devoluciones en venta

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
41	OPERACIONALES	-4.317.744.096,00	-4.229.049.622,00	-88.694.474,00	2,10%
4160	ENSEÑANZA	-2.483.000.000,00	-2.124.000.000,00	-359.000.000,00	16,90%
416005	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION	-2.483.000.000,00	-2.124.000.000,00	-359.000.000,00	16,90%
4170	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO COMUNICACIONAL Y PUBLICIDAD	-1.834.744.096,00	-2.245.649.622,00	410.905.526,00	-18,30%
417010	ACTIVIDADES DE ASOCIACION	-286.000.000,00	-236.060.000,00	-49.940.000,00	21,16%
417095	ACTIVIDADES CONEXAS	-1.548.744.096,00	-2.009.589.622,00	460.845.526,00	-22,93%
41709502	ADMINISTRACION Y UTILIDAD EN CONVENIOS Y CONTRATOS	0,00	-4.584.167,00	4.584.167,00	-100,00%
41709503	EJECUCION CONTRATOS Y CONVENIOS	-1.287.842.611,00	-1.804.293.403,00	516.450.792,00	-28,62%
41709505	OTRAS ACTIVIDADES	0,00	0,00	0,00	100,00%
41709506	EVENTOS NACIONALES	-260.901.485,00	0,00	-260.901.485,00	100,00%
41709507	EVENTOS TERRITORIALES	0,00	-200.712.052,00	200.712.052,00	-100,00%
4175	DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	0,00	140.600.000,00	-140.600.000,00	-100,00%
41750102	DEVOLUCIONES NO GRAVADAS	0,00	0,00	0,00	100,00%
41750103	DEVOLUCION INGRESOS PARA EJECUCION CONVENIOS	0,00	140.600.000,00	-140.600.000,00	-100,00%

INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende los ingresos por concepto de operaciones diferentes a las del objeto social de la Asociación. Se incluyen los ingresos financieros por concepto de intereses de cuentas de ahorros y certificado de depósito a término, recuperaciones, ingresos de ejercicios anteriores, donaciones y ajustes al peso.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
42	NO OPERACIONALES	-11.624.192,52	-87.468.664,70	75.844.472,18	-86,71%
4210	FINANCIEROS	-8.853.306,38	-6.538.865,57	-2.314.440,81	35,40%
421005	INTERESES	-953.040,38	-6.538.865,57	5.585.825,19	-85,42%
4250	RECUPERACIONES	-2.766.350,14	-923.060,68	-1.843.289,46	199,69%
425030	DESCUENTOS CONCEDIDOS	-988.407,14	-884.846,18	-103.560,96	11,70%
425035	REINTEGRO PROVISIONES	0,00	-31.877,50	31.877,50	-100,00%
425050	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	-1.777.943,00	-6.337,00	-1.771.606,00	27956,54%
4295	DIVERSOS	-4.536,00	-80.006.738,45	80.002.202,45	-99,99%
429501	DONACIONES RECIBIDOS EFECTIVO	0,00	-80.000.000,00	80.000.000,00	-100,00%
429581	AJUSTE AL PESO	-4.536,00	-6.738,45	2.202,45	-32,68%

Este rubro presentó una importante disminución del 86,71% como efecto de no haber recibido donaciones en dinero, toda vez que dicho rubro representó en 2023 un 91,46%. Del valor total de los ingresos no operacionales.

Estos recursos han sido destinados para el objeto y actividad meritoria de la Asociación en el fortalecimiento de la red pública hospitalaria, dirigido a propiciar un desarrollo institucional integral y armónico de sus organizaciones asociadas y las Instituciones que hagan parte de la Asociación.

NOTA 12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponden a las erogaciones relacionadas con las actividades administrativas de la entidad, desarrolladas durante el periodo gravable 2024, las cuales se registran por el sistema de causación.

GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal están conformados por los valores que debe causar la Asociación por la relación laboral derivado del contrato de trabajo. Su incremento fue del 94,37% que en mayor parte corresponde al incremento salarial de la Asistente administrativa.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5105	GASTOS DE PERSONAL	91.052.432,00	46.845.110,00	44.207.322,00	94,37%
510506	SUELDOS	51.846.645,00	27.942.180,00	23.904.465,00	85,55%
510521	VIATICOS	830.762,00	1.783.503,00	-952.741,00	-53,42%
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	1.846.800,00	1.616.969,00	229.831,00	14,21%
510530	CESANTIAS	5.512.000,00	2.460.606,00	3.051.394,00	124,01%
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	661.440,00	312.404,00	349.036,00	111,73%
510536	PRIMA DE SERVICIOS	5.512.000,00	2.460.606,00	3.051.394,00	124,01%
510539	VACACIONES	2.759.304,00	1.234.291,00	1.525.013,00	123,55%
510548	BONIFICACIONES	1.452.984,00	0,00	1.452.984,00	100,00%
510551	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	336.000,00	239.700,00	96.300,00	40,18%
510568	APORTES ADMORAS RIESGOS PROF. ARP	352.867,00	149.080,00	203.787,00	136,70%
510569	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SA	5.745.894,00	2.487.033,00	3.258.861,00	131,03%
510570	APORTES AFONDOS DE PENSIONES Y/O CESA	8.111.849,00	3.514.311,00	4.597.538,00	130,82%
510572	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILI	2.703.949,00	1.175.246,11	1.528.702,89	130,08%
510575	APORTES I.C.B.F.	2.027.963,00	881.409,33	1.146.553,67	130,08%
510578	SENA	1.351.975,00	587.771,56	764.203,44	130,02%

HONORARIOS

Registra las erogaciones necesarias para el funcionamiento de la Asociación por concepto de honorarios de servicios profesionales como la asesoría administrativa, jurídica, financiera-contable y de comunicación social. Este grupo de gastos presento una disminución del 41,63%,

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5110	HONORARIOS	408.615.883,00	699.993.325,00	-291.377.442,00	-41,63%
51101001	REVISORIA FISCAL	15.600.000,00	10.440.000,00	5.160.000,00	49,43%
511025	ASESORIA JURIDICA	2.200.000,00	2.800.000,00	-600.000,00	-21,43%
511030	ASESORIA FINANCIERA	15.600.000,00	16.240.000,00	-640.000,00	-3,94%
511035	ASESORIA TECNICA	219.215.883,00	531.313.325,00	-312.097.442,00	-58,74%
511040	ASESORIA ADMINISTRATIVA	156.000.000,00	139.200.000,00	16.800.000,00	12,07%

IMPUESTOS

Registra el valor del IVA que se convierte en mayor valor del gasto y la autorretención de industria y comercio calculada de acuerdo a los ingresos del periodo, su incremento general fue del 68,87%, y la mayor incidencia en dicho crecimiento se debió al IVA llevado como mayor valor del gasto.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5115	IMPUESTOS	50.642.577,88	29.988.207,94	20.654.369,94	68,87%
511505	INDUSTRIA Y COMERCIO	9.105.000,00	6.802.000,00	2.303.000,00	33,86%
511525	DE VALORIZACION	2.895.000,00	0,00	2.895.000,00	100,00%
511570	IVA DESCONTABLE	37.272.431,08	21.687.280,44	15.585.150,64	71,86%
511580	IMPUESTO DE CONSUMO	1.363.112,80	1.277.050,50	86.062,30	6,74%
511595	OTROS	7.034,00	221.877,00	-214.843,00	-96,83%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023
Cifras expresadas en Pesos

ARRENDAMIENTOS

Corresponde al valor de las erogaciones por concepto del arrendamiento mensual de las instalaciones donde se ubica la oficina. Este rubro presento una disminución del 19,30%. como consecuencia de cambio de oficina.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5120	ARRENDAMIENTOS	7.381.035,00	9.145.937,00	-1.764.902,00	-19,30%
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	6.426.650,00	9.089.937,00	-2.663.287,00	-29,30%
512020	EQUIPO DE OFICINA	0,00	56.000,00	-56.000,00	-100,00%
512025	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	954.385,00	0,00	954.385,00	100,00%

SEGUROS Y SERVICIOS

Este rubro comprende los gastos pagados o causados durante el año por concepto de seguros, asistencia técnica, servicios públicos, transportes, fletes y acarreos, correos, entre otros.

En el rubro de seguros se presenta un incremento del 23,93%, mientras que en el rubro servicios presento un incremento del 210,07%, siendo la partida de Asistencia técnica la que mayor incidencia tuvo respecto al incremento general.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5130	SEGUROS	525.000,00	423.640,00	101.360,00	23,93%
513010	CUMPLIMIENTO	525.000,00	423.640,00	101.360,00	23,93%
5135	SERVICIOS	54.471.729,06	17.567.616,53	36.904.112,53	210,07%
513505	ASEO Y VIGILANCIA	1.144.810,00	769.220,00	375.590,00	48,83%
513515	ASISTENCIA TECNICA	34.824.743,00	180.252,00	34.644.491,00	19220,03%
513520	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	4.029.589,74	3.227.868,81	801.720,93	24,84%
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	186.390,00	210.780,00	-24.390,00	-11,57%
513530	ENERGIA ELECTRICA	769.424,00	849.900,00	-80.476,00	-9,47%
513535	TELEFONO Y TELECOMUNICACIONES	6.945.085,32	6.655.927,72	289.157,60	4,34%
513540	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	1.218.970,00	215.600,00	1.003.370,00	465,38%
513550	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	2.016.750,00	3.554.018,00	-1.537.268,00	-43,25%
513555	GAS	134.950,00	63.050,00	71.900,00	114,04%
513565	APOYO LOGISTICO	3.201.017,00	1.841.000,00	1.360.017,00	73,87%

GASTOS LEGALES

Registra el valor de los gastos pagados por la entidad en cumplimiento de las disposiciones legales de carácter obligatorio, tales como renovación registro mercantil ESAL, actualización del registro de proponentes autenticaciones de poderes, certificados de Cámara de Comercio. Por la cuantía se considera que la variación no es significativa.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023
Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5140	GASTOS LEGALES	3.011.444,48	3.795.400,00	-783.955,52	-20,66%
514010	REGISTRO MERCANTIL	867.000,00	686.000,00	181.000,00	26,38%
514015	TRAMITES Y LICENCIAS	323.200,00	147.800,00	175.400,00	118,67%
514095	OTROS	1.821.244,48	2.961.600,00	-1.140.355,52	-38,50%

Este grupo de cuentas presentó disminución del 20,66%.

ADECUACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES.

Registra el valor de los gastos generados en cumplimiento del cronograma de mantenimiento preventivo de los activos de la Asociación que comprende equipos de oficina (escritorios, sillas, archivadores) y equipos de cómputo e impresión y las reparaciones locativas propias del uso de las instalaciones. Por su cuantía no representa materialidad.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0,00	782.200,00	-782.200,00	-100,00%
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0,00	400.000,00	-400.000,00	-100,00%
514515	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	140.000,00	-140.000,00	-100,00%
514525	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	0,00	242.200,00	-242.200,00	-100,00%
5150	ADECUACION E INSTALACION	1.757.227,00	0,00	1.757.227,00	100,00%
515015	REPARACIONES LOCATIVAS	914.622,00	0,00	914.622,00	100,00%
515095	OTROS	842.605,00	0,00	842.605,00	100,00%

GASTOS DE VIAJE

Registra las erogaciones ocasionadas por concepto de gastos de viaje que se efectúan en el desarrollo del giro normal de operaciones de la asociación. Esta cuenta presento un aumento significativo del 29,0% que van directamente relacionadas con el aumento de actividades del área de dirección ejecutiva de la asociación para el desarrollo de la actividad meritoria de esta, las cuales se encuentran reflejadas en el informe de gestión del año 2024.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5155	GASTOS DE VIAJE	46.523.587,46	65.522.720,69	-18.999.133,23	-29,00%
515505	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	7.312.634,46	8.371.076,69	-1.058.442,23	-12,64%
515515	PASAJES AEREOS	33.671.410,00	55.199.344,00	-21.527.934,00	-39,00%
515520	PASAJES TERRESTRES	1.205.000,00	1.952.300,00	-747.300,00	-38,28%
515595	OTROS	4.334.543,00	0,00	4.334.543,00	100,00%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023

Cifras expresadas en Pesos

DEPRECIACIONES

Corresponde a los valores calculados por la Asociación sobre la base del costo histórico de acuerdo con las instrucciones señaladas en la cuenta 1592 -depreciación acumulada y a las políticas contable de ACESI.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5160	DEPRECIACIONES	17.261.164,87	15.489.685,00	1.771.479,87	11,44%
516005	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	9.061.814,85	9.885.616,20	-823.801,35	-8,33%
516015	EQUIPO DE OFICINA	1.664.352,76	1.354.179,08	310.173,68	22,90%
516020	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	6.534.997,26	4.249.889,72	2.285.107,54	53,77%

DIVERSOS

Registra los gastos pagados y causados por diversos conceptos tal como gastos de representación, elementos útiles, papelería y fotocopias, casinos y restaurantes, gastos de asamblea, taxis y buses entre otros. Esta cuenta presenta una disminución del 47,19% siendo Taxis y Buses la única subcuenta que muestra un incremento del 58,88%

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5195	DIVERSOS	43.982.752,30	83.287.601,72	-39.304.849,42	-47,19%
519510	LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REV.	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00%
519520	GASTOS DE REPRESENTACION Y RELAC. PUBLIC	2.548.574,47	29.003.265,33	-26.454.690,86	-91,21%
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	330.000,00	976.244,00	-646.244,00	-66,20%
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	13.676.978,17	5.989.149,00	7.687.829,17	128,36%
519545	TAXIS Y BUSES	1.430.049,00	900.100,00	529.949,00	58,88%
519550	ESTAMPILLAS	273.000,00	295.800,00	-22.800,00	-7,71%
519560	CASINO Y RESTAURANTE	21.137.351,29	37.700.168,84	-16.562.817,55	-43,93%
519565	PARQUEADEROS	54.453,37	86.217,00	-31.763,63	-36,84%
519575	GASTOS DE ASAMBLEA GENERAL	4.179.000,00	7.868.883,00	-3.689.883,00	-46,89%
519595	OTROS	3.346,00	117.774,55	-114.428,55	-97,16%

DETERIORO:

Registra el cálculo que se realiza cada año con base al análisis del comportamiento de las cuentas por cobrar (Cuentas por cobrar por otros ingresos operacionales y por cuotas de sostenimiento) de acuerdo al informe de gerencia se procedió a castigar cartera de dos entidades que no perfeccionaron su proceso de afiliación a la Asociación, esta cuenta no tuvo movimiento durante el año 2024



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023
Cifras expresadas en Pesos

NOTA 13. GASTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

Corresponden a la causación de los gastos derivados en la ejecución del convenio especial de cooperación entre SENA-ACESI. Estos gastos tuvieron un comportamiento plano comparado con el año gravable anterior y su incremento fue de solo un 0,95%.

HONORARIOS

Registra las erogaciones necesarias para el desarrollo del convenio por concepto de honorarios de servicios profesionales. Esta cuenta presento una disminución del 88,03%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5210	HONORARIOS	355.322.927,00	188.966.555,00	166.356.372,00	88,03%
521025	ASESORIA JURIDICA	24.000.000,00	27.500.000,00	-3.500.000,00	-12,73%
521030	ASESORIA FINANCIERA	12.900.000,00	12.500.000,00	400.000,00	3,20%
521035	ASESORIA TECNICA	276.422.927,00	82.966.555,00	193.456.372,00	233,17%
521040	ASESORIA ADMINISTRATIVA	42.000.000,00	66.000.000,00	-24.000.000,00	-36,36%

IMPUESTOS

Registra el IVA descontable derivado en las operaciones de adquisición de seguros y pólizas obligatorias adquiridas para dar cumplimiento al convenio y otros gastos relacionados. Esta cuenta presento un incremento del 107,74%

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5215	IMPUESTOS	14.119.567,78	6.796.783,00	7.322.784,78	107,74%
521570	IVA DESCONTABLE	14.076.790,00	6.796.783,00	7.280.007,00	107,11%
521580	IMPUESTO AL CONSUMO	42.777,78	0,00	42.777,78	100,00%

SEGUROS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la Asociación por concepto de seguros para amparar riesgos, el crecimiento de esta cuenta fue del 23,93%

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5130	SEGUROS	525.000,00	423.640,00	101.360,00	23,93%
513010	CUMPLIMIENTO	525.000,00	423.640,00	101.360,00	23,93%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023

Cifras expresadas en Pesos

SERVICIOS

Comprende los gastos causados por concepto de los auxiliares de zona y del apoyo logístico que se contrató. Esta cuenta presento un comportamiento razonable y coherente frente a la ejecución del contrato SENA, su incremento fue del 11,63%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5235	SERVICIOS	2.937.540.705,22	2.631.421.606,00	306.119.099,22	11,63%
523515	ASISTENCIA TECNICA	62.100.000,00	67.700.000,00	-5.600.000,00	-8,27%
523565	APOYO LOGISTICO	2.875.440.705,22	2.563.721.606,00	311.719.099,22	12,16%

DIVERSOS

Registra los gastos causados por conceptos como papelería, fotocopias, material para diplomas y útiles necesarios y de uso de docentes, personal administrativo y auxiliares de zona. Este rubro presento un incremento del 262,95% no obstante, por su baja cuantía no representa materialidad del gasto.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5295	DIVERSOS	3.315.862,82	913.595,00	2.402.267,82	262,95%
529530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	3.315.700,00	912.975,00	2.402.725,00	263,18%
529595	OTROS	162,82	620,00	-457,18	-73,74%

NOTA 14. GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende los gastos causados no relacionados directamente con el objeto social de la Asociación pero necesarios para su funcionamiento, incluye los gastos financieros por el manejo de las cuentas bancarias y tarjetas de crédito, diversos que corresponden a gastos de ejercicios anteriores y ajustes al peso. Esta cuenta presento un incremento del 11,27%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
53	NO OPERACIONALES	22.550.754,78	20.266.632,52	2.284.122,26	11,27%
5305	FINANCIEROS	22.499.474,78	20.266.632,52	2.232.842,26	11,02%
53050501	APORTES GMF	17.984.069,57	15.906.866,10	2.077.203,47	13,06%
53050502	CUOTA DE MANEJO	1.110.910,00	1.139.780,00	-28.870,00	-2,53%
53050503	COMISION CONSIGNACION NACIONAL	3.080.242,22	3.124.390,67	-44.148,45	-1,41%
530515	COMISIONES	20.254,00	0,00	20.254,00	100,00%
530520	INTERESES	303.998,99	95.595,75	208.403,24	218,00%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	51.180,00	0,00	51.180,00	100,00%
531515	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	100,00%
531520	IMPUESTOS ASUMIDOS	51.180,00	0,00	51.180,00	100,00%
5395	GASTOS DIVERSOS	100,00	0,00	100,00	100,00%
539595	OTROS	100,00	0,00	100,00	100,00%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2024-2023

Cifras expresadas en Pesos

Dado en Pereira el diecisiete (17) de marzo de 2025.

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. No. 72.816-T

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

Asociación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos

La Ciudad

Nosotros la representante legal y el contador general Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos de la Asociación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos, el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024, el estado de resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Asociación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos al 31 de diciembre de 2024; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

- g. La Asociación ha cumplido con las normas de Seguridad Social Integral y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Pereira a los 17 días del mes de marzo del año 2025

Cordialmente,



OLGA LUCÍA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal



EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público TP 72.816-T