

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

NIT 830.106.788-2

Cifras expresadas en Pesos



		AÑO 2025	AÑO 2024	ANALISIS HORIZONTAL	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	NOTA 1	83.603.139	164.962.328	-81.359.189	-49,32
EFFECTIVO		83.603.139	164.962.328	-81.359.189	-49,32
INVERSIONES	NOTA 2	0	69.547.123	-69.547.123	-100,00
CERTIFICADOS		0	69.547.123	-69.547.123	-100,00
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3	358.925.758	466.085.202	-107.159.444	-22,99
CUENTAS POR COBRAR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO		78.080.987	90.913.987	-12.833.000	-14,12
CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS		281.384.736	351.257.781	-69.873.045	-19,89
ANTICIPO Y AVANCES		1.060.000	26.390.780	-25.330.780	-95,98
ANTICIPO DE IMPUESTOS		785.880	0	785.880	100,00
DEUDORES VARIOS		278.021	186.520	91.501	49,06
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	0	227.656	-227.656	-100,00
CARGOS DIFERIDOS		0	227.656	-227.656	-100,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		442.528.897	700.822.308	-258.293.411	-36,86
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	NOTA 5	431.418.244	449.185.358	-17.767.114	-3,96
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	43.882.161	0	0,00
DEPRECIACION ACUMULADA		-74.023.346	-56.256.232	-17.767.114	31,58
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		431.418.244	449.185.358	-17.767.114	-3,96
TOTAL ACTIVO		873.947.141	1.150.007.667	-276.060.525	-24,01

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ

Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO

Contador Público

T.P. 72.816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

NATALIA USMA SANCHEZ

Revisor Fiscal

T.P. 281.500-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

Type text here

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

NIT 830.106.788-2

Cifras expresadas en Pesos



		AÑO 2025	AÑO 2024	ANALISIS HORIZONTAL	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR	NOTA 6	61.028.557	42.579.140	18.449.417	43,33
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		55.467.776	28.598.840	26.868.936	93,95
RETENCION EN LA FUENTE		2.667.254	10.174.000	-7.506.746	-73,78
RETENCION EN EL IVA		0	1.368.000	-1.368.000	-100,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		132.827	309.000	-176.173	-57,01
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		1.596.700	2.129.300	-532.600	-25,01
ACREEDORES VARIOS		1.164.000	0	1.164.000	100,00
IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 7	1.455.000	2.591.000	-1.136.000	-43,84
OBLIGACIONES LABORALES	NOTA 8	6.815.036	3.700.107	3.114.929	84,18
OTROS PASIVOS	NOTA 9	80.434.910	2.320.000	78.114.910	3.367,02
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		14.640.000	2.320.000	12.320.000	531,03
FONDOS DE INVERSION Y APOYO AL ASOCIADO		65.794.910	0	65.794.910	100,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		149.733.503	51.190.247	98.543.256	192,50
PASIVO NO CORRIENTE					
OTROS PASIVOS	NOTA 9	0	40.403.142	-40.403.142	-100,00
DEPOSITOS RECIBIDOS-FONDOS			40.403.142	-40.403.142	-100,00
TOTAL PASIVO		149.733.503	91.593.389	58.140.114	63,48
PATRIMONIO					
NOTA 10					
PATRIMONIO SOCIAL		450.933.509	450.933.509	0	0,00
RESERVAS		133.941.000	198.759.025	-64.818.025	-32,61
RESULTADO DEL EJERCICIO		139.339.130	265.629.884	-126.290.754	-47,54
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		0	143.091.859	-143.091.860	-100,00
TOTAL PATRIMONIO		724.213.638	1.058.414.278	-334.200.639	-31,58
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		873.947.141	1.150.007.667	-276.060.526	-24,01

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público

T.P. 72,816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

Natalia Usma Sanchez
NATALIA USMA SANCHEZ

Revisor Fiscal

T.P. 281.500-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

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

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

NIT 830.106.788-2

Cifras expresadas en Pesos



		AÑO 2025	AÑO 2024	ANALISIS HORIZONTAL	
INGRESOS OPERACIONALES	NOTA 11	3.285.002.991	4.317.744.096	-1.032.741.105	-23,92
CONVENIO SENA		2.000.000.000	0	0	100,00
CUOTAS SOSTENIMIENTO		285.659.250			
EVENTOS NACIO Y TERRITO		999.343.741			
Devoluciones en Ventas		0			
TOTAL INGRESOS NETOS OPERACIONALES		3.285.002.991	4.317.744.096	-1.032.741.105	-23,92
GASTOS					
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	NOTA 12	589.295.221	724.037.406	-134.742.185	-18,61
GASTOS DE PERSONAL		84.623.677	91.052.432	-6.428.755	-7,06
HONORARIOS		311.837.333	408.615.883	-96.778.550	-23,68
IMPUESTOS		19.507.769	50.642.578	-31.134.809	-61,48
ARRENDAMIENTOS		8.248.052	7.381.035	867.017	11,75
SEGUROS		0	525.000	-525.000	-100,00
SERVICIOS		18.285.966	54.471.729	-36.185.763	-66,43
GASTOS LEGALES		4.232.556	3.011.444	1.221.111	40,55
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		850.000	569.800	280.200	49,18
ADECUACIONES E INSTALACIONES		6.039.000	0	6.039.000	100,00
GASTOS DE VIAJE		69.209.820	46.523.587	22.686.232	48,76
DEPRECIACIONES		18.467.114	17.261.165	1.205.949	6,99
DIVERSOS		47.993.934	43.982.752	4.011.182	9,12
DETERIORO		0	0	0	100,00
GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTAS	NOTA 13	2.587.012.119	3.315.351.910	-728.339.791	-21,97
HONORARIOS		268.450.000	355.322.927	-86.872.927	-24,45
IMPUESTOS		13.833.441	14.119.568	-286.127	-2,03
SEGUROS		5.316.605	5.052.847	263.758	5,22
SERVICIOS		2.278.587.899	2.937.540.705	-658.952.806	-22,43
DIVERSOS		20.824.175	3.315.863	17.508.312	528,02
UTILIDAD OPERACIONAL		108.695.651	278.354.780	-169.659.129	-61,0
INGRESOS NO OPERACIONALES	NOTA 11	49.517.627	11.624.193	37.893.434	325,99
GASTOS NO OPERACIONALES	NOTA 14	17.489.148	22.551.089	-5.061.941	-22,45
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS		140.724.130	267.427.884	-126.703.754	-47,38%
IMPUESTO DE RENTA Y RESERVAS		1.385.000	1.798.000	-413.000	-22,97%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		139.339.130	265.629.884	-126.290.754	-47,54%

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ

Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO

Contador Público

T.P. 72.816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

Natalia Usma Sanchez
NATALIA USMA SANCHEZ

Revisor Fiscal

T.P. 281.500-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 2025

NIT 830.106.788-2 Cifras expresadas en Pesos

	FONDOS PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR	PATRIMONIO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	450.933.509	198.759.025	265.629.884	143.091.859	1.058.414.278
TRASLADO A PASIVO CONSTITUCION FONDOS		-64.818.025			-64.818.025
TRASLADO RESULTADO EJERCICIO AÑO 2024			-265.629.884		-265.629.884
TRASLADO AL PASIVO RESULTADO EJERCICIO AÑO ANTERIOR				265.629.884	265.629.884
EJECUCIÓN DE EXCEDENTES AÑO ANTERIOR				-265.629.884	-265.629.884
EJECUCIÓN DE EXCEDENTES ACUMULADOS				-143.091.859	-143.091.859
RESULTADO EJERCICIO AÑO 2025			139.339.130		139.339.130
					0
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	450.933.509	133.941.000	139.339.130	0	724.213.638

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ

Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO

Contador Público

T.P. 72.816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

NATALIA USMA SANCHEZ

Revisor Fiscal

T.P. 281.500-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 2025-2024



NIT 830.106.788-2 Cifras expresadas en Pesos

	AÑO 2025	AÑO 2024
AUMENTO (DISMINUCIÓN)		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	-81.359.189	-453.926.206
INVERSIONES	-69.547.123	7.584.255
CUENTAS POR COBRAR	-107.159.444	263.308.020
DIFERIDOS	-227.656	227.656
TOTAL AUMENTO DEL ACTIVO CORRIENTE	-258.293.411	-182.806.276
AUMENTO (DISMINUCIÓN)		
PASIVO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0
CUENTAS POR PAGAR	18.449.417	-7.684.789
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	-1.136.000	307.000
OBLIGACIONES LABORALES	3.114.929	592.960
PASIVOS DIFERIDOS	0	0
OTROS PASIVOS	37.711.768	-156.595.969
TOTAL AUMENTO DEL PASIVO CORRIENTE	58.140.114	-163.380.799
TOTAL VARIACION CAPITAL DE TRABAJO	-316.433.525	-19.425.477

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ

Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO

Contador Público

T.P. 72.816-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

NATALIA USMA SANCHEZ

Revisor Fiscal

T.P. 281.500-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 2025-2024



NIT 830.106.788-2 Cifras expresadas en Pesos

	AÑO 2025	AÑO 2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL PERIODO (PERDIDA)	139.339.130	265.629.884
Partidas que no afectan el efectivo:		
- DEPRECIACIONES	18.467.114	17.261.165
- DETERIORO DE CUENTAS POR PAGAR	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	157.806.244	282.891.049
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) EN DEUDORES	107.159.444	-263.308.020
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) EN PROVISION DEUDORES	0	0
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) CARGOS DIFERIDOS	227.656	-227.656
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) INVERSIONES	69.547.123	-7.584.255
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN CUENTAS POR PAGAR	18.449.417	-7.684.789
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN IMPUESTOS, TASAS Y GRAVÁMEN	-1.136.000	307.000
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN OBLIGACIONES LABORALES	3.114.929	592.960
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN PASIVOS DIFERIDOS	0	0
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN OTROS PASIVOS	78.114.910	-72.359.635
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES OPERACIONALES	275.477.478	-350.264.395
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento (disminucion)		
ADICION (-) DISMINUCION (+) EN INVERSIONES	-69.547.123	0
ADICION (-) EN PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO	0	-10.067.790
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE INVERSION	-69.547.123	-10.067.790
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN PATRIMONIO	-334.200.639	14.811.819
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-334.200.639	14.811.819
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO	-81.359.189	-453.926.206
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	164.962.327	618.888.534
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	83.603.139	164.962.327


OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA


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

Natalia Usma Sanchez
NATALIA USMA SANCHEZ
Revisor Fiscal
T.P. 281.500-T
VER DICTAMEN ADJUNTO

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

INDICADORES A 31 DE DICIEMBRE DE 2025



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	442.528.897	2,955
	Pasivo Corriente		149.733.503	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	recursos que requiere la empresa para poder operar, es decir, esto supone determinar con cuantos recursos cuenta la empresa para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo.		292.795.394

INDICE DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	Utilidad Neta * 100	Muestra durante un periodo la rentabilidad del patrimonio.	139.339.130	19,24
	Patrimonio		724.213.638	

INDICE DE SOSTENIBILIDAD

EXCEDENTE DEL EJERCICIO	Ingresos menos: Gastos		3.334.520.618	139.339.130
			3.195.181.488	

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.	149.733.503	17,13
	Total Activo		873.947.141	

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 2025, 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 2025; 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 13 días del mes de marzo del año 2026

Cordialmente,



OLGA LUCÍA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal



EDGAR FARJÉ CORDOBA NIETO
Contador Público TP 72.816-T



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.0001 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 2024 y su comparativo 2025, 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.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
11	DISPONIBLE	83.603.138,79	164.962.327,51	81.359.188,72	-49,32%
1105	CAJA	5.576,00	200.000,00	194.424,00	-97,21%
110510	CAJAS MENORES	5.576,00	200.000,00	194.424,00	-97,21%
1110	BANCOS	3.044.664,34	3.044.664,34	0,00	0,00%
111005	MONEDA NACIONAL	3.044.664,34	3.044.664,34	0,00	0,00%
11100501	BANCOLOMBIA CTA 20212302571	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	0,00%
11100505	DAVIVIENDA CTA CTE 007069996747	444.664,34	444.664,34	0,00	0,00%
1120	CUENTAS DE AHORRO	80.552.898,45	161.717.663,17	81.164.764,72	-50,19%
112005	BANCOS	80.552.898,45	161.717.663,17	81.164.764,72	-50,19%
11200501	BANCOLOMBIA CTA AHORROS 12302571	57.263.289,26	138.391.065,43	81.127.776,17	-58,62%
11200502	DAVIVIENDA CTA AHORROS 689575	23.288.211,86	23.264.936,33	23.275,53	0,10%
11200504	BANCOLOMBIA AHORROS PROYECTO SENA 03178419314	0,00	0,00	0,00	0,00%
11200505	BANCOLOMBIA AHORROS CONTRAPARTIDA 03178420002	1.397,33	61.661,41	60.264,08	-97,73%

Se observa una disminución del 49,32% sobre el año inmediatamente anterior, esto con ocasión a que la administración realizó inversión al asociados en el proyecto APS.

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 2025 presentaron una disminución del 100%, lo anterior por cuanto dicho recurso fue invertido en el proyecto de Atención Primaria en Salud APS.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
12	INVERSIONES	0,00	69.547.123,00	69.547.123,00	-100,00%
1225	CERTIFICADOS	0,00	69.547.123,00	69.547.123,00	-100,00%
122505	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO C.D.T	0,00	69.547.123,00	69.547.123,00	-100,00%

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 2025. La cuenta no presento variación significativa.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
130505	NACIONALES	78.080.987,00	90.913.987,00	12.833.000,00	-14,12%

Durante el periodo se observó una disminución de la cartera en un 14,12%; La edad y composición de la cartera es la siguiente:

1	AESA								
2	AIPS CALDAS	-							-
3	ASEHISAN	-		-					-
4	ASOESEBOY- BOYACA	-	-	-					-
5	ASOCIACION DEL HUILA			7.800.000					7.800.000
6	ASALUD	-							-
7	ASOCIACION QUINDIANA		2.505.750	-					2.505.750
8	ASOHSOVAL	5.694.000	2.847.000	2.847.000	2.847.000				14.235.000
9	COODESCOR	-							-
10	COODESTOL	-							-
11	HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA ESE			3.815.000					3.815.000
12	HOSPITAL DEL SARARE	0	1.160.000			2.320.000	12.518.987		15.998.987
13	HOSPITAL UNIVERS HERN MONCALEANO			-					-
14	ESE HOSPITAL ERASMO MEOZ	2.011.750	1.300.000	1.300.000					4.611.750
15	ESE HOSPITAL SAN JOSE DE MAICAO II NIVEL	2.135.250							2.135.250
16	E.S.E HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE	1.423.500	711.750		-				2.135.250
17	ESE CARTAGENA DE INDIAS	2.135.250	2.847.000	-	2.600.000				7.582.250
18	ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO	2.011.750	1.423.500						3.435.250
19	ESE PASTO SALUD	-	-						-
20	HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA ESE	711.750	2.599.500	711.750	711.750	711.750			5.446.500
21	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA ESE	-							-
22	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
	TOTAL CARTERA	17.423.250	17.714.500	17.633.750	7.458.750	3.011.750	-	2.320.000	12.518.987
	COMPOSICIÓN PORCENTUAL (%)	22,31%	22,69%	22,58%	9,55%	3,86%	0,00%	2,97%	16,03%
									100,00%

El asociado Hospital del Sarare es el único asociado con vencimiento mayor a 180 días, motivo por el cual se encuentra suspendido.

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 Integral Group SAS (Foros, seminarios, congresos en entre otros) y para la Fundación Superior para el Desarrollo y la Paz (FUNDASUPAZ) Correspondiente a eventos territoriales, esta partida tuvo una disminución del 19,57%.

CODIGO	CUENTA	NIT	NOMBRE O RAZON SOCIAL	SALDO
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	900,252,032.00	FUNDASUPERIOR INTEGRAL GROUP	36,134,736.00
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	901,030,959.00	FUNDACION SUPERIOR PARA EL DESARROLLO	245,250,000.00
	TOTAL DE OTROS CLIENTES NACIONALES			281,384,736.00
CODIGO	CUENTA	NIT	NOMBRE O RAZON SOCIAL	SALDO
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	901388291	HOTEL BUENA VISTA EXPRESS	1,060,000.00
CODIGO	CUENTA	NIT	NOMBRE O RAZON SOCIAL	SALDO
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	900748621	OXOHOTEL CARTAGENA SAS	66,035.00
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	901384790	GRUPO HACIENDA DEL RIO SAS	6,073.00
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	901686518	GRUPO EMPRESARIAL EMILIOS SAS	6,874.00



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de deudores diferentes a los enunciados anteriormente, esta partida refleja una disminución del 19,89%, como se detalla a continuación:

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	281.384.736,00	351.257.781,00	69.873.045,00	-19,89%

Este saldo está representado en dos aliados estratégicos con los cuales ACESI realiza eventos nacionales y territoriales, al finalizar el periodo el saldo se detalla así:

CODIGO	CUENTA	NIT	NOMBRE O RAZON SOCIAL	SALDO
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	900252032	FUNDASUPERIOR INTEGRAL GROUP SAS	\$ 36.134.736,00
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	901030959	FUNDACION SUPERIOR PARA EL DESARROLLO Y	\$ 245.250.000,00

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 2025 esta partida no tuvo movimiento. El valor de 1.859.200 corresponde a un saldo x pagar de la ESE Red Salud Casanare.

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.

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 2025 esta partida tuvo una disminución del 100%. No hubo anticipo en este tipo de cuentas.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
17	DIFERIDOS	0,00	227.655,52	227.655,52	-100,00%
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	227.655,52	227.655,52	-100,00%
170595	OTROS	0,00	227.655,52	227.655,52	-100,00%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

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 2025, no hubo adquisición de activos fijos; por efecto de las depreciaciones el activo fijo neto se disminuyó en un 3,96%

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	431.418.244,37	449.185.358,40	17.767.114,03	-3,96%
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	43.882.161,00	0,00	0,00%
152805	EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20.815.301,00	20.815.301,00	0,00	0,00%
152810	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	21.673.560,00	21.673.560,00	0,00	0,00%
152815	EQUIPOS DE RADIO	1.393.300,00	1.393.300,00	0,00	0,00%
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	74.023.345,63	56.256.231,60	17.767.114,03	31,58%
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	29.656.848,60	20.595.033,75	9.061.814,85	44,00%
159215	EQUIPO DE OFICINA	8.200.902,17	6.908.466,30	1.292.435,87	18,71%
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	33.765.944,86	26.353.081,55	7.412.863,31	28,13%
159224	EQUIPO	2.399.650,00	2.399.650,00	0,00	0,00%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

A nivel general se observa una disminución del activo total por la suma de 276 millones que representa un 24,01%, disminución que tiene su principal origen en la reinversión de excedentes en las diferentes actividades meritorias.

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 2026. 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 2025 por pago de vacaciones que serán cancelados oportunamente y de acuerdo con el calendario en la vigencia 2025. 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 2026.

Este rubro de cuentas presento un aumento del 43.33% que se discrimina en la siguiente tabla:

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
23	CUENTAS POR PAGAR	-61.028.556,79	-42.579.139,76	18.449.417,03	43,33%
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR INCLUYE SENA	-55.467.776,25	-27.231.765,76	28.236.010,49	103,69%
23350501	TC MASTERCARD BANCOLOMBIA	-900.343,25	-8.941.259,64	8.040.916,39	-89,93%
233525	HONORARIOS	0,00	-6.117.384,00	6.117.384,00	-100,00%
233550	SERVICIOS PUBLICOS	-28.900,00	-164.458,05	135.558,05	-82,43%
233595	OTROS CONVENIO SENA	-54.538.533,00	-15.883.771,52	38.654.761,48	243,36%
2365	IMPUESTO DE RETENCION EN LA FUENTE	-2.667.253,54	-11.542.000,00	8.874.746,46	-76,89%
236506	RENTAS LABORALES INDEPENDIENTES	-480.000,00	-3.018.000,00	2.538.000,00	-84,10%
236515	HONORARIOS	-2.059.705,00	-4.293.228,55	2.233.523,55	-52,02%
236525	SERVICIOS	-6.323,54	-264.122,00	257.798,46	-97,61%
236530	ARRENDAMIENTOS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
236540	COMPRAS	-121.225,00	-91.542,00	29.683,00	32,43%
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	0,00	-1.368.000,00	1.368.000,00	-100,00%
236701	REGIMEN SIMPLIFICADO	0,00	-1.405.050,00	1.405.050,00	-100,00%
236795	RETENCION DE IVA POR PAGAR (CIERRE)	0,00	37.050,00	37.050,00	-100,00%
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	-132.827,00	-308.074,00	175.247,00	-56,88%
236801	IMPUESTO RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-132.827,00	-308.074,00	175.247,00	-56,88%
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-1.596.700,00	-1.233.300,00	363.400,00	29,47%
237005	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD, EPS	-909.400,00	-700.000,00	209.400,00	29,91%
237006	APORTES A ADMINISTRADORAS DE REGI. PROF. ARP	-32.200,00	-29.300,00	2.900,00	9,90%
237010	APORTES AL I.C.B.F, SENA Y CAJAS COMPENS	-655.100,00	-504.000,00	151.100,00	29,98%
2380	ACREEDORES VARIOS	-1.164.000,00	-896.000,00	268.000,00	29,91%
238030	FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	-1.164.000,00	-896.000,00	268.000,00	29,91%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

Los costos y gastos por pagar que suman \$55.4 millones de pesos se detallan según su tercero de la siguiente manera el rubro más alto corresponde a SENA.

CODIGO	CUENTA	NIT	NOMBRE O RAZON SOCIAL	SALDO
23350501	TC MASTERCARD BANCOLOMBIA	890903938	BANCOLOMBIA	-\$ 900.343,25
233550	SERVICIOS PUBLICOS	899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE	-\$ 28.900,00
233595	OTROS	42092072	ZULUAGA RODRIGUEZ OLGA LUCIA	-\$ 1.336.552,00
233595	OTROS SENA		OPERADOR ACADEMICO -CONVENIO SENA	-\$ 53.201.981,00

Es importante tener presente que el saldo adeudado, que se observa en esta partida es él tiene su origen en la ejecución del convenio Sena.

NOTA 7. IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor por pagar del sexto bimestre (noviembre-diciembre) de industria y comercio del año 2025 calculado con base a los ingresos del periodo y el valor por pagar de Impuesto a las ganancias por gastos no deducibles, que serán cancelados oportunamente de acuerdo con el calendario tributario en la vigencia 2026. Esta partida tuvo una disminución del 43.84%.

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
INDUSTRIA Y COMERCIO	70.000,00	793.000,00	723.000,00	-91,17%
A LAS GANANCIAS	1.385.000,00	1.798.000,00	413.000,00	-22,97%
TOTAL	1.455.000,00	2.591.000,00	1.136.000,00	-43.84%

NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales son beneficios a favor de los empleados causadas en el año 2025 que serán canceladas de acuerdo con el calendario determinado por las disposiciones legales en el año 2026 y para el caso de vacaciones es una provisión que se debitará al momento que el trabajador disfrute efectivamente del tiempo de descanso o en su defecto le sean compensadas en efectivo.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
25	OBLIGACIONES LABORALES	-6.815.035,67	-3.700.107,00	3.114.928,67	84,18%
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS	-3.438.944,00	-2.762.000,00	676.944,00	24,51%
251010	LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	-3.438.944,00	-2.762.000,00	676.944,00	24,51%
2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS	-365.640,00	-331.440,00	34.200,00	10,32%
251501	INTERESES SOBRE CESANTIAS	-365.640,00	-331.440,00	34.200,00	10,32%
2520	PRIMA DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
252001	PRIMA DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	-1.360.451,67	-606.667,00	753.784,67	124,25%
252501	VACACIONES CONSOLIDADAS	-1.360.451,67	-606.667,00	753.784,67	124,25%
2530	AUXILIOS	-1.650.000,00	0,00	1.650.000,00	100,00%
253001	AUXILIO NO SALARIAL	-1.650.000,00	0,00	1.650.000,00	100,00%

Estas partidas reflejan un incremento significativo del 84,18% frente al año anterior, esto por cuanto a partir del 16 de diciembre de 2025 la Directora ejecutiva cambio de modalidad contractual dejando de ser honorarios a salarios.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

NOTA 9. OTROS PASIVOS OTROS
PASIVOS CORRIENTES

Se observa un incremento del 100% en la cuenta por pagar de DEPOSITOS RECIBIDOS, esto por cuanto por directriz de la administración se optó por registrar como pasivo el valor de los fondos con destinación específica que estaban en las cuentas de patrimonio, esta decisión ocasiona una alteración artificial del endeudamiento de la Asociación con un pasivo consigo misma. **Es una cuenta que se trasladó del patrimonio, no significa que se haya creado un instrumento financiero por este valor, su saldo puede estar representado en cartera u otros activos.**

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
2810	DEPOSITOS RECIBIDOS	-65.794.910,17	0,00	65.794.910,17	100,00%
28103505	FONDO PARA ADQUISICON,REPOSICION,MANTE ACTIVO FIJO	-10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	100,00%
28109505	FONDO INVERSION Y APOYO AL ASOCIADO	-55.794.910,17	0,00	55.794.910,17	100,00%

De este grupo de cuentas también hace parte la cuenta de Anticipos y Avances recibidos. Al cierre del ejercicio este grupo de cuentas tuvo una disminución del 63,77%, y su saldo corresponde a un anticipo **por evento seminario febrero recibido de nuestro aliado Fundasuperior (pagado Aisalud)** por políticas comerciales con nuestro aliado este valor no es susceptible de cruzar contra la cuenta por cobrar que tenemos con dicha entidad.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
2805	ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS SEMINARIO FEB AISALUD	-14.640.000,00	-40.403.142,00	25.763.142,00	-63,77%
280505	DE CLIENTES	-14.640.000,00	-36.503.142,00	21.863.142,00	-59,89%
280506	DE CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	0,00	-3.900.000,00	3.900.000,00	-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 2025 se registra excedente del ejercicio, las reservas y el patrimonio social adquiridos por la ejecución de excedentes de años anteriores.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
3	PATRIMONIO	-\$ 584.874.509	-\$ 792.784.394	-\$ 207.909.885	26,23%
31	CAPITAL SOCIAL	-\$ 450.933.509	-\$ 450.933.509	\$ -	0,00%
3140	FONDO SOCIAL	-\$ 450.933.509	-\$ 450.933.509	\$ -	0,00%
314001	PATRIMONIO SOCIAL	-\$ 450.933.509	-\$ 450.933.509	\$ -	0,00%
33	RESERVAS	-\$ 133.941.000	-\$ 198.759.025	-\$ 64.818.025	32,61%
3315	RESERVAS OCASIONALES	-\$ 133.941.000	-\$ 198.759.025	-\$ 64.818.025	32,61%
36	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 139.339.130	\$ 265.629.884	\$ 126.290.754	47,54%
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 139.339.130	\$ 265.629.884	\$ 126.290.754	47,54%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	-\$ 143.168.360	-\$ 143.168.360	100,00%
3705	EXCEDENTES POR EJECUTAR	\$ -	-\$ 143.168.360	-\$ 143.168.360	100,00%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

A nivel general en el grupo de cuentas del patrimonio tenemos una importante disminución del mismo en un 26,23%, esto por cuanto la administración se aseguró del cumplimiento de su objeto social y de la reinversión de los excedentes del ejercicio en los diferentes proyectos de interés general con destino a los asociados y el fortalecimiento de las instituciones de salud.

EXCEDENTE DEL EJERCICIO: El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2025 arrojo un excedente de \$139.339.130 que, comparado con el resultado del ejercicio del año 2024, presenta una disminución del 47,54%. Esta importante disminución es causada por el impacto que ha generado la disminución de ingresos operacionales por 1.032 millones, especialmente en eventos nacionales.

RESERVAS OCASIONALES: Esta partida muestra una disminución del 100%, como ya se anotó en el grupo de cuentas del pasivo correspondiente a FONDOS, se reclasificó el saldo de esta cuenta del patrimonio y se registró en Pasivo.

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 con los convenios firmados con FUNDASUPERIOR INTEGRAL GROUP, FUNDASUPAZ y otros, por eventos foros y seminarios. Para el año 2025 se registra una disminución general de ingresos por 986,9 millones, lo que representa el 23.92% sobre el año inmediatamente anterior.

INGRESOS OPERACIONALES

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
41	OPERACIONALES	-3.285.002.991,00	-4.317.744.096,00	1.032.741.105,00	-23,92%
4160	ENSEÑANZA CONVENIO SENA	-2.000.000.000,00	-2.483.000.000,00	483.000.000,00	-19,45%
416005	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION	-2.000.000.000,00	-2.483.000.000,00	483.000.000,00	-19,45%
4170	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO COMUNICACIONAL Y PUBLICIDAD	-1.285.002.991,00	-1.834.744.096,00	549.741.105,00	-29,96%
417010	CUOTAS SOSTENIMIENTO	-285.659.250,00	-286.000.000,00	340.750,00	-0,12%
417095	CONVENIOS NACIONALES Y TERRITORIALES	-999.343.741,00	-1.548.744.096,00	549.400.355,00	-35,47%
41709502	ADMINISTRACION Y UTILIDAD EN CONVENIOS Y CONTRATOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
41709503	EJECUCION CONTRATOS Y CONVENIOS CONTRA SENA	-865.565.210,00	-1.287.842.611,00	422.277.401,00	-32,79%
41709505	OTRAS ACTIVIDADES	0,00	0,00	0,00	0,00%
41709506	EVENTOS SEMINARIO Y CONGRESO	-133.778.531,00	-260.901.485,00	127.122.954,00	-48,72%
41709507	EVENTOS TERRITORIALES	0,00	0,00	0,00	0,00%
4175	DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00%
41750102	DEVOLUCIONES NO GRAVADAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
41750103	DEVOLUCION INGRESOS PARA EJECUCION CONVENIOS	0,00	0,00	0,00	0,00%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

La partida de ingresos por actividades de enseñanza (CONVENIO SENA) tuvo una disminución de 483 millones que representa el 19,45%. Igualmente, en eventos nacionales (congreso y seminario) correspondiente a eventos territoriales refleja una disminución del 35,47%. En el año 2024 hubo tres eventos nacionales (taller htas gerenciales- seminario y congreso-) con una participación alta en el seminario con una utilidad de más de 100millones. En el 2025, hubo dos eventos que son los que se realizan cada año. Seminario y Congreso.

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 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
42	NO OPERACIONALES	-49.517.626,65	-3.723.926,52	45.793.700,13	1229,72%
4210	FINANCIEROS	-6.922.595,48	-953.040,38	5.969.555,10	626,37%
421005	INTERESES RETIRO CDT DAVIV	-6.922.595,48	-8.853.306,38	1.930.710,90	-21,81%
4250	RECUPERACIONES	-17.287.882,48	-2.766.350,14	14.521.532,34	524,93%
425030	DESCUENTOS CONCED. PTO PAGO ADM BAVAR Y REC CUOTA	-10.889.077,00	-988.407,14	9.900.669,86	1001,68%
425035	REINTEGRO PROVISIONES	0,00	0,00	0,00	0,00%
425050	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	-6.398.805,48	-1.777.943,00	4.620.862,48	259,90%
4295	DIVERSOS	-25.307.148,69	-4.536,00	25.302.612,69	557817,74%
429501	DONACIONES RECIBIDOS GRUPO AMAREY	-25.304.804,00	0,00	25.304.804,00	100,00%
429581	AJUSTE AL PESO	-2.344,69	-4.536,00	2.191,31	-48,31%

Este rubro presentó un importante incremento del 1.229,72% por conceptos de donaciones Grupo Amarey, recuperación cuota sostenimiento y descuento por pronto pago administración Bavaro. 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 2025, 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. Presenta una disminución del 7,06% frente al año inmediatamente anterior, llama la atención un gasto por 20 millones de pesos y un auxilio no salarial por \$1.65 millones de pesos, esto con ocasión al acuerdo de transacción con la Directora Ejecutiva que paso de ser prestadora de servicios a empleada.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5105	GASTOS DE PERSONAL	84.623.676,67	91.052.432,00	6.428.755,33	-7,06%
510506	SUELDOS	37.159.133,00	62.640.000,00	25.480.867,00	-40,68%
510521	VIATICOS	0,00	830.762,00	830.762,00	-100,00%
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	2.280.000,00	1.846.800,00	433.200,00	23,46%
510530	CESANTIAS	3.464.463,00	5.512.000,00	2.047.537,00	-37,15%
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	415.736,00	661.440,00	245.704,00	-37,15%
510536	PRIMA DE SERVICIOS	3.464.461,67	5.512.000,00	2.047.538,33	-37,15%
510539	VACACIONES	1.635.280,00	2.759.304,00	1.124.024,00	-40,74%
510548	BONIFICACIONES	1.638.724,00	1.452.984,00	185.740,00	12,78%
510551	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	477.899,00	336.000,00	141.899,00	42,23%
510560	INDEMNIZACIONES LABORALES	20.000.000,00		20.000.000,00	100,00%
510568	APORTES ADMORAS RIESGOS PROF. ARP	210.316,00	352.867,00	142.551,00	-40,40%
510569	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	3.014.086,00	5.745.894,00	2.731.808,00	-47,54%
510570	APORTES AFONDOS DE PENSIONES Y/O CESANT.	5.502.824,00	8.111.849,00	2.609.025,00	-32,16%
510572	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	1.649.223,45	2.703.949,00	1.054.725,55	-39,01%
510575	APORTES I.C.B.F.	1.236.860,33	2.027.963,00	791.102,67	-39,01%
510578	SENA	824.670,22	1.351.975,00	527.304,78	-39,00%
510595	OTROS	1.650.000,00	0,00	1.650.000,00	100,00%
51059501	AUXLIOS NO CONSTITUTIVOS DE SALARIO	1.650.000,00	0,00	1.650.000,00	100,00%

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 23,68%,

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5110	HONORARIOS	311.837.333,00	408.615.883,00	96.778.550,00	-23,68%
51101001	REVISORIA FISCAL	13.713.050,00	15.600.000,00	1.886.950,00	-12,10%
511025	ASESORIA JURIDICA	7.270.500,00	2.200.000,00	5.070.500,00	230,48%
511030	ASESORIA FINANCIERA	17.082.000,00	15.600.000,00	1.482.000,00	9,50%
511035	ASESORIA TECNICA	122.406.283,00	219.215.883,00	96.809.600,00	-44,16%
511040	ASESORIA ADMINISTRATIVA	151.365.500,00	156.000.000,00	4.634.500,00	-2,97%

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 disminución general fue del 61,48%, y la mayor carga impositiva se observa en el IVA MAYOR VALOR DEL GASTO, que corresponde al IVA que nos cobran en la adquisición de bienes o y servicios, este impuesto no tiene la condición de ser descontable siendo ACESI el sujeto pasivo de dicha obligación.

También se destaca una variación significativa en el impuesto de industria y comercio, esto con ocasión a una disminución general de los ingresos de ACESI y la distribución entre ellos por cuanto se obtuvieron ingresos no sujetos.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5115	IMPUESTOS	19.507.769,29	50.642.577,88	31.134.808,59	-61,48%
511505	INDUSTRIA Y COMERCIO	2.990.565,00	9.105.000,00	6.114.435,00	-67,15%
511525	DE VALORIZACION	2.664.000,00	2.895.000,00	231.000,00	-7,98%
511570	IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	12.974.359,01	37.272.431,08	24.298.072,07	-65,19%
511580	IMPUESTO DE CONSUMO	878.845,28	1.363.112,80	484.267,52	-35,53%
511595	OTROS	0,00	7.034,00	7.034,00	-100,00%

ADMINISTRACION BAVARO

Corresponde al valor de las erogaciones por concepto del Cuota de administración del Conjunto Bávaro y arrendamientos. Este rubro presento un incremento del 11,75%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5120	ARRENDAMIENTOS	8.248.052,00	7.381.035,00	867.017,00	11,75%
512005	TERRENOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	8.068.052,00	6.426.650,00	1.641.402,00	25,54%
512020	EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	0,00	0,00%
512025	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	180.000,00	954.385,00	774.385,00	-81,14%

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 una disminución del 100%, mientras que en el rubro servicios presento un incremento del 65,72%, siendo la partida de procesamiento de datos y teléfono los de mayor incidencia

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5130	SEGUROS	0,00	525.000,00	525.000,00	-100,00%
513010	CUMPLIMIENTO	0,00	525.000,00	525.000,00	-100,00%
5135	SERVICIOS	18.285.966	54.471.729,06	35.799.436,25	65,72%
513505	ASEO Y VIGILANCIA	686.430,00	1.144.810,00	458.380,00	-40,04%
513515	ASISTENCIA TECNICA	884.248,00	34.824.743,00	33.940.495,00	-97,46%
513516	REPRESENT DE LA JD GREMIO	1.105.310,00	0,00	1.105.310,00	100,00%
513520	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	5.715.555,14	4.029.589,74	1.685.965,40	41,84%
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	533.000,00	186.390,00	346.610,00	185,96%
513530	ENERGIA ELECTRICA	618.220,00	769.424,00	151.204,00	-19,65%
513535	TELEFONO Y TELECOMUNICACIONES	7.052.998,17	6.945.085,32	107.912,85	1,55%
513540	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	813.300,00	1.218.970,00	405.670,00	-33,28%
513550	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	816.555,00	2.016.750,00	1.200.195,00	-59,51%
513555	GAS	60.350,00	134.950,00	74.600,00	-55,28%
513565	APOYO LOGISTICO	0,00	3.201.017,00	68.784.182,00	2148,82%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

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. Tuvo un incremento del 40,55% que obedeció principalmente al registro de cambios estatutarios y nombramientos ante Cámara de Comercio.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5140	GASTOS LEGALES	4.232.555,52	3.011.444,48	1.221.111,04	40,55%
514005	NOTARIALES	313.200,00	0,00	313.200,00	100,00%
514010	REGISTRO MERCANTIL	2.812.500,00	867.000,00	1.945.500,00	224,39%
514015	TRAMITES Y LICENCIAS	879.200,00	323.200,00	556.000,00	172,03%
514095	OTROS	227.655,52	1.821.244,48	1.593.588,96	-87,50%

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. La partida Mantenimiento y reparaciones por su cuantía no representa materialidad. La cuenta 515095 OTROS que tiene una variación del 100% corresponden a la ejecución del compromiso con Grupo Amarey, este valor corresponde a la adecuación del consultorio dorado del Instituto Nacional de Cancerología.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	850.000,00	569.800,00	280.200,00	49,18%
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00%
514520	EQUIPO DE OFICINA	0,00	569.800,00	569.800,00	-100,00%
514515	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0,00%
514525	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	0,00	0,00	0,00	0,00%
514595	POLIZA SAGI	850.000,00	0,00	850.000,00	100,00%
5150	ADECUACION E INSTALACION CONSULTOR INC	6.039.000,00	0,00	6.039.000,00	100,00%
515015	REPARACIONES LOCATIVAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
515095	OTROS	6.039.000,00	0,00	6.039.000,00	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 48,76% 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, así como de los gastos de la Junta Directiva para sesionar.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5155	GASTOS DE VIAJE	69.209.819,68	46.523.587,46	22.686.232,22	48,76%
515505	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	3.536.944,44	7.312.634,46	3.775.690,02	-51,63%
515506	ALOJAMIENTO-MANUNTENCION DIRECC EJECUTIVA	7.145.932,64	0,00	7.145.932,64	100,00%
515515	PASAJES AEREOS	0,00	33.671.410,00	33.671.410,00	-100,00%
515516	PASAJES AEREOS DIRECC EJECUTIVA	25.167.049,08	0,00	25.167.049,08	100,00%
515517	PASAJES AEREOS ASISTENCIA JUNTAS DIRECTIVAS	31.201.893,52	0,00	31.201.893,52	100,00%
515520	PASAJES TERRESTRES ASOC BOYAC	40.000,00	1.205.000,00	1.165.000,00	-96,68%
515521	PASAJES TERRESTRES DIRECC EJECUTIVA DESPL RES 1789	2.118.000,00	0,00	2.118.000,00	100,00%
515595	OTROS	0,00	4.334.543,00	4.334.543,00	-100,00%

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 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5160	DEPRECIACIONES	18.467.114,03	17.261.164,87	1.205.949,16	6,99%
516005	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	9.061.814,85	9.061.814,85	0,00	0,00%
516015	EQUIPO DE OFICINA	1.292.435,87	1.664.352,76	371.916,89	-22,35%
516020	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	8.112.863,31	6.534.997,26	1.577.866,05	24,14%

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 un tímido incremento del 9,12%, las variaciones en las diferentes cuentas de este grupo de cuentas se observan a continuación.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5195	DIVERSOS	47.993.934,46	43.982.752,30	4.011.182,16	9,12%
519510	LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REV.	0,00	350.000,00	350.000,00	-100,00%
519520	GASTOS DE REPRESENTACION Y RELAC. PUBLIC	1.420.000,00	2.548.574,47	12.822.572,71	503,13%
519522	INVERSION AL ASOCIADO DETALLES CUMPL NAVIDAD FUNEB	15.371.147,00	0,00	1.420.000,00	100,00%
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	0,00	330.000,00	330.000,00	-100,00%
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	3.687.582,18	13.676.978,17	9.989.395,99	-73,04%
519535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	120.000,00	0,00	120.000,00	100,00%
519545	TAXIS Y BUSES	207.800,00	1.430.049,00	1.222.249,00	-85,47%
519546	TAXIS Y BUSES DIRECC EJECUTIVA	470.100,00	0,00	470.100,00	100,00%
519550	ESTAMPILLAS	629.751,00	273.000,00	356.751,00	130,68%
519560	CASINO Y RESTAURANTE	17.892.002,00	21.137.351,29	18.887.843,98	-89,36%
519561	CASINO Y RESTAURANTE DIRECC EJECUTIVA	10.993.883,11	0,00	10.993.883,11	100,00%
519562	RESTAURANTE JUNTAD	6.989.119,00	0,00	4.648.611,39	100,00%
519565	PARQUEADEROS	79.832,29	54.453,37	25.378,92	46,61%
519575	GASTOS DE ASAMBLEA GENERAL FUERON 2 ASAMBLEAS	8.114.513,00	4.179.000,00	3.935.513,00	94,17%
519595	OTROS	1.207,00	3.346,00	2.139,00	-63,93%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

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 2025.

NOTA 13. GASTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTAS CONVENIO SENA

Corresponden a la causación de los gastos derivados en la ejecución del convenio especial de cooperación entre eventos nacionales. Estos gastos tuvieron una disminución comparada con el año gravable anterior del 24,14%.

HONORARIOS

Registra las erogaciones necesarias para el desarrollo del convenio por concepto de honorarios de servicios profesionales. Esta cuenta presento una disminución del 24,45%. A nivel individual la cuenta que más impacto genera dentro del grupo es la 521040 ASESORÍA ADMINISTRATIVA que tuvo incremento del 71,43%, esto por cuanto el convenio SENA requirió este año el doble de personal para coordinación y dirección.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5210	HONORARIOS	268.450.000,00	355.322.927,00	86.872.927,00	-24,45%
521025	ASESORIA JURIDICA	21.000.000,00	24.000.000,00	3.000.000,00	-12,50%
521030	ASESORIA FINANCIERA	9.000.000,00	12.900.000,00	3.900.000,00	-30,23%
521035	ASESORIA TECNICA	166.450.000,00	276.422.927,00	109.972.927,00	-39,78%
521040	ASESORIA ADMINISTRATIVA	72.000.000,00	42.000.000,00	30.000.000,00	71,43%

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 una disminución del 2,03%

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5215	IMPUESTOS	13.833.440,77	14.119.567,78	286.127,01	-2,03%
521510	DE TIMBRES	12.500.850,00	0,00	12.500.850,00	100,00%
521570	IVA DESCONTABLE	1.331.635,21	14.076.790,00	12.745.154,79	-90,54%
521580	IMPUESTO AL CONSUMO	955,56	42.777,78	41.822,22	-97,77%

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 5,22%



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5230	SEGUROS	5.316.604,79	5.052.847,00	263.757,79	5,22%
523010	CUMPLIMIENTO	5.316.604,79	4.635.023,00	681.581,79	14,71%
523060	RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRACONTRACTUAL	0,00	417.824,00	417.824,00	-100,00%

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 disminución fue del 24,88%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5235	SERVICIOS	2.278.587.899,00	2.937.540.705,22	65,8952,806	-22,43%
523515	ASISTENCIA TECNICA	0,00	62.100.000,00	62.100.000,00	-100,00%
523565	APOYO LOGISTICO	2.278,587,899,00	2.875.440.705,22	668.838.005,22	-23,26%

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 528,02%. Este gigantesco incremento corresponde a gastos por útiles y papelería empleados en la ejecución de convenios educativos nacionales

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5295	DIVERSOS	20.824.174,69	3.315.862,82	17.508.311,87	528,02%
529530	VIDEO PODCAST Y CARTILLAS AFCE SENA	20.822.000,00	3.315.700,00	17.506.300,00	527,98%
529595	OTROS	2.174,69	162,82	2.011,87	1235,64%

Los proveedores de este rubro fueron:

CODIGO	CUENTA	NIT	NOMBRE O RAZON SOCIAL	SALDO
529530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	1018475922	RODRIGUEZ ALVAREZ CARLOS MAURICIO	\$ 4.990.000,00
529530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	80161021	MORA GOMEZ JULIAN ANDRES	\$ 15.810.000,00
529530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	\$ 22.000,00

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 22,45%.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025-2024
Cifras expresadas en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
53	NO OPERACIONALES	17.489.147,74	22.550.754,78	5.061.607,04	-22,45%
5305	FINANCIEROS	17.437.811,54	22.499.474,78	5.061.663,24	-22,50%
530505	GASTOS BANCARIOS	4.103,25	0,00	4.103,25	100,00%
53050501	APORTES GMF	13.848.307,18	17.984.069,57	4.135.762,39	-23,00%
53050502	CUOTA DE MANEJO	1.081.760,00	1.110.910,00	29.150,00	-2,62%
53050503	COMISION CONSIGNACION NACIONAL	2.499.641,11	3.080.242,22	580.601,11	-18,85%
530515	COMISIONES	0,00	20.254,00	20.254,00	-100,00%
530520	INTERESES	4.000,00	303.998,99	299.998,99	-98,68%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	51.180,00	51.180,00	-100,00%
531515	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00%
531520	IMPUESTOS ASUMIDOS	0,00	51.180,00	51.180,00	-100,00%
5395	GASTOS DIVERSOS	51.336,20	100,00	51.236,20	51236,20%
539595	OTROS	51.336,20	100,00	51.236,20	51236,20%

NOTA 15. EXCEDENTE

Se observa una disminución significativa de El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2025 arrojó un excedente de \$139.339.130 que, comparado con el resultado del ejercicio del año 2024, presenta una disminución del 47,54%. Esta importante disminución es causada por el impacto que ha generado la disminución de ingresos operacionales por 1.032 millones, especialmente en eventos nacionales.

Dado en Pereira el trece (13) de marzo de 2026.

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

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