



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SANTA MÓNICA
NIT. 891.411.663-1
“VIGILADO SUPERSALUD”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS COMPRENDOS ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2025 Y EL 31
DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza jurídica

La **E.S.E. HOSPITAL SANTA MONICA**, ubicada en la calle 18 No. 19-20 barrio Santa Mónica Dosquebradas (Rda.), fue creada mediante el acuerdo 095 del 22 de diciembre de 1995, como una entidad descentralizada indirecta del tipo de asociación entre entidades públicas con personería jurídica, prestadora de los servicios de primer y segundo nivel de atención en el Departamento de Risaralda, con autonomía administrativa, y patrimonio autónomo, perteneciente al Sistema General de Seguridad Social en Salud bajo la coordinación, supervisión y control del servicio seccional de salud de Risaralda (Secretaría de salud departamental de Risaralda), como ente receptor de la salud del Departamento.

1.1.2. Funciones de cometido estatal

Son funciones de la E.S.E Hospital Santa Mónica, las siguientes:

- ❖ Producir servicios de salud eficientes y efectivos, que cumplan con las normas de salud establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expida para tal propósito.
- ❖ Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la empresa social, de acuerdo a su desarrollo y recursos disponibles pueda ofrecer.
- ❖ Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la empresa social.
Ofrecer a las entidades promotoras de salud y demás personas naturales y jurídicas que los demanden, servicios y paquetes de servicios y funcionamiento.
- ❖ Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.
- ❖ Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y los reglamentos.
- ❖ Prestar servicios de salud que satisfagan de manera óptima las necesidades expectativas de la población en relación con la promoción, el fomento y la

conservación de la salud y la prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad.

- ❖ Satisfacer las necesidades esenciales y secundaria de la salud de la población usuaria a través de acciones gremiales organizativas, técnicas – científicas y técnicas-administrativas.
- ❖ Desarrollar la estructura y capacidad operativa de la empresa mediante la aplicación de principios y técnicas gerenciales que aseguren la supervivencia, crecimiento, calidad de los recursos, capacidad de compra en el mercado y rentabilidad social y financiera.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La E.S.E. Hospital Santa Mónica prepara y presenta su información financiera conforme al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, adoptado mediante la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación. La entidad elaboró sus primeros estados financieros bajo este marco al 31 de diciembre de 2017, incluyendo las notas y revelaciones requeridas para la adecuada comprensión de la información financiera.

En la vigencia 2024, la preparación y presentación de los estados financieros se realizó con periodicidad trimestral y en forma comparativa con los periodos anteriores, atendiendo los lineamientos de la Resolución 356 de 2022 de la Contaduría General de la Nación, garantizando la consistencia, comparabilidad y trazabilidad de la información reportada a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.

La entidad adoptó el Manual de Políticas Contables mediante la Resolución No. 265 del 20 de diciembre de 2016, aprobado y socializado ante la Junta Directiva. Durante la vigencia 2024 se efectuó la actualización de las políticas contables en concordancia con las modificaciones al Marco Normativo relacionadas con el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, conforme a la Resolución 286 de 2023 de la Contaduría General de la Nación, actualización aprobada mediante Acuerdo No. 13 de 2024.

Como limitación al cumplimiento del marco normativo, se evidencian debilidades en la aplicación de la política contable de Propiedad, Planta y Equipo, asociadas principalmente a la ausencia de procedimientos actualizados para la medición posterior, control físico y baja de activos. Esta situación puede generar riesgos en la razonabilidad de las cifras, oportunidad del reconocimiento contable y suficiencia de las revelaciones.

En consecuencia, la entidad adelanta acciones orientadas a la actualización e implementación de los procedimientos y controles asociados a la gestión de Propiedad, Planta y Equipo, con el propósito de fortalecer la confiabilidad de la información financiera y asegurar el cumplimiento de los requerimientos del marco normativo vigente.



1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2025, la E.S.E. Hospital Santa Mónica elaboró los siguientes estados financieros de propósito general:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.

Los estados financieros mencionados fueron preparados de conformidad con el marco normativo aplicable a la entidad y se presentan acompañados de sus respectivas notas, las cuales forman parte integral de los mismos.

A la fecha de emisión de las presentes notas, dichos estados financieros se encuentran en proceso de presentación ante la Junta Directiva, por lo cual no han sido sometidos a aprobación.

1.3.2. Base normativa

Los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, adoptado mediante la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones.

Así mismo, la entidad da cumplimiento a lo establecido en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación, relacionada con el procedimiento para la evaluación del control interno contable, mediante la implementación de actividades de verificación, conciliación, seguimiento y mejora orientadas a garantizar la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información financiera

1.4. Forma de organización y/o cobertura

El proceso contable de la E.S.E. Hospital Santa Mónica se encuentra centralizado en el área contable, la cual es responsable del reconocimiento, medición, registro y revelación de los hechos económicos derivados de las operaciones de la vigencia, conforme al marco normativo aplicable a la entidad. Dicho proceso se desarrolla con base en la información suministrada por las diferentes áreas administrativas, asistenciales y de apoyo, responsables de la generación y oportunidad de los soportes que respaldan las transacciones.



Los estados financieros presentados corresponden a información individual de la E.S.E. y no incorporan procesos de agregación o consolidación de información financiera de unidades dependientes ni sedes con autonomía contable.

En consecuencia, la entidad no actúa como agregadora de información financiera y, por tanto, no presenta entidades agregadas ni no agregadas dentro de sus estados financieros.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de preparación de los estados financieros de la E.S.E. Hospital Santa Mónica comprenden los criterios de reconocimiento inicial y medición posterior de los hechos económicos, aplicados conforme al marco normativo vigente para la entidad.

Los criterios específicos para la medición de los elementos de los estados financieros, activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, se encuentran definidos en el Manual de Políticas Contables de la E.S.E., actualizado y aprobado mediante Acuerdo No. 13 de 2024. Dicho manual establece las bases técnicas para la determinación del costo histórico, costo amortizado, valor razonable, valor neto de realización y demás métodos de medición aplicables, de acuerdo con la naturaleza de cada rubro.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la E.S.E. Hospital Santa Mónica es el peso colombiano (COP), por corresponder a la moneda del entorno económico principal en el que la entidad desarrolla sus operaciones y en la cual se generan y utilizan sus flujos de efectivo.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La E.S.E. Hospital Santa Mónica no realiza ni ha realizado transacciones en moneda extranjera, por lo cual no se presentan efectos por conversión de moneda, diferencias en cambio, ni partidas que requieran reconocimiento o medición distinta a la moneda funcional en los estados financieros.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de elaboración de las presentes notas, la E.S.E. Hospital Santa Mónica no tiene conocimiento de hechos económicos posteriores que requieran ajuste o revelación en los estados financieros del periodo.

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

3.1. Juicios

Durante la vigencia 2025, las políticas contables que generaron un impacto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros corresponden al deterioro de cartera y al reconocimiento de provisiones por litigios y demandas.

El deterioro de cartera se determinó con base en el análisis de recuperabilidad de las cuentas por cobrar, considerando la antigüedad de la cartera, el estado de la entidad responsable de pago y su situación jurídica y financiera.

Para efectos de la estimación del deterioro, la cartera fue clasificada de acuerdo con la condición del deudor, incluyendo entidades liquidadas, en liquidación con reconocimiento parcial, y en liquidación con reconocimiento pendiente o no reconocido. Así mismo, se evaluó el estado operativo y jurídico de las entidades responsables de pago, tales como entidades en intervención o con procesos judiciales, entidades activas sin intervención y personas naturales.

Esta clasificación permite identificar el nivel de riesgo de recuperación y soporta la determinación del deterioro reconocido, en concordancia con las políticas contables vigentes.

Por su parte, las provisiones por litigios y demandas fueron reconocidas conforme a la evaluación del riesgo jurídico, clasificando los procesos según la probabilidad de fallo (probable, posible o remoto) y registrando contablemente aquellos cuya probabilidad de pérdida es considerada probable, con estimación del valor que represente la mejor aproximación del desembolso requerido para cancelar la obligación.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación del deterioro de cartera se realiza con base en el análisis de recuperabilidad de las cuentas por cobrar, considerando la antigüedad de los saldos, el estado jurídico y financiero de las entidades responsables de pago, la cartera con entidades en liquidación o con dificultades financieras presenta mayor nivel de incertidumbre en su recuperación.

3.2.2. Provisiones por litigios y demandas

La valoración de los procesos judiciales es realizada por los asesores jurídicos externos mediante una metodología que permite determinar la probabilidad de pérdida y el tratamiento contable aplicable. Dicha metodología considera la clasificación del riesgo en niveles alto (90%), medio alto (60%), medio bajo (40%) y bajo (10%), a partir del análisis de los siguientes criterios ponderados:

- Fortaleza de la defensa (20%)
- Fortaleza probatoria (40%)
- Presencia de riesgos procesales (30%)
- Nivel de jurisprudencia aplicable (10%)

Reconocimiento y medición de provisiones por litigios y demandas

Los procesos cuya probabilidad de pérdida es superior al 50% se reconocen como provisión contable, registrando el valor que represente la mejor estimación del desembolso requerido para atender la obligación.

Se presenta incertidumbre en los procesos con fallo desfavorable en segunda instancia que generan sentencia condenatoria; sin embargo, aún no se cuenta con la cuantificación definitiva del valor a pagar. En estas situaciones, la provisión se reconoce cuando es posible realizar una estimación fiable y, mientras ello ocurre, la situación es revelada.

3.2.3. Cambios en estimaciones contables

Durante la vigencia 2025 no se presentaron cambios significativos en los métodos o supuestos utilizados para la determinación de las estimaciones contables. En caso de presentarse ajustes derivados de nueva información o cambios en las condiciones que dieron origen a las estimaciones, estos son reconocidos de manera prospectiva en el periodo en que se conocen y en los periodos futuros afectados, de conformidad con el marco normativo aplicable.

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2025, la E.S.E. Hospital Santa Mónica no efectuó correcciones de errores materiales correspondientes a periodos anteriores

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se indican a continuación se han aplicado dando cumplimiento a la resolución 414 de 2014 y el manual de políticas contables adoptado y actualizado en la E.S.E Hospital Santa Mónica.

- **Efectivo y equivalente al efectivo**

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros, del Efectivo y los Equivalentes al Efectivo del Hospital Santa Mónica representado en:

- ❖ Efectivo en caja y caja menor.
- ❖ Efectivo en cuentas corrientes y cuentas de ahorros, en moneda nacional.
- ❖ Recursos entregados en administración-Depósitos en entidades de fomento.

- ❖ Inversiones financieras de corto plazo (Fiducias, CDT, entre otros).

- **Inversiones de administración de liquidez**

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros de las inversiones, tales como:

- Acciones, cuotas o partes de interés social.

No incluye inversiones financieras de corto plazo, tales como fiducias, carteras colectivas, CDT, las cuales se consideran en la política contable de efectivo y equivalentes al efectivo.

Son los recursos financieros colocados en instrumentos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pago del capital e intereses.

- **Cuentas por Cobrar**

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros, de las Cuentas por Cobrar, tales como:

- ❖ Cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud,
- ❖ Cuentas por cobrar por arrendamientos y servicios públicos,
- ❖ Otras cuentas por cobrar (incapacidades, reclamaciones, etc.)
- ❖ Otras por celulares
- ❖ Docencia de servicios

- **Inventarios**

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros de los Inventarios de la ESE Hospital Santa Mónica representados en:

- ❖ Medicamentos
- ❖ Material médico quirúrgico
- ❖ Dispositivos médicos
- ❖ Incluye los medicamentos en existencia en las diferentes unidades asistenciales.

- **Propiedad Planta y Equipo**

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros, de las Propiedades, Planta y Equipo, tales como:



- ❖ Terrenos
- ❖ Construcciones en curso
- ❖ Mejoras en propiedad ajena
- ❖ Edificaciones Plantas y ductos
- ❖ Redes, líneas y cables
- ❖ Maquinaria y equipo
- ❖ Equipo médico y científico
- ❖ Muebles, enseres y equipos de oficina
- ❖ Equipo de comunicación y computación
- ❖ Equipo de transporte
- ❖ Equipo de cocina y lavandería
- ❖ Repuestos (que serán componentes de un elemento de planta y equipo)

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles:

- a. empleados por la empresa para la producción o ventas de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos,
- b. los bienes muebles que se tienen para generar ingresos producto de su arrendamientos,
- c. los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- d. no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa,
- e. se esperan usar durante más de doce (12) meses

- **Cuentas por pagar**

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros, de las Cuentas por Pagar, tales como:

- ❖ cuentas por pagar por compra de bienes o servicios,
- ❖ recursos recibidos para terceros (stampillas),
- ❖ descuentos de nómina (aportes a la seguridad social, sindicato, cooperativa, libranzas, embargos judiciales, ahorro para el fomento de la construcción, entre otros),
- ❖ retenciones en la fuente,
- ❖ IVA
- ❖ Otras cuentas por pagar (anticipos recibidos, ingresos recibidos por anticipado, entre otros)

Se consideran los créditos por operaciones comerciales, que son originados por la compra de bienes y/o servicios.

- **Beneficios a los empleados**



La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros de los Beneficios a los Empleados representados en:

- ❖ Beneficios a Corto Plazo
- ❖ Beneficios a Largo Plazo
- ❖ Beneficios por terminación
- ❖ Beneficios postempleo

Son todo tipo de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

- **Provisiones**

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros, de las Provisiones, tales como:

- ❖ Litigios y demandas en contra de la empresa,
- ❖ Contratos onerosos,
- ❖ Reestructuraciones o cierres de instalaciones,
- ❖ Desmantelamiento y rehabilitación, entre otros.

- **Ingresos**

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, revelaciones y presentación en estados financieros de los Ingresos del Hospital Santa Mónica representados en:

- ❖ Servicios de salud
- ❖ Intereses financieros
- ❖ Arrendamiento de espacios
- ❖ Arrendamiento parqueadero
- ❖ Reintegro de costos y gastos
- ❖ Incapacidades e indemnizaciones
- ❖ Aprovechamientos, Fotocopias

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO
DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de caja y bancos que posee la E.S.E. Hospital Santa Mónica, los cuales se encuentran disponibles para su uso inmediato.

La entidad dispone de una cuenta corriente y una cuenta de ahorros denominadas “Fondos Comunes” para el manejo de los recursos de libre destinación. Adicionalmente, cuenta con varias cuentas de ahorro destinadas a la administración de recursos provenientes de convenios y proyectos específicos, los cuales corresponden a recursos con destinación específica y son administrados de manera independiente.

Todas las cuentas bancarias generan rendimientos financieros, los cuales son reconocidos mensualmente en el resultado del periodo. Las cuentas de ahorro y corriente son objeto de conciliación periódica mediante la confrontación del boletín de caja y bancos, los extractos bancarios suministrados por tesorería y los auxiliares contables. De igual forma, se realiza conciliación de la caja principal, comparando el informe del módulo de tesorería con el saldo contable, cuyos soportes reposan en el área contable.

La entidad cuenta con mecanismos de control para la administración de los recursos financieros, incluyendo dispositivos de seguridad bancaria (tokens) asignados a los responsables del cargue, validación y autorización de pagos, los cuales permanecen bajo custodia en la caja fuerte del área de tesorería.

El recaudo diario es efectuado por los facturadores de las diferentes áreas del hospital. Posteriormente, la tesorería realiza el cierre y verificación de caja, confrontando el efectivo con los informes de recaudo. Los recursos son resguardados en caja fuerte y posteriormente consignados en las cuentas bancarias mediante el uso de transportadora de valores. Se realizan consignaciones periódicas en las cuentas bancarias de la entidad, de acuerdo con el volumen de recaudo. Adicionalmente, la entidad efectúa arqueos de caja y actividades de seguimiento y control con la participación de revisoría fiscal, control interno y tesorería, dejando evidencia documental de los resultados y reportando oportunamente las novedades identificadas.

La caja fuerte se encuentra ubicada en la oficina de tesorería y dispone de mecanismos de seguridad física y lógica para el control de acceso. Así mismo, la entidad cuenta con póliza global de manejo que ampara eventuales pérdidas patrimoniales relacionadas con el manejo de fondos, cajas y recursos administrados por los funcionarios.

En conclusión, los recursos de efectivo de la entidad se encuentran sujetos a adecuados mecanismos de control, custodia y verificación, orientados a salvaguardar los fondos públicos y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

Los Saldos del efectivo y equivalente al efectivo al corte de las vigencias 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2025 son:

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,494,333,332.56	1,524,370,694.90	4,969,962,637.66
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	6,484,689,133.56	1,515,101,508.90	4,969,587,624.66
1.1.05	Db	Caja	9,644,199.00	9,269,186.00	375,013.00

El incremento en los depósitos en instituciones financieras obedece principalmente al recaudo de recursos derivados de convenios interadministrativos y recaudo de recursos recibidos para adelantar y ejecutar diferentes proyectos.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2xy2 (Vr Inter_Receb)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,484,689,133.56	1,515,101,508.90	4,969,587,624.66	88,123,553.52	0.0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	6,220,882,812.30	639,454,168.29	5,581,428,644.01	9,392,357.47	
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	263,806,321.26	875,647,340.61	-611,841,019.35	78,731,196.05	

El incremento en el saldo disponible de las cuentas de ahorro se origina principalmente por la recepción de recursos con destinación específica, los cuales, al cierre del periodo, se encuentran **pendientes de ejecución**. Dichos recursos están orientados a la financiación de proyectos institucionales, entre los que se destacan los programas de atención primaria en

salud, el programa de discapacidad, la reposición de la cubierta de la sede principal y la ejecución de actividades del Plan de Intervenciones Colectivas (PIC) en los ámbitos municipal y departamental.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00
1.2.24.19	Db	Inversiones de administración de liquidez	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00

		CONCEPTO	2xy2	2xy1	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00

6.1. Inversiones de administración de liquidez

		DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025			
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	% DETER.
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0.0	21,071,200.0	21,071,200.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0.0	21,071,200.0	21,071,200.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1.2.24.19	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0.0	21,071,200.0	21,071,200.0	0.0	0.0	0.0	0.0

La inversión registrada en la Cooperativa de Entidades de Salud del Risaralda – Coodesuris asciende a \$21.071.200, correspondiente a los aportes efectuados por las Empresas Sociales del Estado (E.S.E.) del Departamento de Risaralda durante el periodo comprendido entre el 10 de junio de 1993 y el 29 de diciembre de 2009. Dichos aportes otorgan a la entidad la calidad de asociada y representan su participación patrimonial en la cooperativa.

El certificado que respalda esta inversión se encuentra debidamente expedido y firmado por el Gerente de Coodesuris, constituyéndose en el soporte idóneo de su reconocimiento contable.

Es importante precisar que estos aportes corresponden a instrumentos patrimoniales que no se cotizan en un mercado de valores, razón por la cual su recuperación se materializa a través de la eventual revalorización de los aportes o la generación de rendimientos financieros. En consecuencia, la inversión se reconoce de conformidad con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias, clasificándose como inversión para la administración de liquidez y midiéndose al costo.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

En este rubro se encuentran registradas las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud, arrendamiento, servicios públicos y participaciones, las cuales son clasificadas al costo, su medición se realiza de acuerdo al valor de la transacción, son objeto de deterioro, el valor en libros por cada categoría de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	48,382,180,665.95	36,901,107,752.03	11,481,072,913.92
1.3.85	Db	Deudas de difícil cobro	34,508,687,019.27	36,694,185,682.60	-2,185,498,663.33
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	30,598,554,345.04	20,997,078,267.65	9,601,476,077.39
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	288,587,755.00	360,446,907.99	-71,859,152.99
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-17,013,648,453.37	-21,150,603,106.21	4,136,954,652.85

“Al cierre de la vigencia 2025, el total de la cartera contable de la ESE Hospital Santa Mónica, asciende a \$ 65.395.829.119,31, lo que representa un incremento del 13% respecto al cierre de la vigencia 2024. Si bien este aumento refleja un crecimiento marginal, no evidencia de manera fiel el impacto real de los esfuerzos realizados en la gestión de cartera. Persisten dificultades estructurales en el proceso, atribuibles en gran parte a las Entidades Responsables de Pago (ERP), entre las cuales se destacan:

- la falta de pagos oportunos por parte de las entidades deudoras,
- el aumento en la incidencia de objeciones injustificadas,
- y la ausencia de reportes oportunos de las facturas asociadas a los pagos realizados, lo que ha limitado significativamente la depuración efectiva de los saldos en cartera.

Informe de cartera SIHO.

Régimen	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera	
...Régimen Subsidiado	5,782,381,625	2,467,162,665	4,519,106,278	3,918,843,935	22,468,239,671	39,155,734,174	63%
...Régimen Contributivo	2,324,936,458	779,189,029	1,422,954,769	1,580,076,129	5,238,628,590	11,345,784,975	18%
...Otros deudores por venta de Servicios de Salud	2,447,144,805	349,179,129	330,954,324	685,822,545	3,594,938,315	7,408,039,118	12%
...Soat - Ecat	370,476,939	85,847,008	221,726,779	396,491,789	2,519,326,494	3,593,869,009	6%
...Población Pobre Secretarías departamentales	6,514,190	2,437,700	-	57,425,560	477,662,118	544,039,568	1%
...Concepto diferente a venta de Servicios de Salud	158,864,746	13,625,516	12,460,535	103,636,958	87,403,561	375,991,316	1%
...Población Pobre Secretarías municipales y distritales	-	1,256,970	1,002,680	1,217,200	122,488,270	125,965,120	0%
Total general	11,090,318,763	3,698,698,017	6,508,205,365	6,743,514,116	34,508,687,019	62,549,423,280	
	18%	6%	10%	11%	55%		

En cuanto a la composición de la cartera radicada, registrada en el aplicativo SIHO del Ministerio de salud y protección social, el 63 % corresponde al régimen subsidiado, el 18 % al régimen contributivo, el 12% a otros deudores por servicios de salud, el 6% a aseguradoras



SOAT, el 0.9 % a población pobre departamental, el 0.6 % a conceptos no relacionados con servicios de salud y el 0.2 % a población pobre municipal.

Al analizar la cartera por edades con corte a diciembre de 2025, se evidencia que la mayor concentración se encuentra en el rango superior a 360 días, clasificado como cartera de difícil recaudo. Esta situación obedece principalmente al impacto derivado de entidades en proceso de liquidación, condición que ha afectado de manera recurrente a la E.S.E., pese a las gestiones de cobro adelantadas.

Adicionalmente, la mora prolongada en los pagos por parte de entidades como Medimás, Coomeva, SaludCoop y Caprecom ha incidido de manera significativa en el deterioro de la cartera, contribuyendo a que las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 360 días representen el 55 % del total.

Además de las entidades en liquidación, el alto volumen de atenciones a población migrante y el incumplimiento en el pago del contrato PIC Municipal, Nueva EPS y SOS aumentan la incidencia de cartera en la ESE.

Por otro lado, la cartera corriente está compuesta principalmente por seis entidades: ASMET Salud EPS, Nueva EPS SA, ADRES, Población Extranjera, SOS, Sura y Sanitas EPS.”

Deterioro de cartera

El deterioro de cartera presentó una disminución del 19,56%, originada principalmente por la baja de cartera correspondiente a pacientes personas naturales y a entidades como Cafesalud, Salud Vida y Caprecom.

De igual forma, esta variación se explica por la recuperación de deterioro asociada al recaudo de cartera previamente deteriorada, lo cual generó la reversión parcial de las estimaciones por pérdidas crediticias.

El deterioro de cartera, por un valor de \$17.013.648.453,65, representa el 26% del total de la cartera registrada, distribuido por régimen de la siguiente manera: Durante el año 2025, se registró un gasto por deterioro de \$4.147.756.081,61 y un ingreso por recuperación de deterioro por un valor de \$1.587.672.638,67.

Concepto	Deterioro_cartera
CONTRIBUTIVO	2,966,882,295.00
SUBSIDIADO	11,974,370,334.00
SOAT-ECAT	1,025,320,896.00
POBL. POBRE SECR. DEPARTAMENTALES - DISTRITALES (INCLUYE SERV. Y TCGIAS. SIN COBERTURA EN EL POS A LOS AFIL. REG. SUBSIDIADO)	125,634,248.00
POBL. POBRE SECR. MUNICIPALES	63,554,102.00
OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	841,994,702.00
CONCEPTO DIFERENTE A VENTA DE SS	15,891,876.65
TOTAL	17,013,648,453.65

7.4. Prestación de servicios de salud

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	VARIACIÓN DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	30,598,554,345.04	0.00	30,598,554,345.04	1,459,195,731.57	(1,453,104,039.54)	6,091,692.03	0.0	30,592,462,653.0
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,430,075,654.00	0.00	1,430,075,654.00	0.0	0.00	0.00	0.00	1,430,075,654.00
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	6,107,156,385.00	0.00	6,107,156,385.00	199,493,796.8	(199,493,796.8)	0.00	0.00	6,107,156,385.00
1.3.19.03	Plan subsidiado de salud (pbsa) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	2,559,865,672.00	0.00	2,559,865,672.00		4,378,662.0	4,378,662.03	0.17	2,555,487,009.97
1.3.19.04	Plan subsidiado de salud (pbsa) por eps - con facturación radicada	16,687,494,503.00	0.00	16,687,494,503.00	940,462,709.2	(939,030,369.2)	1,432,340.00	0.01	16,686,062,163.00
1.3.19.08	Servicios de salud por pps privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	25,176,553.00	0.00	25,176,553.00			0.00	0.00	25,176,553.00
1.3.19.09	Servicios de salud por pps privadas - con facturación radicada	49,207,669.00	0.00	49,207,669.00	321,810.1	(321,810.1)	0.00	0.00	49,207,669.00
1.3.19.12	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	35,155,268.00	0.00	35,155,268.00			0.00	0.00	35,155,268.00
1.3.19.13	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	24,148,045.00	0.00	24,148,045.00	3,439,882.3	(3,439,882.3)	0.00	0.00	24,148,045.00
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	312,971,530.00	0.00	312,971,530.00	0.0	0.0	0.00	0.00	312,971,530.00
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	605,079,818.20	0.00	605,079,818.20	23,194,876.2	(23,194,876.2)	0.00	0.00	605,079,818.20
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	67,645,180.00	0.00	67,645,180.00	3,022,837.6	(2,742,147.6)	280,690.00	0.41	67,364,490.00
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	812,611,136.00	0.00	812,611,136.00			0.00	0.00	812,611,136.00
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	1,074,542,515.10	0.00	1,074,542,515.10	50,543,986.7	(50,543,986.7)	0.00	0.00	1,074,542,515.10
1.3.19.19	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,526,814,885.00	0.00	1,526,814,885.00			0.00	0.00	1,526,814,885.00
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	1,658,950,928.00	0.00	1,658,950,928.00	164,877,913.9	(164,877,913.9)	0.00	0.00	1,658,950,928.00
1.3.19.21	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	101,411,765.00	0.00	101,411,765.00			0.00	0.00	101,411,765.00
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	877,835,538.00	0.00	877,835,538.00	44,834,386.9	(44,834,386.9)	0.00	0.00	877,835,538.00
1.3.19.23	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	132,088,790.00	0.00	132,088,790.00			0.00	0.00	132,088,790.00
1.3.19.24	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	107,952,156.68	0.00	107,952,156.68	7,937,483.3	(7,937,483.3)	0.00	0.00	107,952,156.68
1.3.19.80	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	-4,089,765,413.94	0.00	(4,089,765,413.94)			0.00	0.00	(4,089,765,413.94)
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	492,135,768.00	0.00	492,135,768.00	21,066,048.6	(21,066,048.6)	0.00	0.00	492,135,768.00
	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	2,131,880.00	0.00	2,131,880.00					
	Cuentas por cobrar vacunación facturación pendiente de radicar	460,796,794.00	0.00	460,796,794.00					
	Cuentas por cobrar vacunación facturación radicada	0.00	0.00	0.00					
	Convenio interadministrativo enterferio facturación pendiente de radicar	29,207,094.00	0.00	29,207,094.00					
	Convenio interadministrativo enterferio facturación radicada	0.00	0.00	0.00					
	Convenio población discapacitada facturación radicada	0.00	0.00	0.00					

La variación del deterioro de cartera menor a 360 días, por valor de \$(1.453.104.039,54), obedece principalmente a que parte de las facturas previamente deterioradas en vigencias anteriores a 2025 fueron objeto de recaudo, dadas de baja o reclasificadas al rango de cartera mayor a 360 días, de acuerdo con su antigüedad al cierre del periodo.

Se presenta un incremento del 39% en el total del “Giro directo para abono a la cartera del sector salud”, debido al aumento en los pagos efectuados por Asmetsalud y Nueva EPS. Sin embargo, estas entidades no han reportado las facturas correspondientes a dichos pagos.

El saldo por valor de \$ 4.089.765.413,94, de giro directo para abono a la cartera sector salud, registrado en la cuenta contable 131980, desglosado por vigencia, es el siguiente:

2017	2,199,944.01
2018	53,121.00
2019	1,441,084.00
2020	6,548,431.20
2021	88,919,327.25
2022	23,154,609.00
2023	90,118,769.00
2024	269,741,675.18
2025	3,607,588,453.30
TOTAL	4,089,765,413.94

El valor de estos giros se envía al área de cartera de forma detallada, cada mes.

- **Cartera pendiente de radicar**

El total de la cartera pendiente de radicar, según el informe emitido por el área de cartera, asciende a \$7.368.201.716, discriminado por vigencia de la siguiente manera:

Vigencia	Valor
2020	11,052,098.00
2021	58,586,423.00
2022	23,423,003.00
2023	114,874,064.00
2024	577,082,741.50
2025	6,583,183,386.50
Total	7,368,201,716.00

Adicionalmente, desde el punto de vista contable se reconoce un valor de \$67.208.521 correspondiente a ingresos pendientes de facturación, los cuales se incorporan a la cartera pendiente de radicar.

7.5. Otras cuentas por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2024		DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	288,587,755.0	0.0	288,587,755.0	0.0	0.0	288,587,755.0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	44,328,610.0	0.0	44,328,610.0	0.0	0.0	44,328,610.0
1.3.84.55	Reintegros	65,752,909.0	0.0	65,752,909.0	0.0	0.0	65,752,909.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	178,506,236.0	0.0	178,506,236.0	0.0	0.0	178,506,236.0

Se presenta una disminución del 20 % en el rubro de otras cuentas por cobrar, originada principalmente por el envejecimiento de saldos a cargo de personas naturales y jurídicas, así como por el recaudo de facturas durante el periodo.

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	34,508,687,019.3	0.0	34,508,687,019.3	17,007,556,761.6	19,677,376,217.1	57.0	14,831,310,802.2
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	34,421,478,957.9	0.0	34,421,478,957.94	16,991,664,885.47	19,661,484,340.96	57.12	14,759,994,616.98
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	87,208,061.3	0.0	87,208,061.33	15,891,876.14	15,891,876.14	18.22	71,316,185.19

La cartera de difícil recaudo registró una disminución del 6 %, originada principalmente por la baja de saldos correspondientes a Cafesalud, Salud Vida y Caprecom, los cuales se encontraban clasificados en el rango de antigüedad superior a 360 días. Esta situación generó la depuración del saldo de cartera y el correspondiente efecto en las estimaciones por deterioro asociadas.

- Conciliación cartera – contabilidad**

PERIODO: DICIEMBRE DE 2025

SALDO TOTAL CARTERA	69,418,488,012.25
SALDOS CONTABLES:	
1319 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	30,531,345,824.04
FACTURACIÓN PENDIENTE CARGOS ABIERTOS 1319	
131980 GIRO PARA ABONO DE FACTURACIÓN SIN IDENTIFICAR (CR)	4,089,765,413.94
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	288,587,755.00
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	34,508,687,019.27
TOTAL SALDOS CONTABLES	69,418,386,012.25
DIFERENCIA	-102,000.00

JUSTIFICACION DIFERENCIAS

	0.00
TOTAL	0.00

Diferencia: 102,000.00

Observaciones: Por error del sistema se aplica un pago superior al saldo a la factura 997101 \$102.000



- **Conciliación saldos cartera SIHO – Contabilidad**

CONCEPTO CARTERA	VALOR	CONCEPTO CONTABILIDAD	VALOR
Total Cartera de 0 a 360 días	28,040,736,261.00	1319 - Facturación radicada - 131916 Particulares - 131990 Otras cuentas por cobrar - 1384 Otras cuentas por cobrar	28,040,736,260.98
Total Cartera mayor a 360 días	34,508,687,019.00	1385 - Cuentas por cobrar de difícil recaudo	34,508,687,019.27
Total cartera pendiente de radicar	6,936,171,253.00	1319 - Facturación pendiente de radicar	6,936,171,253.00
Total giro para abono de facturación sin identificar	- 4,089,765,414.00	Total giro para abono de facturación sin identificar	- 4,089,765,413.94
	65,395,829,119.00		65,395,829,119.31

La cartera se encuentra conciliada con los saldos contables al corte del 31 de diciembre de 2025, tal y como se muestra en los cuadros anteriores.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Esta nota no le aplica a la entidad.

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios por valor de \$74.414.299,00, corresponden a los medicamentos y material médico quirúrgico, adquiridos por el Hospital y que se encuentran en las diferentes áreas asistenciales, para ser consumidos o utilizados en forma directa, en la prestación de los servicios de salud.

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	74,414,299.00	61,730,718.00	12,683,581.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	74,414,299.00	61,730,718.00	12,683,581.00

Actualmente la dispensación de Medicamentos y Material Médico Quirúrgico es manejada a través de Outsourcing (farmacia), en las diferentes áreas asistenciales del Hospital se tiene un inventario de medicamentos y material médico quirúrgico, el cual es registrado en el formato 11U714-F26 del sistema de calidad de la ESE, con base en las cantidades registradas en este formato, se procede a cuantificar el valor del inventario con el listado de precios suministrado por la farmacia.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El valor de La Propiedad Planta y Equipo está conformado así:

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28,033,679,720.70	23,086,965,032.46	4,946,714,688.24
1.6.40	Db	Edificaciones	18,638,179,619.00	18,601,280,331.00	36,899,288.00
1.6.6.0	Db	Equipo médico y científico	12,796,121,842.20	7,243,488,402.50	5,552,633,439.70
1.6.05	Db	Terrenos	2,834,485,000.00	2,834,485,000.00	0.00
1.6.6.5	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	2,158,424,364.13	1,694,474,978.50	463,949,385.63
1.6.5.5	Db	Maquinaria y equipo	1,881,591,450.48	1,807,983,261.48	73,608,189.00
1.6.7.0	Db	Equipos de comunicación y computación	1,578,284,747.00	1,530,306,558.00	47,978,189.00
1.6.7.5	Db	Equipos de transporte tracción y elevación	1,233,155,391.65	1,233,155,391.65	0.00
1.6.5.0	Db	Redes líneas y cables	445,084,902.00	404,523,542.00	40,561,360.00
1.6.8.0	Db	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	148,230,355.00	148,230,355.00	0.00
1.6.4.2	Db	Repuestos	65,178,610.00	21,327,371.00	43,851,239.00
1.6.4.5	Db	Plantas ductos y túneles	22,480,766.00	22,480,766.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0.00	10,129,750.00	-10,129,750.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-13,767,537,326.76	-12,464,900,674.67	-1,302,636,652.09
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-3,196,754,894.50	-2,754,541,207.54	-442,213,686.96
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-22,480,766.00	-22,480,766.00	0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-351,356,449.42	-344,879,627.18	-6,476,822.24
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1,210,626,085.59	-1,093,965,600.05	-116,660,485.54
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-5,195,915,161.33	-4,679,293,294.08	-516,621,867.25
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1,535,196,391.48	-1,464,025,975.58	-71,170,415.90
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1,399,310,686.57	-1,340,398,853.94	-58,911,832.63
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación.	-794,522,336.15	-712,971,814.67	-81,550,521.48
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-46,678,830.38	-44,412,711.99	-2,266,118.39
1.6.85.18	Cr	Repuestos	-14,695,725.34	-7,930,823.64	-6,764,901.70

Los activos se reconocen en los estados financieros por su costo de adquisición y las adiciones y mejoras se reconocen como mayor valor del activo debido a que aumenta la capacidad operacional y su vida útil.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELETERÍA	REPUESTOS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	7,243,488,402.5	1,694,474,978.5	1,807,983,261.5	1,530,306,558.0	1,233,155,391.7	148,230,355.0	21,327,371.0	13,678,966,318.1
+ ENTRADAS (DB):	5,605,183,439.7	476,994,873.6	127,545,021.0	47,978,189.0	0.0	0.0	43,851,239.0	6,301,552,762.3
Adquisiciones en compras	5,543,303,439.7	476,994,873.6	127,545,021.0	47,978,189.0	0.0	0.0	43,851,239.0	6,239,672,762.3
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferencias o subvenciones	61,880,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	52,550,000.0	13,045,488.0	53,936,832.0	0.0	0.0	0.0	0.0	119,532,320.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	52,550,000.0	13,045,488.0	53,936,832.0	0.0	0.0	0.0	0.0	119,532,320.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	12,796,121,842.2	2,158,424,364.1	1,881,591,450.5	1,578,284,747.0	1,233,155,391.7	148,230,355.0	65,178,610.0	19,860,986,760.5
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	12,796,121,842.2	2,158,424,364.1	1,881,591,450.5	1,578,284,747.0	1,233,155,391.7	148,230,355.0	65,178,610.0	19,860,986,760.5
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	5,195,915,161.3	1,535,196,391.5	1,210,626,085.6	1,399,310,686.6	794,522,336.2	46,678,830.4	14,695,725.3	10,196,945,216.8
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	4,679,293,294.1	1,464,025,975.6	1,093,965,600.1	1,340,398,853.9	712,971,814.7	44,412,712.0	7,930,823.6	9,342,999,074.0
+ Depreciación registrada - vigencia actual	562,408,700.4	84,010,870.3	168,248,019.5	58,911,832.6	81,550,521.5	2,266,118.4	6,764,901.7	964,160,964.5
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	45,786,833.2	12,840,454.4	51,587,534.0	0.0	0.0	0.0	0.0	110,214,821.6
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro registrado - vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	7,600,206,680.9	623,227,972.7	670,965,364.9	178,974,060.4	438,633,055.5	101,551,524.6	50,482,884.7	9,664,041,543.6
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	40.6	71.1	64.3	88.7	64.4	31.5	22.5	51.3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	(6,763,166.8)	(205,033.2)	(2,349,298.0)	0.0	0.0	0.0	0.0	(9,317,498.0)
+ Ingresos (utilidad)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Gastos (pérdida)	6,763,166.8	205,033.2	2,349,298.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9,317,498.0

Durante la vigencia 2025 se adquirieron bienes muebles por un valor total de \$6.239.672.762,33, de los cuales \$5.987.081.736,00 corresponden a recursos transferidos por el Departamento de Risaralda en el marco del Convenio Interadministrativo No. 83069621. Estos bienes fueron incorporados en el módulo de activos fijos y reconocidos contablemente, reflejándose en los saldos de propiedad, planta y equipo, de conformidad con la normatividad contable aplicable.

Adicionalmente, durante la vigencia se efectuó la baja de activos muebles con un costo de adquisición de \$119.532.320 y una depreciación acumulada de \$110.214.822,01, lo que generó una pérdida por baja en cuentas de \$9.317.497,99, reconocida en el resultado del periodo conforme a las políticas contables de la entidad.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TERRENOS	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	18,601,280,331.0	2,834,485,000.0	404,523,542.0	22,480,766.0	21,862,769,639.0
+ ENTRADAS (DB):	36,899,288.0	0.0	40,561,360.0	0.0	77,460,648.0
Adquisiciones en compras	36,899,288.0	0.0	40,561,360.0	0.0	77,460,648.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferencias o subvenciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de bienes inmuebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	18,638,179,619.0	2,834,485,000.0	445,084,902.0	22,480,766.0	21,940,230,287.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	18,638,179,619.0	2,834,485,000.0	445,084,902.0	22,480,766.0	21,940,230,287.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	3,196,754,894.5	0.0	351,356,449.4	22,480,766.0	3,570,592,109.9
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2,754,541,207.5	0.0	344,879,627.2	22,480,766.0	3,121,901,600.7
+ Depreciación registrada - vigencia actual	442,213,687.0	0.0	6,476,822.2	0.0	448,690,509.2
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro registrado - vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	15,441,424,724.5	2,834,485,000.0	93,728,452.6	0.0	18,369,638,177.1
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	17.2	0.0	78.9	100.0	16.3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Durante la vigencia 2025 se adquirieron bienes inmuebles por valor de \$77.460.648,00, correspondientes a construcciones y edificaciones, derivados de la obra de adecuación locativa del consultorio médico ubicado en el área de consulta externa, los cuales fueron reconocidos como mayor valor de esta clase de activo.

De manera adicional, se efectuó la instalación de la red de gas domiciliario de la E.S.E., inversión que fue reconocida de forma independiente en el componente de redes, líneas y cables, conforme a las políticas contables de la entidad y la normatividad aplicable.

10.4 Estimaciones

La vida útil de los activos fijos que utiliza la E.S.E para la depreciación de los bienes muebles e inmuebles es la definida en el Libro II del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

El método de depreciación utilizado es de línea recta.

Durante la vigencia de 2025, no se realizaron cambios en la estimación de la vida útil de los activos adquiridos antes de ese año. Sin embargo, los años de vida útil fueron modificados como parte de la actualización del manual de políticas contables en 2024.

10.4.1 Depreciación - línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	10
	Equipos de comunicación y computación	3	7
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	10
	Equipo médico y científico	10	20
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	10
	Repuestos	5	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	10
	Otros bienes muebles	5	10
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	70
	Plantas, ductos y túneles	15	15
	Redes, líneas y cables	25	25

La depreciación se calcula en el módulo de activos fijos, el cual realiza una interfaz con el módulo de contabilidad, registrando las cuentas contables en el comprobante de "Depreciación Mensual".

10.5. Revelaciones adicionales

• Conciliación Activos Fijos - Contabilidad

Se realizó la conciliación entre el módulo de contabilidad y el módulo de activos fijos con corte al 31 de diciembre de 2025, lo que reveló diferencias en los saldos de los diferentes rubros de propiedad, planta y equipo. Las principales razones de estas diferencias son las siguientes:

- Activos no incluidos en el registro de activos fijos.
- Activos no contabilizados (costo).
- Activos en baja administrativa.
- Activos con clasificación distinta en contabilidad.
- Activos depreciados no ingresados al registro de activos.
- Menor valor registrado en el módulo de activos fijos.

Además, se presentan diferencias con la depreciación acumulada, para la parametrización de los activos fijos en el módulo de Panacea con fecha al 1 de enero de 2020, se envió un informe detallado de los activos con su depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2019. Sin embargo, esta depreciación no fue parametrizada en la mayoría de los activos, lo que generó dos situaciones:

1. Algunos activos, a la fecha, presentan un saldo en libros igual al costo de adquisición, aunque en realidad ya se habían depreciado antes de 2019.
2. Algunos activos comenzaron a depreciarse desde 2020 basándose en el costo de adquisición registrado el 1 de enero de 2020, sin tener en cuenta que ya contaban con una depreciación acumulada desde antes de 2019. Esto ha resultado en activos con una depreciación acumulada superior al costo de adquisición, según lo registrado en contabilidad.

Para llevar a cabo la conciliación entre los activos fijos del módulo y lo registrado en contabilidad, se dispone de un archivo en Excel que relaciona cada uno de los activos por clase, además de consolidar la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2019 y los años 2021, 2022, 2023 y 2024.

En la vigencia 2025, el área de contabilidad, con el acompañamiento del ingeniero de apoyo de Panacea, realizó pruebas orientadas a la incorporación de la depreciación acumulada hasta el año 2019 en el módulo de activos fijos para un grupo de activos, actividad que continuará desarrollándose durante la vigencia 2026 con el fin de garantizar la consistencia entre el módulo y los registros contables.

El componente Plantas, ductos y túneles, por valor de \$22.480.766,00, se encuentra totalmente depreciado en contabilidad; sin embargo, dicha información no se refleja en el módulo de activos fijos. En consecuencia, para la vigencia 2026 la técnica de compras deberá evaluar la condición de uso y materialidad del componente, con el propósito de determinar la procedencia de su baja en cuentas.

Adicionalmente, en la vigencia 2026 se remitió a la técnica de compras un informe detallado de los activos fijos con valor inferior a 50 UVT, así como el listado de activos totalmente depreciados, con el fin de adelantar el proceso de baja de activos fijos o, en su defecto, definir la reactivación de su vida útil en aquellos casos en que los bienes continúen en operación.

De igual forma, se deberá efectuar la revisión de los activos registrados en estado de “baja administrativa” en el módulo de activos fijos, con el objetivo de establecer si procede su baja definitiva tanto en el módulo como en la contabilidad, garantizando la depuración y razonabilidad de los saldos de propiedad, planta y equipo.

En la vigencia 2025, no se recibe informe de deterioro de activos fijos, por parte de la técnico de compras.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Esta nota no le aplica a la entidad.



NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Esta nota no le aplica a la entidad.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

Esta nota no le aplica a la entidad.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles representan el costo de adquisición de licencias y software de propiedad de la E.S.E., la composición de este rubro al 31 de diciembre de 2024, es el siguiente:

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	755,621,526.66	850,733,390.10	-95,111,863.44
1.9.70	Db	Activos intangibles	2,419,313,486.00	2,411,043,486.00	8,270,000.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,663,691,959.34	-1,560,310,095.90	-103,381,863.44

14.1. Detalle saldos y movimientos

	1.9.70.07	1.9.70.08	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	1,239,952,042.0	1,171,091,444.0	2,411,043,486.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	8,270,000.0	8,270,000.0
Adquisiciones en compras	0.0	8,270,000.0	8,270,000.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0
Transferencias y subvenciones	0.0	0.0	0.0
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de intangibles	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL	1,239,952,042.0	1,179,361,444.0	2,419,313,486.0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL	1,239,952,042.0	1,179,361,444.0	2,419,313,486.0
(Subtotal + Cambios)			
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1,234,117,042.0	429,574,917.4	1,663,691,959.3
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1,134,037,678.5	426,272,417.4	1,560,310,095.9
+ Amortización registrada - vigencia actual	100,079,363.5	3,302,500.0	103,381,863.4
- Reversión de la Amortización acumulada	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro registrado - vigencia actual	0.0	0.0	0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS	5,835,000.0	749,786,526.6	755,621,526.7
(Saldo final - AM - DE)			
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	99.5	36.4	68.8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0

Durante la vigencia 2025, se adquiere software de digiturno para organización y llamado del área de la ruta cardiovascular.



Las licencias y software adquiridos se amortizan en un periodo comprendido entre 12 meses y 5 años, de acuerdo con la vida útil certificada por el proveedor del software y en concordancia con las políticas contables de la entidad.

No obstante, para aquellos softwares cuya vida útil ha sido certificada como indefinida por el proveedor, no se reconoce amortización sistemática; en su lugar, estos activos deben ser objeto de seguimiento y evaluación periódica para determinar la existencia de indicios de deterioro, conforme a la normatividad contable aplicable.

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.07	1.9.70.08	TOTAL
	LICENCIAS	SOFTWARES	
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	1,239,952,042.0	1,179,361,444.0	2,419,313,486.0
+ Vida útil definida	1,239,952,042.0	439,409,084.0	1,679,361,126.0
+ Vida útil indefinida	0.0	739,952,360.0	739,952,360.0

En la vigencia 2025, Como resultado de la actualización de las políticas contables, se reactiva la vida útil del software Panacea, el cual ya se encontraba amortizado al 100%. Según el análisis realizado con el área de sistemas, se determinó que el software tiene una vida útil indefinida, por lo que se realiza ajuste del valor amortizado por la suma de \$ 711.952.360,00 contra la cuenta 322501 Utilidades o excedentes acumulados, como se indica en la resolución No. 286 de 2023 de la Contaduría general de la nación.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

Esta nota no le aplica a la entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1,109,742,345.23	28,890,258.33	1,080,852,086.90
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1,069,813,086.00	0.00	1,069,813,086.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	32,064,225.23	21,025,224.33	11,039,000.90
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	7,865,034.00	7,865,034.00	0.00

- **Bienes y servicios pagados por anticipado**



Corresponde al valor de los pagos realizados por anticipado por concepto de adquisición de pólizas de seguros, los cuales se amortizan de forma sistemática durante el periodo de cobertura de cada póliza, en concordancia con las políticas contables de la entidad. Asimismo, se reconocen los valores por cobrar o por pagar asociados a los aportes patronales del Sistema General de Participaciones.

Durante la vigencia, el hospital no adquirió pólizas con cobertura superior a doce (12) meses; en consecuencia, los seguros contratados fueron reconocidos directamente en el gasto o costo del periodo.

- **Recursos entregados en administración**

En el saldo de la cuenta **190801** se registra un valor de **\$20.743.890,23**, correspondiente a los recursos consignados para cubrir cesantías de conformidad con lo establecido en la **Ley 50 de 1990**. Los saldos administrados por los fondos de cesantías **Protección S.A.** y **Porvenir S.A.** han sido conciliados con base en los extractos suministrados por dichas entidades. No obstante, con el fondo **Porvenir S.A.** se presenta una diferencia por valor de **\$12.761.616**, originada en un retiro efectuado por el fondo en el año 2014 y una consignación posterior, situación que se encuentra en proceso de verificación.

RETIRO PORVENIR A CONSORCIO SAYP	oct-14	-40,097,905.75
NOTA CREDITO MIGRACION	may-15	27,336,289.70
DIFERENCIA EN SALDO AL 31-12-2015		-12,761,616.05

A la fecha, esta diferencia no ha sido posible conciliar, pese a los oficios remitidos por el contratista encargado de los aportes patronales al fondo de cesantías. En consecuencia, durante los primeros meses de la vigencia 2026 se prevé la radicación de un derecho de petición ante la administradora, con el fin de establecer el origen de la diferencia y proceder a su depuración y saneamiento contable.

16.1.Desglose – subcuenta otros

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
		CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1,069,813,086.00	0.00	1,069,813,086.00	0.00	0.00	0.00	1,069,813,086.00
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	1,069,813,086.00	0.00	1,069,813,086.00	0.00	0.00	0.00	1,069,813,086.00
	Db	Detalle concepto 1	1,069,813,086.00		1,069,813,086.00	0.00	0.00	0.00	1,069,813,086.00

El anticipo por valor de \$1.069.813.086,00 corresponde al 30% del Contrato de Obra No. 02 de 2025, cuyo objeto es la reposición de las cubiertas, canales y cielo raso de la E.S.E. Dicho valor se reconoce como anticipo para la adquisición de bienes y servicios, el cual será

legalizado y amortizado conforme al avance y ejecución de la obra, de acuerdo con las condiciones contractuales y las políticas contables de la entidad.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Esta nota no le aplica a la entidad

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Esta nota no le aplica a la entidad

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Esta nota no le aplica a la entidad

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta nota no le aplica a la entidad

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Esta nota no le aplica a la entidad

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	14,932,478,823.12	9,938,310,898.24	4,994,167,924.88
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	7,469,917,487.00	5,341,190,945.00	2,128,726,542.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	6,531,073,656.72	4,037,577,233.16	2,493,496,423.56
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	468,649,984.00	246,501,690.00	222,148,294.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	462,837,695.40	313,041,030.08	149,796,665.32
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	401,753,718.00	0.00	401,753,718.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	46,039,485.00	24,474,519.48	21,564,965.52
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	41,178,064.00	0.00	41,178,064.00
2.4.45	Cr	Impuestos al valor agregado IVA	11,117,856.82	11,471,203.00	-353,346.18

Las cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones derivadas de operaciones internas, cuyos plazos de pago pactados son de corto plazo.

El incremento del 50% en el saldo de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2025, frente al cierre de 2024, se explica principalmente por el aumento en las obligaciones

asociadas a la adquisición de bienes y servicios y a otras cuentas por pagar relacionadas con honorarios.

Se reclasificó a cuentas por pagar un valor de \$401.753.718,00 correspondiente a créditos judiciales por liquidación de bonos pensionales, los cuales durante la vigencia 2024 se encontraban reconocidos en la cuenta contable 2514 – Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos.

Dicha reclasificación se efectuó atendiendo la recomendación de la Contaduría General de la Nación, con el fin de reflejar adecuadamente la naturaleza exigible de la obligación y garantizar la razonabilidad en la presentación de los pasivos de la entidad.

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 se encuentra influenciado por el comportamiento del recaudo de cartera, el cual impacta directamente el flujo de recursos disponibles para atender oportunamente el pago de dichas obligaciones.

Las cuentas por pagar son registradas en el módulo de Cuentas por Pagar (CXP) por el técnico contable, aplicando previamente los descuentos de ley correspondientes. Posteriormente, estas obligaciones son revisadas por la contadora de la E.S.E., quien verifica la correcta aplicación de los descuentos y el cumplimiento de los requisitos normativos de los soportes; una vez surtida esta validación, las cuentas son trasladadas al área de tesorería para su trámite de pago.

Para la cancelación de dichas obligaciones se requiere la autorización y visado de los comprobantes de egreso por parte del Gerente, el Asesor Administrativo y Financiero y la Tesorera. Por su parte, el Revisor Fiscal realiza una revisión posterior de los comprobantes de egreso como parte de sus funciones de control y seguimiento.

De manera mensual se efectúa la conciliación entre el módulo de Cuentas por Pagar y el módulo contable, identificándose diferencias que, de forma recurrente, obedecen a registros efectuados únicamente en contabilidad por disposiciones específicas de reconocimiento, así como a comprobantes de egreso que no quedan correctamente enlazados a la cuenta por pagar correspondiente. Estas situaciones son objeto de depuración posterior con el fin de garantizar la consistencia y razonabilidad de la información financiera.

La retención en la fuente, el IVA y el industria y comercio, fueron pagados de manera oportuna de acuerdo al calendario tributario fijado por la DIAN y la secretaria de Hacienda de Dosquebradas.

22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			6,531,073,656.7
2.4.01.01	Bienes y servicios			6,531,073,656.7
	Nacionales	PN	8	1,028,142,404.0
	Nacionales	PJ	46	5,502,931,252.7

Las cuentas por pagar presentan rangos de antigüedad comprendidos entre 0 días y más de 360 días. El saldo con vencimiento superior a 360 días asciende a \$21.838.189, correspondiente a los proveedores UT Todos por Santa Mónica y Johon Javier López Peñarete.

En el caso de UT Todos por Santa Mónica, el saldo se encuentra pendiente debido a que el contrato está en proceso de liquidación por parte de la interventoría. Por su parte, el saldo asociado a Johon Javier López Peñarete corresponde a un valor a favor del Hospital originado en un descuento no aplicado del impuesto de contribución de obra.

22.1.4. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			462,837,694.4
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			1,111,920.0
	Nacionales	PN	1	9,338.0
	Nacionales	PJ	2	1,102,582.0
2.4.07.22	Estampillas			212,451,617.0
	Nacionales	PN	0	0.0
	Nacionales	PJ	1	212,451,617.0
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			249,274,157.4
	Nacionales	PN	4912	72,230,757.4
	Nacionales	PJ	1	177,043,400.0

El saldo registrado en la cuenta contable 240790 – Otros recursos a favor de terceros corresponde a los valores recaudados por concepto de copagos, así como a la cuenta por pagar derivada del descuento de la estampilla Pro–Adulto practicado durante el mes de diciembre de 2025, recursos que deben ser transferidos a las entidades beneficiarias conforme a la normatividad vigente.



- **Glosas cuentas por pagar**

Al corte del 31 de diciembre de 2025 se registran cuentas por pagar por valor de \$520.503.658,00 correspondientes a glosas, las cuales se encuentran pendientes de conciliación entre la interventoría y el contratista, con el fin de determinar si dichas glosas serán ratificadas y aceptadas por el contratista o, en su defecto, levantadas para proceder con la aprobación de su pago.

Algunas de estas partidas no han sido conciliadas debido a que los contratos asociados se encuentran en proceso de liquidación, situación que condiciona la definición final del interventor.

A continuación, se relacionan las cuentas por pagar glosadas:

TERCERO	NÚMERO CXP	FACTURA	FEC-EMI	Total	Interventor
10280385 - JORGE IVAN CARDONA ESTRADA	57651	GLOSA FEV 439	30/11/2025	861,207.00	Dra. Lina Rendón
10280385 - JORGE IVAN CARDONA ESTRADA	57651	GLOSA FEV 439	30/11/2025	1,779,939.00	Dra. Lina Rendón
42097694 - LYDA MARIA CANO SALAZAR	55673	GLOSA FELC	31/01/2025	9,211.00	Juan Carlos Correa
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO	51973	GLOSA HSJP	31/05/2023	192,600.00	Armida Cardona
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO	53734	GLOSA HSJP	31/03/2024	57,807.00	Armida Cardona
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO	53794	GLOSA HSJP	31/03/2024	77,196.00	Armida Cardona
828002423 - DISTRIBUIDORA COLOMBIANA DE MEDICAMENTOS Y	56070	GLOSA FEPE	31/03/2025	132,456.00	Angelica María Valencia - Jenny Fuentes
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52160	GLOSA MDFE	30/06/2023	2,424,760.00	Angelica María Valencia - Jenny Fuentes
900588937 - SERVICIOS DE CIRUGIA LAPAROSCOPICA CIRULAP SAS	56656	GLOSA SCL	30/06/2025	343,989.00	Dr. Juan Carlos Correa
900588937 - SERVICIOS DE CIRUGIA LAPAROSCOPICA CIRULAP SAS	56656	GLOSA SCL	30/06/2025	439,725.00	Dr. Juan Carlos Correa
900588937 - SERVICIOS DE CIRUGIA LAPAROSCOPICA CIRULAP SAS	56656	GLOSA SCL	30/06/2025	821,592.00	Dr. Juan Carlos Correa
900588937 - SERVICIOS DE CIRUGIA LAPAROSCOPICA CIRULAP SAS	56924	GLOSA SCL	31/07/2025	1,546,909.00	Dr. Juan Carlos Correa
900588937 - SERVICIOS DE CIRUGIA LAPAROSCOPICA CIRULAP SAS	57113	GLOSA SCL	31/08/2025	4,388,202.00	Dr. Juan Carlos Correa
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	49158	GLOSA FVE-187	18/02/2022	9,974,695.00	Jhon Edier Uribe - Gerente
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51099	FVE GLOSA 299	31/12/2022	42,851,258.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51406	GLOSA FVE311	28/02/2023	24,039,528.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51550	GLOSA FVE-322	31/03/2023	3,431,847.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51554	GLOSA FVE-323	31/03/2023	7,245,235.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51770	GLOSA FVE-334	30/04/2023	14,102,291.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51940	GLOSA FVE -	31/05/2023	15,939,778.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52170	GLOSA FVE-356	30/06/2023	13,111,024.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52320	GLOSA FVE-367	31/07/2023	15,926,236.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52517	GLOSA FVE -	14/09/2023	19,213,464.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52635	GLOSA FVE -	30/09/2023	16,881,867.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52864	GLOSA GLOSA	31/10/2023	17,213,574.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	53033	GLOSA GLOSA	30/11/2023	20,112,049.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	53292	GLOSA GLOSA	31/12/2023	21,008,665.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	53456	GLOSA GLOSA	31/01/2024	7,339,241.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	53617	GLOSA FVE-	29/02/2024	25,691,563.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	53796	GLOSA FVE	31/03/2024	45,142,862.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	55648	GLOSA GLOSA	31/01/2025	2,793,239.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	55837	GLOSA FEV	28/02/2025	417,757.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	56036	GLOSA FEV	31/03/2025	2,530,217.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	56267	GLOSA FEV	30/04/2025	7,299,214.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	56476	GLOSA FEV	31/05/2025	2,805,091.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	56477	GLOSA FEV 39	31/05/2025	2,692,431.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	56689	GLOSA FEV	30/06/2025	802,602.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	56690	GLOSA FEV	30/06/2025	6,416,909.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	56914	GLOSA FEV	31/07/2025	11,979,789.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	57110	GLOSA FEV	31/08/2025	15,690,763.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	57315	GLOSA FEV	30/09/2025	29,418,068.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	57316	GLOSA FEV	30/09/2025	2,597,890.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	57525	GLOSA FEV	31/10/2025	26,139,075.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	57742	GLOSA FEV	30/11/2025	57,573,538.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901785750 - INTEGRA SOLUCIONES GLOBALES CTA	57743	GLOSA NS F	30/11/2025	567,248.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901799129 - UT INTUNI 2024	53830	GLOSA INT	16/04/2024	3,173,200.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901799129 - UT INTUNI 2024	53981	GLOSA INT	30/04/2024	7,698,927.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901799129 - UT INTUNI 2024	54138	GLOSA INT	31/05/2024	2,278,263.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901799129 - UT INTUNI 2024	54319	GLOSA INT	30/06/2024	1,656,078.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901832550 - UT TODOS POR SANTA MONICA 2024	54529	GLOSA GLOSA 7	20/08/2024	380,463.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901832550 - UT TODOS POR SANTA MONICA 2024	54532	GLOSA GLOSA 8	20/08/2024	1,360,154.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901832550 - UT TODOS POR SANTA MONICA 2024	54725	GLOSA GLOSA	17/09/2024	775,626.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901832550 - UT TODOS POR SANTA MONICA 2024	54872	GLOSA GLOSA	30/09/2024	424,090.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901832550 - UT TODOS POR SANTA MONICA 2024	56061	GLOSA GLOSA	31/10/2024	44,150.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901832550 - UT TODOS POR SANTA MONICA 2024	55530	GLOSA GLOSA	31/12/2024	44,150.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901832550 - UT TODOS POR SANTA MONICA 2024	55532	GLOSA GLOSA	31/12/2024	283,246.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
901832550 - UT TODOS POR SANTA MONICA 2024	55534	GLOSA 16	31/12/2024	360,710.00	Jhon Edier Uribe Gordillo
				520,503,658.00	

NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,233,954,495.13	812,673,503.53	421,280,991.60
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	695,034,118.52	587,728,140.64	107,305,977.88
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	538,920,376.61	224,945,362.89	313,975,013.72
	Db	PLAN DE ACTIVOS	7,260,782.58	18,806,238.56	-11,545,455.98
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	7,260,782.58	18,806,238.56	-11,545,455.98
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1,226,693,712.55	793,867,264.97	432,826,447.58
(-) Plan de Activos		A corto plazo	695,034,118.52	587,728,140.64	107,305,977.88
		A largo plazo	531,659,594.03	206,139,124.33	325,520,469.70
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00

Se presenta un incremento del 52% originado por el mayor valor reconocido en las cuentas por pagar por cesantías retroactivas, cálculo efectuado con corte al 31 de diciembre de 2025, conforme a la liquidación actualizada entregada por el área de talento humano y al incremento salarial de los empleados de planta del 7.70% y del 9.20% de los trabajadores oficiales.

23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	695,034,118.52
2.5.11.02	Cr	Cesantías	249,413,938.44
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	110,631,566.95
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	101,206,355.97
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	65,130,077.00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	57,856,455.65
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	45,795,738.00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	30,189,662.51
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	21,455,900.00
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	13,042,600.00
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	311,824.00

Las prestaciones sociales y correspondientes al mes de diciembre de 2025 se reconocen como beneficios a empleados a corto plazo. Estos conceptos son provisionados y reconocidos mensualmente por el área contable.

Para la determinación de dichas provisiones, el área contable toma como base un informe suministrado por el área de presupuesto, el cual contiene la información detallada de los valores presupuestados por cada concepto de nómina, previa liquidación del área de talento humano.



La E.S.E Hospital Santa Mónica, se encuentra al día en el pago de los aportes a seguridad social y las correspondientes prestaciones sociales.

El personal clave de la gerencia se encuentra conformado por los siguientes cargos:

Gerente - Planta fija

Coordinador asistencial – Planta fija

Asesor administrativo y financiero - Contrato prestación de servicios

23.2. Beneficios a empleados a largo plazo

DETALLE	OTROS	TOTAL	
	CESANTIAS RETROACTIVAS	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	538,920,376.6	538,920,376.6	
PLAN DE ACTIVOS	7,260,782.6	7,260,782.6	1.3
Recursos entregados en administración	7,260,782.6	7,260,782.6	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	531,659,594.0	531,659,594.0	

Como beneficios a empleados a largo plazo se reconocen las cesantías correspondientes a los empleados del régimen de retroactividad. Los recursos disponibles en el fondo de cesantías Protección S.A. cubren aproximadamente el 1,3% del valor total provisionado para el pago de cesantías retroactivas, evidenciando la necesidad de respaldo financiero adicional para atender esta obligación laboral.

Al corte del 31 de diciembre, se encuentran 9 empleados en el régimen de cesantías retroactivas.

Según información del área de talento humano, durante la vigencia 2025 se realizaron 80 capacitaciones a los empleados y contratistas, las cuales fueron las siguientes:

CLASIFICACIÓN DE LA CAPACITACIÓN	TEMA A TRATAR	OBJETIVO DEL TEMA A CAPACITAR	ÁREA
MIPG	Gestión del conocimiento e innovación	Desarrollar lineamientos para facilitar el aprendizaje y la adaptación a nuevas tecnologías, interconectar el conocimiento entre los servidores, así como promover buenas prácticas de gestión.	Talento Humano

MIPG	Nuevas dinámicas de la industria 4.0 y gestión del conocimiento	Brindar conocimiento a los funcionarios de la E.S.E. que les permita transformar los sistemas de trabajo, mejorar la eficiencia, la calidad de los productos y servicios, y las condiciones de trabajo.	Talento Humano
NORMATIVO	Reforma pensional	Conocer el nuevo sistema pensional y las excepciones contempladas	Talento Humano
Competencias del personal	Como lograr la mejor versión de sí mismo	Estrategias de personal	Talento Humano
Competencias del personal	Comunicación asertiva desde la autoconciencia	Estrategias de personal	Talento Humano
Competencias del personal	Trabajar con amor	Estrategias de personal	Talento Humano
NORMATIVA	LINEAMIENTOS INSTITUTO NACIONAL DE SALUD 2025	SERVICIO HUMANIZADO CON CALIDAD	Epidemiologia
NORMATIVA	PROTOCOLOS DE EVENTOS DE INTERES EN SALUD PUBLICA	SERVICIO HUMANIZADO CON CALIDAD	Epidemiologia
NORMATIVA	CURSO AUTOAPRENDIZAJE DIAGNOSTICO Y MANEJO CLINICO DEL DENGUE	SERVICIO HUMANIZADO CON CALIDAD	Epidemiologia
NORMATIVA	CORRECTO LLENADO DE CERTIFICADO DE DEFUNCION	SERVICIO HUMANIZADO CON CALIDAD	Epidemiologia
NORMATIVA	RESPUESTA RAPIDA A BROTES DE SARAMPION Y RUBEOLA EN LAS AMERICAS	SERVICIO HUMANIZADO CON CALIDAD	Epidemiologia
NORMATIVA	FIEBRE AMARILLA	SERVICIO HUMANIZADO CON CALIDAD	Epidemiologia
NORMATIVA	MEDICINA LEGAL	SERVICIO HUMANIZADO CON CALIDAD	Epidemiologia
Competencias del personal	Taller en manejo del estrés	Cumplimiento plan de acción riesgo psicosocial	Seguridad y salud en el trabajo

Competencias del personal	Capacitación en protección y seguridad radiológica.	Cumplimiento al SVE radiaciones ionizantes	Seguridad y salud en el trabajo
Competencias del personal	Exposiciones a agentes biológicos.	Cumplimiento al SVE riesgo biológico.	Seguridad y salud en el trabajo
Competencias del personal	Investigación de accidentes de tránsito.	Cumplimiento al SVE riesgo de acción de riesgo	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Capacitación sobre inspecciones	Cumplimiento al SVE riesgo biológico.	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Evaluación y valoraciones de riesgos	Cumplimiento al SVE riesgo biológico.	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Identificación de los riesgos químicos	Cumplimiento al SVE riesgo químico	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Manejo de cargas	Cumplimiento al SVE riesgo biomecánico	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Taller sobre evaluación puestos de trabajo.	Cumplimiento al SVE riesgo biomecánico	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Taller de trabajo en alturas	Cumplimiento riesgo tareas de alto riesgo.	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Taller control de los peligros viales	Cumplimiento al PESV	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Capacitación para actuar antes durante y después de la emergencia	Cumplimiento al plan de emergencias.	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Taller conformación sistemas de emergencia	Cumplimiento al plan de emergencias	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Manejo de emergencias	Cumplimiento al plan de emergencias	Seguridad y salud en el trabajo
Competencia del personal	Identificación de riesgos para emergencias.	Cumplimiento al plan de emergencias	Seguridad y salud en el trabajo
Normativo	Prevención de infecciones /aislamiento.	Prevenir infecciones asociadas a la atención en salud.	Seguridad del paciente
Normativo	Prevención de UPP/ Seguridad del pacientes y riesgos de la atención / Prevención y reducción de frecuencia de caídas.	Evitar errores en la identificación de pacientes y administrar medicamentos de manera segura con los 8 correctos institucionales.	Seguridad del paciente
Normativo	Limpieza y desinfección – manejo kit antiderrames.	Mejorar seguridad en los procedimientos quirúrgicos.	Seguridad del paciente

Normativo	Seguridad en la utilización de medicamentos / Asegurar correcta identificación del paciente.	Prevenir complicaciones asociadas a la disponibilidad y manejo de sangre, componentes y transfusión sanguínea/identificar correctamente a los pacientes.	Seguridad del paciente
Normativo	Mejorar seguridad en los procedimientos quirúrgicos, normas de estancia bloque Qco.	Brindar atención segura al binomio madre -hijo.	Seguridad del paciente
Normativo	Prevenir complicaciones asociadas a disponibilidad y manejo de sangre, componentes y transfusión sanguínea/ Identificación correcta – toma muestra de laboratorio.	Garantizar el correcto proceso de reporte de eventos adversos en el personal de la E.S.E. tanto en el llamado reportador de panacea, como la cadena de llamado.	Seguridad del paciente
Normativo	Atención segura de gestante y recién nacido.	Actualizar y concientizar sobre medidas de prevención y mitigación de enfermedades de transmisión intrahospitalaria.	Seguridad del paciente
Normativo	Socialización del proceso de reporte de eventos adversos institucionales.	Garantizar el correcto proceso de reporte de eventos adversos en el personal de la E.S.E. tanto, en el reportador de panacea, como la cadena de llamado.	Seguridad del paciente
Normativo	Mejorar medidas de bioseguridad y autocuidado para todos los funcionarios de la E.S.E Hospital Santa Mónica.	Actualizar y concientizar sobre medidas de prevención y mitigación de enfermedades de transmisión intrahospitalarias.	Seguridad del paciente
Normativo	Concientización permanente sobre la adherencia al protocolo de lavado de manos.	Realizar permanente concientización y capacitación sobre el correcto manejo del protocolo de lavado de manos en el personal asistencial de la E.S.E en las diferentes áreas de servicio.	Seguridad del paciente

Normativo	Socialización de planes de mejora por áreas de servicio relacionados con la seguridad del paciente.	Retroalimentar los hallazgos y los análisis de las investigaciones realizadas con el fin de proponer todas las acciones de mejora pertinentes encaminadas a disminuir riesgos en la seguridad del paciente.	Seguridad del paciente
Competencia del personal	Riesgos legales y contractuales	Capacitar al personal del área jurídica, supervisores e interventores con el fin que conozcan el manejo.	Financiera
Competencia del personal	Póliza de RC servidores	Capacitar al personal que está incluido en la póliza de RC servidores públicos con el fin de conocer e identificar su cobertura.	Financiera
Competencia del personal	Póliza de vida de Grupo	Capacitar al personal que está incluido en la póliza de vida con el fin de conocer e identificar su cobertura.	Financiera
Normativo	Guía práctica EPOC	Cumplimiento de normatividad vigente Res. 3100 de 2019, Estas guías serán una referencia necesaria para la atención de las personas en las primeras causas de morbilidad acorde al perfil epidemiológica.	Gestión de calidad
Normativo	Guía de Práctica de Diabetes Mellitus	Cumplimiento de normatividad vigente Res. 3100 de 2019, Estas guías serán una referencia necesaria para la atención de las personas en las primeras causas de morbilidad acorde al perfil epidemiológica.	Gestión de calidad
Normativo	Guía de Práctica de clínica de depresión	Cumplimiento de normatividad vigente Res. 3100 de 2019, Estas guías serán una referencia necesaria para la atención de las personas en las primeras causas de morbilidad acorde al perfil epidemiológica.	Gestión de calidad

Normativo	Guía de Práctica de Hipertensión Arterial	Cumplimiento de normatividad vigente Res. 3100 de 2019, Estas guías serán una referencia necesaria para la atención de las personas en las primeras causas de morbilidad acorde al perfil epidemiológica.	Gestión de calidad
Normativo	Guía de Práctica de complicaciones del embarazo parto y puerperio	Cumplimiento de normatividad vigente Res. 3100 de 2019, Estas guías serán una referencia necesaria para la atención de las personas en las primeras causas de morbilidad acorde al perfil epidemiológica.	Gestión de calidad
Normativo	Ley general de archivo – Manual de Archivo – Institucional - Ventanilla única – Protocolo interno de gestión documental	Capacitar y formar a los servidores públicos en la Ley 594 de 2000, cuyo fin es el establecer los requisitos y condiciones que deberán cumplir las personas naturales o jurídicas que presten servicios de depósito, custodia, organización, reprografía y conservación de documentos de archivo o administración de archivos históricos.	Sistemas de la información
MIPG	Transparencia y acceso a la información	Teniendo en cuenta la Ley 1712 de 2014, Ley de transparencia y acceso a la información pública, se espera conocer los componentes principales de esta política.	Sistemas de la información
MIPG	Seguridad de la información	A gestión de los riesgos de seguridad y la privacidad de la información son los procesos de identificación, evaluación, tratamiento, control y seguimiento de los riesgos inherentes a la seguridad y protección de la información.	Sistemas de la información

Normativo	Protección de datos	Capacitar y formar a los servidores públicos en la Ley 1581 de 2012 cuyo objetivo principal es desarrollar el derecho constitucional que tienen todas las personas conocer, actualizar y rectificar las informaciones.	Sistemas de la información
MIPG	Datos abiertos	Capacitar y formar a los servidores públicos en el entendido que la información de la entidad es pública y que los datos abiertos tienen como principal característica que deben estar publicaos en los sitios web del estado y forma gratuita.	Sistemas de la información
Competencia del personal	Dolor Abdominal en urgencias	Evitar demora en el diagnóstico y tratamiento.	Urgencias
Competencia del personal	Taller de reanimación	Mejorar la calidad de la reanimación	Urgencias
1. Normativo 5. Competencia personal	Resolución 3280 de 2018 Ruta de Atención Integral Materno Perinatal	Fortalecer los conocimientos de los profesionales médicos y de enfermería en los temas relacionados con las intervenciones establecidas en la Resolución 3280 de 2018 para la Ruta de Atención Integral de Atención en Salud Materno Perinatal: Atención Preconcepcional, Atención Prenatal, Atención del Parto, Atención del Recién Nacido, Atención en IVE	Atención Ambulatoria

1. Normativo 5. Competencia personal	Resolución 3280 de 2018 Ruta de Atención Integral de Promoción y Mantenimiento de la Salud Primera Infancia, Infancia, Adolescencia, Juventud, Adultez y Vejez	Fortalecer los conocimientos de los profesionales médicos y de enfermería en los temas relacionados con las Intervenciones establecidas en la Resolución 3280 de 2018 para la Ruta de Promoción y Mantenimiento de la Salud para los diferentes curso de vida, enfatizando en las edades específicas y las frecuencias establecidas para la diferentes atenciones en cada curso de vida: 1- Primera Infancia 2-Infancia 3-Adolescencia 4-Juventud 5-Adultez 6-Vejez	Atención Ambulatoria
1. Normativo 5. Competencia personal	Ruta de Riesgo Cerebro Cardiovascular y Metabólico	Reforzar los conocimientos de los profesionales médicos y de enfermería las intervenciones establecidas en la Ruta de Riesgo Cardiovascular establecidas por el MSPS 1- Hipertensión Arterial 2-Diabetes Mellitus	Atención Ambulatoria
1. Normativo 5. Competencia personal	Rutas Integrales de Atención en Salud.: EPOC y Salud mental	Socializar con los profesionales médicos y de enfermería las intervenciones establecidas en la Resolución 227 de 2020 para la Ruta de Atención Integral Ruta Integral de Atención en Salud para la población con Riesgo o presencia de Enfermedades Respiratorias Crónicas: Cesación de tabaco EPOC y Asma	Atención Ambulatoria

1. Normativo 5. Competencia personal	Rutas Integrales de Atención en Salud.: EPOC y Salud mental	Socializar con los profesionales médicos, enfermería, Trabajo social, Psicología y otros profesionales, las intervenciones establecidas en la Ruta Integral de Atención en Salud Mental: en los diferentes enfoque de la Ruta: 1-Enfermedades Mentales 2-Consumo de PSA 3-Violencia y abuso Sexual 4-Intento suicida	Atención Ambulatoria
1. Normativo 5. Competencia personal	Otras Rutas Integrales de Atención en Salud.: Tuberculosis, Enfermedades Huérfanas, VIH, Cáncer	Actualizar a los profesionales médicos y de enfermería en la Normatividad relacionada con la Atención de: 1-Tuberculosis 2- Lepra 3- VIH 4- Cáncer	Atención Ambulatoria
1. Normativo 5. Competencia personal	Otras Rutas Integrales de Atención en Salud. ETV y otras enfermedades endémicas	Realizar actualización de los profesionales médicos y de enfermería en el manejo de la ETV y otras enfermedades endémicas	Atención Ambulatoria
1. Normativo 5. Competencia personal	Manejo y operación equipos contra incendio	Fortalecer el conocimiento en el manejo y operación de los equipos contra incendio de la institución	Gestión ambiental
1. Normativo 5. Competencia personal	Gestión integral los residuos generados en la atención de salud.	Fortalecer el conocimiento en la gestión integral de los residuos generados en la atención de salud.	Gestión ambiental
1. Normativo 5. Competencia personal	Gestión integral interna de los residuos generados en la atención de salud.	Fortalecer el conocimiento en la Gestión Integral interna (generación, segregación, rotulación, embalaje, transporte interno y almacenamiento)	Gestión ambiental
1. Normativo 5. Competencia personal	Segregación en la fuente (Resolución 2184 de 2019 como base fundamental de una adecuada gestión integral de residuos.	Fortalecer el conocimiento y generar adherencia por parte de todo el personal al proceso de segregación en la fuente.	Gestión ambiental

1. Normativo 5. Competencia personal	Charla sobre el aceite vegetal usado	Generar conciencia en los problemas ambientales generados por el mal manejo de los aceites vegetales usados	Gestión ambiental
1. Normativo 5. Competencia personal	Problemas ambientales globales y desarrollo sostenible.	Informar a toda la comunidad de la institución sobre los problemas ambientales globales y la importancia del desarrollo sostenible.	Gestión ambiental
1. Normativo 5. Competencia personal	Presentación del sistema de gestión Ambiental de la E.S.E Hospital Santa Mónica	Fortalecer el conocimiento en el sistema de gestión ambiental de la institución.	Gestión ambiental
Competencia del personal	Limpieza de áreas hospitalarias- Equipo biomédico	Adquirir conocimiento sobre los cuidados del equipo biomédico.	Mantenimiento
Competencia del personal	Manejo y buen uso del equipo biomédico	Fortalecer el conocimiento en el correcto manejo del equipo biomédico de la institución de baja, mediana y alta complejidad.	Mantenimiento
Competencia del personal	Manejo de redes de gases medicinales, cilindros, y sistemas de almacenamiento de oxígeno líquido	Adquirir conocimiento y evaluar la práctica, el manejo de la red hospitalaria de gases medicinales.	Mantenimiento
Competencia del personal	Operación de caja de corte y panel de alarma de medición en caso de caída de presión de redes de gases medicinales	Conocer la ubicación, el significado de las alarmas sonoras luminosas, y la operación de las cajas de corte del suministro de redes de gases medicinales.	Mantenimiento
Competencia del personal	Contingencia en caso de falla en el suministro de agua potable	Adquirir conocimiento y evaluar la práctica en el manejo de las motobombas de agua potable en caso de contingencia.	Mantenimiento
Competencia del personal	Contingencia en caso de falla en el suministro de energía eléctrica	Adquirir conocimiento y evaluar en la práctica, el manejo de la planta eléctrica en caso de contingencia.	Mantenimiento

Competencia del personal	Manejo y buen uso del sistema de detección de incendios	Adquirir conocimiento y evaluar la práctica, el manejo del sistema de detección de incendios, las alarmas luminosas, detectores de humo y alarmas sonoras.	Mantenimiento
Competencia del personal	Manejo y buen uso del llamado de enfermería	Adquirir conocimiento y evaluar en la práctica, el manejo del sistema de llamado de enfermería	Mantenimiento
Competencia del personal	Actas de supervisión e interventoría	Una debida ejecución contractual con supervisores debidamente preparados para desarrollar la supervisión.	JURIDICA
Competencia del Personal	Evaluación de proveedores	Una debida calificación de los proveedores de la entidad, de acuerdo al desempeño dentro del contrato.	JURIDICA
Competencia del Personal	Proceso precontractual	Todos los supervisores e interventores conozcan el proceso y tramite antes del inicio del contrato	JURIDICA
Competencia del Personal	Análisis de riesgo	Contratos con mayores garantías.	JURIDICA

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	7,325,262,601.48	7,167,700,616.26	157,561,985.22
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	7,325,262,601.48	7,167,700,616.26	157,561,985.22

La entidad reconoce y revela los procesos judiciales y demás contingencias de acuerdo con la probabilidad de ocurrencia de fallo desfavorable, con base en la información suministrada por el área jurídica y en cumplimiento del marco normativo contable aplicable.

La evaluación del riesgo de los procesos se realiza mediante una metodología interna que considera el análisis y ponderación de los siguientes factores: fortaleza de la defensa, fortaleza probatoria, presencia de riesgos procesales y nivel de jurisprudencia aplicable. Cada uno de estos elementos es valorado en una escala cualitativa con equivalencia porcentual

(alto, medio alto, medio bajo y bajo), cuyo resultado ponderado determina la probabilidad estimada de fallo.

Con fundamento en dicha evaluación, el tratamiento contable se define así:

- Los procesos clasificados como probables (probabilidad superior al 50%) dan lugar al reconocimiento de provisiones, al evidenciarse una obligación presente y la probabilidad de salida de recursos.
- Los procesos con calificación posible (probabilidad superior al 10% y hasta el 50%) no generan provisión contable y se registran en cuentas de orden, siendo objeto de revelación en notas a los estados financieros.
- Los procesos con probabilidad remota (menor o igual al 10%) no son objeto de reconocimiento contable; no obstante, podrán revelarse cuando su naturaleza o materialidad lo amerite.

Las provisiones reconocidas corresponden a la mejor estimación del valor requerido para atender la obligación, considerando el estado de los procesos, conceptos jurídicos y demás información disponible. Estas estimaciones son revisadas y actualizadas trimestralmente, con el fin de reflejar adecuadamente los cambios en la probabilidad de fallo y en el monto de la obligación.

24.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS				VALOR EN LIBROS - CORTE 2x2						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
				INICIAL		ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL		CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD		SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL		
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			7,167,700,616.3	1,518,259,682.3	0.0	1,360,697,697.1	0.0	0.0	7,325,262,601.5		
2.7.01.03	Administrativas			3,917,551,278.9	1,012,064,105.7	0.0	182,729,641.5	0.0	0.0	4,746,885,743.1		
	Nacionales	PN	6	3,768,860,573.4	997,241,456.0		175,794,135.7			4,590,307,893.6	Demandas de Reparación directa	
	Nacionales	PJ	1	148,690,705.6	14,822,649.7		6,935,505.7			156,577,849.5	Demandas de Reparación directa	
2.7.01.05	Laborales			3,250,149,337.4	506,195,576.6	0.0	1,177,968,055.6	0.0	0.0	2,578,376,858.4		
	Nacionales	PN	22	3,250,149,337.4	506,195,576.6		1,177,968,055.6			2,578,376,858.4	Demandas Laborales - Contrato realidad	
	Nacionales	PJ		0.0						0.0		

Mediante la Circular No. 45 de 2023, emitida por la Secretaría de Salud Departamental de Risaralda, se dispone la implementación de una herramienta ofimática para la valoración de procesos judiciales en las Empresas Sociales del Estado (E.S.E.) del Departamento de Risaralda, estableciendo su uso obligatorio. Esta herramienta fue adoptada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado mediante la Resolución 353 de 2016.

Para el corte del 31 de diciembre de 2025, la E.S.E. Hospital Santa Mónica calcula la provisión de litigios y demandas con base en la información suministrada por los asesores jurídicos encargados de la defensa judicial de la entidad. Como resultado de este cálculo, se registra un gasto por provisión de litigios y demandas de \$1.365.514.959,86 y se reconoce una reversión de provisiones por \$1.207.952.974,64, derivada del cambio en el nivel de riesgo de las demandas (alto, medio alto, medio bajo y bajo), según los parámetros definidos, tales como la fortaleza de la defensa, la fortaleza probatoria, los riesgos procesales y el nivel jurisprudencial.

A continuación, se relaciona el total de las pretensiones con su correspondiente clasificación y valor de provisión de acuerdo al criterio de estimación de provisión:

HECHO GENERADOR	PROBABILIDAD DE FALLO	VALOR PRETENSIÓN	VALOR	RESULTADO
Nulidad y restablecimiento	Probable	2,467,458,444.00	2,578,376,858.00	Provisión
	Posible	1,720,951,490.00	1,667,540,697.00	Cuenta de orden
Reparación Directa	Probable	5,344,299,000.00	4,746,885,743.00	Provisión
	Posible	44,978,643,900.00	31,722,155,724.00	Cuenta de orden

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	4,332,981,969.24	1,215,968,522.62	3,117,013,446.62
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	3,696,913,345.24	54,596,085.44	3,642,317,259.80
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	636,068,624.00	1,160,931,926.00	-524,863,302.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0.00	440,511.18	-440,511.18

El valor de \$636.068.624,00 reconocido en la cuenta de anticipos y avances corresponde a la transferencia realizada por Fiduprevisora, Fiduagraria S.A., Fiducredicorp, el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y Fiducentral, para el pago de los servicios prestados por la E.S.E. en la vacunación contra el COVID-19. Este valor aún no ha sido legalizado con la facturación, debido a que las facturas emitidas en la vigencia de 2024 fueron rechazadas por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres por un tema relacionado con los valores con decimales.

La cuenta contable 299003 presenta un saldo de \$3.696.913.345,24, correspondiente a pasivos diferidos por subvenciones condicionadas, originados en recursos recibidos del Ministerio de Salud y Protección Social, los cuales se encuentran pendientes de ejecución a la fecha de corte.

Dichos recursos están destinados a la financiación de proyectos específicos, entre los que se destacan Atención Primaria en Salud, Discapacidad, FRISCO y Equipos Básicos en Salud.

Adicionalmente, el saldo incluye recursos transferidos por el Departamento de Risaralda para la ejecución del proyecto de reemplazo de cubiertas, de los cuales se encuentra pendiente de ejecución un valor de \$367.318.580.

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	56,553,536,859.88	43,323,076,021.25	13,230,460,838.63
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	41,860,000,508.14	32,140,303,735.04	9,719,696,773.10
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	13,230,460,838.63	9,719,696,773.10	3,510,764,065.53
3.2.08	Cr	Capital fiscal	1,463,075,513.11	1,463,075,513.11	0.00

Al cierre de la vigencia 2025, la entidad presenta un excedente del ejercicio por valor de \$13.230.460.838,63, resultado explicado principalmente por el incremento en los ingresos operacionales y por el reconocimiento de transferencias de recursos provenientes del Gobierno destinadas a la financiación de programas y proyectos institucionales.

De manera complementaria, se evidencia un excedente operacional de \$769.117.358,59, el cual se encuentra impactado por el comportamiento favorable de los ingresos asociados a la prestación de servicios y la ejecución de recursos, así como por el control y racionalización del gasto operativo durante la vigencia.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1. Activos contingentes

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	37,718,468,070.71	37,718,468,070.71	0.00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	37,718,468,070.71	37,718,468,070.71	0.00

27.1.1. Revelaciones generales

		CONCEPTO	CORTE 2025 VALOR EN LIBROS
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	37,718,468,070.7
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	37,718,468,070.7
8.1.90.03	Db	Intereses de mora	37,718,468,070.7

El valor registrado en la subcuenta 819003 Intereses de mora, corresponde a los intereses de mora calculados sobre la cartera radicada con corte al 31 de diciembre de 2024. Este cálculo es proyectado por el área de cartera en su informe mensual de cartera, con la tasa de interés por mora certificada por la superintendencia financiera.

27.2. Pasivos contingentes

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	33,389,696,450.74	29,146,763,742.76	4,242,932,707.98
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	33,389,696,450.74	29,146,763,742.76	4,242,932,707.98

En este rubro se registran los hechos económicos que generan incertidumbre de una posible obligación de la E.S.E con terceros,

27.2.1. Revelaciones generales

		CONCEPTO	CORTE 2025 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	33,389,696,450.7	62
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	33,389,696,450.7	62
9.1.20.04	Db	Administrativos	31,722,155,754.2	14
9.1.20.02	Db	Laborales	1,667,540,696.5	48

La E.S.E tiene registrado en esta cuenta las demandas que cursan en contra de la E.S.E. y que tienen probabilidad de fallo “posible” las cuales ascienden a la suma de \$ 33.389.696.450,70, las demandas que cursan en contra de la E.S.E en su mayoría corresponden a demandas de tipo administrativo por responsabilidad médica, las demás demandas obedecen a contratos realidad.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1. Cuentas de orden deudoras

Se registran en esta cuenta las operaciones que la E.S.E. realiza con terceros y que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	37,718,468,070.71	39,057,226,970.32	-1,338,758,899.61
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1,740,862,873.83	1,630,655,776.58	110,207,097.25
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	902,538,897.63	902,538,897.63	0.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	628,102,934.60	478,813,441.35	149,289,493.25
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	188,499,521.10	227,581,917.10	-39,082,396.00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	21,721,520.50	21,721,520.50	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-39,459,330,944.54	-40,687,882,746.90	1,228,551,802.36
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-37,718,468,070.71	-39,057,226,970.32	1,338,758,899.61
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-1,740,862,873.83	-1,630,655,776.58	-110,207,097.25

Al cierre de la vigencia 2025, las cuentas de orden deudoras reflejan hechos y circunstancias que no afectan directamente la situación financiera de la entidad, pero que requieren revelación para efectos de control y seguimiento.

En este sentido, se registran bienes y derechos retirados por valor de \$902.538.897,63, correspondientes a activos dados de baja y derechos retirados del control contable durante la vigencia.

La facturación glosada en la venta de servicios de salud asciende a \$2.058.889.711,12, la cual se mantiene en seguimiento y gestión de conciliación con las entidades responsables de pago, como parte del proceso de depuración y recuperación de cartera.

Por su parte, los bienes entregados a terceros presentan un saldo de \$21.721.520,50, asociados a elementos bajo custodia o administración de terceros que continúan bajo control de la entidad.

Finalmente, las responsabilidades en proceso registran un saldo de \$177.315.635,10, frente a \$188.499.521,10 de la vigencia anterior, evidenciando procesos en evaluación y seguimiento relacionados con posibles contingencias administrativas o fiscales.

28.2. Cuentas de orden acreedoras

En este rubro se generan los hechos económicos que generan incertidumbre de una posible obligación de la E.S.E con terceros.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)	33,389,696,450.74	29,146,763,742.76	4,242,932,707.98
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-4,301,257,761.00	-4,301,257,761.00	0.00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	-4,301,257,761.00	-4,301,257,761.00	0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	37,690,954,211.74	33,448,021,503.76	4,242,932,707.98
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	33,389,696,450.74	29,146,763,742.76	4,242,932,707.98
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	4,301,257,761.00	4,301,257,761.00	0.00

Al cierre de la vigencia 2025, las cuentas de orden acreedoras ascienden a \$33.389.696.450,74, presentando un incremento de \$4.242.932.707,98 frente al año 2024. Estas cuentas revelan hechos económicos que no afectan directamente la situación financiera de la entidad, pero que requieren control y seguimiento.

Dentro de este grupo, las acreedoras de control registran un saldo de (\$4.301.257.761,00), correspondiente a bienes recibidos en custodia, los cuales no presentan variación frente a la vigencia anterior y representan activos administrados por la entidad sin que exista transferencia de propiedad.

Por su parte, las acreedoras por contra alcanzan un saldo de \$37.690.954.211,74, con una variación de \$4.242.932.707,98, originada principalmente en el aumento de los pasivos contingentes por contra, que ascienden a \$33.389.696.450,74, reflejando la actualización y reconocimiento de contingencias sujetas a eventos futuros e inciertos.

NOTA 29. INGRESOS

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	99,390,213,303.47	82,310,014,373.47	17,080,198,930.00
4.3	Cr	Venta de servicios	84,846,087,841.25	68,064,498,766.85	16,781,589,074.40
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	10,495,993,836.38	3,112,414,077.38	7,383,579,759.00
4.8	Cr	Otros ingresos	4,048,131,625.84	11,133,101,529.24	-7,084,969,903.40

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	10,495,993,836.38	3,112,414,077.38	7,383,579,759.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10,495,993,836.38	3,112,414,077.38	7,383,579,759.00
4.4.30	Cr	Recursos transferidos por el gobierno	10,495,993,836.38	3,112,414,077.38	7,383,579,759.00

Durante la vigencia 2025, la entidad reconoció ingresos por transacciones sin contraprestación por valor de \$10.495.993.836,38, registrados en la cuenta 4.4.30 – Recursos transferidos por el gobierno, evidenciando un incremento de \$7.383.579.759,00 frente a la vigencia 2024.

Estos ingresos corresponden al reconocimiento contable de las subvenciones en la medida en que son ejecutados los proyectos, de conformidad con el marco normativo aplicable al sector público.

Los recursos fueron destinados a la financiación y ejecución de proyectos y programas institucionales, entre los que se destacan Atención Primaria en Salud, fortalecimiento de Equipos Básicos en Salud, programas de Discapacidad, estrategias de salud pública y demás proyectos financiados con recursos del orden nacional y departamental.

El incremento presentado durante la vigencia obedece principalmente a la mayor asignación de recursos gubernamentales y al avance en la ejecución de proyectos financiados mediante transferencias condicionadas, lo que generó un mayor reconocimiento de ingresos frente al periodo anterior.

29.2. Ingresos por transacciones con contraprestación

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	85,977,389,400.46	69,178,507,978.45	16,798,881,422.01
4.3	Cr	Venta de servicios	84,846,087,841.25	68,064,498,766.85	16,781,589,074.40
4.3.12	Cr	Servicios de salud	99,404,793,841.25	72,354,823,951.00	27,049,969,890.25
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-14,558,706,000.00	-4,290,325,184.15	-10,268,380,815.85
4.8	Cr	Otros ingresos	1,131,301,559.21	1,114,009,211.60	17,292,347.61
4.8.02	Cr	Financieros	97,355,965.77	130,061,474.89	-32,705,509.12
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1,033,945,593.44	983,947,736.71	49,997,856.73
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas de deterioro	1,587,672,638.67	494,710,533.97	1,092,962,104.70
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	1,329,157,427.96	9,524,381,783.67	-8,195,224,355.71

El comportamiento de los ingresos operacionales por la venta de servicios de salud durante la vigencia 2025 refleja una dinámica positiva en la prestación de servicios, con variaciones relevantes en las diferentes unidades funcionales de la E.S.E.

El crecimiento se concentra principalmente en otras actividades extramurales, que registran ingresos por \$20.655.252.448, evidenciando un incremento de \$2.350.284.025, asociado a la ejecución de actividades colectivas y estrategias territoriales en salud, incluyendo las derivadas de los convenios del Plan de Intervenciones Colectivas (PIC).

De igual forma, se presentan incrementos significativos en hospitalización – estancia general (\$6.410.394.900,15), quirófanos (\$4.673.861.422), imagenología (\$2.654.756.325) y laboratorio clínico (\$2.296.106.355), lo que evidencia mayor resolutiveidad institucional, fortalecimiento de la capacidad instalada y aumento en la demanda de servicios de mediana complejidad.

En el componente ambulatorio, se destacan los aumentos en consulta especializada, promoción y prevención y salud oral, coherentes con el fortalecimiento de programas de atención integral y actividades de gestión del riesgo en salud.

Por su parte, algunas líneas presentan disminuciones, principalmente en urgencias consulta y procedimientos, observación, rehabilitación y terapias y farmacia e insumos hospitalarios, comportamiento asociado a ajustes en la demanda de servicios, reorganización de la prestación y cambios en los esquemas de contratación y facturación.

En conjunto, la variación de los ingresos por servicios de salud refleja el impacto de la suscripción y ejecución de convenios PIC departamental y municipal, el fortalecimiento de las actividades extramurales, la ampliación de la oferta institucional y la optimización de la capacidad instalada durante la vigencia

Margen a la contratación

Durante la vigencia 2025, los ingresos por servicios de salud prestados bajo modalidades de pago prospectivo evidencian comportamientos diferenciados entre capitación y pago global prospectivo, asociados a la dinámica contractual y al costo efectivo de la prestación de los servicios.

En la modalidad de pago por capitación, se registran ingresos por \$25.631.221.741,60, presentando una variación de \$1.815.455.048,60 frente a 2024. Este resultado se explica por el aumento en la población afiliada atendida y la ejecución de servicios incluidos en los contratos capitados.

El análisis del margen en la contratación muestra un margen positivo de \$4.334.638.865,60, mientras que el margen negativo asciende a (\$7.384.624.131,00), evidenciando presiones derivadas del costo de atención, mayor utilización de servicios y complejidad de los casos atendidos. No obstante, el comportamiento del margen negativo presenta mejora frente a la vigencia anterior, reflejando avances en la gestión del riesgo en salud y en el control del costo médico.

Por su parte, los ingresos bajo la modalidad de pago global prospectivo ascienden a \$1.682.669.713,00, evidenciando una disminución frente a 2024, asociada a ajustes en la contratación y variaciones en el volumen de servicios incluidos en esta modalidad.

En esta modalidad se observa un componente positivo de \$992.751.167,00 y un componente negativo de (\$2.256.674.554,00), que reflejan la relación entre el valor contratado y el costo real de la atención

En conjunto, el comportamiento de estas modalidades evidencia la importancia de los mecanismos prospectivos dentro del modelo de financiación institucional, así como la necesidad de mantener el fortalecimiento del control del costo médico y la gestión del riesgo.

NOTA 30. GASTOS

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	17,184,875,968.51	21,135,776,538.03	-3,950,900,569.52
5.1	Db	De administración y operación	9,436,837,913.17	7,544,448,360.28	1,892,389,552.89
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5,665,256,073.16	12,272,850,934.99	-6,607,594,861.83
5.8	Db	Otros gastos	2,082,781,982.18	1,318,477,242.76	764,304,739.42

En este rubro se reconocen los gastos asociados a las actividades administrativas de la E.S.E., clasificados en gastos operacionales y no operacionales, necesarios para el desarrollo y sostenimiento de la gestión institucional.

Al cierre de diciembre de 2025, el total de gastos asciende a \$17.184.875.968,51, evidenciando una disminución del 19% frente a la vigencia anterior.

La variación negativa se explica principalmente por la reducción en el gasto por provisión de litigios y demandas, originada en la actualización de la calificación del riesgo de los procesos judiciales, considerando su reclasificación en niveles alto, medio alto, medio bajo y bajo, de acuerdo con los parámetros técnicos definidos por la entidad, tales como la fortaleza de la defensa, fortaleza probatoria, riesgos procesales y comportamiento jurisprudencial aplicable. De igual manera, la disminución obedece a la reducción del gasto por deterioro de cartera, como resultado de procesos de depuración y baja de cartera.

Los gastos de la entidad se reconocen y miden al costo, por el valor de la transacción, conforme al marco normativo contable aplicable al sector público.

30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	9,436,837,913.17	7,544,448,360.28	1,892,389,552.89
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9,436,837,913.17	7,544,448,360.28	1,892,389,552.89
5.1.11	Db	Generales	6,854,237,999.51	5,612,425,185.57	1,241,812,813.94
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,289,741,741.00	1,019,945,194.00	269,796,547.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	544,110,348.01	381,116,380.70	162,993,967.31
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	354,305,512.15	274,246,270.36	80,059,241.79
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	179,234,544.00	72,304,611.00	106,929,933.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	139,654,919.00	121,541,081.00	18,113,838.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	64,964,901.50	50,296,451.65	14,668,449.85
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	10,587,948.00	12,573,186.00	-1,985,238.00

Al cierre de la vigencia 2025, los gastos de administración, operación y ventas ascienden a \$9.436.837.913,17, presentando un incremento de \$1.892.389.552,89 frente a la vigencia 2024, equivalente a una variación aproximada del 25%.

Este comportamiento se explica principalmente por el aumento en los gastos generales, que alcanzan \$6.854.237.999,51, con una variación de \$1.241.812.813,94, asociados al fortalecimiento de la operación institucional, mayores requerimientos de servicios

tercerizados, mantenimiento, servicios públicos, adquisición de insumos y funcionamiento de las áreas administrativas.

En el componente de talento humano, se observa incremento en sueldos y salarios por \$269.796.547, así como en prestaciones sociales por \$162.993.967,31, contribuciones efectivas y gastos de personal diversos, variaciones relacionadas con el fortalecimiento de la planta de personal (31 cargos de planta temporal) y ajustes salariales.

Por su parte, los aportes sobre la nómina e impuestos, contribuciones y tasas presentan incrementos moderados, coherentes con el comportamiento del gasto de personal y el nivel de operación institucional, mientras que las contribuciones imputadas registran una leve disminución sin impacto material en el resultado.

En conjunto, el incremento de los gastos es consistente con el mayor nivel de operación de la E.S.E., así como con la creación de nuevos cargos de planta temporal, requeridos para apoyar la ejecución de programas y proyectos institucionales y garantizar la continuidad, oportunidad y calidad en la prestación de los servicios de salud.

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5,665,256,073.16	12,272,850,934.99	-6,607,594,861.83
	Db	DETERIORO	4,147,756,081.61	8,437,256,533.48	-4,289,500,451.87
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	4,147,756,081.61	8,437,256,533.48	-4,289,500,451.87
		DEPRECIACIÓN	48,603,168.25	81,851,331.84	-33,248,163.59
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	48,603,168.25	81,851,331.84	-33,248,163.59
		AMORTIZACIÓN	103,381,863.44	239,371,451.00	-135,989,587.56
5.3.66	Db	De activos intangibles	103,381,863.44	239,371,451.00	-135,989,587.56
		PROVISIÓN	1,365,514,959.86	3,514,371,618.67	-2,148,856,658.81
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1,365,514,959.86	3,514,371,618.67	-2,148,856,658.81

Al cierre de la vigencia 2025, el rubro de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones asciende a \$5.665.256.073,16, evidenciando una disminución del 53,84% frente a la vigencia 2024, cuando registró \$12.272.850.934,99.

El deterioro de cuentas por cobrar presenta una reducción del 50,84%, al pasar de \$8.437.256.533,48 en 2024 a \$4.147.756.081,61 en 2025, resultado de la depuración de cartera, baja de cartera, recuperación de saldos y fortalecimiento de los procesos de conciliación y recaudo.

Las provisiones por litigios y demandas disminuyen en 61,15%, ubicándose en \$1.365.514.959,86, variación asociada a la actualización en la valoración del riesgo de los procesos judiciales y a la reclasificación de contingencias según su probabilidad de pérdida. Por su parte, la depreciación de propiedades, planta y equipo registra una disminución del 40,62%, mientras que la amortización de activos intangibles presenta una reducción del 56,81%, comportamiento coherente con la dinámica de los activos en operación y el reconocimiento sistemático de su vida útil.

30.4. Otros gastos

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2,082,781,982.18	1,318,477,242.76	764,304,739.42
5.8.04	Db	FINANCIEROS	3,052,682.13	119,466,953.88	-116,414,271.75
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	342,761.00	0.00	342,761.00
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	0.00	114,196,641.00	-114,196,641.00
5.8.04.40	Db	Intereses sobre depósitos y exigibilidades	1,198,145.13	5,152,403.88	-3,954,258.75
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1,511,776.00	117,909.00	1,393,867.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	816,219,649.60	840,539,153.46	-24,319,503.86
5.8.90.12	Db	Sentencias	404,294,350.00	65,000,000.00	339,294,350.00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas	9,317,498.39	0.00	9,317,498.39
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	402,607,801.21	775,539,153.46	-372,931,352.25
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	1,263,509,650.45	358,471,135.42	905,038,515.03
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	1,252,865,940.45	358,471,135.42	894,394,805.03
5.8.95.16	Db	Otros servicios	10,643,710.00	0.00	10,643,710.00

Durante la vigencia 2025, la cuenta Otros gastos presentó un incremento del 57,97% frente al año 2024, al pasar de \$1.318.477.242,76 a \$2.082.781.982,18. Esta variación se explica por ajustes asociados a la prestación de servicios de salud.

1. Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios de vigencias anteriores. Este rubro evidenció el mayor impacto en la variación, con un incremento del 252,47%, derivado principalmente de:

- Mayor reconocimiento de glosas y ajustes a la facturación del periodo
- Depuración y conciliación de cartera con entidades responsables de pago
- Incremento en devoluciones asociadas a auditorías de cuentas médicas

2. Gastos diversos

Los gastos diversos presentaron una disminución del 2,89%, aunque con comportamientos internos mixtos:

- Sentencias
- Glosas aceptadas
- Otros gastos diversos

NOTA 31. COSTO DE VENTAS

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	68,974,876,496.33	51,454,541,062.34	17,520,335,433.99
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	68,974,876,496.33	51,454,541,062.34	17,520,335,433.99
6.3.10	Db	Servicios de salud	68,974,876,496.33	51,454,541,062.34	17,520,335,433.99

Durante la vigencia 2025, el costo de ventas presentó un incremento del 34%, al pasar de \$51.454.541.062,34 en 2024 a \$68.974.876.496,33 en 2025, lo que representa una variación absoluta de \$17.520.335.433,99.

La variación corresponde en su totalidad al costo de ventas de servicios de salud, dado que la entidad concentra su operación en la prestación de servicios asistenciales.

El aumento del costo se explica principalmente por:

- Mayor volumen de servicios prestados, coherente con el crecimiento en la facturación y la ampliación de cobertura de atención.
- Incremento en costos de talento humano asistencial, incluyendo contratación de personal temporal y refuerzo de equipos básicos de atención.
- Mayor consumo de medicamentos, insumos médicos y material clínico, asociado a la complejidad y demanda de los servicios.
- Actualización de tarifas de proveedores y contratos de servicios tercerizados, especialmente en apoyo diagnóstico, hospitalario y transporte asistencial.

31.2. Costo de ventas de servicios

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	68,974,876,496.33	51,454,541,062.34	17,520,335,433.99
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	68,974,876,496.33	51,454,541,062.34	17,520,335,433.99
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades	13,042,719,372.75	9,965,615,318.00	3,077,104,054.75
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	9,266,158,738.68	6,651,418,148.53	2,614,740,590.15
6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto quirófanos	9,146,100,727.29	5,617,926,074.92	3,528,174,652.37
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	7,208,298,228.29	5,958,361,384.77	1,249,936,843.52
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y	5,327,538,679.02	3,501,582,969.31	1,825,955,709.71
6.3.10.62	Db	Servicios conexos a la salud centros y puestos de salud	4,769,833,146.53	3,870,559,567.86	899,273,578.67
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	3,930,774,787.45	3,438,553,007.28	492,221,780.17
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico laboratorio clínico	3,730,146,679.08	2,632,690,344.59	1,097,456,334.49
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	2,591,650,167.12	2,016,565,266.15	575,084,900.97
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y	2,588,696,112.60	2,561,132,559.10	27,563,553.50
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico imagenología	2,406,393,791.35	2,061,257,344.53	345,136,446.82
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico farmacia e insumos hospitalarios	1,541,073,170.00	1,292,471,810.10	248,601,359.90
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	1,392,489,202.29	362,842,729.76	1,029,646,472.53
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico rehabilitación y terapias	995,018,259.79	751,720,569.76	243,297,690.03
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud servicios de ambulancias	712,485,232.38	478,379,725.92	234,105,506.46
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto salas de parto	325,500,201.71	293,464,241.76	32,035,959.95

En la vigencia 2025, el costo de ventas de servicios ascendió a \$68.974.876.496,33, frente a \$51.454.541.062,34 en 2024, generando un incremento absoluto de \$17.520.335.433,99, equivalente al 34%.

La variación refleja el crecimiento en la demanda de servicios y el fortalecimiento de la capacidad operativa de la entidad.

Variaciones más representativas por servicio

Servicios con mayor incremento

- Otras actividades extramurales: incremento de \$3.077.104.054,75, asociado a la ampliación de cobertura territorial, ejecución de programas de atención primaria y despliegue de equipos extramurales.
- Quirófanos: aumento de \$3.528.174.652,37, explicado por mayor producción quirúrgica, incremento en insumos especializados y fortalecimiento del talento humano asistencial.
- Urgencias – consulta y procedimientos: incremento de \$2.614.740.590,15, coherente con mayor demanda de atención inmediata y complejidad de los casos atendidos.
- Servicios ambulatorios de consulta externa: variación de \$1.825.955.709,71, por aumento en volumen de consultas y procedimientos.
- Hospitalización – estancia general: incremento de \$1.249.936.843,52, asociado a mayor ocupación hospitalaria y consumo de insumos.

Incrementos en apoyo diagnóstico y terapéutico

- Laboratorio clínico: aumento de \$1.097.456.334,49 por mayor número de ayudas diagnósticas.
- Imagenología: incremento de \$345.136.446,82 por mayor utilización de servicios diagnósticos especializados.
- Farmacia e insumos hospitalarios: incremento de \$248.601.359,90, asociado al mayor consumo de medicamentos e insumos.
- Rehabilitación y terapias: aumento de \$243.297.690,03 por fortalecimiento de programas terapéuticos.

Otros comportamientos relevantes

- Urgencias – observación: incremento significativo de \$1.029.646.472,53, coherente con mayor permanencia de pacientes en manejo inicial.
- Centros y puestos de salud: aumento de \$899.273.578,67, reflejando fortalecimiento del primer nivel de atención.
- Servicios de ambulancia: incremento de \$234.105.506,46, asociado al mayor traslado asistencial.
- Consulta especializada y salud oral presentan incrementos moderados derivados del crecimiento de la demanda.
- Promoción y prevención muestra un comportamiento estable, con variación no material.

Informe Avance de costos, funcionaria de planta – Costos

“Se realizó la creación y modificación de algunos centros de costos con el propósito de mantener una estructura organizacional clara, actualizada y alineada con los servicios que actualmente presta la E.S.E. Hospital Santa Mónica y sus Centros de Atención Ambulatoria. En este sentido, se aprobó la creación de nuevos centros de costos, así como la modificación en la denominación de algunos ya existentes, incluyendo el ajuste en el nombre de una unidad de atención.

Estas acciones tienen como objetivo garantizar que la información registrada refleje de manera precisa la oferta real de servicios y facilite su adecuada identificación, gestión y análisis dentro de la plataforma institucional y los sistemas de información asociados.

Una vez realizadas las modificaciones, se procedió a efectuar los ajustes correspondientes en el sistema PANACEA en la estructura física, de conformidad con lo establecido en la Resolución 249 del 1 de agosto de 2025. De igual manera, la nueva resolución fue socializada con los coordinadores de área para su conocimiento y aplicación a través del sistema de gestión de calidad.

En cuanto al aplicativo MIDA, el proceso ha presentado algunos contratiempos técnicos. No obstante, a la fecha ya se encuentran actualizados los Centros de Costos conforme a lo establecido en la resolución. Así mismo, se han identificado las fallas presentadas, las cuales han sido reportadas al ingeniero encargado de apoyar el proceso, con el fin de realizar los ajustes correspondientes y de esta manera poder continuar con el cargue de información mensual, se cuenta con la información de cada uno de los meses; sin embargo, no ha sido posible vincularla a la plataforma hasta tanto se realicen los ajustes necesarios.

Por lo anterior, al finalizar la vigencia 2025 no se cuenta aún con información final consolidada desde el sistema de costos MIDA por cada uno de los servicios ofertados.

Para la vigencia 2026, se proyecta realizar los ajustes requeridos en la plataforma MIDA, con el fin de disponer de información más oportuna, que permita su análisis y posterior presentación en comité.

CONCLUSIONES

1. La creación y modificación de los centros de costos permitió actualizar la estructura organizacional de la E.S.E. Hospital Santa Mónica, asegurando su alineación con la oferta real de servicios y fortaleciendo la adecuada gestión de la información institucional.
2. La implementación de los ajustes en el sistema, conforme a la Resolución 249 del 1 de agosto de 2025, contribuyó a la estandarización de la estructura física y a la



correcta identificación de los centros de costos, proceso que fue debidamente socializado con los coordinadores de área.

3. Los contratiempos técnicos presentados en el aplicativo MIDA generaron retrasos en la consolidación de la información de costos durante la vigencia 2025, lo que impidió contar con reportes finales por cada uno de los servicios ofertados al cierre del periodo.
4. A pesar de las dificultades técnicas, se logró avanzar en la actualización de los Centros de Costos y en la identificación de las fallas del sistema, las cuales fueron reportadas oportunamente para su respectivo ajuste.
5. Para la vigencia 2026, se hace necesario culminar los ajustes en la plataforma MIDA, con el fin de garantizar información oportuna, confiable y útil que permita el análisis adecuado de los costos y su presentación ante los comités correspondientes.

FRANCY E. MEJIA CADAVID
PROFESIONAL UNIVERSITARIO
Encargada del proceso de COSTOS”

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESION

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Estas notas no aplican a la entidad

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Durante la vigencia 2025, la entidad generó efectivo neto en actividades de operación por \$4.969.962.637,66, resultado de un efectivo generado en la operación de \$7.285.322.345,93, afectado principalmente por el incremento en los deudores asociado a la prestación de servicios de salud.

Las partidas que no afectaron el efectivo corresponden principalmente a la depreciación por \$1.302.636.652,09 y a variaciones en activos operativos, especialmente la inversión en



propiedad, planta y equipo. Asimismo, los cambios en las partidas operacionales muestran un aumento en las cuentas por pagar y en otros pasivos, lo que contribuyó parcialmente a compensar el crecimiento de la cartera.

Las actividades de inversión y financiación no presentaron movimientos que impactaran el efectivo durante la vigencia.

Como resultado, el efectivo y equivalentes aumentaron en \$4.969.962.637,66, pasando de \$1.524.370.694,90 a \$6.494.333.332,56 al cierre de 2025.

Se firma a los 24 días del mes de febrero de 2026.

LUZ ADRIANA PALACIO GARCIA
Contadora
T.P. 128977-T