

CERTIFICADO 2025

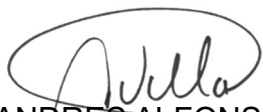
Los suscriptores ANDRES ALFONSO VILLA CASTRO identificado con cedula de ciudadanía 1.042.421.947, obrando en calidad de representante legal y LUIS EDUARDO DAVID BETANCUR, identificado con cedula de ciudadanía No 71.376.515, contador publico de la ESE HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA del municipio de DonMatias de Antioquia bajo cuya responsabilidad se presentaron los estados financieros,

CERTIFICAMOS QUE:

Que la entidad ha optado las políticas contables bajo en nuevo marco normativo NIIF – Resolución 414 de 2014 de la CGN.

Que para la emisión de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2025, que comprenden: El Estado de Situación Financiera (Balance General), Estado de Resultados del Periodo y otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de flujos de Efectivo y las notas a los Estados Financieros; fue verificada la aplicación de dichas políticas integralmente y se han formulado de acuerdo con el Catálogo General de cuentas de la Resolución 139 de 2015 versión 04 de la CGN.

Esta constancia se expide para efectos de informe administrativo a los veinte tres (23) días del mes de febrero de 2026.



ANDRES ALFONSO VILLA CASTRO
Gerente
ESE Hospital Francisco Eladio Barrera
Municipio de DonMatias



LUIS EDUARDO DAVID BETANCUR
Contador Publico
TP: 279142-T
ESE Hospital Francisco Eladio Barrera
Municipio de DonMatias



**E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA
DONMATIAS-ANTIOQUIA
NIT: 890.905.097-8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Presentación por cuentas)
(Cifras en Pesos Colombianos)**




Código	Nota	Año 2025	Año 2024	Variación Absoluta \$	Código	Nota	Año 2025	Año 2024	Variación Absoluta \$
ACTIVO					PASIVO				
CORRIENTE					CORRIENTE				
		3.475.922.327	2.034.390.348	1.441.531.979			2.392.741.061	1.177.397.304	1.215.343.756
11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	2.409.265.875	491.401.348	1.917.864.527	23 Préstamos por Pagar	8	0	0	0
1105 Caja		552.528	637.595	(85.067)	2313 Financiamiento Interno de Corto Plazo		0	0	0
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		2.408.713.347	490.763.753	1.917.949.594					
1132 Efectivo de Uso Restringido		0	0	-	24 Cuentas Por Pagar		958.842.840	705.613.913	253.228.928
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	6	0	0	0	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		259.473.730	80.507.125	178.966.605
1224 Inversiones de Administración de Liquidez a Cos		0	0	0	2407 Recursos a Favor de Terceros		446.195.444	455.084.132	(8.888.689)
13 Cuentas por Cobrar	7	908.220.808	1.366.850.657	-458.629.849	2424 Descuentos de Nómina		21.814.008	10.415.911	11.398.096
1319 Prestación de Servicios de Salud		874.322.398	1.320.088.614	(445.766.216)	2426 Otros Gastos Financieros Por Pagar	21	0	0	-
1324 Subvenciones por Cobrar		0	0	-	2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		47.963.679	48.760.960	(797.281)
1384 Otras Cuentas por Cobrar		33.898.410	46.762.043	(12.863.633)	2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas		56.395.910	56.395.910	-
14 Préstamos por Cobrar	8	0	0	0	2445 Impuesto al Valor Agregado IVA		305.374	290.698	14.676
1415 Préstamos Concedidos		0	0	-	2460 Créditos Judiciales		0	0	-
1480 Deterioro Acumulado de Préstamos por Cobrar		0	0	-	2490 Otras Cuentas por Pagar		126.694.697	54.159.177	72.535.520
15 Inventarios	9	98.468.286	119.164.023	-20.695.737	25 Beneficios a los Empleados	22	272.044.046	324.452.791	-52.408.745
1514 Materiales y Suministros		98.468.286	119.164.023	(20.695.737)	2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		272.044.046	324.452.791	(52.408.745)
19 Otros Activos.	16	59.967.358	56.974.319	2.993.039	27 Provisiones	23	0	0	0
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		59.967.358	56.974.319	2.993.039	2701 Litigios y Demandas		0	0	0
1906 Avances y Anticipos entregados		0	0	-	29 Otros Pasivos	24	1.161.854.174	147.330.601	1.014.523.573
1986 Activos diferidos		0	0	-	2901 Avances y Anticipos Recibidos		0	0	-
NO CORRIENTE		5.134.588.713	4.457.748.481	676.840.232	2902 Recursos Recibidos en Administración		0	0	-
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	6	60.412.899	54.718.899	5.694.000	2910 Ingresos Recibidos por Anticipado		0	147.330.601	(147.330.601)
1222 Inversiones de Administración de Liquidez al Cos		60.412.899	54.718.899	5.694.000	2903 Depósitos Recibidos En Garantía		0	0	-
1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Cos		0	0	-	2990 Ingreso Diferido por Subvenciones Condicionadas		1.161.854.174	0	1.161.854.174
13 Cuentas por Cobrar	7	1.453.918.358	1.090.875.255	363.043.102	NO CORRIENTE		97.702.449	97.702.449	0
1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recauda		1.969.303.749	1.471.463.517	497.840.232	25 Beneficios a los Empleados	22	0	0	0
1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		-515.385.391	-380.588.261	(134.797.130)	2512 Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		0	0	-
16 Propiedades, Planta y Equipo		3.598.529.411	3.285.975.599	312.553.812	2514 Beneficios Posempleo - Pensiones		0	0	-
1605 Terrenos		242.342.230	242.342.230	-	27 Provisiones	23	97.702.449	97.702.449	0
1615 Construcciones en Curso		0	0	-	2701 Litigios y Demandas		97.702.449	97.702.449	-
1635 Bienes muebles en bodega		13.340.716	13.340.716	-	TOTAL PASIVO		2.490.443.510	1.275.099.753	1.215.343.756
1640 Edificaciones		3.147.194.716	3.147.194.716	-	3 PATRIMONIO		6.120.067.531	5.217.039.076	903.028.455
1645 Plantas y Ductos		46.900.000	43.700.000	3.200.000	32 Patrimonio de las Empresas		6.120.067.531	5.217.039.076	903.028.455
1655 Maquinaria y Equipo	10	68.464.092	68.464.092	-	3208 Capital Fiscal		2.202.113.536	2.202.113.536	-
1660 Equipo Médico y Científico.		960.875.079	458.562.360	502.312.719	3225 Resultado de ejercicios anteriores		3.023.771.025	2.372.960.145	650.810.880
1665 Muebles Enseres y Equipo de Oficina		92.424.136	65.641.200	26.782.936	3230 Resultados del ejercicio	27	887.745.538	635.527.963	252.217.575
1670 Equipos de Comunic. y Computación.		317.862.151	281.696.741	36.165.410	3271 Ganancias o Pérdidas en Inversiones de Administraci		6.437.432	6.437.432	-
1675 Equipo de Transporte		401.056.950	401.056.950	-	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.610.511.041	6.492.138.829	2.118.372.212
1680 Equipo comedor, cocina y despensa		11.749.900	11.749.900	-	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0
1685 Depreciación Acumulada		-1.703.680.559	-1.447.773.306	(255.907.253)	83 Deudoras de Control	26	250.626.167	211.299.584	39.326.583
19 Otros Activos.		21.728.046	26.178.728	-4.450.682	89 Deudoras por contra (Cr)		-250.626.167	-211.299.584	-39.326.583
1904 Planes activos beneficios a empleados lp		0	0	-	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0
1909 Depositos Entregados en Garantía	14	20.123.124	20.123.124	-	91 Acreedoras de Control	26	5.521.555.833	5.521.555.833	0
1970 Intangibles.		52.501.223	49.291.379	3.209.844	99 Acreedoras por contra (Cr)		-5.521.555.833	-5.521.555.833	0
1975 Amortización Acumulada de Intangibles.		-50.896.301	-43.235.775	(7.660.526)					
TOTAL ACTIVO		8.610.511.041	6.492.138.829	2.118.372.212					
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0					
83 Deudoras de Control	26	250.626.167	211.299.584	39.326.583	91 Acreedoras de Control	26	5.521.555.833	5.521.555.833	0
89 Deudoras por contra (Cr)		-250.626.167	-211.299.584	-39.326.583	99 Acreedoras por contra (Cr)		-5.521.555.833	-5.521.555.833	0

ANDRÉS ALFONSO VILLA CASTRO
Gerente

Luis Eduardo David Betancur
Contador Público
TP 279142-T

Codigo	Conceptos	Nota	Año 2025	Año 2024	Variacion Absoluta \$	
ACTIVIDADES ORDINARIAS						
INGRESOS OPERACIONALES			6.271.139.276	5.448.967.144	822.172.132	
43	Venta de Servicios	28	6.271.139.276	5.448.967.144	822.172.132	
4312	Servicios de Salud		6.271.139.276	5.448.967.144		
4395	Menos Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de		0	0		
Costos de Ventas			5.258.294.749	3.485.710.885	1.772.583.864	
6310	Servicios de Salud	30	5.258.294.749	3.485.710.885	1.772.583.864	
UTILIDAD BRUTA			1.012.844.527	1.963.256.260	(950.411.733)	
GASTOS OPERACIONALES			2.499.197.963	2.172.175.443	327.022.520	
De Administración y Operación			2.107.657.043	1.830.369.157	277.287.886	
51	Sueldos y Salarios		266.831.567	253.952.965	12.878.602	
5101	Contribuciones Imputadas		20.908.576	17.364.883	3.543.693	
5102	Contribuciones Efectivas		64.990.062	381.575.710	(316.585.648)	
5103	Aportes Sobre la Nomina	29	14.886.831	70.636.100	(55.749.269)	
5104	Prestaciones Sociales		93.741.834	79.567.025	14.174.809	
5107	Gastos de Personal Diversos		51.704.817	29.696.921	22.007.896	
5108	Generales		1.583.345.288	988.626.825	594.718.463	
5111	Impuestos, Contribuciones y Tasas		11.248.069	8.948.729	2.299.340	
5120	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y P			391.540.920	341.806.286	49.734.634
53	Deterioro de Cuentas por Cobrar		149.761.748	163.816.066	(14.054.318)	
5347	Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo	29	0	0	-	
5351	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		241.779.172	122.292.416	119.486.756	
5360	Amortización de Activos Intangibles		0	0	-	
5366	Provision Litigios y Demandas		0	55.697.804	(55.697.804)	
5368	EXCEDENTE OPERACIONAL			-1.486.353.437	-208.919.184	(1.277.434.253)
Transferencias y Subvencioesn			2.299.507.500	586.201.493	1.713.306.007	
44	Subvenciones	28	2.299.507.500	586.201.493	1.713.306.007	
4430	Otros Ingresos			459.797.785	413.480.005	46.317.780
48	Financieros	28	11.078.545	7.956.429	3.122.116	
4802	Ingresos Diversos		433.754.622	395.814.786	37.939.836	
4808	Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor		14.964.618	9.708.790	5.255.828	
4830	Otros Gastos			385.206.310	155.234.352	229.971.959
58	Comisiones	29	8.320.529	3.690.270	4.630.259	
5802	Financieros		376.885.782	139.534.291	237.351.491	
5804	Gastos Diversos		0	5.892.880	(5.892.880)	
5890	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en venta de servicios		0	6.116.911	(6.116.911)	
5895	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			887.745.538	635.527.963	252.217.575


ANDRES ALFONSO VILLA CASTRO
Gerente


Luis Eduardo David Betancur
Contador Público
TP 279142-T




E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA
DONMATIAS-ANTIOQUIA
NIT: 890.905.097-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025



	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PERDIDA) DEL AÑO	887.745.538	635.527.963
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS NO MONETARIOS:		
PROVISIÓN/RECUPERACIÓN DEMANDAS	0	55.697.804
DEPRECIACIONES	255.907.253	-62.510.668
AMORTIZACIONES	7.660.526	32.133.276
INVERSIÓN AL COSTO	-5.694.000	-6.767.464
DETERIORO INVENTARIOS	0	0
DETERIORS ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	134.797.130	45.190.022
APROPIACIONES EN EL PATRIMONIO POR EROGACIONES DE VIGENCIAS ANTERIORES	15.282.917	400.920.148
VARIACIONES EN EL CAPITAL DE TRABAJO:		
DEUDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR COBRAR	-39.210.383	-439.012.663
INVENTARIOS	20.695.737	-20.314.805
OTROS ACTIVOS	-2.993.039	44.329.224
ACREEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR	254.011.533	-239.168.657
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-52.408.745	68.814.763
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	-782.605	3.442.777
OTROS PASIVOS	1.014.523.573	-99.131.146
EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.489.535.436	419.150.573
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
COMPRAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-568.461.065	-16.834.940
COMPRA DE INTANGIBLES	-3.209.844	
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-571.670.909	-16.834.940
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.917.864.527	402.315.633
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	491.401.348	89.085.715
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2.409.265.875	491.401.348


ANDRÉS ALFONSO VILLA CASTRO
Gerente


Luis Eduardo David Betancur
Contador Público
TP 279142-T




E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA
 DONMATIAS-ANTIOQUIA
 NIT: 890.905.097-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Cifras expresadas en pesos colombianos
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025



	Capital Fiscal	Resultados De Ejercicios Anteriores	Resultado Del Ejercicio	Total
Patrimonio al comienzo del periodo	2.202.113.536	2.372.960.145	635.527.963	5.210.601.644
Incremento (disminución)		0		0
Traslado del resultado anterior a Ejercicios anteriores		635.527.963	-635.527.963	0
Resultado del ejercicio [resumen]				0
Ganancia (pérdida) Ingresos y gastos reconocidos en el periodo			635.527.963	635.527.963
Ganancia (pérdida) Ingresos y gastos del periodo				0
Patrimonio al final del periodo	2.202.113.536	3.023.771.025	887.745.538	6.113.630.099



ANDRÉS ALFONSO VILLA CASTRO
 Gerente


Luis Eduardo David Betancur
 Contador Público
 TP 279142-T

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA		
1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	45,99%	42,71%
+ Gastos Operacionales	2.499.197.963	2.172.175.443
+ Gastos no Operacionales	385.206.310	155.234.352
/ Ingresos Operacionales	6.271.139.276	5.448.967.144
Indica el porcentaje de los gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones		
2. EFICIENCIA OPERACIONAL	123,70%	103,83%
+ Costo de Ventas	5.258.294.749	3.485.710.885
+ Gastos Operacionales	2.499.197.963	2.172.175.443
/ Ingresos Operacionales	6.271.139.276	5.448.967.144
Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones		
B. INDICADORES DE LIQUIDEZ		
1. RAZON CORRIENTE	1,45	1,73
+ Activo Corriente	3.475.922.327	2.034.390.348
/ Pasivo Corriente	2.392.741.061	1.177.397.304
Indica la capacidad de pago que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que debe cuantos tiene para responder		
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,01	0,42
+ Efectivo	2.409.265.875	491.401.348
/ Pasivo Corriente	2.392.741.061	1.177.397.304
Indica la capacidad de pago inmediata que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir cada peso que se debe cuantos se tienen		
3. PRUEBA ACIDA	1,41	1,63
+ Activo Corriente	3.475.922.327	2.034.390.348
- Inventarios	98.468.286	119.164.023
/ Pasivo Corriente	2.392.741.061	1.177.397.304
Indica la capacidad de pago incluyendo la cartera que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo.		
4. ROTACION DE CARTERA	2,65	2,22
+ Ingresos Operacionales	6.271.139.276	5.448.967.144
/ Cartera Cliente	2.362.139.166	2.457.725.913
Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.		
5. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	135,60	162,38
+ Numero de Dias del Periodo	360	360
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobrar	2,65	2,22
Indica el número de días de la cartera		
6. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	6,74	12,31
+ Inventario	98.468.286	119.164.023
/ Costo De Ventas	5.258.294.749	3.485.710.885
* Dias Del Periodo	360	360
Indica los días que ha rotado el inventario en el periodo analizado.		
7. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	0,73	0,84
+ Ingresos operacionales	6.271.139.276	5.448.967.144
/ Activo Total	8.610.511.041	6.492.138.829
Indica el número de veces que ha rotado el activo total.		
8. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	1,80	2,68
+ Ingresos operacionales	6.271.139.276	5.448.967.144
/ Activo Corriente	3.475.922.327	2.034.390.348
Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.		
9. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	1,74	1,66
+ Ingresos operacionales	6.271.139.276	5.448.967.144
/ Propiedad, Planta y Equipo	3.598.529.411	3.285.975.599
Indica el número de veces que ha rotado el activo fijo.		
10. ROTACION DE PASIVOS	3,11	4,44
+ Gastos Y Costos Operacionales	7.757.492.713	5.657.886.328
/ Pasivo	2.490.443.510	1.275.099.753
Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado		
11. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	115,57	81,13
+ Numero de Dias del Periodo	360	360
/ Indice de Rotacion	3,11	4,44
Indica los días para pagar		
C. INDICADORES DE RENTABILIDAD		
1. MARGEN OPERACIONAL	16,15%	36,03%
+ Excedente O Déficit Operacional	1.012.844.527	1.963.256.260
/ Ingresos Operacionales	6.271.139.276	5.448.967.144
Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales		
2. MARGEN NETO	14,16%	11,66%
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	887.745.538	635.527.963
/ Ingresos Operacionales	6.271.139.276	5.448.967.144
Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales		
3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	14,51%	12,18%
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	887.745.538	635.527.963
/ Total Patrimonio	6.120.067.531	5.217.039.076
Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa		
4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO	10,31%	9,79%
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	887.745.538	635.527.963
/ Total Activo	8.610.511.041	6.492.138.829
Indica el rendimiento total de la Empresa.		
D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)		
1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS	28,92%	19,64%

+ Pasivo Total	2.490.443.510	1.275.099.753
/ Total Activo	8.610.511.041	6.492.138.829
Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.		
2. APALANCAMIENTO CORTO PLAZO	40,69%	24,44%
+ Pasivo Total	2.490.443.510	1.275.099.753
/ Patrimonio	6.120.067.531	5.217.039.076
Indica el porcentaje del pasivo a corto plazo con respecto al patrimonio.		
3. ENDEUDAMIENTO LABORAL	3,16%	5,00%
+ Obligaciones Laborales	272.044.046	324.452.791
/ Total Activo	8.610.511.041	6.492.138.829
Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas		
4. CARGA LABORAL	4,45%	6,22%
+ Obligaciones Laborales	272.044.046	324.452.791
/ Patrimonio	6.120.067.531	5.217.039.076
Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.		


ANDRÉS ALFONSO VILLA CASTRO
 Gerente


Luis Eduardo David Betancur
 Contador Público
 TP 279142-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

2025

(Valores en pesos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES

La Empresa Social del Estado Hospital FRANCISCO ELADIO BARRERA es una entidad sin ánimo de lucro, dedicada a la presentación de servicios de salud de primer nivel, obtuvo su personería jurídica por medio de la Resolución No. 0916 del 18 de abril de 1955, emanada de la Gobernación de Antioquia, Mediante Acuerdo 013 del 27 de agosto de 1994, el Honorable Concejo Municipal del Municipio de Don Matías, reestructuro la entidad transformándola en una EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO, descentralizada del orden municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, sometida al régimen jurídico previsto en el Capítulo III, Título II. Libro segundo de la Ley 100 del 23 de diciembre de 1993.

Función Social: La Empresa Social del Estado Hospital FRANCISCO ELADIO BARRERA es una entidad de servicios de salud que le corresponde brindar a todos los usuarios una atención integral en salud física como mental, fomentar la promoción de la salud, prevenir enfermedades de los habitantes del Municipio de Don Matías.

Misión.

Garantizar la prestación de servicios de salud de primer nivel de atención a los habitantes del municipio de Don Matías y demás usuarios, mediante un modelo de atención integral orientado en la promoción y mantenimiento de la salud, contando con tecnología adecuada y talento humano idóneo y comprometido en brindar atención de excelente calidad.

Visión.

En el año 2028 nos reconocemos por el compromiso hacia la seguridad y la humanización en la prestación de servicios de salud, el mejoramiento continuo de los procesos, la integridad del recurso humano, la sostenibilidad empresarial y la contribución al bienestar de los usuarios

1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

La ESE dio cumplimiento a lo establecido en la resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, la cual incorpora el marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro Público

LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.

El reporte definitivo de “Operaciones Recíprocas” que se genera del SX-ADvanced no contiene reglas de eliminación por lo que deben retirarse de forma manual para su transmisión vía CHIP.

Si bien es cierto que la entidad cuenta con los documentos de políticas contables y de operación y los diferentes documentos de lineamientos internos que reiteran a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente a Financiera todos los documentos que tengan efecto contable, dicha información no siempre fluye de manera expedita por lo que se insiste en ello de manera reiterada, especialmente en Facturación ya que es fundamental para el adecuado flujo de recursos para la institución, al igual que la identificación de los recaudos realizados por las aseguradoras.

En cuanto a las operaciones recíprocas es complejo que estas coincidan en su totalidad pues entidades como ICBF, SENA, y demás entidades a las cuales se les reporta no tienen la información en línea de la aplicación del mismo generando disparidad por la fecha de causación de dichos valores.

1.3. BASE NORMATIVA Y PERÍODO CUBIERTO

Los estados financieros que prepara la ESE son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

Los informes y Estados Financieros y contables, se encuentran enmarcados en la Resoluciones 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), por medio de las cuales se incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública; igualmente fueron preparados y publicados conforme a la Resolución 182 de 2017, modificada por la Resolución 239 de 2017 de la CGN, por medio de la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables

mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Dichos⁸ informes fueron certificados.

1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA

El gerente, los subdirectores y supervisores de convenios y/o contratos y en general todos los servidores de Prosperidad Social, son los responsables y garantes de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información contable que se genere en cada una de sus dependencias.

El nivel directivo de la ESE es responsable de la orientación estratégica hacia una administración eficiente, eficaz y transparente. Bajo esta premisa, debe promover una cultura contable que permita generar conciencia en los funcionarios, sobre la importancia de la información proporcionada al área contable y su incidencia e impacto para la toma de decisiones a nivel financiero.

La entidad preparó la contabilidad en SX-ADVANCED de conformidad con las normas legales vigentes y teniendo en cuenta la información registrada en los siguientes módulos cuyo manejo y control es responsabilidad de la dependencia proveedora de información contable:

Tesorería. Para la administración Caja, Bancos y Cuentas por Pagar

Cartera. Para la administración los Clientes

Gestión Hospitalaria. Para la facturación de venta de servicios de Salud y el manejo de RIPS y demás informes propios del sector.

Inventarios. Para la administración de los suministros de farmacia y almacén

Activo Fijos. Para el manejo y control de los bienes de la Entidad y de los inventarios de los bienes recibidos en calidad de donación.

Nomina. Para la administración y liquidación de la nómina, incapacidades y beneficios a empleados

Para la administración de procesos jurídicos en contra de la ESE, se utiliza una hoja de cálculo en Excel por parte de la Oficina Asesora Jurídica, quien administra el detalle del estado de cada proceso.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. BASES DE MEDICIÓN.

Fueron incorporados en el estado de situación financiera y en el estado de resultados, los hechos económicos que cumplieron la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto, que tienen la probabilidad de generar un potencial de servicio asociado y que tienen un valor que se puede medir con fiabilidad.

Los activos y pasivos son medidos en general al costo, por el valor de la transacción origen dependiendo de la forma en que se obtienen y se asumen respectivamente. Para el caso de los activos se incluyen aquellos costos

atribuibles dependiendo de su colocación en condiciones de utilización y destinación, salvo aquellos adquiridos⁸ en una transacción sin contraprestación, donde la medición se realiza conforme a lo determinado en la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

Para la medición posterior de activos y pasivos se tuvieron en cuenta las mismas bases de medición inicial y las actualizaciones del valor para aquellos casos en los que aplica. No se presentaron excepciones a las bases generales de preparación de estados financieros conforme a la normatividad vigente.

Las disminuciones presentadas corresponden a la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo, amortización de activos intangibles y deterioro acumulado para las cuentas por cobrar incapacidades, cuyo indicio y cálculo es realizado por la dependencia proveedora de información correspondiente.

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, la ESE, utiliza como moneda funcional el peso colombiano COP y la unidad de redondeo para su presentación es en pesos colombianos COP.

La ESE establece la materialidad de las diferentes partidas de acuerdo con su naturaleza e impacto dentro de sus estados financieros; en este sentido la misma se ha contemplado dentro de la política contable, las políticas de operación, guías y procedimientos aplicables a cada una de ellas. Por lo anterior, se trata de un aspecto específico para cada caso, por lo cual para Prosperidad Social se basa en la naturaleza o magnitud de las partidas a las que se refiere la información. Por lo tanto, en la Política Contable de la entidad como en las diferentes políticas de operación se define la materialidad para cada caso.

Esta materialidad determina las mediciones iniciales, posteriores y presentación de los estados financieros, el cálculo del deterioro, reexpresión de Estados Financieros y demás situaciones en las que la materialidad determine el tratamiento de la información para la cada transacción.

2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA

La entidad no presenta transacciones en moneda extranjera.

2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

No hubo hechos posteriores que al final del período requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros.

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

3.1. JUICIOS

Para dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, se tomó como referencia el Documento Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública como Empresa que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Público., adoptado por la entidad mediante Acuerdo 10 del 2 de octubre de 2015, el cual se realizó con la participación de las diferentes dependencias de la entidad y

fue aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. Adicionalmente se tuvieron en cuenta las⁸ políticas de operación elaboradas por la entidad y la doctrina y normatividad vigente en materia contable pública.

Teniendo en cuenta lo anterior, no se realizaron juicios que difieran de aquellos que involucran estimaciones que hayan impactado significativamente las cifras presentadas en los estados financieros.

3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

Cada área proveedora de información es responsable por los cálculos y determinación de estimaciones. Teniendo en cuenta lo anterior, no se realizaron registros sobre supuestos ya que se utilizó información soporte documental.

3.3. CORRECCIONES CONTABLES.

No se presentaron correcciones que representarán afectación en la 3225 de resultado de ejercicios anteriores

3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La ESE genera ingresos principalmente por venta de servicios de salud los cuales no le permiten realizar inversión en instrumentos financieros

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en caja principal, bases de caja, caja de recaudos a usuarios y cajas menores, así como en bancos nacionales. También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones.

- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición y su calificación es AAA, AA+ ó AA.
- El efectivo se medirá al costo de la transacción; es decir se reconocerá el valor del efectivo que verdaderamente sea abonado a las cuentas de La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.
- Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional de la entidad (pesos Colombianos \$).
- Los Cheques recibidos, los girados, no entregados y no cobrados; de acuerdo a las características cualitativas de la información financiera se deberán reconocer una vez se haya hecho la transferencia de los riesgos y beneficios es decir una vez haya extinguido el derecho o la obligación.

Equivalentes al efectivo: se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando su plazo de vencimiento no supera los tres (3) meses⁸ y su calificación es AAA, AA + ó AA.

Efectivo de Uso restringido: El efectivo de uso restringido corresponde a todos los recursos que se encuentran en poder de La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías los cuales tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, porque tiene una destinación específica. Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías que poseen destinación específica por igual valor, tal como:

- Recaudos para terceros – Convenios.
- Los saldos mínimos que se deben mantener en los bancos por previos convenio o reciprocidad de servicios.

CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera, reconocerá como cuentas por cobrar en su estado de situación financiera, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, espera que a futuro estas cuentas generan la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento, reconociendo los derechos adquiridos diferenciando los derechos por cobrar no facturados o cuya factura está pendiente de radicar de aquellas con facturación radicada en la entidad pagadora. Igualmente, los abonos a la cartera por los mecanismos de giro directo y giro previo, autorizados legalmente.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías medirá las cuentas por cobrar clasificadas AL COSTO por el VALOR DE LA TRANSACCIÓN. Teniendo en cuenta el promedio de rotación de su cartera el hospital ha definido 188 días como el plazo normal (corto plazo) para contabilizar AL COSTO en el momento de la emisión de la misma como ingreso operacional, sin diferenciar los intereses generados en los flujos del ciclo, en caso de llegar a percibirse.
- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías medirá las cuentas por cobrar las clasificadas AL COSTO AMORTIZADO cuando se haya pactado un plazo superior a los 188 días, por lo tanto su medición se hará al: VALOR PRESENTE DE LOS FLUJOS FUTUROS DESCONTADOS A LA TASA DE REFERENCIA DEL MERCADO PARA OPERACIONES SIMILARES siempre y cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos superiores a los normales (solo para el tiempo que exceda el plazo normal de las políticas de crédito)
- PRECIOS ESTABLECIDOS PARA VENTAS CON PLAZOS NORMALES DE PAGOS siempre y cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores al normal.
- Cuando se pacte al cliente más allá de los términos normales del crédito, se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando una TASA DE INTERÉS BANCARIO CORRIENTE CERTIFICADA POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA.

Deterioro de cuentas por cobrar:

- Las cuentas por cobrar serán objeto de deterioro cuando estas cumplan con los indicios de deterioro (Incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo).
- La evidencia objetiva de incidencia de deterioro incluye la información observable sobre los siguientes eventos que causan la pérdida, lo cual deberá ser observado por la Administración:
 - Incumplimientos de cláusula contractual de plazo.
 - Antes de cumplirse el Plazo Normal del Crédito, la entidad podrá clasificar como cartera en riesgo las cuentas por cobrar que presenten las siguientes evidencias:

- Cuando el cliente tenga dificultades financieras significativas.
- Cuando el cliente solicite concesiones de ampliación de plazos para cancelar sus obligaciones.
- Cuando el cliente entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Cuando suceden otros eventos tales como la desaparición del mercado en el que opera el cliente, cuando una calificación de riesgo país u otras circunstancias evidencian que efectivamente sus deudores y otras cuentas por cobrar presentan riesgos de cobro.
- Cuando un grupo de clientes presenta una disminución medible en los pagos de sus créditos

Baja en cuentas: Se dará de baja en las cuentas por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y ventajas inherentes a la misma; disminuyendo el valor en libros de la Cuenta por Cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como un Ingreso (480220 Ganancias por baja en Cuenta por cobrar) en el caso de recuperar un mayor valor a las capitas o como un Gasto (580423 Pérdida por baja en Cuenta por cobrar) del periodo; en caso de glosas y conciliaciones con E.R.P.

INVENTARIOS: La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerán como inventarios los activos adquiridos que se tengan con la intención de consumirse en actividades de prestación de servicios, los cuales corresponden a los medicamentos, materiales médico quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorios, materiales odontológicos, materiales para imagenología, comprados y almacenados para el consumo en la atención a sus pacientes.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: La E.S.E francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como Propiedad, planta y equipo los activos tangibles empleados para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y asistenciales, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN. La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. La E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías emplea el método de línea recta para la depreciación de su propiedad planta y equipo.

El método de depreciación definido se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso en el cual se aplicará lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

ACTIVOS INTANGIBLES

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como activo intangible, todos los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física sobre el cual tiene control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables, por lo tanto, se debe verificar que todos los bienes que se encuentren bajo este

rubro cumplan con estas condiciones, de lo contrario deben ser eliminados de esta cuenta o reclasificados: (Incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente: Las licencias y Derechos de software)

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como activos intangibles las licencias que

cumplan con las siguientes indicaciones:

- Que sea identificable. Para las licencias y software, que sean separables del hardware.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, es el valor nominal acordado con el proveedor vendedor.
- Que sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros.
- Que su costo supere los cinco (5) SMLMV

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías, reconocerá los siguientes activos como intangibles:

- Pólizas: corresponde al valor de las pólizas de seguro que se adquieren para cubrir diferentes riesgos dentro y fuera del hospital.
- Software: Corresponde al valor de los software contables, institucionales y aplicativos informáticos.
- Licencias: Corresponde al valor de las licencias ofimáticas, antivirus y de software contables.
- Gastos pagados por anticipado: corresponde a los anticipos realizados para gastos de viaje y compras de bienes y servicios, que se consumirá posterior a su pago. La legalización de estos gastos se deberá realizar en un periodo no superior a treinta (30) días.

Amortización.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías tendrá presente que la Amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, este valor se debe calcular en base al Costo del activo menos el Valor Residual. La Amortización Acumulada de un Activo Intangible está en función del Valor Residual, la Vida Útil y el método de Amortización.
- La E.S.E. El Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías iniciará una amortización cuando esté disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia.
- La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca una baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La Amortización no cesará por la no utilización del bien.

CUENTAS POR PAGAR

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades, tales como la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Las cuentas por pagar que utilizará el hospital son las establecidas en el plan de cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías clasificara las Cuenta por Pagar al costo o costo amortizado.

- Las cuentas por pagar que La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías clasifique al costo serán las que se pretenden pagar en un plazo normal del negocio (90 días después de radicada la cuenta de cobro o factura).
- Las cuentas por pagar que La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías clasifique al costo amortizado serán las que se pacten a pagar en plazos superiores a los normales del negocio (superior a 90 días después de radicada la cuenta de cobro o factura).

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías proporcionará a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías clasificara los beneficios a los empleados de conformidad

con las retribuciones suministradas a sus empleados los cuales pueden ser:

- Beneficios a los empleados a corto plazo
- Beneficios a los empleados a largo plazo
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
- Beneficios posempleo

PROVISIONES

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo del hospital que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

SITUACIÓN	RANGO	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.(PROBABLE)	Superior al 61%"	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos. (POSIBLE)	Del 41%& al 60%"	No se reconoce provisión."	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de	Inferior al 40%	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

salida de recursos remota				5.097-8
---------------------------	--	--	--	---------

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de PRESTACIÓN DE SERVICIOS y POR EL USO DE ACTIVOS POR PARTE DE TERCEROS, los cuales se debe realizar independiente en cada transacción siempre y cuando cumplan con las condiciones de la Norma de Ingreso.

Ingreso por prestación de servicios.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS los flujos obtenidos por el hospital en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.
- Corresponden a los ingresos por prestación de servicios por (indicar) que obtiene La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías a partir de su actividad principal.
 - La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías tendrá presente las siguientes características:
 - Tienen una duración determinada en el tiempo
 - Buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.
 - La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá los INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.
 - La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías podrá estimar el resultado de una transacción con fiabilidad

Ingreso por el uso de activos por parte de terceros

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá como ingresos por el uso de activos por parte de terceros:

- Los intereses.
- Las regalías o derechos de explotación concedidos.
- Los arrendamientos
- Los dividendos o participaciones, entre otros.
- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerá estos siempre y cuando se puedan medir con fiabilidad y sea probable que el hospital reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías registrará LOS INGRESOS POR INTERÉS correspondiente de la remuneración que hacen terceros por el uso de efectivo y equivalentes al efectivo o por deudas a favor del hospital; el cual se reconocerá utilizando la Tasa de Interés Efectiva

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías, registra los ingresos que recibe⁸ por el arrendamiento otorgado a un tercero para el uso de Activos Tangibles e Intangibles, reconociéndose conforme de acuerdo a la Norma de Arrendamientos

x LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN-ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJER
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. OPERACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.409.265.875,19	491.401.347,99	1.917.864.527,20
1.1.05	Db	Caja	552.528,00	637.595,00	-85.067,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.408.713.347,19	490.763.752,99	1.917.949.594,20

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en caja principal, y cajas menores, así como en bancos nacionales. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta el Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social; este corresponde al 27,98% del total del activo, registrando un aumento del 79,60%

Cuenta 1105 Caja: Corresponde al recaudo de las cuotas de recuperación y ventas a particulares estos recaudados son consignados en cuentas bancarias diariamente.

Cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras: Está constituido por los saldos en Bancos con que cuenta la Tesorería del Hospital, están clasificados dentro de los Activos Corrientes para desarrollar su objeto social. Las cuentas corrientes y de ahorro de la Entidad se concilian mensualmente con los extractos bancarios expedidos por las entidades financieras y las notas bancarias son registradas en la contabilidad como parte de la conciliación.

Efectivo y Equivalentes de efectivo: Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se tiene cuentas en Bancolombia, e IDEA (Instituto para el Desarrollo de Antioquia) en Bancolombia es donde se manejan la mayoría de los recursos ya que es la entidad financiera que nos ha prestado servicios de forma más eficiente para ESE, y en el IDEA se consignan las transferencias de la gobernación de Antioquia para inversión.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.408.713.347,19	490.763.752,99	1.917.949.594,20
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	116.919,13	13.251.662,68	-13.134.743,55
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	2.408.596.428,06	477.512.090,31	1.931.084.337,75

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	60.412.899,00	54.718.899,00	5.694.000,00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	60.412.899,00	54.718.899,00	5.694.000,00

La E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia, La ESE posee inversiones en COHAN y la COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA las cuales se encuentra debidamente conciliadas y certificadas, al cierre de la vigencia no presenta indicio de deterioro de valor.

Los aportes sociales a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN, otorgan participación en la celebración de contratos y convenios comerciales de manera preferencial, otorgado entre otros, descuentos por pronto pago, capacitaciones y bonos regalo en dinero y/o especie de acuerdo con el plan de beneficios para los asociados, el cual es definido por la Cooperativa de manera anual.

El porcentaje de participación de los aportes de la ESE a COHAN asciende al 0,70% del total del activo y se presentó una variación positiva de \$5 millones entre la vigencia 2025 y 2024; se constituye los aportes anuales, declarados por la Cooperativa al cierre fiscal de la misma.

Las inversiones que a la fecha reposan en Cohan y Cooperativa financiera de Antioquia a nombre de la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías no fueron sometidas a cálculo ni registro de deterioro durante la vigencia 2025, teniendo en cuenta que la Cooperativa de Hospitales (COHAN) viene presentando excedentes en sus operaciones los últimos años, los cuales son reinvertidos en programas para los asociados, entre los que se encuentra la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías así mismo, tampoco se conoce de órdenes de intervención, liquidación y o absorción de la misma por ningún ente público y/o privado y mucho menos se tiene conocimiento de especulación sobre dicho tema.

6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Las Inversiones correspondiente a los aportes en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN y la COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA, los cuales están debidamente certificadas. Para estas inversiones no hay indicación de deterioro

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	60.412.899,00	54.718.899,00	5.694.000,00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	60.412.899,00	54.718.899,00	5.694.000,00
1.2.22.01	Db	Instrumentos de patrimonio - entidades del sector solidario	60.412.899,00	54.718.899,00	5.694.000,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	2.362.139.165,84	2.457.725.912,90	95.586.747,06
1.3.19	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	874.322.398,12	1.320.088.614,42	445.766.216,30
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	33.898.410,00	46.762.043,00	12.863.633,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.969.303.748,74	1.471.463.516,50	-497.840.232,24
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-515.385.391,02	-380.588.261,02	134.797.130,00
1.3.86	Cr	Prestación de servicios de salud	-515.385.391,02	-335.398.239,00	179.987.152,02

Cartera corriente: Corresponde a la facturación que tenemos pendientes de pago con un plazo inferior a 188 días; son subcuentas por cobrar sin facturación o con facturación pendiente por radicar se afectarán con el derecho de cobro por la prestación del servicio, con independencia de que se genere o no la factura en el momento del reconocimiento del ingreso y, una vez se radique la facturación ante la entidad pagadora, se procederá la reclasificación en una subcuenta con facturación radicada hasta cuando se efectúe la radicación, estas son debidamente conciliadas mensualmente, el departamento de cartera hace seguimiento oportuno buscando tener cifras conciliadas con los diferentes responsables de pago generando acuerdos de pago.

Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo: Corresponde a deudores de servicios de salud que se encuentran a más de 5 años y se refleja la dura situación del sistema de salud en Colombia ya que los hospitales prestan sus servicios a las EPS y estas se declaran en liquidación o no pagan, lo que hace muy difícil recaudar dichos dineros. para la vigencia 2025 se evidencia un aumento de un 25,3%.

Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar: Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, se tomó como referencias las políticas contables y se deterioró las entidades que a conocimiento de la ESE se encuentran liquidadas o que tiene un porcentaje alto de incobrabilidad

La cartera corriente en el 2025 representa el 37,48% del total de cartera por cobrar sin restar el deterioro, y se tuvo una disminución del 2,3% con respecto al año 2024.

Las cuentas por cobrar presentadas pertenecen a los derechos adquiridos por la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías del COSTO debido a que la empresa no concede plazos de pago superiores a los normales del negocio y del sector. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

La E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías evalúa el estado de la cartera y determina el deterioro del valor de las cuentas por cobrar, individualmente o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito de acuerdo a la política aprobada en su modelo interno de crédito, las cuentas por cobrar serán objeto de deterioro cuando estas cumplan con los indicios de deterioro (Incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo). El deterioro para las cuentas clasificadas al costo corresponderá al mayor valor en libros de la cuenta por cobrar menos el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se hayan incurrido), utilizando como factor de descuento la tasa de interés bancaria corriente certificada por la superintendencia financiera de Colombia y se pone a valor presente.

7.9. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD Composición

	CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACION
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	874.322.398,12	1.320.088.614,42	-445.766.216,30
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	119.728.025,7	143.008.429,0	(23.280.403,3)
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	586.261.105,0	715.794.293,0	(129.533.188,0)
13.19.03	Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS-sin facturar o con facturación pendiente de radicar	178.398.439,3	147.542.942,0	30.855.497,3
13.19.04	Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS-con facturación radicada	434.521.495,1	534.550.960,5	(100.029.465,4)
1.3.19.08	Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	40.129.195,0	10.082.000,0	30.047.195,0
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	496.000,0	47.557.400,0	(47.061.400,0)
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	5.632.421,0	14.221.953,0	(8.589.532,0)
1.3.19.12	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	88.437,0	0,0	88.437,0
1.3.19.13	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	0,0	340.576,0	(340.576,0)
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	6.120.892,0	58.106.237,0	(51.985.345,0)
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	82.380.518,1	45.365.532,0	37.014.986,1
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	1.645.625,0	336.155,0	1.309.470,0
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	13.165.191,0	4.530.096,0	8.635.095,0
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	141.500.541,0	30.143.920,0	111.356.621,0
1.3.19.19	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	9.900.001,0	0,0	9.900.001,0
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	1,4	0,4	1,0
1.3.19.21	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	15.086.690,0	0,0	15.086.690,0
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	0,0	7.074.214,0	(7.074.214,0)
1.3.19.24	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	28.728.874,4	0,0	28.728.874,4
1.3.19.80	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	(888.114.219,9)	(439.597.794,5)	(448.516.425,4)
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	96.259.526,0	1.031.701,0	95.227.825,0

Durante el año 2025 aumento la cartera pendiente por radicar con un valor de \$385 millones con respecto al año 2024 que ascendía a \$363 millones, y la cartera radicada aumentó \$465 Millones con respecto al año 2024 la cartera radicada para la vigencia 2025 está representada en \$ 3.380 millones, lo que indica que aunque hubo un aumento en la gestión de cartera, la entidad obtuvo mayor cuentas por cobrar en la vigencia 2025; con relación

cartera por servicios de salud el 50,72% es del régimen contributivo, el 30,51% del subsidiado, 7,94% es SOAT, el 0,7% entidades de Régimen especial, 0,55% IPS públicas.

El principal deudor de la cartera por servicios de salud contributiva es Nueva Eps con \$867 millones, seguido con Sura con \$237 millones y Medimás \$ 187 millones; para el caso del régimen subsidiado el principal deudor es Savia con \$586 millones seguido por Nueva Eps con \$177 millones y Sura con \$76 millones. En cuanto a la cartera radicada corriente del SOAT está compuesta principalmente por \$38 millones de la Seguros del estado, \$25 millones mundial de seguros y \$27 millones La Previsora. La cartera de régimen especial en un 74,33% pertenece a Fideicomisos patrimonio autónomos fiduciaria la previsora quien cerró con un saldo de \$18 millones y un 17,96 % es de la dirección general de sanidad militar quien tiene un saldo de \$4 millones.

7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	CONCEPTO	2025	2024
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	33.898.410,0	46.762.043,0
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	3.926.437,0	3.926.437,0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0,0	0,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	29.971.973,0	42.835.606,0

Se encuentran saldos por pagar por terceros por valor de 3.9 millones.

El valor por cobrar a otros deudores por servicios prestados representa un valor de \$29 millones.

Estas cuentas por cobrar no se deterioran ya que son 100% recuperables por el mecanismo de recaudo vigente.

7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

	CONCEPTO	2025	2024
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.969.303.748,7	1.471.463.516,5
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	1.969.303.748,7	1.471.463.516,5

Con relación a la cartera de difícil cobro corresponde al 52,30% del total de la cartera, en el régimen contributivo el principal deudor lo encabeza la nueva eps con \$517 millones , seguido por Medimas con \$187 millones y Saludcoop con \$99 millones; el régimen subsidiado corresponde al 44,5% de la cartera de difícil recaudo, encabezado por Savia salud con \$ 249 millones, seguido por nueva eps con \$177 millones y Medimas con \$ 17 millones; el régimen especial adeuda el 3,12% de la cartera de difícil recaudo entre los cuales está fideicomisos patrimonios autónomos por valor de \$32 millones y la dirección general de sanidad militar con \$4 millones. Los soat representan el 12 %.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	98.468.285,91	119.164.023,19	-20.695.737,28
1.5.14	Db	Materiales y suministros	98.468.285,91	119.164.023,19	-20.695.737,28

La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías reconocerán como inventarios los activos adquiridos que se tengan con la intención de consumirse en actividades de prestación de servicios, los cuales corresponden a los medicamentos, materiales médico-quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorios, materiales odontológicos, materiales para imagenología, comprados y almacenados para el consumo en la atención a sus pacientes.

- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías medirá los INVENTARIOS al COSTO DE ADQUISICIÓN. Los inventarios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de servicio.
- El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.
- Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares obtenidas de los activos adquiridos afectarán directamente el valor del inventario, dependiendo de si el inventario que los origino se encuentra en existencia o se consumió en la prestación de algún servicio se deducirán para determinar el costo de adquisición. En este sentido no se reconocerán ingresos por conceptos de descuentos condicionados ofrecidos por los proveedores.
- La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías utilizara la técnica de medición del costo de los inventarios el método del costo estándar, esto de acuerdo a que los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.
- Los inventarios se llevarán por el SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE.
- Para efectos de valoración y determinación de los costos, La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías aplicará el método de PROMEDIO PONDERADO; el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.
- Cuando el hospital adquiera inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación.

El valor reportado se encuentra debidamente conciliado con el kardex y la toma física realizada al cierre de la vigencia.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

A continuación, se presenta el detalle del valor en libros de la propiedad planta y equipo:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.598.529.410,59	3.285.975.598,59	312.553.812,00
1.6.05	Db	Terrenos	242.342.230,00	242.342.230,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	13.340.716,00	13.340.716,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	3.147.194.716,00	3.147.194.716,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas ductos y tuneles	46.900.000,00	43.700.000,00	3.200.000,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	68.464.092,00	68.464.092,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo Médico y científico	960.875.079,00	458.562.360,00	502.312.719,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y equipo de oficina	92.424.136,00	65.641.200,00	26.782.936,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	317.862.151,00	281.696.741,00	36.165.410,00
1.6.75	Db	Equipo transporte, tracción o elevación	401.056.950,00	401.056.950,00	0,00
1.6.80	Db	Equipo de comedro, cocina despensa y hoteleria	11.749.900,00	11.749.900,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.703.680.559,41	-1.447.773.306,41	-255.907.253,00

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-666.156.221,00	-603.212.321,00	-62.943.900,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-43.886.668,00	-43.700.000,00	-186.668,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-38.796.316,87	-31.949.908,87	-6.846.408,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-419.622.694,54	-301.833.703,54	-117.788.991,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-49.167.799,00	-42.555.080,00	-6.612.719,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de computación y comunicación	-176.383.630,00	-145.249.167,00	-31.134.463,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-297.917.330,00	-267.523.226,00	-30.394.104,00
1.6.85.xx	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina y hoteleria	-11.749.900,00	-11.749.900,00	0,00

Para el año 2025 se reconoció una variación por valor de \$568 millones de los activos fijos, como se puede observar la depreciación se realizan para el grupo de edificaciones con una variación de \$62 millones, la depreciación de equipo médico científico \$117 millones, maquinaria y equipo con una variación de \$6 millones, muebles y enseres por \$6 millones, equipos de comunicación y computación \$ 52 millones y equipo de transporte \$30 millones.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- El precio de adquisición o compra.
- Los aranceles de importación y los impuestos directos no recuperables que recaen sobre la adquisición.
- Los costos por beneficios a empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Los costos de preparación de emplazamiento físico.
Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Los costos de instalación y montaje.
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo después de restar el valor neto de ventas de elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo.
- Los honorarios profesionales.

- Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que se puedan operar de la forma prevista el hospital.
- Las propiedades, planta y equipo que reciba La E.S.E. Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías en permuta se medirán por su valor razonable. Si no se conoce este, se medirán por el valor razonable de los activos entregados, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En cualquiera de los casos anteriores, todo desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo aumentará el valor a registrar de este

Los inmuebles que tiene la ESE están representados por el lote ubicado en el casco urbano donde está edificado el hospital. Las Edificaciones corresponden a la única sede. En plantas y ductos se encuentra la subestación eléctrica instalada dentro de la sede principal.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.9.	Db	OTROS ACTIVOS	1.604.922,00	6.055.604,00	4.450.682,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	52.501.223,00	49.291.379,00	-3.209.844,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-50.896.301,00	-43.235.775,00	7.660.526,00

El activo intangible que tiene la ESE en contabilidad corresponde a las licencias de software la cual no se ha diferido en su totalidad

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	59.967.358,02	56.974.319,34	2.993.038,68
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	59.967.358,02	56.974.319,34	2.993.038,68

16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.9.	Db	OTROS ACTIVOS	81.695.404,02	83.153.047,34	1.457.643,32
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	59.967.358,02	56.974.319,34	-2.993.038,68
1.9.05.01	Db	Seguros	0,00	0,00	0,00
1.9.05.11	Db	Sueldos y Salarios	36.396.471,02	33.403.432,34	-2.993.038,68
1.9.05.12	Db	Contribuciones efectivas	23.570.887,00	23.570.887,00	0,00
1.9.09.03	Db	Depositos Judiciales	20.123.124,00	20.123.124,00	0,00
1.9.70.07	Db	Licencias	52.501.223,00	49.291.379,00	
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-50.896.301,00	-43.235.775,00	7.660.526,00

En otros derechos y garantías la ESE cuenta con los recursos en el fondo de Cesantías de Protección por \$36 millones los cuales se encuentran debidamente conciliados con los extractos que envía el fondo tanto de la cuenta global régimen retroactivo más el del Fondo Global Régimen Ley 50.

En las contribuciones efectivas se encuentran los saldos de las conciliaciones de aportes patronales por \$23 millones.

Se cuenta en depósitos judiciales un valor de \$ 20 millones.

Se tiene un saldo por amortizar de una licencia por valor de \$1.6 millones para el año 2025.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN.**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	958.842.840,45	705.613.912,84	253.228.927,61
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	259.473.729,52	80.507.125,00	178.966.604,52
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	446.195.443,50	455.084.132,00	-8.888.688,50
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	21.814.007,57	10.415.911,24	11.398.096,33
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de Timbre	47.963.679,00	48.760.960,00	-797.281,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y Tasas	56.395.910,00	56.395.910,00	0,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - iva	305.374,00	290.698,00	14.676,00
2.4.60	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	0,00	0,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	126.694.696,86	54.159.176,60	72.535.520,26

Las cuentas por pagar de La E.S.E Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías son todas de carácter vigente, razón de peso para aplicar lo estipulado en la política contable respecto a su reconocimiento inicial, el cual obedece al método del costo de la transacción por tratarse de cuentas por pagar cuyos plazos de vencimiento no superar el giro normal de las actividades de la Institución.

Las cuentas por pagar por concepto de bienes y servicios tuvo un aumento de \$ 178 millones, pasó en 2024 de \$80 millones a \$ 259 millones en 2025, al igual que las otras cuentas por pagar pasaron de \$ 54 millones a \$126 millones, estas obedecen a la adquisición de bienes y servicios como insumos médicos, material médico quirúrgico, servicios profesionales utilizados en la prestación del servicio estos quedaron pendientes por pagar al cierre de la vigencia debido a que algunos proveedores conceden plazos de pago de hasta 60 días calendario, lo cual le otorga mayor validez a la clasificación de las mismas. Los saldos por pagar son debidamente conciliados, mensualmente se compara la información del módulo de tesorería versus los saldos contables garantizando una debida conciliación y confianza en las obligaciones por pagar.

Los recursos a favor de terceros disminuyeron en \$8.8 millones por lo tanto esas deducciones quedaron pendientes de pago.

En la cuenta 2436 se encuentra registrada la retención en la fuente pendiente de pago, este saldo esta soportado con la declaración de retención del mes de diciembre el cual coincide al 100 % con el valor por pagar, este se cancelará al mes siguiente dentro de los términos y plazo definido por el ente fiscalizador DIAN.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	272.044.045,98	324.452.790,51	-52.408.744,53
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	272.044.045,98	324.452.790,51	-52.408.744,53
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0,00	0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	272.044.045,98	324.452.790,51	-52.408.744,53
(+) Beneficios		A corto plazo	272.044.045,98	324.452.790,51	-52.408.744,53
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden a las prestaciones sociales liquidadas a 31 de diciembre los cuales fueron debidamente conciliados con el reporte suministrado por el departamento de talento humano.

22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	272.044.045,98	324.452.790,51	-42.506.529,40
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,00	0,00	0,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	111.909.212,00	136.788.791,00	-24.879.579,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	13.429.105,00	16.414.654,00	-2.985.549,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	37.367.521,00	44.688.221,00	-7.320.700,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	37.367.520,00	44.688.221,40	-7.320.701,40
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	22.172.207,00	24.209.949,00	-2.037.742,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0,00	0,00	0,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	21.109.110,08	28.103.433,00	-6.994.322,92
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	2.597.000,00	2.576.300,00	20.700,00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	12.663.672,90	13.167.721,11	-504.048,21
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	9.050.298,00	9.403.400,00	-353.102,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	4.378.400,00	4.412.100,00	-33.700,00

Con corte a 31 de diciembre no quedaron nominas por pagar. Las cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones aumentaron debido a la liquidación de las anteriores realizadas por el área de talento humano. Se cuenta con el saldo por pagar de los fondos a salud, pensión, Caja de compensación y riesgos laborales del mes de diciembre.

NOTA 23. PROVISIONES

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	97.702.449,00	97.702.449,00	0,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	97.702.449,00	97.702.449,00	0,00

Para la vigencia 2025 no se realizaron provisiones a litigios y demandas según informe presentado por el asesor jurídico de la entidad.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	1.161.854.174,10	0,00	1.161.854.174,10
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.161.854.174,10	0,00	1.161.854.174,10
2.9.90.03	Cr	Ingresos por subvenciones condicionadas	1.161.854.174,10		1.161.854.174,10

La ESE para el 2025 se tuvieron transferencias condicionadas por el ministerio de salud por valor de \$2.240 millones para la ejecución de la estrategia de los equipos básicos en salud, después de la legalización y presentación de informes quedo un saldo pendiente por ejecutar de \$1.161 millones para el año 2026.

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

Composición

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no-ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	5.521.555.833,00	5.521.555.833,00	0,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.521.555.833,00	5.521.555.833,00	0,00

El abogado a cargo de la representación judicial aplicó la metodología institucional que determinó cuáles demandas tienen una obligación posible, es decir, que la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es menor que la probabilidad de no pérdida. De acuerdo al siguiente detalle

El informe presenta las siguientes demandas con probabilidad remota, lo que significa que solo son sujeto de revelación, pero no afectan cuentas de orden conforme a las políticas vigentes.

DESPACHO JUDICIAL	TIPO DE PROCESO / MEDIO DE CONTROL	DEMANDANTE	DEMANDADO/AP ODE RADO	ESTADO ACTUAL DEL PROCESO	VALOR ESTIMADO DE LA PRETENSIÓN	PROBABILIDAD DE CONDENA A LA ENTIDAD	ESTADO
JUZGADO 35 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	SADENSA EN LIQUIDACION	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	DESISTIMIENTO DE LAS PRETENSIONES POR PARTE DEL DEMANDANTE	\$248.681.257	MEDIA	TERMINADO
JUZGADO 23 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	GLORIA INÉS OLAYA ESPINOSA Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTROS	EL 18 DE AGOSTO DE 2023 ENTRA AL DESPACHO PARA SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA.	240 SMLMV	BAJA	ACTIVO
JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	NULLIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO.	MARÍA SILVIA PEÑA HENAO	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	EL 17 DE MARZO DE 2023 ENTRA AL DESPACHO PARA FALLO DE PRIMERA INSTANCIA.	\$ 21.954.968.	BAJA	ACTIVO - FALLADO EN PRIMERA INSTANCIA, SIN CONDENAS PARA EL HOSPITAL
JUZGADO 33 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	BERENICE DE JESÚS MESA ZAPATA Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	EL 2 DE MARZO DE 2023 ENTRA AL DESPACHO PARA SENTENCIA.	\$1.220.644.100	ALTO	ACTIVO
JUZGADO 24 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	MARLENY MARÍN BETANCUR Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTROS	2023-03-29. auto que decide sobre el recurso rechazar por extemporáneo el recurso de reposición y en subsidio de queja, presentado por la parte demandante en contra del auto de 25 de octubre de 2021.	\$658.981.600	BAJA	ACTIVO - FALLADO EN PRIMERA INSTANCIA, SIN CONDENAS PARA EL HOSPITAL
JUZGADO 31 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	DINA MILENA MIRA VIDAL Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTRO	EL 24 DE MAYO DE 2022 SE DICTA AUTO QUE ACEPTA DESISTIMIENTO PARCIAL DE LAS PRETENSIONES.	\$347.355.806	MEDIO	FALLADO - DESISTIMIENTO DE LAS PRETENSIONES
JUZGADO 22 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	DIANA MARCELA VÁSQUEZ Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTRO	EL 24 DE OCTUBRE DE 2022 ENTRA AL DESPACHO PARA FALLO	\$ 418.995.521	MEDIO	ACTIVO
JUZGADO 18 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	GLORIA INÉS ARBOLEDA Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTRO	2023-07-06. AUTO OBEDEZCASE Y CÚMPLASE Y RESUELVE SOLICITUD.	\$1.248.703.934	BAJO	ACTIVO
JUZGADO 7 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	DEIBER RAFAEL CONTRERAS LASTRE Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA Y OTRO	el 11 de agosto de 2023 se asistió a la audiencia inicial y se fijaron las siguientes fechas para audiencia de pruebas: 08 de noviembre de 2023 a la 01:30 pm interrogatorio de los demandantes; 09 de noviembre de 2023 a las 08:30 am testimonios ese. 2 de noviembre de 2023 la ese debe informar correo de testigos que serán oídos en audiencia del 09 de noviembre de 2023, hay dos pruebas adicionales en las que no se fijó fecha: en la primera es un interrogatorio a perito a modo de contradicción de una prueba pericial que aportó la demandante, se decretó la prueba pero no fijó porque como hay otra solicitud de dictamen pericial, el juzgado quiere atender las dos pruebas el mismo día; la otra prueba que no se fijó fecha es una prueba pericial que solicitó la ese de donmatias, el juzgado designó institución para que designe el perito adecuado para que haga el dictamen y cuando se ponga en conocimiento de las partes, el juzgado fijará fecha de audiencia.	\$771.640.654	BAJO	ACTIVO
JUZGADO 27 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	SAMUEL ORLANDO VERGARA Y OTROS	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	2024-04-25SentenciaJGV. Documento firmado electrónicamente por:CARLOS CRISTOPHER VIVEROS ECHEVERRI, GONZALO JAVIER ZAMBRANO VELANDIA, MARTHA NURY VELASQUEZ BEDOYA fecha firma:Apr 25 2024 4:09PM	\$792.709.289	BAJA	ACTIVA
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA	ACCIÓN DE NULLIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	JORGE ENRIQUE VICTORIA GIRALDO	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	EL 15 DE FEBRERO DE 2023 ENTRA AL DESPACHO PARA SENTENCIA.	\$139.244.510	MEDIO	ACTIVO
JUZGADO 12 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	ACCIÓN CONTRACTUAL	ALIANZA SAVIA SALUD	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA	EL 11 DE DICIEMBRE PRESENTARON DESISTIMIENTO DE LA DEMANDA		BAJO	ACTIVO
JUZGADO 034 ADMINISTRATIVO DE MEDELLÍN	REPARACIÓN DIRECTA	DALIDA ROSA GOMEZ JARAMILLO Y OTROS	"E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BARRERA" - SERVICIOS DE SALUD IPS SURAMERICANA S.A.S - CLINICA LAS AMERICAS	DEMANDA CONTESTADA - ADMITIERON EL LLAMAMIENTO EN GARANTÍA FORMULADO A LA ASEGURADORA	\$1.105.000.000	ALTO	ACTIVO

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	250.626.167,00	211.299.584,00	39.326.583,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	250.626.167,00	211.299.584,00	39.326.583,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-250.626.167,00	-211.299.584,00	-39.326.583,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)			0,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-250.626.167,00	-211.299.584,00	-39.326.583,00

Corresponde a la facturación glosada en ventas las cuales se encuentran en revisión y conciliación con las diferentes entidades administradoras de planes de beneficios de salud EAPB.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	6.120.067.531,02	5.217.039.075,66	903.028.455,36
3.2.08	Cr	Capital fiscal	2.202.113.536,00	2.202.113.536,00	0,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3.023.771.025,05	2.372.960.144,92	650.810.880,13
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	887.745.537,97	635.527.962,74	252.217.575,23
3.2.71	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	6.437.432,00	6.437.432,00	0,00

Capital: Representa el valor de los recursos asignados por la gobernación de Antioquia, en el momento de la creación de la ESE Hospital Francisco Eladio Barrera del Municipio de Don Matías

Ejercicios anteriores: Representa el valor acumulado del resultado de los cierres de vigencias anteriores que a diciembre del 2024 suma \$2.372.960.144 y el Resultado del ejercicio: Valor obtenido de las decisiones y recursos girados por otras instituciones, arrojando como resultado del ejercicio excedentes para el año 2024 por la suma de \$635.527.962, con relación al 2025 se evidencia una utilidad positiva para institución de \$ 887.745.537 se presentó un aumento de \$252 millones con respecto al año 2024.

Resultado del ejercicio: Es el beneficio final que se obtuvo durante el periodo del 2024 el cual resulta de la diferencia entre los ingresos, gastos y costos, en donde se evidencia una variación positiva para la entidad

NOTA 28. INGRESOS

Composición

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

Ingresos por las actividades de la prestación de servicios de salud:

Se reconocerán como ingreso por prestación de servicios de salud, los flujos obtenidos por el hospital en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan por que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales establecidos. Esto se hará en el momento en que el servicio es prestado y se mide por el valor razonable de la contraprestación de servicio recibida.

Ingresos financieros:

Se perciben por los depósitos en instituciones financieras y colocación de recursos en el mercado de capitales o en títulos valores o los generados por terceros con recursos del ente, como lo son ingresos por cuotas partes pensionales, intereses por mora, rendimientos fondos de cesantías y aprovechamientos. Se reconocen periódicamente soportados en los extractos bancarios.

Los ingresos por subvenciones:

Se reconocerá como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	9.030.444.560,96	6.448.648.642,38	2.581.795.918,58
4.3	Cr	Venta de servicios	6.271.139.276,00	5.448.967.144,42	822.172.131,58
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2.299.507.499,90	586.201.493,00	1.713.306.006,90
4.8	Cr	Otros ingresos	459.797.785,06	413.480.004,96	46.317.780,10

Los ingresos a diciembre 31 de 2025 corresponden a la suma de \$9.030.44.560 lo cual es positivo para la entidad puesto que la vigencia anterior cerró con un valor de \$6.448.648.642, se evidencia una variación positiva de \$ 2.581.795.918 millones.

Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.299.507.499,90	586.201.493,00	1.713.306.006,90
4.4.30.05	Cr	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	2.299.507.499,90	586.201.493,00	1.713.306.006,90

En el 2025 se recibió recursos de Estampillas para compra de suministros por valor \$280 millones girados por el Departamento de Antioquia, recursos girados por el Departamento de Antioquia por \$ 826 millones para remodelación de urgencias y puesto de salud bella vista, recursos girados por el ministerio de salud por valor de \$ 113 millones para la ejecución del PAPSIVI y ejecución del programa equipos básicos en salud por \$1.078 millones.

28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	6.730.937.061,06	5.862.447.149,38	868.489.911,68
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	6.271.139.276,00	5.448.967.144,42	822.172.131,58
4.3.12	Cr	Servicios de salud	6.271.139.276,00	5.448.967.144,42	822.172.131,58
4.4	Cr	Transferencias y Subvenciones	0,00	0,00	0,00
4.4.30	Cr	Subvenciones	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	459.797.785,06	413.480.004,96	46.317.780,10
4.8.02	Cr	Financieros	11.078.544,87	7.956.429,01	3.122.115,86
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	433.754.622,19	395.814.785,97	37.939.836,22
4.8.30	Cr	Reversion del deterioro	14.964.618,00	0,00	14.964.618,00

Los saldos de la cuenta 4312 Corresponde a la facturación por ingresos de Salud prestados a las diferentes entidades de salud, estos servicios se facturan en forma mensual a todas las entidades, La venta de servicios por el mecanismo cápita representan el 30,69% del total de ingresos por venta de servicios de salud. La facturación por el servicio de urgencias representa el 18,73% de la venta total, seguido por servicios ambulatorios promoción y prevención con un 16,03%, laboratorio con un 7,68% y servicio de transporte básico con un 6,49%.

4802 son los rendimientos financieros generado por las entidades bancarias para el 2025 con un valor de \$6 millones, rendimientos sobre recursos entregados en administración por \$ 4 millones, otros ingresos diversos esta compuesto por el convenio de subsidio a la oferta y aprovechamientos por un valor de \$301 millones.

En el 2025 se realiza reintegro de saldos por reversión en deterioro de la cartera para la cuenta 4830

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.884.404.273,84	2.327.409.794,86	556.994.478,98
5.1	Db	De administración y operación	2.107.657.043,47	1.830.369.157,36	277.287.886,11
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	391.540.920,00	341.806.286,00	49.734.634,00
5.8	Db	Otros gastos	385.206.310,37	155.234.351,50	229.971.958,87

Los gastos se registran todas las erogaciones que no están directamente ligadas a la prestación del servicio las cuales deben ser llevadas directo al costo

29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.107.657.043,47	1.830.369.157,36	277.287.886,11
5.1	Db	De Administración y Operación	2.107.657.043,47	1.830.369.157,36	277.287.886,11
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	266.831.567,10	253.952.965,06	12.878.602,04
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	20.908.576,00	17.364.883,00	3.543.693,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	64.990.061,84	381.575.709,62	-316.585.647,78
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	14.886.831,00	70.636.100,00	-55.749.269,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	93.741.834,00	79.567.025,00	14.174.809,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	51.704.816,90	29.696.921,00	22.007.895,90
5.1.11	Db	Generales	1.583.345.287,63	988.626.824,68	594.718.462,95
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	11.248.069,00	8.948.729,00	2.299.340,00

En esta cuenta se registran todos los gastos administrativos, en la cuenta 5101 corresponde a los salarios, gastos de representación, bonificaciones, auxilio de transporte del personal administrativo, 5102 las se registran las incapacidades y gastos de pensión, 5103 se registran los aportes a seguridad social aportes a caja de compensación, riesgos profesionales, 5104 aportes al ICBF y Servicio Nacional De aprendizaje (SENA), en la cuenta 5107 se causan las prestaciones sociales empleados como vacaciones, cesantías e intereses a cesantías, 5108 los gastos por prestación de servicios administrativos como honorarios, capacitaciones, dotación y suministro

En la 5102 se registraron las incapacidades y gastos de pensión, se evidencia un aumento en el 2025 ya que pasaron \$17 millones en el 2024 a \$20 millones en 2025.

En la 5111 se encuentra todos los gastos generales que utilizan para el funcionamiento de la entidad, para 2024 los gastos generales aumentaron en un 44,18%, debido a las reclasificaciones realizadas en los costos de la entidad.

Se presento un incremento en Impuestos, contribuciones y tasas en un porcentaje del 20,44% el cual está compuesto por la cuota de fiscalización y auditaje de la Contraloría general de Antioquia y la superintendencia de salud.

29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	391.540.920,00	341.806.286,00	49.734.634,00
5.3.47	Db	Deterioro de Cuentas por cobrar	149.761.748,00	163.816.066,00	-14.054.318,00
		DEPRECIACIÓN	241.779.172,00	122.292.416,00	119.486.756,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	241.779.172,00	122.292.416,00	119.486.756,00
		AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	0,00	0,00	0,00
		PROVISIÓN	0,00	55.697.804,00	-55.697.804,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	0,00	55.697.804,00	-55.697.804,00

En esta cuenta se reflejan los gastos por depreciaciones de activos fijos, deterioro de cartera, amortizaciones, pólizas de seguros y otros y los litigios y demandas. Están registradas bajo las políticas y criterios contables.

En gasto por deterioro de cartera se causó \$149 millones al realizar el cálculo de la cartera que cumple las condiciones estimadas en la política como impacto del envejecimiento de la misma; con relación a la depreciación se evidencia un aumento del 49,42% con relación al periodo anterior.

29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	385.206.310,37	155.234.351,50	229.971.958,87
5.8.02	Db	COMISIONES	8.320.528,71	3.690.270,00	4.630.258,71
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	0,00	3.687.985,00	-3.687.985,00
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso	0,00	0,00	0,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	8.320.528,71	2.285,00	8.318.243,71
5.8.04	Db	FINANCIEROS	376.885.781,63	139.534.290,50	237.351.491,13
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	368.772.208,50	129.845.660,00	238.926.548,50
5.8.04.40	Db	Intereses sobre depósitos y exigibilidades	1.411.387,62	740.995,12	670.392,50
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	6.702.185,51	8.947.635,38	-2.245.449,87
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	0,03	5.892.880,00	-5.892.879,97
5.8.90.12	Db	Sentencias	0,00	2.282.241,00	-2.282.241,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	0,00	3.610.639,00	-3.610.639,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	0,03	0,00	0,03

En esta cuenta se registran los gastos financieros generados por las entidades financieras, los costos que generan las glosas generadas por servicios de salud. Para 2025 comisiones servicios financieros \$8,3 millones, se dio baja en cuentas de cartera por concepto de glosas de la vigencia actual por valor de \$ 368 millones, intereses pagados por al fondo de pensiones protección por valor de \$ 1,4 millones, se pagaron intereses bancarios a las entidades financieras Bancolombia e idea por valor de \$ 12 millones de pesos.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

COMPOSICIÓN

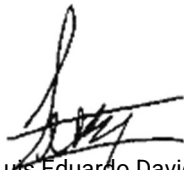
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	5.258.294.749,15	3.485.710.884,78	1.772.583.864,37
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.258.294.749,15	3.485.710.884,78	1.772.583.864,37
6.3.10	Db	Servicios de salud	5.258.294.749,15	3.485.710.884,78	1.772.583.864,37

Los costos de ventas corresponden a las erogaciones relacionadas directamente con la prestación del servicio de salud.

30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.258.294.749,15	3.485.710.884,78	1.772.583.864,37
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	5.258.294.749,15	3.485.710.884,78	1.772.583.864,37
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	1.210.118.779,54	1.205.179.471,33	4.939.308,21
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1.089.199.741,06	897.620.857,22	191.578.883,84
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	253.887.068,37	176.716.673,38	77.170.394,99
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	1.501.356.414,85	242.960.329,05	1.258.396.085,80
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	204.033.208,23	154.749.825,30	49.283.382,93
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnostico -Laboratorio	550.858.431,00	386.740.632,00	164.117.799,00
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnostico -Imagiología	115.798.270,00	108.974.907,00	6.823.363,00
6.3.10.56	Db	Apoyo Terapeutico - Farmacia e insumos hospitalarios	102.242.089,00	86.688.416,00	15.553.673,00
6.3.10.66	Db	Servicios Conexos a la Salud - Servicios de ambulancias	230.800.747,10	226.079.773,50	4.720.973,60

Esta cuenta 63 es donde se trasladan los costos generados en la institución por servicios y compras de insumos, materiales y servicios generados para el funcionamiento operativo de la institución los cuales se discriminan en la cuenta 73.



Luis Eduardo David Betancur
Contador Publico
TP:279142-T