

Santa Fe de Antioquia, 13 de febrero 2026

**Los Suscritos Representante Legal Y Contador Público
Certifican:**

1. Que el conjunto de estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de resultado individual terminados a 31 de diciembre de 2025, fueron preparados bajo los requerimientos del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público resolución 414 de 2014, cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación, en cada uno de sus elementos de conformidad con el artículo 3 del anexo N. 6 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.
2. Que los saldos para la presentación de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
3. Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros y los mismos son razonables y están libres de errores materiales.



SANTIAGO VARELA MACIAS

Gerente

E.S.E Hospital San Juan de Dios
Municipio Santa Fe de Antioquia



GONZALO ALBEIRO DUQUE GIL

Contador

TP N. 137816-T
C.C. 71'173.349

ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
NIT. 890.982.264-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
a 31/12/2025 comparativo con 31/12/2024
(Cifras en pesos colombianos) (redondeado a pesos sin decimales)

	31/12/2025	31/12/2024	Variación	Variación %
ACTIVO				
CORRIENTE	33,765,299,274	42,633,995,413	-8,868,696,138	
Efectivo y equivalentes al efectivo	3,752,897,927	11,002,007,715	-7,249,109,788	-65.89%
Inversiones en Instrumentos derivados	115,999,959	110,305,959	5,694,000	5.16%
Cuentas por cobrar	28,844,246,324	30,537,127,166	-1,692,880,841	-5.54%
Prestamos por cobrar	2,696,811	4,164,503	-1,467,692	-35.24%
Inventarios	1,049,458,253	980,390,070	69,068,183	7.04%
NO CORRIENTE	69,014,682,086	33,871,199,455	35,143,482,631	
Cuentas por cobrar	36,993,605,206	16,580,997,280	20,412,607,926	123.11%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-5,486,948,715	-5,415,627,279	-71,321,436	-1.32%
Propiedades, planta y equipo	26,916,958,141	21,047,036,516	5,869,921,625	27.89%
Otros activos	10,591,067,454	1,658,792,938	8,932,274,516	538.48%
TOTAL ACTIVO	102,779,981,360	76,505,194,868	26,274,786,493	
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES	67,351,274,564	45,001,392,447	22,349,882,117	
Prestamos por pagar	2,013,633,489	2,488,962,627	-475,329,138	-19.10%
Cuentas por pagar	50,376,343,859	38,119,717,459	12,256,626,400	32.15%
Beneficios a los empleados	2,919,483,009	2,388,556,038	530,926,971	22.23%
Otros pasivos	12,041,814,207	2,004,156,323	10,037,657,884	500.84%
PASIVOS NO CORRIENTES	1,201,301,524	2,888,041,899	-1,686,740,375	
Beneficios a los empleados	804,839,633	804,839,633	0	0.00%
Provisiones	396,461,891	2,083,202,266	-1,686,740,375	-80.97%
TOTAL PASIVOS	68,552,576,088	47,889,434,346	20,663,141,742	
PATRIMONIO	34,227,405,269	28,615,760,519	5,611,644,750	
Capital fiscal	10,868,618,129	10,868,618,129	0	0%
Reservas	0	380,280,908	-380,280,908	-100%
Resultado de ejercicios anteriores	17,383,850,356	11,703,319,315	5,680,531,040	49%
Resultado del ejercicio	5,974,936,785	5,663,542,166	311,394,618	5%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	102,779,981,357	76,505,194,865	26,274,786,492	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	0	
Deudoras de control	989,815,324	749,470,495	240,344,829	
Deudoras por contra (cr)	-989,815,324	-749,470,495	-240,344,829	
Pasivos contingentes	1,973,326,543	1,813,499,632	159,826,911	
Acreedoras de control	8,610,011,211	6,673,011,855	1,936,999,356	
Acreedoras por el contrario (db)	-10,583,337,754	-8,486,511,487	-2,096,826,267	

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
SANTIAGO VARELA MACIAS

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
CAROLINA MARIA RIVERA USUGA

FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T

FIRMA DEL REVISOR
ELMER DE JESUS BRAN BRAN
TP 142610 - T

**ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS****NIT. 890.982.264-1****ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO****Del 01/01/2025 al 31/12/2025 comparativo con 01/01/2024 al 31/12/2024****(Cifras en pesos colombianos) (redondeado a pesos sin decimales)**

	01/01/2025- 31/12/2025	01/01/2024- 31/12/2024	Variación	Variación %
Ingresos por prestación de servicios	103,596,524,080	89,135,003,027	14,461,521,053	16.22%
Costo por prestación de servicios	85,564,771,719	79,813,371,184	5,751,400,535	7.21%
UTILIDAD BRUTA	18,031,752,361	9,321,631,843	8,710,120,518	
Gastos de administración y operación	14,509,150,332	13,259,244,500	1,249,905,832	9.43%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,398,179,113	853,807,568	544,371,545	63.76%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA OPERACIONAL	2,124,422,916	-4,791,420,225	6,915,843,141	
OTROS INGRESOS	9,478,564,815	13,982,831,270	-6,367,468,721	
Subvenciones	6,085,209,056	10,549,851,334	-4,464,642,278	-42.32%
Ingresos financieros	318,815,870	128,710,245	190,105,625	147.70%
Ingresos diversos	1,211,337,623	3,304,269,691	-2,092,932,068	-63.34%
Provisiones diversas	1,863,202,266	0	1,863,202,266	100.00%
OTROS GASTOS	5,628,050,946	3,527,868,879	2,100,182,068	
Gastos financieros	615,067,845	605,728,528	9,339,317	1.54%
Otros gastos diversos	5,012,983,101	2,922,140,351	2,090,842,751	71.55%
RESULTADO DEL EJERCICIO	5,974,936,785	5,663,542,166	311,394,618	5%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
SANTIAGO VARELA MACIAS**FIRMA DEL CONTADOR**
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T**FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO**
CAROLINA MARIA RIVERA USUGA**FIRMA DEL REVISOR**
ELMER DE JESUS BRAN BRAN
TP 142610 - T



ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
NIT. 890.982.264-1



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
al 01/01/2025 al 31/12/2025 comparativo con 01/01/2024 al 31/12/2024
(Cifras en pesos colombianos) (redondeado a pesos sin decimales)

	Capital Fiscal	Reserva Legal	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2024	10,868,618,129	380,280,908	11,703,319,315	5,663,542,166	28,615,760,519
Apropiación del resultado del periodo 2024			5,663,542,166	5,663,542,166	
Valoración de inversiones de admon de liquidez					
Resultados del periodo 2025				5,974,936,785	
Saldo al 31/12/2025	10,868,618,129	0	17,383,850,356	5,974,936,785	34,227,405,269

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
SANTIAGO VARELA MACÍAS

FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
CAROLINA MARIA RIVERA USUGA

FIRMA DEL REVISOR
ELMER DE JESUS BRAN BRAN
TP 142610 - T

**ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS****NIT. 890.982.264-1****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL****a 31/12/2025 comparativo con 31/12/2024****(Cifras en pesos colombianos) (redondeado a pesos sin decimales)****31/12/2025****31/12/2024****FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Excedente o deficit de la operación	5,974,936,785	3,810,570,558
Variacion en el resultado	16,988,874	-
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	142,955,233 -	147,560,064
Deterioro De Inventarios	-	-
Depreciación	104,133,558	1,318,475,380
Amortizacion de intangibles	93,427,673	401,412,639
Provisiones	5,628,050,946	8,000,000
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	11,960,493,069	5,390,898,513

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

Aumento/ disminucion cuentas por cobrar	- 18,791,360,882 -	8,476,137,451
Aumento/ disminucion préstamos por cobrar	1,467,692	13,555,539
Aumento/ disminucion Inventarios	- 69,068,183 -	38,098,684
Variacion en otros activos e intangibles	- 9,025,702,189 -	1,404,373,947
Variacion en prestamos por pagar	- 475,329,138	1,054,934,433
Variacion de Cuentas por pagar	12,256,626,400	6,406,727,229
Reconocimientos beneficios a empleados	530,926,971	656,945,035
Variación en provisiones	- 7,314,791,321	-
Variacion de Otros pasivos	10,037,657,884	1,727,239,315
Variacion de reservas	- 380,280,908	-

EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS**- 13,229,853,674 - 59,208,531****FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN****- 1,269,360,605 5,331,689,982****FLUJO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION**

Adquisicion de Propiedades Planta y Equipo	- 5,974,055,183	-1,831,688,678
Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-	-
Inversiones E Instrumentos Derivados	- 5,694,000 -	4,640,000

FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**- 5,979,749,183 - 1,836,328,678****INCREMENTO O DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO****- 7,249,109,788 3,495,361,304**

Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo	11,002,007,715	1,896,297,106
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	3,752,897,927	5,391,658,410

**FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
SANTIAGO VARELA MACIAS****FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO ALBEIRO DUQUE GIL
TP 137816- T****FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
CAROLINA MARIA RIVERA USUGA****FIRMA REVISORIA FISCAL
ELMER DE JESUS BRAN BRAN
TP 142610 - T**

E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA

NIT. 890.982.264-1



ANALISIS FINANCIERO

(Cifras en pesos colombianos) (redondeado a pesos sin decimales)

31/12/2025

31/12/2024

A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

19.44

18.83

Indica el porcentaje de los gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones, a diciembre de 2025 los gastos totales representan un 19.44% de los ingresos operacionales

+ Gastos Operacionales	14,509,150,332	13,259,244,500
+ Gastos no Operacionales	5,628,050,946	3,527,868,879
/ Ingresos Operacionales	103,596,524,080	89,135,003,027

2. EFICIENCIA OPERACIONAL

96.60

104.42

Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos impuestos, contribuciones y tasas, a diciembre de 2025 los costos y gastos operacionales representan un 96.60% de los ingresos operacionales

+ Costo de Ventas	85,564,771,719	79,813,371,184
+ Gastos Operacionales	14,509,150,332	13,259,244,500
/ Ingresos Operacionales	103,596,524,080	89,135,003,027

B. INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. RAZON CORRIENTE

0.50

0.95

Indica la capacidad de pago que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que debe cuenta con 0.50 pesos para responder

+ Activo Corriente	33,765,299,274	42,633,995,413
/ Pasivo Corriente	67,351,274,564	45,001,392,447

2. LIQUIDEZ INMEDIATA

0.06

0.24

Indica la capacidad de pago **inmediata** que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que se debe se cuenta con 0.06 para responder

+ Efectivo	3,752,897,927	11,002,007,715
/ Pasivo Corriente	67,351,274,564	45,001,392,447

2. PRUEBA ACIDA

0.49

0.93

Indica la capacidad de pago incluyendo la cartera que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo. Es decir por cada peso que se debe se cuenta con 0.49 pesos para en el período analizado.

+ Activo Corriente	33,765,299,274	42,633,995,413
- Inventarios	1,049,458,253	980,390,070
/ Pasivo Corriente	67,351,274,564	45,001,392,447

3. ROTACION DE CARTERA

3.59

2.92

Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.

+ Ingresos Operacionales	103,596,524,080	89,135,003,027
/ Deudores Cliente	28,844,246,324	30,537,127,166

4. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA

100.23

123.33

Indica el número de días de la cartera

+ Numero de Dias del Periodo	360	360
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobr	3.59	2.92

5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS

4.42

4.42

Indica los días que ha rotado el inventario en el período analizado.

+ Inventario	1,049,458,253	980,390,070
/ Costo De Ventas	85,564,771,719	79,813,371,184
* Dias Del Periodo	360	360

5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS

0.01

0.01

Indica las veces que ha rotado el inventario en el período analizado.

+ Inventario	1,049,458,253	980,390,070
/ Costo De Ventas	85,564,771,719	79,813,371,184

6. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL

1.01

1.17

Indica el número de veces que ha rotado el activo total.

+ INGRESOS OPERACIONALES	103,596,524,080	89,135,003,027
/ ACTIVO TOTAL	102,779,981,360	76,505,194,868

7. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE

3.07

2.09

Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.

+ INGRESOS OPERACIONALES	103,596,524,080	89,135,003,027
/ ACTIVO CORRIENTE	33,765,299,274	42,633,995,413

8. ROTACION DEL ACTIVO FIJO

3.85

4.24

Indica el número de veces que ha rotado el activo fijo.

+ INGRESOS OPERACIONALES	103,596,524,080	89,135,003,027
--------------------------	-----------------	----------------

/ ACTIVO FIJO NETO 26,916,958,141 21,047,036,516

9. ROTACION DE PASIVOS

+ Gastos Y Costos Operacionales 105,701,972,997 96,600,484,563
/ Pasivo 68,552,576,088 47,889,434,346

Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado

10. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR

+ Numero de Dias del Periodo 360
/ Indice de Rotacion 1.54 2.02

Indica los dias para pagar

C. INDICADORES DE RENTABILIDAD

1. MARGEN OPERACIONAL

+ Excedente O Déficit Operacional 2,124,422,916 -4,791,420,225
/ Ingresos Operacionales 103,596,524,080 89,135,003,027

Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales

2. MARGEN NETO

+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio 5,974,936,785 5,663,542,166
/ Ingresos Operacionales 103,596,524,080 89,135,003,027

Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales

3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO

+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio 5,974,936,785 5,663,542,166
/ Total Patrimonio 34,227,405,269 28,615,760,519

Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa

4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO

+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio 5,974,936,785 5,663,542,166
/ Total Activo 102,779,981,360 76,505,194,868

Indica el rendimiento total de la Empresa.

D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS

+ Pasivo Total 68,552,576,088 47,889,434,346
/ Total Activo 102,779,981,360 76,505,194,868

Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.

2. APALANCAMIENTO

+ Pasivo Total 68,552,576,088 47,889,434,346
/ Patrimonio 34,227,405,269 28,615,760,519

Indica el porcentaje del pasivo con respecto al patrimonio, es decir que el 200.29% del patrimonio esta representado en las deudas

3. ENDEUDAMIENTO LABORAL

+ Obligaciones Laborales 3,724,322,642 3,193,395,671
/ Total Activo 102,779,981,360 76,505,194,868

Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas

4. CARGA LABORAL

+ Obligaciones Laborales 3,724,322,642 3,193,395,671
/ Patrimonio 34,227,405,269 28,615,760,519

Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
SANTIAGO VARELA MACIAS

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
CAROLINA MARIA RIVERA USUGA

FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T

FIRMA DEL REVISOR
ELMER DE JESUS BRAN BRAN
TP 142610 - T



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 . Identificación y funciones

El Hospital San Juan de Dios de Santa Fe de Antioquia fue constituido históricamente el 26 de julio de 1873 mediante cédula real, la cual ordenó la creación del primer Hospital de la Provincia de Antioquia. Actualmente, su naturaleza jurídica es la de una Empresa Social del Estado (E.S.E.), dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, categorizada como una entidad pública descentralizada del orden departamental, vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

La E.S.E. tiene como objeto principal la prestación de servicios de salud, entendidos como un servicio público a cargo del Estado y como parte integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Su función social está orientada a ofrecer servicios de salud integral a los ciudadanos del occidente antioqueño y su área de influencia.

La prestación de estos servicios se fundamenta en políticas institucionales de:

Seguridad del Paciente: Eje central de la atención para minimizar riesgos en la prestación del servicio.

Calidad y Mejoramiento Continuo: Bajo los estándares del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad en Salud.

Humanización: Priorización de usuarios, buen trato y comunicación asertiva.

Gestión Integral: Incluye la transparencia en la gestión financiera, el desarrollo del talento humano y la responsabilidad ambiental.

Para el cumplimiento de su objeto social, la entidad cuenta con los siguientes órganos de dirección y administración, quienes ejercen sus funciones bajo el marco legal vigente:

Dirección: Junta Directiva y Gerencia.

Control: Revisoría Fiscal y Control Interno.

La dirección administrativa durante el periodo reportado está a cargo de:

Gerente: Dr. Santiago Varela Macías.

Subgerente Científico: Dra. Sara María Feo Ramírez.

Subgerente Administrativa y Financiera: Dra. Carolina María Rivera Usuga.



La sede principal y domicilio legal de la E.S.E. se encuentra en el Municipio de Santa Fe de Antioquia, en la Calle 10 N° 3 - 24, Barrio Jesús.

Hipótesis de Negocio en Marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis de negocio en marcha. A la fecha de corte, la administración no ha identificado eventos o condiciones que generen incertidumbre significativa sobre la capacidad de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios para continuar su operación de manera normal en el futuro previsible.

1.2 . Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Hospital San Juan de Dios declara que sus estados financieros individuales, por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, han sido preparados bajo el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, anexo a la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación (CGN), incluyendo las actualizaciones de la Resolución 439 de 2024.

La administración certifica que se han aplicado los principios de reconocimiento, medición, revelación y presentación previstos en dicho marco.

Respecto a la medición de activos:

Propiedad, Planta y Equipo: Con base en el avalúo técnico de octubre de 2023 y el análisis técnico-operativo de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE), no se identificaron indicios de deterioro del valor a la fecha de cierre.

Inventarios: Se aplicaron las pruebas de valor neto de realización, determinando que no se requiere ajuste por deterioro para la vigencia actual.

Limitaciones y Procesos de Mejora:

El Hospital informa que se encuentra en una fase de estabilización del sistema de información institucional. Si bien la integración de algunos módulos (tesorería, facturación y proveedores) requiere actualmente procesos de validación y ajustes manuales para asegurar la integridad de la migración de datos, la Dirección Financiera y el área Contable han implementado controles compensatorios de conciliación mensual que garantizan que la información revelada es veraz y coincide con la realidad económica de la entidad.



La E.S.E. basa sus servicios en políticas de calidad, mejoramiento continuo, seguridad del paciente, priorización de usuarios, buen trato y comunicación asertiva, política ambiental, de desarrollo integral de talento humano, de integridad y transparencia de gestión tecnológica, de gestión financiera y del sistema de gestión de calidad; el patrimonio de la ESE SAN JUAN DE DIOS, está constituido por los bienes y recursos destinados a la prestación de servicios que constituyan su objeto y que actualmente se encuentren en cabeza de la Institución y todos los demás bienes y recursos que a cualquier título lícito obtenga la empresa y los que por disposición expresa de la ley le corresponda.

1.3 . Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros del Hospital San Juan de Dios han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, adoptado mediante la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones vigentes (incluyendo la actualización de la Resolución 439 de 2024).

1.4 . Forma de organización y/o cobertura

El proceso contable de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios se encuentra automatizado a través del software institucional **Servinte**, el cual opera de manera integrada mediante módulos operativos y financieros. Los hechos económicos se originan en los módulos de: Facturación y Cuentas por Cobrar.

Suministros e Inventarios.

Cuentas por Pagar.

Tesorería (Caja y Bancos).

Activos Fijos y Anticipos.

La información procesada en los módulos operativos es migrada al módulo de Contabilidad mediante interfaces técnicas, las cuales permiten la conformación del Libro Diario y el Libro Mayor. Una vez finalizado el proceso de migración, el área contable realiza un proceso de validación, conciliación y ajustes para asegurar la integridad de la información y la eliminación de recíprocos internos.

Este ciclo culmina con la preparación de los Estados Financieros individuales, los cuales comprenden:

Estado de Situación Financiera.



Estado de Resultados.
Estado de Cambios en el Patrimonio.
Estado de Flujos de Efectivo.

Los estados financieros de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios cubren la totalidad de las operaciones de su sede principal y centros de atención adscritos.

Esta información constituye la base oficial para la rendición de cuentas ante los entes de control y la toma de decisiones por parte de la Junta Directiva.

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Base de medición

Los estados financieros se han preparado utilizando los criterios de medición establecidos en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Las bases de medición utilizadas para las diferentes partidas son las siguientes:

Costo Histórico: Se utiliza para el reconocimiento inicial de la mayoría de los activos y pasivos, representando el valor de los recursos entregados o recibidos en la fecha de la transacción.

Costo: La Propiedad, Planta y Equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y, cuando proceda, las pérdidas por deterioro del valor.

Valor Neto Realizable: Los inventarios se miden al menor valor entre el costo de adquisición y su valor neto de realización (precio de venta estimado menos costos de terminación y comercialización).

Costo Amortizado: Las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más los rendimientos devengados (si aplica) menos los pagos recibidos o realizados y las correcciones de valor por deterioro.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación del Hospital San Juan de Dios es el peso colombiano. Los estados financieros y sus notas se presentan en esta moneda, la cual representa el entorno económico principal en el que la E.S.E. opera y realiza sus transacciones.

De acuerdo con lo previsto por la Contaduría General de la Nación, las cifras se presentan redondeadas a la unidad de peso más cercana (sin decimales), lo cual facilita la lectura y comprensión de los informes sin afectar la razonabilidad de las cifras.



La administración del Hospital determinó la materialidad de las revelaciones considerando la naturaleza de las partidas y su impacto en la interpretación de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo.

En cumplimiento del Marco Normativo, se ha omitido información o desgloses específicos de hechos económicos cuya cuantía o naturaleza no se considera relevante para la toma de decisiones de los usuarios de la información. No obstante, aquellas partidas que por su naturaleza legal o técnica requieren revelación obligatoria, han sido incluidas independientemente de su cuantía.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

A la fecha de cierre del 31 de diciembre de 2025 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, se han evaluado los hechos posteriores que pudieran afectar la situación financiera de la E.S.E. Al respecto, se informa lo siguiente:

El 16 de febrero de 2026, la E.S.E. Hospital San Juan de Dios recibió la comunicación con radicado 20260153000748021 por parte de la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP). En dicho documento, la Unidad informa sobre la identificación de indicios de incumplimiento de requisitos en los recursos recibidos a través del Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF) durante los años 2020 y 2021.

Es preciso aclarar que la comunicación recibida constituye una acción persuasiva y no un acto administrativo sancionatorio en firme. La administración del Hospital, basada en la autoverificación de su situación contable y financiera, sostiene que cumplió plenamente con los requisitos de disminución de ingresos (20% o más) exigidos por la norma para los ciclos en cuestión.

Actualmente, la entidad se encuentra ejerciendo su derecho de aclaración y defensa ante la UGPP para desvirtuar dichos indicios. No obstante, de no prosperar la etapa persuasiva, la resolución final de este proceso podría derivar en un proceso de fiscalización formal con la consecuente obligación de reintegrar los beneficios, junto con intereses de mora y sanciones administrativas.

No existen otros hechos adicionales ocurridos después de la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones adicionales en los presentes estados financieros.

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

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros del Hospital San Juan de Dios, de conformidad con el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014 de la CGN, requiere que la administración



realice juicios y estimaciones que impactan el valor de los activos, pasivos, ingresos, gastos y la revelación de pasivos contingentes.

Estos juicios se basan en la experiencia histórica, el conocimiento técnico de las áreas (Biomédica, Jurídica, Cartera) y otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias del momento; no obstante, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones debido a cambios en las condiciones que las originaron.

Las áreas donde existe un riesgo significativo de que se presenten ajustes materiales en los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo año financiero son:

Deterioro de Cuentas por Cobrar (Nota 7): Basado en el análisis de antigüedad de saldos y la capacidad de pago de las EPS (especialmente aquellas en liquidación o con medidas especiales).

Vida Útil de Propiedad, Planta y Equipo (Nota 11): Determinada por el área de biomédica y mantenimiento, sujeta a obsolescencia tecnológica.

Beneficios a Empleados (Nota 22): Estimaciones de pasivos laborales que dependen de la permanencia y proyecciones de nómina.

Provisiones y Contingencias (Nota 23): Juicios realizados por la oficina jurídica sobre la probabilidad de pérdida de litigios y procesos de fiscalización administrativa (como el caso de la UGPP). Se reconoce que la falta de reconocimiento de una provisión por fiscalización de recursos PAEF es un juicio de la administración basado en la etapa actual del proceso de defensa.

3.2. Estimaciones y supuestos

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios aplica estimaciones basadas en el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus actualizaciones. Las principales estimaciones al cierre de 2025 son:

3.2.1. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la entidad responsable de pago o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto se verificará si existen indicios de deterioro. El cálculo del deterioro se efectuará en el mes de diciembre por parte del área de cartera, el cual enviará al área contable los cálculos correspondientes para su registro.

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios estimará el deterioro de las cuentas por cobrar de manera individual, a través de una matriz de deterioro que permita estimar el riesgo crediticio en la fecha de medición. La matriz de deterioro es el resultado de un análisis histórico de

tendencias de pago de recuperabilidad de las cuentas por cobrar vencidas, en la cual se establecieron las metodologías de cálculo dependiendo de la clasificación del tipo de deudor y las siguientes variables (valor de la cuenta por cobrar, fecha esperada de recaudo, días de mora, porcentaje de glosa, porcentaje de probabilidad de recaudo, tasa de interés de mercado); además analizará si hay clientes en liquidación, reestructuración, intervención o cualquier otra dificultad financiera que pueda presentar; en todo caso los anticipos que han hecho las entidades y que no se ha logrado identificar a que facturas se aplica, se descontará del valor de la cartera para efectos de deterioro.

Para el cierre de la vigencia 2025, el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar asciende a \$5'486.948.715.

3.2.2. Los litigios están estimados con base en el informe del jurídico, el cual de acuerdo al monto de las demandas con probabilidad alta de pérdida por parte de la empresa, se reflejan en la provisión, las de probabilidad media se reflejan en las cuentas de orden y las de probabilidad baja ni se informan ni se revelan; para diciembre de 2025 los litigios con probabilidad alta de pérdida estaba en \$298'292.500, este valor corresponde a 17 procesos, los procesos de media equivalen a \$1,973,326,543 y corresponde a 32 procesos, los procesos de baja equivalen a \$19,279,693,397 y corresponde a 45 procesos; para un total general de \$21.551'312.440 correspondiente a 94 procesos.

3.2.3. La E.S.E. Hospital San Juan de Dios mantiene una obligación estimada por valor de \$804.839.633 a favor de la Administradora Colombiana de Pensiones (Colpensiones). Este saldo se deriva del proceso de saneamiento de aportes patronales financiados con recursos del antiguo Situado Fiscal y del Sistema General de Participaciones (SGP), correspondientes al periodo comprendido entre 1994 y 2008.

Actualmente, la entidad adelanta un proceso de conciliación técnica y documental con Colpensiones para determinar con exactitud los periodos efectivamente pagados y las posibles omisiones, con el fin de realizar el ajuste contable definitivo y el saneamiento de la deuda. Dada la etapa de conciliación administrativa, este valor se presenta como la mejor estimación de la obligación a la fecha de corte.

3.2.4. La E.S.E. Hospital San Juan de Dios calcula la depreciación de sus activos utilizando el método de línea recta, el cual distribuye el costo del activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual de los activos se ha considerado como cero, dada la naturaleza operativa y el desgaste tecnológico de los equipos hospitalarios.

Las vidas útiles han sido estimadas con base en la política institucional, considerando el uso esperado, el mantenimiento preventivo y la obsolescencia técnica, bajo los siguientes rangos:

Construcciones y edificaciones: Hasta 100 años.



Equipo médico científico: Entre 5 y 10 años.

Equipo de comunicación y cómputo: Entre 2 y 3 años.

Muebles, enseres y equipo de oficina: Entre 3 y 8 años.

Maquinaria y equipo: Entre 2 y 10 años.

Equipo de transporte: Entre 7 y 8 años.

La administración revisa estas estimaciones anualmente. Si existen indicios de que el potencial de servicio o los beneficios económicos de un activo han variado significativamente, se procede a ajustar la vida útil restante para reflejar la nueva expectativa de consumo.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios está expuesta a riesgos financieros propios de su operación y de la naturaleza de sus instrumentos (Efectivo, Inversiones, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar). La gestión de riesgos se orienta a minimizar los efectos adversos en el rendimiento financiero.

3.3.1. Riesgo de Mercado (Tasa de Interés)

Las inversiones de administración de liquidez se ven afectadas por la fluctuación de las tasas de interés del mercado, lo cual impacta directamente en el nivel de rendimientos financieros percibidos. Al cierre de 2025, el Hospital mantiene una posición conservadora en instrumentos de renta fija para mitigar este riesgo.

3.3.2. Riesgo de Crédito

Es el riesgo de que la contraparte no cumpla con sus obligaciones. Para el Hospital, el riesgo principal se concentra en las Cuentas por Cobrar (Nota 7), debido a la alta dependencia del flujo de recursos provenientes de las Entidades Responsables de Pago (EPS). Este riesgo se gestiona mediante el monitoreo de la cartera y la aplicación de la matriz de deterioro.

3.3.3. Detalle de las Inversiones

El saldo total de inversiones asciende a \$115.999.959, compuesto por aportes sociales e instrumentos de patrimonio en entidades aliadas:

Cooperativa Financiera de Antioquia (CFA): Aportes sociales por valor de \$2.135.250. Al cierre del periodo no se reportan rendimientos adicionales, manteniendo el saldo del extracto confirmado.

Fundación San Juan de Dios: Entidad constituida entre el Municipio de Santa Fe de Antioquia y la E.S.E. para el soporte de talento humano técnico y auxiliar para la prestación de servicios de salud. El Hospital posee una participación del 49% (Aporte inicial de



\$49.000.000). Dado que es una entidad sin ánimo de lucro y no cotiza en bolsa, se mide al costo.

Cooperativa de Hospitales de Antioquia (COHAN): Se mantiene una inversión representada en aportes sociales pagados por \$62.596.016 y una revalorización de aportes acumulada de \$2.268.693, para un total de \$64.864.709 según extracto a la fecha de corte.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

- **Propiedad, planta y equipo:**
Propiedad, planta y equipo aplica para aquellos activos tangibles que la E.S.E., mantiene para su uso en la prestación de servicios, de salud y/o con propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.
- **Arrendamientos.**
Esta política contable aplica para todos los contratos de arrendamiento sobre:
Bienes inmuebles y muebles recibidos y entregados en arrendamiento operativo
Bienes inmuebles y muebles recibidos y entregados en arrendamiento financiero.
Para efectos de poder realizar una correcta clasificación de estos arrendamientos, la E.S.E., deberá analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades.
- **Propiedades de inversión:**
Esta política contable aplica a la contabilidad de propiedades de inversión que posee la E.S.E. Solo para aquellas cuyo valor razonable se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizan utilizando la política de *Propiedades, planta y equipo bajo el Nuevo Marco Normativo*.
- **Efectivo y equivalentes de efectivo.**
Esta política contable abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la E.S.E., y que utiliza para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes: caja general, caja menor, bancos, fondos en tránsito.
- **Inversiones administración de liquidez:**

Se 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. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora. Esta política aplica para las inversiones que realice la ESE en la marcha de su negocio, con excepción de las inversiones en asociadas, controladas y negocios conjuntos que se contabilizan de acuerdo a la normatividad vigente.

➤ Deterioro de valor activos no financieros:

La E.S.E., aplica esta política a los activos que conformen la Unidad Generadora de Efectivo (UGE), que corresponden a los activos de los rubros contables de ***propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles y las inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en sus respectivas normas.*** Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable, de no existir tales indicios no se deberá calcular el deterioro de los activos.

➤ Provisiones y contingencias:

La E.S.E., aplica esta política contable al contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente.

Esta política no cubre el tratamiento de: el deterioro de valor de las cuentas por cobrar, el cual es abordado en la política contable de deterioro de las cuentas por cobrar, el deterioro de propiedades planta y equipo e inversiones, para lo cual se debe analizar la política contable relacionada con cada uno de ellos, los pasivos por concepto a beneficios a empleados, son abordados en la política contable correspondiente a este tema.

➤ Presentación de estados financieros.

Esta política se aplica a los Estados Financieros individuales de propósito general de la E.S.E., elaborados y presentados conforme al Nuevo Marco Normativo y abarca el juego completo de Estados Financieros.

➤ Inventarios:

Esta política aplica para las siguientes *clases* de inventarios:



En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios de salud, tales como:

Dispositivos médicos no facturables: guantes, gasa, alcohol, tapa bocas, entre otros.

Elementos de seguridad industrial del personal asistencial: dotación, ropa desechable.

Ropa hospitalaria y quirúrgica: sábanas, cobijas, almohadas.

Repuestos y accesorios de mantenimiento utilizados en el proceso de mantenimiento, reparación y mejora de equipos médicos, asistenciales y de laboratorio. Diferentes de los denominados como componentes en la política de propiedades, planta y equipo.

Materiales de laboratorio: medios de cultivo, reactivos, tubos de ensayo, entre otros.

Materiales para imagenología: placas.

Otros: Alimentos (leche, café, aromáticas, azúcar entre otros), elementos de papelería y pre impresos.

Inventario recibido en consignación: Corresponde a los inventarios objeto de reconocimiento dado que la E.S.E posee los riesgos y beneficios inherentes de éstos.

Inventario para la venta: Corresponde a los elementos para la venta en el curso normal de las operaciones, tales como: material de osteosíntesis.

➤ **Cuentas por cobrar:**

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la E.S.E, definidas bajo el Nuevo Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación como los derechos adquiridos por la empresa 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, equivalentes al efectivo u otro instrumento. En consecuencia, incluye:

Prestación de servicios de salud.

Avances y anticipos recibidos.

Transferencias y subvenciones por cobrar.

Arrendamiento operativo.

Otras cuentas por cobrar.

➤ **Prestamos por cobrar:**

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE ANTIOQUIA destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

➤ **Activos intangibles:**

Esta política contable aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales: i) se espera obtener beneficios económicos futuros, ii)

el costo del activo puede ser medido fiablemente y iii) el activo no es el resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. Incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre que cumplen con los lineamientos indicados anteriormente: las licencias, derechos de software, patentes

➤ **Deterioro de cuentas por cobrar:**

El Área de Cartera de la E.S.E evalúa trimestralmente si existen indicios de deterioro en una cuenta por cobrar o un grupo de ellas. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Esta política contable aplica para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee la E.S.E: Cuentas por cobrar clientes, Transferencias por cobrar, Otros deudores Arrendamientos, Otros deudores cuotas partes de pensiones, Otros deudores créditos a empleados bienestar social y fondo de vivienda, Otros deudores.

➤ **Cuentas por pagar:**

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar, provenientes de las obligaciones contraídas por la E.S.E con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

➤ **Gastos pagados por anticipado:**

Esta política aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la obtención de un bien o servicio, comprende los servicios adquiridos amortizables durante el período de tiempo pactado para recibirlos.

➤ **Beneficios a empleados:**

Esta política aplica para todas las retribuciones que la E.S.E proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, a beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.



➤ Subvenciones:

Esta política contable aplica para todo tipo de subvenciones recibidas por la E.S.E, sean éstas otorgadas por el gobierno (u organismos similares) o por un ente privado. Las subvenciones recibidas por el Hospital corresponden, entre otros, a los siguientes: Subvenciones por donaciones, subvenciones por recursos transferidos por el gobierno, otras subvenciones.

➤ Obligaciones financieras.

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera de la E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS, así:

Créditos de Tesorería: corresponden a créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez.

Sobregiros Bancarios: Obligaciones financieras en moneda nacional.

Pasivos de arrendamientos financieros: corresponden a los pasivos que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera.

➤ Ingresos y otros ingresos.

Está política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- Arrendamiento de bienes inmuebles
- Venta de otros bienes (material reciclable, carnet, fotocopias, entre otros)
- Rendimientos financieros e intereses
- Valoración por el costo amortizado de algunos instrumentos financieros.
- Venta de Activos
- Donaciones.

➤ Cambios en las estimaciones contables y corrección de errores:

La ESE cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público o cuando, en los casos específicos que este lo permita, la empresa considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de

errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La empresa corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,752,897,927.00	11,002,007,715.00	-7,249,109,788.00
1.1.05	Db	Caja	2,575,529.00	593,104.00	1,982,425.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	3,750,322,398.00	11,001,414,590.00	-7,251,092,192.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00	21.00	-21.00

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja y depósito en instituciones financieras; que la empresa utiliza para el

desarrollo de su objeto social en lo relativo a recaudo y pagos; el saldo al inicio del periodo del efectivo fue de \$11.002.007.715 y al final del mismo es de \$3.752'897.927, valores que se pueden constatar en el estado de flujo de efectivo.

5.1. DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,750,322,398	11,001,414,590	-7,251,092,192
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2,441,427	59,488	2,381,939
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	3,747,880,971	11,001,355,102	-7,253,474,131

Los depósitos en instituciones financieras comprenden las cuentas de ahorro y corriente, que la E.S.E dispone para realizar sus pagos como son nómina personal de planta y contratistas, impuestos, seguridad social, servicios públicos, pago a proveedores y acreedores etc.

La ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTA FE DE ANTIOQUIA dentro de la cuenta de efectivo tiene 24 cuentas en diferentes entidades bancarias como es Bancolombia, Banco BBVA, COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA, Banco de OCCIDENTE IDEA Banco Agrario, aparte de esto se maneja el efectivo que corresponde a los copagos que se recauda en las cajas de la institución y diariamente se consigna en la entidad bancaria Bancolombia.

Al 31 de diciembre de 2025 la ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS termino con un saldo en cada una de las cuentas de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO
BANCOLOMBIA 24000005209	36'092.045
BANCOLOMBIA 10447069781	1'707.652
BANCOLOMBIA 09130026729	2'289.111
BANCOLOMBIA 09130026775	57'357.362
BANCOLOMBIA CTA 24000007034	810'845.922
BANCOLOMBIA CTA 24000007674	2'441.427
BANCOLOMBIA CTA 24000007876	64'218.013
BANCOLOMBIA CTA 24000007877	6'470.301
BANCOLOMBIA 8955	654'726.023



BANCOLOMBIA 8956	13'380.541
BANCOLOMBIA 9122	660.776
BANCO AGRARIO 8619	27'388.536
CFA 01201050361	25'337.545
BBVA 0002656	22'184.669
BBVA 578	487'325.584
BBVA 0002649	443.269
IDEA 1173	1.289'430.515
IDEA 1069	82'636.295
IDEA 1330	82'636.295
IDEA 10011845	79.194
IDEA 100014557	77'092.828
IDEA 100015249	2'581.780
FIDUCIARIA OCCIDENTE	2'996.701
OCCIDENTE 409815677	14
CAJA	2'575.529
TOTALES	\$ 3.752'897.927

5.2. EFECTIVO CON DESTINACION ESPECIFICA

Al 31 de diciembre de 2025, la E.S.E. Hospital San Juan de Dios no presenta saldos de efectivo bajo medidas de restricción legal (embargos o pignoraciones de flujo inmediatas). No obstante, la entidad administra recursos que, por su origen y naturaleza contractual, poseen una destinación específica y no pueden ser utilizados para gastos ordinarios de funcionamiento o administración general.

Estos recursos se encuentran depositados en cuentas bancarias debidamente identificadas y su ejecución está sujeta al cumplimiento de las metas físicas y cronogramas de los siguientes proyectos:

***Proyectos Ministerio de Salud (Fiducoldex y Cuentas Maestras)*:** Recursos destinados exclusivamente a la ejecución de los programas EBAS (Equipos Básicos de Salud), PAPSIVI y proyectos de dotación industrial (Tomógrafo y Resonador).

***Convenios DSSA*:** Recursos transferidos por la Gobernación de Antioquia para el fortalecimiento de la infraestructura de la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI).

CUENTA	NOMBRE	SALDO
1110060308	AMBULANCIA TAM BBVA - 0578	487,325,584
1110060317	ESPECIALISTAS EBS BANCOLOMBIA CTA 7034	810,845,922

1110060318	BANCOLOMBIA CTA 7877 SALUD PUBLICA	6,470,301
1110060320	BANCOLOMBIA CTA AHORROS 7876 PROYECTO DISCAPACITADOS	64,218,013
1110060322	EBS SANTA FE 2 - CUENTA 8955	654,726,023
1110060325	EBS ABRIAQUI 2 CUENTA 8956	13,380,541
1110060502	AMPLIACION INFRAESTRUCTURA CTA 14557 IDEA	77,092,828
1110060509	CONSTRUCCION TANQUE DE AGUA	2,581,780
1110060514	REPOSICION RX CUENTA - 1173	1,289,430,515
1110060515	IDEA CTA 1069 FORTALECIMIENTO PIC SANTA FE	82,636,295
1110060516	IDEA CTA 1330 FORTALECIMIENTO PIC ABRIAQUI	82,636,295
11100610	DESTINACION ESPECIFICA	50,016,474
		3,621,360,571

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	115,999,959	115,999,959	0	110,305,959	110,305,959	5,694,000
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo		115,999,959	115,999,959		110,305,959	110,305,959	5,694,000

Esta partida representa los recursos colocados por la E.S.E. Hospital San Juan de Dios en instrumentos de patrimonio (aportes sociales) en entidades del sector solidario y de salud. El objetivo de estas inversiones es estratégico, permitiendo el acceso a economías de escala en la compra de insumos, servicios financieros y apoyo a la gestión operativa.

6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS - 2025		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	115,999,959	115,999,959
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0	115,999,959	115,999,959
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario		115,999,959	115,999,959

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo total de las inversiones asciende a \$115.999.959, conformado por:



Cooperativa de Hospitales de Antioquia (COHAN)

El Hospital, en su calidad de asociado, realiza un aporte anual equivalente a 4 SMMLV. Durante la vigencia 2025, se realizó una cuota de sostenimiento por valor de \$5.694.000.

Al corte de diciembre, el saldo asciende a \$64.864.709, el cual incluye una revalorización de aportes decretada en la vigencia por valor de \$2.268.693.

Beneficios Estratégicos: La vinculación permite obtener descuentos comerciales por volumen de compra (entre el 30% y 40%) y beneficios por pronto pago (del 6% al 12% en facturas hasta 60 días), optimizando el costo de adquisición de medicamentos e insumos médicos.

Fundación San Juan de Dios

Corresponde a la participación del 49% en el fondo patrimonial de la Fundación, constituida en conjunto con el Municipio de Santa Fe de Antioquia.

El aporte inicial de la E.S.E. fue de \$49.000.000. Al cierre de la vigencia 2025, el saldo según extracto se mantiene sin variaciones por revalorización.

Propósito: Esta alianza estratégica facilita la contratación de procesos administrativos y de apoyo a la gestión de la E.S.E., garantizando la continuidad operativa institucional.

Cooperativa Financiera de Antioquia (CFA)

Representa el aporte social obligatorio para la calidad de asociado, equivalente a 2 SMMLV.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo según extracto es de \$2.135.250, sin variaciones respecto al periodo anterior.

De acuerdo con el Marco Normativo para entidades que no cotizan en el mercado de valores (Res. 414 de 2014), estas inversiones se miden al costo. Al final de cada periodo, el valor en libros corresponde al valor efectivamente pagado, ajustado por los incrementos en aportes sociales o capitalizaciones autorizadas.

Al cierre de la vigencia 2025, la administración realizó la evaluación de indicios de deterioro para cada instrumento, concluyendo que no existen eventos económicos o financieros que afecten la recuperabilidad de los aportes o la continuidad de las entidades receptoras; por lo tanto, no se reconocieron pérdidas por deterioro de valor en la presente vigencia.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO O CONTA BLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 01/01/2025	SALDO NO CTE 01/01/2025	SALDO FINAL 01/01/2025	SALDO CTE 01/01/2024	SALDO NO CTE 01/01/2024	SALDO FINAL 01/01/2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	28,678,914,193	31,506,656,491	60,185,570,684	30,394,615,069	11,165,370,001	41,559,985,070	18,625,585,614
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	28,678,914,193		28,678,914,193	30,394,615,069	0	30,394,615,069	-1,715,700,876
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		36,993,605,206	36,993,605,206		16,580,997,280	16,580,997,280	20,412,607,926
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	-5,486,948,715	-5,486,948,715	0	-5,415,627,279	-5,415,627,279	-71,321,436
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Servicios de salud		-5,486,948,715	-5,486,948,715		-5,415,627,279	-5,415,627,279	-71,321,436

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

7.1. PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE 31/01/2025		DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	28,678,914,193	28,678,914,193	28,678,914,193
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	507,610,350	507,610,350	507,610,350
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	22,674,881,008	22,674,881,008	22,674,881,008
1.3.19.03	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPSS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,300,987,138	1,300,987,138	1,300,987,138
1.3.19.04	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPSS - con facturación radicada	34,551,763,878	34,551,763,878	34,551,763,878
1.3.19.05	Empresas de medicina prepagada (emp) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	378,310	378,310	378,310
1.3.19.06	Empresas de medicina prepagada (emp) - con facturación radicada	182,013,948	182,013,948	182,013,948
1.3.19.08	Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	0	0
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación	2,248,385	2,248,385	2,248,385

1.3.19.10	Servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	10,741,365	10,741,365	10,741,365
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación	82,078,663	82,078,663	82,078,663
1.3.19.12	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	512,610	512,610	512,610
1.3.19.13	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	98,704,980	98,704,980	98,704,980
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	165,307,982	165,307,982	165,307,982
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	781,058,573	781,058,573	781,058,573
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	149,648,577	149,648,577	149,648,577
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	296,696,036	296,696,036	296,696,036
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	4,670,647,396	4,670,647,396	4,670,647,396
1.3.19.21	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	19,863,565	19,863,565	19,863,565
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	169,167,546	169,167,546	169,167,546
1.3.19.23	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,675,200	1,675,200	1,675,200
1.3.19.24	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	232,304,317	232,304,317	232,304,317
1.3.19.27	Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	127,412,366	127,412,366	127,412,366
1.3.19.28	Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - con facturación radicada	2,499,835,143	2,499,835,143	2,499,835,143
1.3.19.80	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	-39,947,640,164	-39,947,640,164	-39,947,640,164
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	101,017,021	101,017,021	101,017,021
	Club deportivo de tejo bellanita	800,000	800,000	800,000
	VIACOTUR	305,200	305,200	305,200
	CORE SINDICATO COLOMBIANO TRABAJADORES INTEGRADOS	290,500	290,500	290,500
	TERRA HOTELES S.A.S	276,521	276,521	276,521
	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	456,352	456,352	456,352
	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	29,508,541	29,508,541	29,508,541
	HEALTHY WORK GROUP S.A.S	102,830	102,830	102,830
	COHAN	2,630,687	2,630,687	2,630,687
	UNION TEMPORAL RUTA AUTOINMUNES	7,065,820	7,065,820	7,065,820
	DISPENSARIO MEDICO MEDELLIN	41,418,736	41,418,736	41,418,736
	FERROCARRIL FMP	18,161,834	18,161,834	18,161,834

Representa el valor de los derechos a favor del Hospital, originados en la prestación del servicio de salud a los usuarios, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en dos categorías:

- Al costo: corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende a las condiciones generales del negocio y del sector.
- Al costo amortizado: corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios determina que en la prestación de servicios de salud las cuentas por cobrar que emite se encuentran dentro de los plazos normales del negocio por lo que se clasifican al costo.

El valor en libros de las cuentas por cobrar corrientes es de \$28.678'914.193, el plazo es a 60 días, el cual se empezará a contar una vez la E.S.E. radique la factura ante la entidad responsable de pago.

Según informe del área de cartera de la E.S.E. se desarrollan varias estrategias que ayudan a mejorar el recaudo a saber:

- Circulación de la cartera con todas las entidades morosas, donde se evalúa y se realiza un plan de trabajo para adelantar y subsanar todos los pendientes, dando como resultado actas de acuerdos de pagos mediante conciliaciones aumentando el flujo de recursos.
- Se envía la cartera a las entidades para iniciar el proceso de cobro e interrumpir la prescripción.
- Con el cruce de cartera se empieza a subsanar los pendientes tales como: las facturas sin registro se soportan con el sello de recibido por parte de las ERP ; las facturas con glosas se solicita cita de conciliación; las facturas devueltas se envía archivo al área de auditoría para trámite pertinente; facturas canceladas se procede a verificar el pago e iniciar el proceso para su descargue; facturas prescritas se realiza trazabilidad de cobro a la entidad y se soporta con su radicado para iniciar proceso de reclamación; facturas auditadas o en proceso de pago se solicita el pago de dichas facturas o en su defecto se hace acuerdo de pago; facturas con acta de conciliación se verifica la autenticidad del acta la cual se lleva a comité de sostenibilidad financiera para su aprobación y posterior descargue.

Sin embargo, también se ha tenido las siguientes dificultades, asociados a lo siguiente:

En Pagos:

- ✓ Cartera con deudas de varias vigencias, que al momento de cruzarlas se validan los saldos, pero cuando pagan, sólo pagan lo corriente, las deudas de vigencias anteriores se van quedando y no son pagadas.
- ✓ Para el caso de las Entidades Responsables de Pago intervenidas, responden en algunos casos económicamente por los saldos generados desde la fecha de la intervención, los saldos anteriores quedan permanentemente en la cartera sin ninguna solución, argumentando que para estos saldos no hay una directriz clara por parte de los entes competentes.
- ✓ Los pagos actuales corresponden a la facturación radicada el mes anterior, pero los saldos de vigencias anteriores avalados para pago, no se suman en los valores cancelados, las Entidades Responsables de Pago limitan su alcance en pagos, solo a la facturación radicada el mes anterior, dejando los otros saldos pendientes de pago.
- ✓ Los saldos de las entidades liquidadas a pesar de tener Resolución de aceptación y aval de las acreencias no son pagados por iliquidez o desequilibrio financiero.
- ✓ Los pagos de las facturas avaladas mediante proceso de auditoría, en algunas entidades no son canceladas, según la normatividad vigente.

En Anticipos:

- ✓ De Nueva EPS tenemos actualmente \$23.660.660.894 en anticipos sin aplicar, la Entidad Responsable de Pago hace los giros, pero no envía los soportes de las relaciones de facturas pagadas total o parcialmente, en las conciliaciones de estado de cuentas realizadas en Bogotá, queda la tarea de enviar el histórico de facturas

pagadas con sus respectivos valores, pero no ha sido posible obtener la información requerida, tras múltiples solicitudes por parte de la ESE.

- ✓ De Coosalud EPS en anticipos a la fecha hay \$14.981'903.379 pendientes, igual que en el caso anterior la Entidad Responsable de Pago ha realizado los pagos pero no han enviado los soportes detallados de las facturas y/o saldos cancelados, en este caso, argumentan que por la intervención realizada a partir del 22 de noviembre de 2024, mientras se realizan las validaciones y revisiones de la información interna, no se dado acceso al personal de Coosalud para descargar relaciones de pago, teniendo en cuenta lo anterior no ha sido posible el descargue de anticipos.
- ✓ Para el resto de las entidades el comportamiento es homogéneo y sostenible en el tiempo, se reciben los pagos y en un tiempo estimado de máximo 8 días van llegando las relaciones de facturas canceladas.

7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	DESCRIPCIÓN	CORTE 31/12/2025			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22,820,034	142,512,097	165,332,131	165,332,131.0
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	22,820,034		22,820,034	22,820,034.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0	142,512,097	142,512,097	142,512,097.0
	Jean Carlo Vanegas		16,222,000	16,222,000	16,222,000.0
	Fondo de Pasivo Social		38,376,070	38,376,070	38,376,070.0
	Cohan		57,072,136	57,072,136	57,072,136.0
	Marketing Internacional		30,841,891	30,841,891	30,841,891.0

La E.S.E. Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2025 de \$ 165'332.131, de los cuales lo más significativo es Cohan por valor de 57'072.136, que corresponde a incentivo de cumplimiento de metas; como este saldo aún está pendiente de cruzar y es perentorio para la E.S.E hacer la respectiva aplicación, se procedió al respecto de la siguiente manera: 1. Se realiza cruce de cartera entre ambas entidades, 2. Se deja acta firmada por ambas partes del resultado de la conciliación, 3. Se envía comunicado de solicitud de aplicación de saldos de incentivo a Cohan, 4. Envían correo electrónico de fecha 9 de enero de 2025 donde confirman existencia del saldo, el cual para poder ser aplicado se debe esperar a que se reúna el consejo de administración de la cooperativa para que autorice el cruce de dichos saldos con la cartera de la E.S.E; \$38'376.070 que corresponde a fondo de pasivo social ferrocarriles nacionales por embargo de cuenta, el cual aún está pendiente de devolver al hospital; El siguiente corresponde a \$30.841.891 de Mis Entertainment S.A.S por embargo de cuenta, dicho embargo fue favorable al proveedor y el banco una vez llega la orden del juez consigna al proveedor el valor que se encontraba en la cuenta, aún está pendiente el cruce de este pago con las cuentas por pagar a este proveedor para lo cual se ha solicitado el concepto del asesor

jurídico que emite el juez en el cual se detalle las facturas a las cuales se les va a aplicar dicho pago sin tener respuesta aún, sin embargo, es de anotar que en el proceso jurídico se estableció fecha para audiencia el 15 de mayo de 2025; el valor de \$16'222.000 que corresponden a sanción por extemporaneidad en el pago de la estampilla pro-hospital de la vigencia 2019-2020 que la E.S.E tuvo que asumir y que generó hallazgo con presunto detrimento patrimonial en la Contraloría General de Antioquia.

Para las cuentas por cobrar, catalogadas como otras cuentas, la E.S.E. no calcula deterioro.

7.3. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

	DESCRIPCIÓN	CORTE 31/12/2025			DETERIORO ACUMULADO 31/12/2025					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO O EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	36,993,605,206	36,993,605,206	5,415,314,918	71,633,797	0	5,486,948,715	14.8	31,506,656,491
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	0.0	36,993,605,206	36,993,605,206	5,415,314,918	71,633,797	0	5,486,948,715	14.8	31,506,656,491

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios evalúa al cierre de cada periodo contable si existe evidencia objetiva de que el valor en libros de sus cuentas por cobrar supera su valor recuperable. Para este análisis, se considera de forma individual el incumplimiento en los pagos, la situación jurídica del deudor (EPS en liquidación o intervención), el comportamiento histórico de glosas y la probabilidad de recaudo

Como criterio técnico para la vigencia 2025, la entidad determinó aplicar el deterioro sobre las facturas con vencimiento superior a 360 días, previa depuración y cruce de los anticipos pendientes de identificar. Este procedimiento asegura que no se reconozca un deterioro sobre saldos que, aunque aparecen en cartera, ya cuentan con giros de recursos por parte de las Entidades Responsables de Pago.

Durante la vigencia 2025, el ajuste al deterioro representó un incremento en el gasto por valor de \$71.633.797, reflejando la actualización de los riesgos crediticios del sector.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo acumulado de la cuenta de deterioro (Cuenta 138609) asciende a \$5.486.948.715. Este valor garantiza una cobertura suficiente frente a las carteras de entidades en procesos liquidatarios y saldos de difícil cobro de vigencias anteriores.

7.4. CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS

	DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS	
	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
1.3	CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	100,133,210,848	0	68,626,554,357	0	31,506,656,491
1.3.19	Prestacion de servicios de salud	0	68,626,554,357		68,626,554,357		
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	31,506,656,491		0		31,506,656,491

Existen cuentas por cobrar vencidas sin aplicación de deterioro debido a que las entidades responsables de pago hacen sus giros y no envían los soportes para descargarlos de cartera, por tal razón son llevados como abono a cartera sin identificar, así las cosas el deterioro es aplicado a la cartera mayor a 360 días, una vez es restado los anticipos, con el objetivo de no deteriorar cartera que se encuentre cancelada con dichos anticipos, en todo caso el valor del deterioro de cartera garantiza el cubrimiento del total de las entidades en liquidación, las cuales se deterioran al 100%.

Para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, se analiza entidad por entidad considerando factores como plazo, tasa de interés, vencimiento, porcentaje de glosa, porcentaje de recuperabilidad, anticipo hecho por cada entidad responsable de pago, si la entidad está en liquidación o no entre otras.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	0.00	2,696,811	2,696,811	0	4,971,069	4,971,069	-2,274,258
1.4.15	Db	Préstamos concedidos		2,696,811	2,696,811		4,971,069	4,971,069	-2,274,258

Esta partida representa los derechos de cobro a favor del Hospital originados por préstamos otorgados a empleados a través del Fondo de Bienestar Social. Este fondo se financia mediante el aporte mensual del 3.2% de la nómina y los rendimientos financieros generados por los créditos.

Los préstamos son aprobados por el Comité de Bienestar Social (conformado por la Gerencia, la Subgerencia Administrativa y representantes de los empleados) bajo las siguientes condiciones:

Tasa de Interés: 1% mensual.

Plazo Máximo: 18 meses (salvo acuerdos de pago específicos por retiro).

8.1. PRESTAMOS CONCEDIDOS

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0.0	2,696,811	2,696,811	2,696,811
1.4.15.25	Créditos a empleados		2,696,811	2,696,811	2,696,811

De acuerdo con el Marco Normativo, al cierre de cada periodo la E.S.E. realiza la medición posterior de estos instrumentos bajo el modelo de Costo Amortizado. Se evalúa la tasa de interés pactada frente a la tasa de mercado para determinar si existen diferencias materiales que deban reconocerse como ingresos o gastos financieros en el Estado de Resultados.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de préstamos a empleados asciende a \$2.696.811. Durante la vigencia, se recaudaron \$842.204 por concepto de rendimientos financieros.

El saldo pendiente al corte corresponde íntegramente al siguiente compromiso:

Ex-empleado Fabio Urrego: Tras su retiro, y dado que la liquidación de prestaciones sociales no cubrió la totalidad de la deuda, se suscribió un acuerdo de pago en mayo de 2025.

El acuerdo contempla la cancelación del saldo pendiente en cuotas mensuales de \$100.000, proyectando un recaudo total de \$3.710.390 (Capital de \$3.370.273 e Intereses de \$340.117) con fecha de finalización en mayo de 2028.

El saldo reflejado en el balance corresponde exclusivamente al capital pendiente de recaudo a la fecha de corte.

NOTA 9. INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1,049,458,253	980,390,070	69,068,183
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1,049,458,253	980,390,070	69,068,183



Los inventarios representan el valor de los bienes tangibles adquiridos por el Hospital San Juan de Dios con la intención de ser consumidos en la prestación de servicios de salud o comercializados en desarrollo de su cometido estatal.

Los inventarios se registran inicialmente al costo de adquisición, el cual incluye el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuibles, neto de descuentos o rebajas comerciales.

La medición posterior se realiza al menor valor entre el costo y el costo de reposición, considerando que la mayoría de los inventarios de la E.S.E. son para consumo en la prestación del servicio y no para la generación de flujos de efectivo directos por venta. El costo de reposición representa el valor que la entidad tendría que pagar en la fecha de corte para adquirir un activo similar o equivalente.

El Hospital utiliza el sistema de inventario permanente, garantizando un control físico y contable continuo. El método de valoración de salidas es el de Costo Promedio Ponderado.

Aquellos elementos que presenten vencimiento, deterioro físico o sustracción son retirados del inventario y reconocidos inmediatamente como gasto del periodo en el Estado de Resultados, previa elaboración del acta técnica de baja.

A 31 de diciembre de 2025 el saldo de inventarios es de \$1.049'458.253.

9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	800,797,984	800,797,984
+ ENTRADAS (DB):	1,383,853,236	1,383,853,236
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o	1,383,853,236	1,383,853,236
+ Precio neto (valor de la transacción)	1,383,853,236	1,383,853,236
- SALIDAS (CR):	1,135,192,967	1,135,192,967
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	1,135,192,967	1,135,192,967
+ Valor final del inventario comercializado	1,135,192,967	1,135,192,967
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,049,458,253	1,049,458,253
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1,049,458,253	1,049,458,253
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	1,049,458,253	1,049,458,253

Al 31 de diciembre de 2025, la E.S.E. no presenta indicios de deterioro en sus inventarios. Esta situación se fundamenta en una gestión de suministros orientada a la eficiencia, con

ciclos de compra programados para periodos de uno a dos meses, lo que garantiza una alta rotación y minimiza el riesgo de obsolescencia o vencimiento.

Asimismo, como mecanismo de control y salvaguarda, la institución realiza tomas físicas integrales de manera semestral (junio y diciembre), permitiendo la conciliación permanente entre las existencias físicas y los saldos en libros, asegurando la integridad de la información financiera revelada.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26,916,958,141	21,047,036,516	5,869,921,625
1.6.05	Db	Terrenos	3,804,216,000	3,804,216,000	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	194,427,485	4,876,969,849	-4,682,542,364
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	497,118,376	907,375,000	-410,256,624
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	1,824,620	5,302,645	-3,478,025
1.6.40	Db	Edificaciones	14,831,903,677	8,559,468,235	6,272,435,442
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	298,850,650	202,300,000	96,550,650
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	1,282,905,619	374,412,544	908,493,075
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1,520,429,780	1,417,820,376	102,609,404
1.6.60	Db	Equipo medico científico	9,790,898,381	6,630,586,289	3,160,312,092
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,227,876,890	1,163,742,656	64,134,234
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computo	3,132,631,667	1,153,376,308	1,979,255,359
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	1,588,916,086	1,160,126,606	428,789,480
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-11,255,041,090	-9,208,659,992	-2,046,381,098
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1,027,369,989	-923,236,431	-104,133,558
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-56,416,672	-40,429,917	-15,986,755
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-123,846,531	-14,465,776	-109,380,755
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1,310,345,039	-1,218,508,646	-91,836,393
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-5,140,802,638	-4,152,173,962	-988,628,676
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-973,687,066	-831,130,342	-142,556,724
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicacion y computo	-1,587,730,905	-1,042,586,586	-545,144,319
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de tte, tracción y elevación	-1,034,842,250	-986,128,332	-48,713,918

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles que el Hospital utiliza para la prestación de servicios de salud y para fines administrativos. Se registran al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando estas existen.

El costo incluye todos los desembolsos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de operación. Las adiciones y mejoras que aumentan la vida útil o la capacidad productiva se capitalizan como mayor valor del activo; por el contrario, los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan directamente al resultado del periodo.

La depreciación se calcula mediante el método de línea recta sobre la vida útil estimada (ver Nota 3.2.4), iniciando desde el momento en que el activo está disponible para su uso. Los terrenos, por su naturaleza, no son objeto de depreciación.

10.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,417,820,376	1,153,376,308	1,160,126,606	6,630,586,289	1,163,742,656	5,302,645	11,530,954,880
+ ENTRADAS (DB):	102,609,404	1,979,255,359	428,789,480	3,160,312,092	64,134,234	0	5,735,100,569
Adquisiciones en	102,609,404	1,979,255,359	428,789,480	3,160,312,092	64,134,234	0	5,735,100,569
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	3,478,025	3,478,025
Otras salidas de bienes mu	0	0	0	0	0	3,478,025	3,478,025
Consumo interno						3,478,025	3,478,025
SUBTOTAL							
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,520,429,780	3,132,631,667	1,588,916,086	9,790,898,381	1,227,876,890	1,824,620	17,262,577,424
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL (31-dic)							
= (Subtotal + Cambios)	1,520,429,780	3,132,631,667	1,588,916,086	9,790,898,381	1,227,876,890	1,824,620	17,262,577,424
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1,310,345,039	1,587,730,905	1,034,842,250	5,140,802,638	973,687,066	0	10,047,407,898
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1,218,508,646	1,042,586,586	986,128,332	4,152,173,962	831,130,342		8,230,527,868
+ Depreciación aplicada vigencia actual	91,836,393	545,144,319	48,713,918	988,628,676	142,556,724		1,816,880,030
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	210,084,741	1,544,900,762	554,073,836	4,650,095,743	254,189,824	1,824,620	7,215,169,526
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	86	51	65	53	79	0	58
% DETERIORO ACUMULADO	0	0	0	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	1,520,429,780	3,132,631,667	1,588,916,086	9,790,898,381	1,227,876,890	1,824,620	17,262,577,424
+ En servicio	1,520,429,780	3,132,631,667	1,588,916,086	9,790,898,381	1,227,876,890	1,824,620	17,262,577,424

El saldo existente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo representa el valor de los bienes tangibles muebles e inmuebles de propiedad del Hospital que se utilizan para la prestación de servicios de salud y la administración de la entidad.

El método de depreciación utilizado para todos los elementos de la propiedad planta y equipo es el método de línea recta.

10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	3,804,216,000	8,559,468,235	202,300,000	374,412,544	12,940,396,779
+ ENTRADAS (DB):	0	6,272,435,442	96,550,650	908,493,075	7,277,479,167
Adquisiciones en compras		6,272,435,442	96,550,650	908,493,075	7,277,479,167
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,804,216,000	14,831,903,677	298,850,650	1,282,905,619	20,217,875,946
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	3,804,216,000	14,831,903,677	298,850,650	1,282,905,619	20,217,875,946
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	1,027,369,989	56,416,672	123,846,531	1,207,633,192
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		923,236,431	40,429,917	14,465,776	978,132,124
+ Depreciación aplicada vigencia actual		104,133,558	15,986,755	109,380,755	229,501,068
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3,804,216,000	13,804,533,688	242,433,978	1,159,059,088	19,010,242,754
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	7	19	10	6
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0	0
+ En servicio	3,804,216,000	14,831,903,677	298,850,650	1,282,905,619	20,217,875,946

En cumplimiento del marco normativo, la E.S.E. realizó un avalúo técnico integral de sus propiedades en el año 2023 (actualizando el último registro que databa de 2014). Los valores resultantes fueron incorporados en la contabilidad en octubre de 2023, permitiendo que los saldos reflejen de manera más fidedigna la realidad económica y física de la infraestructura hospitalaria.

Para el cierre de la vigencia 2025, la administración realizó el análisis de indicios de deterioro sobre sus Unidades Generadoras de Efectivo (UGE) y activos individuales. Tras evaluar el estado físico, la obsolescencia tecnológica y el potencial de servicio de los equipos médicos e instalaciones, se concluyó que no existen indicios de deterioro, por lo cual no se realizaron ajustes por este concepto al cierre del año.

10.3 CONSTRUCCIONES EN CURSO

	CONCEPTOS	SALDO 2025	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	194,427,485	0	194,427,485		
1.6.15.01	Edificaciones	194,427,485	0	194,427,485		
	Adecuación espacio subestación planta eléctrica	194,427,485	0	194,427,485	87.00	20/03/2026

Representa las inversiones en infraestructura que se encuentran en etapa de ejecución y que aún no han sido trasladadas a las cuentas de propiedades en servicio. Al 31 de diciembre de 2025, el saldo incluye:

Contrato N. 1442024 proyecto de adecuación de espacio para la subestación de la planta eléctrica por valor de \$ 153'554.378, con otrosí 1 el cual ampliaba el plazo hasta el 28 de febrero de 2026 y otrosí 2 el cual además de incrementar el valor en \$70'121.539 también amplía el plazo hasta el 20 de marzo de 2026; este contrato se celebró con M2 Ingeniería y desarrollo, identificado con Nit 901.893.243 a diciembre 31 de 2025 este proyecto se encuentra en un 87% de ejecución.

10.3. ESTIMACIONES

10.3.1. Depreciación línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2.0	10.0
	Equipos de comunicación y computación	2.0	2.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	7.0	8.0
	Equipo médico y científico	5.0	10.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.0	8.0
	Repuestos	0.0	0.0
	Bienes de arte y cultura	0.0	0.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0.0	0.0
	Semovientes y plantas	0.0	0.0
	Otros bienes muebles	0.0	0.0
INMUEBLES	Terrenos	0.0	0.0
	Edificaciones	100.0	100.0
	Plantas, ductos y túneles	30.0	30.0
	Construcciones en curso	100.0	100.0
	Redes, líneas y cables	3.0	4.0
	Plantas productoras	0.0	0.0
	Otros bienes inmuebles	0.0	0.0

Las estimaciones van acorde a la vida útil del bien o el activo, los cuales se deprecian por línea recta conforme a los lineamientos descrito en la política de propiedad planta y equipo; al final de cada periodo se toma el valor de los activos adquiridos, se divide por los meses de vida útil y el valor resultante se lleva al gasto depreciación contra la depreciación acumulada

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	623,372,667	807,945,882	-184,573,215
1.9.70	Db	Activos intangibles	3,962,375,601	3,914,260,245	48,115,356
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-3,339,002,934	-3,106,314,363	-232,688,571

Los activos intangibles representan recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Hospital tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y cuya medición es fiable.

El saldo de los Activos Intangibles representa el costo de adquisición del Software 1.409.677.671, Licencias 867'698.730 y Derechos Capi 490.000.000 Llano de Bolívar 1.194'999.200, para un total general de \$3.962'375.601; la amortización acumulada presenta un saldo a diciembre 31 de 2025 de (\$3.339'002.934), para un total de valor en libros general de \$623'372.667.

El software se adquirió en julio de 2017 y tiene una vida útil de 10 años; las licencias se vienen adquiriendo y amortizando dentro de la vigencia; los derechos corresponde a una edificación (CAPI), la cual es de propiedad del municipio y fue entregada al hospital mediante un comodato por 5 años prorrogable a otros 5 años más y en la cual el hospital aporó \$490.000.000, así mismo está la edificación centro de salud Llano de Bolívar también de propiedad del municipio entregada al hospital mediante comodato por 5 años prorrogables a otros 5 más, en este proyecto el hospital aportó \$1.194.999.200 los cuales se irán amortizando mensualmente afectando el gasto durante el tiempo por el cual se firmó dicho comodato.

14.1. DETALLE DE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	1,684,999,200	819,583,374	1,409,677,671	3,914,260,245
+ ENTRADAS (DB):	0	48,115,356	0	48,115,356
Adquisiciones en compras		48,115,356		48,115,356
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,684,999,200	867,698,730	1,409,677,671	3,962,375,601
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1,684,999,200	867,698,730	1,409,677,671	3,962,375,601
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1,113,349,576	867,698,730	1,357,954,628	3,339,002,934
Saldo inicial de la AMORTIZACION acumulada	969,949,672	812,892,087	1,323,472,604	3,106,314,363
+ Amortización aplicada vigencia actual	143,399,904	54,806,643	34,482,024	232,688,571
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	571,649,624	0	51,723,043	623,372,667
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	66	100	96	84

Los derechos corresponde al aporte que realizó el hospital para la construcción del centro de atención a la primera infancia (CAPI) y el centro de salud Llano de Bolívar, en el cual mediante comodato firmado con el Municipio, se le otorga el disfrute del CAPI por 5 años, con posibilidad de prórroga por otros 5 años más (desde enero 2018, hasta diciembre 2027), y para el Llano de Bolívar del 23 de noviembre de 2019 hasta el 22 de noviembre de 2024, con una prórroga por 5 años según acuerdo de comodato N. 010 firmada el 26 de noviembre de 2024 y el cual va hasta el 25 de noviembre de 2029; a la fecha la amortización va en un 66%; las licencias se vienen adquiriendo para la vigencia y en esta misma se deprecia al 100%; el software fue adquirido en el año 2017 con una vida útil de 10 años a la fecha su amortización va en un 96%

El método de amortización utilizado es el método de línea recta. En el caso de los derechos por comodato, la amortización se realiza proporcionalmente al tiempo de duración del contrato de uso (incluyendo las prórrogas estimadas), afectando mensualmente el gasto del periodo.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CÓDIGO CONTAB LE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
		CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	9,967,694,787	9,967,694,787	544,045,058	544,045,058	9,423,649,729
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	153,877,773	153,877,773	179,420,019	179,420,019	-25,542,246
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	38,012,542.00	38,012,542.00	364,625,039.00	364,625,039.00	-326,612,497.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	9,775,804,472.00	9,775,804,472.00		0.00	9,775,804,472.00

Representa los recursos entregados por la E.S.E. a terceros como anticipos, depósitos en administración y pagos anticipados de obligaciones laborales o de seguridad social, sobre los cuales se espera una legalización o prestación futura de servicios.

16.1. Contribuciones y Saldos en Fondos de Previsión

Al cierre de la vigencia 2025, el saldo de \$153.877.773 corresponde a pagos en exceso o saldos a favor conciliados con entidades como Colpensiones, Coosalud, Sanitas, Saludvida, Protección y Liberty. Estos valores cuentan con actas de conciliación que soportan el derecho de la institución a compensar o recuperar dichos recursos.

Caso Especial Cesantías Retroactivas: En el fondo Protección se mantiene un saldo de \$44.432.319. Dado que el pasivo estimado por cesantías retroactivas al cierre de 2025 asciende a \$79.618.124, existe un déficit de cobertura de \$35.185.805.

Se recomienda a la administración realizar el aporte faltante antes del 14 de febrero de 2026 para garantizar el saneamiento del pasivo prestacional y evitar intereses de mora.

16.2. Anticipos Entregados a Terceros

Corresponde a los desembolsos realizados a contratistas como pago inicial para la ejecución de obras.

Proyecto Subestación Eléctrica: El Hospital otorgó un anticipo del 50% por valor de \$241.073.184 (incluyendo adiciones) a la empresa Energía y desarrollo de proyectos S.A.S, identificado con Nit. 900.458.183, el cual está encargado de la adecuación y construcción de la subestación de potencia eléctrica de 500KVA. Al 31 de diciembre de 2025, se ha legalizado el 84.24% del anticipo (equivalente a \$203.060.642), quedando un saldo pendiente por amortizar de \$38.012.542, el cual se legalizará con el acta de liquidación final del contrato en 2026.

16.3. Recursos Entregados en Administración (Proyectos MinSalud)

Representa los recursos girados por el Ministerio de Salud y Protección Social bajo la Resolución 1139 de junio de 2025, destinados a fortalecer la capacidad instalada de la E.S.E. Estos recursos se encuentran en encargo fiduciario con Fiducoldex y tienen una destinación específica:

Proyecto / Objeto	Valor Asignado	Rendimientos Devueltos
Dotación UCI y UCE (Dispositivos y Mobiliario)	\$3.607.440.989	\$ 77.104.550
Reposición Equipos Biomédicos (Hosp. y Urg.)	\$1.591.226.825	\$ 33.993.241
Adquisición de Resonador Magnético	\$4.532.534.475	\$ 96.862.257
TOTALES	\$ 9.731.202.289	\$ 207.960.048

En cumplimiento de la resolución de asignación, los rendimientos financieros generados por estos recursos no pertenecen a la E.S.E. y han sido reintegrados mensualmente al Ministerio de Salud, sumando un total de \$207.960.048 reintegrados durante la vigencia.

Al cierre de 2025, los proyectos se encuentran en etapa de contratación y no se han realizado giros de capital a proveedores.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	2,013,633,489.00	2,013,633,489.00	2,488,962,627.00	2,488,962,627.00	-475,329,138.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	2,013,633,489.00	2,013,633,489.00	2,488,962,627.00	2,488,962,627.00	-475,329,138.00

Corresponde a las obligaciones contraídas por la E.S.E. Hospital San Juan de Dios con instituciones financieras para la financiación de proyectos de inversión y fortalecimiento de la infraestructura física y tecnológica.

Mediante acuerdo N. 04-2021 del 28 de mayo de 2021, se autoriza a la gerente de la E.S.E para suscribir contrato de empréstito con entidad bancaria que tenga la mejor línea de crédito hasta por la suma de 3.000 millones de pesos los cuales serán destinados de la siguiente forma: 1.400 millones para dotación de quirófanos, 400 millones para aires acondicionados, 1.200 millones complementación de infraestructura física para proyecto de cirugía.

La entidad escogida para el crédito fue el Instituto para el Desarrollo de Antioquia (IDEA) en los siguientes términos:

Origen: Deuda interna

Valor Crédito: Tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000)

Plazo: Hasta 8 años incluido 1 año de periodo de gracia a capital

Interés: DTF + 5% TA convertido y pagadero mes vencido

Forma de pago: mes vencido para el pago de intereses durante el primer año, a partir del segundo año mes vencido para amortización a capital y pago de intereses.

Destinación: Terminar, adecuar y dotar el bloque de cirugía de la E.S.E.

Garantía: Pignoración del ingreso por venta de servicios de salud a usuarios hasta por un valor no inferior al 130% del servicio anual de la deuda incluyendo intereses. Para el caso en que estos recursos se disminuyan por debajo de esta exigencia o se extingan, el prestatario se obliga a complementarlos por otros a satisfacción del Idea; de no darse la complementación de garantías, el Idea podrá hacer exigible el reintegro del saldo pendiente del crédito más los intereses correspondientes en forma inmediata.

El Idea irá desembolsando el dinero a medida que la E.S.E. justifique el avance del proyecto, esto es a medida que el contratista allegue factura o cuenta de cobro correspondiente al avance del mismo.

A 31 de diciembre de 2025, la obligación financiera registra un saldo en libros de \$2.013.633.489. El hospital ha cumplido puntualmente con el servicio de la deuda, garantizando la estabilidad de los flujos pignorados.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 01/01/2025	SALDO NO CTE 01/01/2025	SALDO FINAL 01/01/2025	SALDO CTE 01/01/2024	SALDO NO CTE 01/01/2024	SALDO FINAL 01/01/2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	42,807,814,725	7,568,529,134	50,376,343,859	37,069,689,126	1,050,028,333	38,119,717,459	12,256,626,400
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	38,396,070,795	7,568,529,134	45,964,599,929	33,448,816,828	1,050,028,333	34,498,845,161	11,465,754,768
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	3,339,089,562	0	3,339,089,562	2,791,561,350	0	2,791,561,350	547,528,212
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	139,581,647		139,581,647	420,100,257		420,100,257	-280,518,610
2.4.36	Cr	Retención en la fuente por pagar	245,190,283		245,190,283	292,526,039		292,526,039	-47,335,756
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado Iva	530,018		530,018	394,744		394,744	135,274
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	687,352,420		687,352,420	116,289,908		116,289,908	571,062,512

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando la obligación se extingue por pago, expiración o transferencia. Como mecanismo de control interno y transparencia, todo proceso de baja de pasivos (por prescripción o depuración) debe ser analizado y avalado por el Comité de Sostenibilidad Financiera y Contable. Este comité asegura que la información financiera permanezca saneada y refleje únicamente obligaciones reales y exigibles.

Las cuentas por pagar de la E.S.E. están clasificadas como internas y a corto plazo por lo general a 60 días.

21.1. REVELACIONES GENERALES

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		45,964,599,929.0
2.4.01.01	Bienes y servicios		45,964,599,929.0
	Nacionales	PN	668,741,246
	Nacionales	PJ	45,295,858,683



Representa las obligaciones contraídas por el Hospital por la compra de bienes y servicios con terceros para la prestación de los servicios de salud, la totalidad de sus proveedores son nacionales y obedece a 129 persona natural por valor de \$668'741.246 y 185 persona jurídica por valor de \$45.295'858.683, para un total de 314 proveedores por valor general de \$45.964'599.929.

INFORME DE TESORERIA

Las cuentas por pagar por bienes y servicios a 31 de diciembre de 2025 ascendieron a la suma de \$45.964'599.929 de los cuales el 48% pertenece a facturas adeudadas a las asociaciones Sindicales como son FUNDACION SAN JUAN DE DIOS, CORE Y SINTRAVID con las cuales se tiene contratado el personal por prestación de servicios y equivale a facturas con vencimiento inferiores a 60 días

CORE	\$ 12.626'269.932
PROFESIONALES DE LA SALUD	\$ 6.432'217.379
SINTRAVID	\$ 2.680'350.721
FUNDACION	\$ 416'011.834
SINTRACOR	\$ 13'334.159
TOTAL	\$ 22.168'184.025

Los proveedores adeudados más significativos en compra de medicamentos, dispositivos médicos y material de osteosíntesis son:

DISTRIBUIDORA ORTOPEDICA	4.133'857.668
RED UT	2.854'123.055
H&T DISTRIBUCIONES MEDICAS	2.548'389.150
COHAN	1.396'601.966
UNION TEMPORAL RADIOLOGICA ESPECIALIZADA	1.138'447.868
M&M DIAGNOSTIC	1.100'920.673
HOSPITAL NEUROLOGICO DE COLOMBIA	654'195.179
TIENDA MEDICA MEDELLIN	645'098.387
RP DENTAL	609'649.722
JAMAL MEDICAL	604'129.636
SYD	448'850.750



ALMA UT	402'139.596
UROLOGIA INTEGRAL DE OCCIDENTE	361'097.666
UNION TEMPORAL CARDIOVITAL	309'807.150
LABORATORIO CLINICO CENTRAL DE REFERENCIA	282'947.134
PROVIGASA	276'679.132
REPRESENTACIONES Y DISTRIB. HOSPITALARIAS	251'238.671
MEDIPROB	215'019.538
MARKETING INTERNACIONAL	209'295.565
INTECBIO GROUP	208'167.802
BIO-EFICIENT	193'630.081
CENTRO CITODIAGNOSTICO GINECOLOGICO	182'391.426
DISMERQ	181'690.028
ENERGIA Y DESARROLLO DE PROYECTOS	161'635.800
MEDIGASTRO	161'185.226
NTK&IC	154'558.834
UGISO	151'275.351
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES STA FE	150'025.480
MUNDO ESCOL	145'560.298
HEAL THEAM	141'057.496
DISTRIBUIMOS LFDO	134'225.772
CENTRO MEDICO OFTALMOLOGICO	132'953.459
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	131'696.507
CONSORCIO HOSPITAL AP 2023	123'813.712
RONELLY	119'735.406
SC INVERSIONES S.A.S	114'953.361
CRUZ ROJA COLOMBIANA	114'470.216
BIOTRONITECH COLOMBIA	109'981.584
DISTRIBUCIONES EL MADERO	105'757.964
DATECSA S.A.S	101'851.179



TOTAL

21.463'105.488

Durante el mes de diciembre de 2025 se realizaron pagos por valor de \$8.698'943.237 los más representativos son:

SINDICATOS AGREMIACIONES	\$ 3.589'293.615
NOMINA Y PRIMA DE NAVIDAD	\$ 2.245'526.238
DISTRIBUIDORA ORTOPEDICA	\$ 410'547.501
CARROCERIAS INNOVA	\$ 332'457.202
TRANSPORTE LUMAG	\$ 230'379.620
EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLIN	\$ 130'083.108
COHAN	\$ 113'570.673
M&M DIAGNOSTIC	\$ 102'399.920
TIENDA MEDICA	\$ 90'000.000
MEDISOLUCIONES	\$ 86'851.468
ALCIDES CLAVIJO	\$ 61'481.965
DISMERQ	\$ 50'000.000
JORGE LUIS VILLADA	\$ 47'421.976
REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES HOSPITALARIAS	\$ 40'000.000
ENERGIA Y DESARROLLO DE PROYECTOS	\$ 34'309.414
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL	\$ 32'069.106
JOHN JAIRO LARREA	\$ 31'145.257
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE STA FE	\$ 30'800.760
ANA MARIA ZULETA MONSALVE	\$ 29'611.600
CHRISTIAN DAVID PEREZ	\$ 29'611.600
DAVID FERNANDO FARAH	\$ 29'611.600
ALEXANDRA GRANADOS RAMIREZ	\$ 29'611.600
MEYNE PEREIRA AYALA	\$ 29'611.600
MARIA VICTORIA LESMES LONDOÑO	\$ 29'611.600
LUIS EDUARDO DE ORO	\$ 29'595.000
ADRIANA PACHECO ARRIETA	\$ 29'595.000
NICOLAS DUARTE GUTIERREZ	\$ 27'775.600
DSSA	\$ 27'103.507
H&T DISTRIBUCIONES	\$ 26'339.440
ASISTIR BIOMEDICA	\$ 25'263.423
LABORATORIO CLINICO CENTRAL DE REFERENCIA	\$ 24'928.874
MEDIGASTRO	\$ 22'588.100
ALEJANDRO FERRARO	\$ 22'260.000
JAROL MENA PEREA	\$ 22'260.000
MUNDOESCOL	\$ 21'098.148
CENTRO CITODIAGNOSTICO GINECOLOGICO	\$ 20'000.000
OTROS	\$ 564'128.722
TOTAL	\$ 8.698'943.237

21.1.2. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3,339,089,562
2.4.07.22	Estampillas		3,339,089,562
	Nacionales	PN	437,345,853
	Nacionales	PJ	2,901,743,709

Esta partida representa las obligaciones del Hospital San Juan de Dios por concepto de retenciones practicadas a proveedores y acreedores, de acuerdo con el Estatuto de Rentas Municipal y Departamental vigente. La entidad actúa como recaudador de estos tributos, los cuales deben ser transferidos a las administraciones correspondientes en los plazos legales establecidos.

Al 31 de diciembre de 2025, el pasivo por recursos a favor de terceros asciende a \$3.339.089.562, con la siguiente composición:

Orden Departamental (Gobernación de Antioquia):

Estampilla Pro-Hospital (1%): \$36.513.968

Estampilla Pro-Deporte (1%): \$857.735

Contribución Especial (5%): \$4.312.374

Orden Municipal (Santa Fe de Antioquia):

Estampilla Pro-Cultura (2%): \$360.211.723

Estampilla Pro-Cultura (0.5%): \$1.449.539

Estampilla Pro-Anciano (4%): \$1.526.598.511

Estampilla Pro-Deporte (2.5%): \$821.785.853

Estampilla Pro-Justicia Familiar (2%): \$587.359.859

La administración debe garantizar la transferencia oportuna de estos recursos a las tesorerías departamental y municipal. El incumplimiento en los términos de consignación puede derivar en sanciones pecuniarias e intereses moratorios, afectando la estabilidad financiera de la institución y generando posibles hallazgos de responsabilidad fiscal ante los entes de control.

21.1.3. Descuentos de nomina

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		139,581,647	
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		48,299,443	
	Nacionales	PJ	4	48,299,443
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		45,494,805	
	Nacionales	PJ	5	45,494,805
2.4.24.06	Fondos de empleados		30,805,488	
	Nacionales	PJ	1	30,805,488
2.4.24.07	Libranzas		84,228	
	Nacionales	PJ	1	84,228
2.4.24.11	Embargos judiciales		14,897,683	
	Nacionales	PN	13	14,897,683

Esta partida representa las obligaciones originadas por las deducciones practicadas a los empleados de la planta de personal de la E.S.E., en cumplimiento de la normativa legal vigente (seguridad social, parafiscales) y las autorizaciones de descuento voluntarias (fondos de empleados, libranzas, entre otros).

La institución ha mantenido el cumplimiento oportuno en el giro de estos recursos a los respectivos terceros. Al 31 de diciembre de 2025, el saldo pendiente de pago asciende a \$139.581.647, valor que corresponde exclusivamente a las deducciones practicadas en el mes de diciembre de 2025.

Dando cumplimiento a los plazos legales, la totalidad de este saldo fue cancelada y transferida a las entidades beneficiarias durante el mes de enero de 2026, garantizando la inexistencia de mora en las obligaciones de nómina al inicio del nuevo periodo fiscal.

21.1.4. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		687,352,420	
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar		33,507,382	
	Nacionales	PN	3	27,490,800
	Nacionales	PJ	3	6,016,582
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena		107,582,300.0	
	Nacionales	PJ	2	107,582,300.0
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar		546,262,738.0	
	Nacionales	PJ	2	546,262,738.0

Esta partida agrupa obligaciones que, por su naturaleza específica, no se clasifican como proveedores directos de bienes y servicios. Al cierre de la vigencia 2025, el saldo se compone de los siguientes conceptos:

Partidas Conciliatorias (Instructivo CGN 001 de 2025):

Dando cumplimiento a las directrices de la Contaduría General de la Nación para el cierre de vigencia, se procedió a reintegrar al saldo de instituciones financieras los cheques que no fueron cobrados por los beneficiarios al 31 de diciembre. El valor de \$33.507.382 se reconoce como una cuenta por pagar, la cual será revertida en el mes de enero de 2026 para restablecer la partida en el módulo de tesorería.

Aportes Parafiscales Pendientes:

Corresponde a las obligaciones con las entidades del subsidio familiar y protección social por el periodo de diciembre de 2025, cuya exigibilidad se traslada al mes de enero de 2026:

SENA: \$43.035.800

ICBF: \$64.546.500

Pasivos Estimados y Provisiones de Facturación:

Representa facturas por servicios recibidos que se encuentran en proceso de auditoría y validación administrativa al cierre del ejercicio, asegurando que el gasto quede causado en la vigencia correspondiente:

Unión Temporal Radiológica Especializada (Red UT): \$438.108.275

Fundación San Juan de Dios: \$108.154.463

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,919,483,009.00	804,839,633.00	3,724,322,642	2,388,556,038	804,839,633	3,193,395,671	530,926,971
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2,919,483,009.00		2,919,483,009	2,388,556,038		2,388,556,038	530,926,971
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones		804,839,633.00	804,839,633		804,839,633	804,839,633	0
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2,919,483,009.00	804,839,633.00	3,724,322,642	2,388,556,038	804,839,633	3,193,395,671	530,926,971
(-) Plan de Activos		A corto plazo	2,919,483,009.00	0.00	2,919,483,009	2,388,556,038	0	2,388,556,038	530,926,971
(=) NETO		Posempleo	0.00	804,839,633.00	804,839,633	0	804,839,633	804,839,633	0

Representa todas las formas de contraprestación concedidas por la E.S.E. a sus trabajadores a cambio de sus servicios prestados, incluyendo tanto las obligaciones legales como las derivadas de acuerdos laborales vigentes.

Composición de los Beneficios

Al 31 de diciembre de 2025, el pasivo total por beneficios a los empleados y obligaciones pensionales asciende a \$3.724.322.642, desglosado de la siguiente manera:

Beneficios a los Empleados (\$2.919.483.009): Comprende las obligaciones por concepto de salarios, prestaciones sociales (cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, prima de navidad) y vacaciones devengadas por el personal de planta, calculadas de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales de la entidad.

Cuotas Partes de Pensiones (\$804.839.633): Corresponde a la obligación estimada por la participación del Hospital en el pago de mesadas pensionales de ex empleados, conforme a la distribución de tiempos de servicio certificados y las liquidaciones notificadas por otras entidades territoriales o fondos de previsión.

22.1. Beneficio a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,919,483,009
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	41,398,073
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1,251,754,460
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	139,563,799
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	424,996,786
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	277,171,835
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	221,488,874
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	214,658,065
2.5.11.10	Cr	Otras primas	12,751,465
	Cr	Prima de vida cara	12,751,465
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	19,459,300.0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	135,013,357.0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	95,169,595.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	86,057,400.0

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Los cálculos existentes corresponden a la liquidación de prestaciones sociales pendientes de pagar a los empleados a diciembre 31 de 2025 por cada uno de los conceptos, lo anterior se liquida y se causa dando cumplimiento al instructivo de cierre 001 de 2025 emitido por la Contaduría General de la Nación.

En la actualidad se adelanta el proceso de concurrencia con la Nación, La Gobernación de Antioquia y el Municipio de Santa Fe, con el objetivo de obtener los recursos para cubrir tanto los montos por cesantías retroactivos como bonos pensionales de los empleados activos y jubilados.

22.2. Beneficios post-empleo

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO	TOTAL
	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR
VALOR EN LIBROS (pasivo)	804,839,633	804,839,633
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	804,839,633	804,839,633

Corresponde a la deuda que se tiene con Colpensiones por concepto de contribuciones pensionales; esta deuda corresponde a 8 pensionados; en la actualidad se está adelantando con el Ministerio de Hacienda y crédito Público, la Gobernación de Antioquia y el Municipio de Santa Fe los recursos para cubrir este pasivo pensional, ya que pertenece a la concurrencia y el hospital no tiene los medios para cancelar esta deuda, se espera que para el 2026 se adelante toda la gestión por parte de la E.S.E. y las entidades respectivas para llevar a feliz término dicho proceso.

NOTA 23. PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	98,169,391.00	298,292,500	396,461,891	1,863,202,266	220,000,000	2,083,202,266	-1,686,740,375
2.7.90	Cr	Provisiones	98,169,391.00	298,292,500.00	396,461,891.00	1,863,202,266.00	220,000,000.00	2,083,202,266.00	-1,686,740,375.00

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

23.1. Provisiones Diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS				VALOR EN LIBROS - CORTE 2025		
				INICIAL	DISMINUCIONES	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD		SALDO INICIAL	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS			2,083,202,266.0	1,686,740,375.0	396,461,891.0
2.7.90.90	Otras provisiones diversas			2,083,202,266.0	1,686,740,375.0	396,461,891.0
	Nacionales	PJ	6	2,083,202,266.0	1,686,740,375.0	396,461,891.0

Para el cálculo de la provisión se tuvo en cuenta el informe del jurídico, el cual detalla cada uno de los procesos de la E.S.E. por cuantía y probabilidad de pérdida (alta, media y baja). Durante la vigencia 2025 hubo una disminución de la provisión \$1.686'740.375 debido a que se reversó la provisión que se había causado de Red UT y además se actualizó los procesos jurídicos de fallos en contra con probabilidad alta de pérdida; los cálculos están soportados en el informe trimestral del asesor jurídico de la empresa y que el área contable guarda copia como soporte de los registros correspondientes, además se provisionó las facturas de Hospital de Sabana Larga por valor de \$8'484.000; Hospital de Sopetrán por valor de \$2'500.000; Sindicato Colombiano de Trabajadores del sector salud por valor de \$24'158.124; Suministros y Multidistribuciones por valor de \$32'248.427; Unión Temporal Radiológica Especializada Diagnostica Red UT por valor de \$30'778.840.

ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE SANTAFE DE ANTIOQUIA - INFORME DE PROCESOS JUDICIALES CON INCLUSION DE CUANTIAS A MARZO 31 DE 2025									
ITEM	DEMANDANTE	DEMANDADO	RADICADO	DESPACHO	MEDIO DE CONTROL	ETAPA DEL PROCESO	CUANTIA	PROBABILIDAD	RIESGO
1	BLANCA NUBIA RIVERA BORJA	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	050013333018202 10008600 - 050013333018202 10008601	JUZGADO 18 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN - Tribunal Administrativo de Antioquia	NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO	18 de julio de 2023: sentencia condenatoria 20/11/2023 Auto admitiendo Recurso de Apelacion - 15/01/2024 Al despacho para fallo - 01/04/2024 Envío a otros despachos	\$ 12,000,000	ALTA	probable
2	YORFA LEDY PANESSO RESTREPO	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	0500133330142021 0008500.	JUZGADO 37 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN	ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO- LABORAL	13/12/2023 Al despacho para sentencia 24/09/2024: SENTENCIA CONDENATORIA // 7/11/2024: Se envia apelación a tribunal para segunda instancia / 16/01/2025 al despacho para fallo	\$ 12,000,000	ALTA	probable
3	CARMEN ALICIA VALDERRAMA SERNA	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA Y OTRO	0500133330272021 0008500.	JUZGADO 27 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO	26/01/2023 Auto Traslado partes 10 dias 27/03/2023 Al despacho para sentencia- 30/09/2024 sentencia de primera instancia (accede a las súplicas de la demanda)- 08/10/2024 se presenta recurso de apelación 20/02/2025 concede recurso de apelación 11/03/2025 salida del proceso 13/03/2025 auto admite recurso de apleación 25/03/2025 al despacho para fallo 10/10/2025 registra proyecto 05/11/2025 confirma sentencia - notifica numeral 2 de la sentencia (condenatoria - factor hora) 13/11/2025 devolución al juzgado de origen	\$ 12,000,000	ALTA	probable
4	DIEGO ALEJANDRO CORREA SERNA	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	0500133330362021 0008801.	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO	04/05/2023 Auto admitiendo Recurso de Apelacion 20/09/2023 Al despacho para fallo// 31/07/2024: Radica poder Dr. Ferney H.	\$ 12,000,000	ALTA	probable

5	MARIA ELENA OSORIO ARENAS	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA Y OTRO	05001333300220210008800..	JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN - TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	15/03/2022 Auto que rechaza por improcedente RECURSO DE QUEJA- 23/06/2022 Devolución al Juzgado de origen - 13/07/2023 Auto Traslado partes 10 días - 26/10/2023 Al despacho para sentencia- 30/09/2024 setencia de primera instancia accediendo a las súplicas de la demanda (factor hora), 11/09/2024 se radica recurso de apelación 03/10/2025 se concede recurso de apelación 15/10/2024 solicitud de aclaración de sentencia 04/09/2025 niega la aclaración de sentencia 11/09/2025 presentación recurso de apelación 08/10/2025 al despacho por reparto	\$ 12.000,000	ALTA	probable
6	YADIRA VIAGNEY DAVID ZULETA	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	05001333301120210008500..	JUZGADO 11 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN - TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	11/04/2024 Auto admitiendo Recurso de Apelacion - 14/05/2024 Al despacho para fallo - 26/01/2024 ARCHIVO 27/02/2024: auto concede apelación 8/03/2024: Remiten expediente al tribunal 11/04/2025 auto admite recurso de apelación 14/05/2025 al despacho para fallo 12/12/2025 sentencia confirma y modifica la condena	\$ 12.000,000	ALTA	probable
7	MARIA CONSUELO URIBE CARVAJAL	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	05001333301120210008000..	JUZGADO 11 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	20/02/2024: sentencia condenatoria 8/04/2024 Auto admitiendo Recurso de Apelacion- 21/06/2024 Al despacho para fallo	\$ 12.000,000	ALTA	probable
8	JOHN JAIRO MORENO GARCIA	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	05001333301120210009800-05001333301120210009801..	JUZGADO 11 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN - TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	20 de febrero de 2024: sentencia condenatoria// 26/06/2024 Auto admitiendo Recurso de Apelacion 16/01/2025 al despacho para fallo	\$ 12.000,000	ALTA	probable
9	CAMILA DISNEY VARELA MACIAS	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	05001333300920210009100..	JUZGADO 9 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN- TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	:7 de junio de 2023: sentencia condenatoria// 07/09/2023 Auto admitiendo Recurso de Apelacion// 10/10/23 Al despacho para fallo en TAA 30/07/2024: reconoce personería al dr ferney	\$ 12.000,000	ALTA	probable

10	YURANI ESNEY HERNANDEZ ACEVEDO	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	0500133330282021 0009000..	JUZGADO 28 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO	07/06/2024 Al despacho para sentencia- 14/06/2024 Sentencia concede- reconocimiento de horas extras- jornada laboral de 44 horas semanales y 220 mensuales 12/09/2024: auto Concede recurso de apelación de ambas partes contra sentencia no 38 del 13 de junio de 2024 18/10/2024: envío a tribunal para segunda instancia 30/10/2024: auto admite recurso	\$ 12,000,000	ALTA	probable
11	SANDRA PATRICIA MORALES OSPINA	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	0500133330062021 0009400..	JUZGADO 6 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN - Tribunal Administrativo de Antioquia	NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO	03/04/2024 Auto admitiendo Recurso de Apelacion-25/04/2024 Pasa al Despacho 22 del Tribunal Administrativo de Antioquia, de conformidad al Acuerdo No. CSJANTA24-61 del 14 de marzo de 2024 25/07/2024 radicación de poder 03/02/2025 al despacho para fallo	\$ 12,000,000	ALTA	probable
12	ESPERANZA VARGAS QUINTERO	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	0500133330202021 0008500..	JUZGADO 20 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO	22/05/2024 Auto que concedel/ 29/05/2024 Remision Expediente al tribunal // 02/07/2024 Auto admitiendo Recurso de Apelacion // 29/07/2024 Radica poder TAA	\$ 12,000,000	ALTA	probable
13	CLARIVEL GARCES BECERRA	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	0500133330222021 0023100..	JUZGADO 22 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO	23/01/2024 Auto admitiendo Recurso de Apelacion-21/05/2024 Al despacho para fallo 29/07/2024: radica poder	\$ 12,000,000	ALTA	probable
14	YORLENI MARCELA AGUIRRE GALLEG0	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	0500133330202021 0009100..	JUZGADO 20 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO	22/05/2024 Auto que concedel/ 29/05/2024 Remision Expediente al tribunal // 02/07/2024 Auto admitiendo Recurso de Apelacion // 29/07/2024 Radica poder TAA	\$ 12,000,000	ALTA	probable
15	DANIEL IGIDIO GUZMAN GRACIANO	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA	0500133330202021 0009500..	JUZGADO 20 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLIN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENT O DEL DERECHO	23/01/2024 Auto admitiendo Recurso de Apelacion-21/05/2024 Al despacho para fallo 29/07/2024: radica poder	\$ 12,000,000	ALTA	probable
16	NÉSTOR FABIO ARANGO LONDOÑO	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA Y OTRO	0504231890012021 0004200 ..	JUZGADO 1 PROMISCOU DEL CIRCUITO DE SANTA FE DE ANTIOQUIA	ORDINARIO LABORAL	2024-05-02 - JUEVES, JUEVES (12) DE SEPTIEMBRE DE DOS MIL VEINTICUATRO (2024), a partir de las NUEVE HORAS (09:00 AM). 2024-07-31 radicación de poder// 3/12/2024: Continuación de audiencia de pruebas 25/03/2025 se fija fecha fecha para audiencia de lectura de fallo para el 17/07/2025 9:00 AM 17/06/2025 9:00 AM 17/05/2025 se aplaza audiencia	\$ 40,000,000	ALTA	probable
17	DORA INÉS BUILES HOLGUÍN Y OTROS	ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA Y OTRO	0500133330242016 0048902..	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA JOHN JAIRO ALZATE LOPEZ .S ORAL	ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA	29/08/2019 Al despacho para sentencia// 31/07/2024: radica poder 14/05/2025 sentencia 2da Condenó a la E.S.E. demandada, a título de perjuicios morales, al pago de 15 SMLMV para Dora Inés Builes Holguín y Germán Darío Zapata Borja (cada uno) y 10 SMLMV para Heiner Alexander Zapata Builes. Así mismo, condenó a la demandada a pagar la suma de 15 SMLMV por concepto de daño a la salud en favor de la señora Dora Inés Builes Holguín.	\$ 78,292,500	ALTA	probable
							\$ 298,292,500		

NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	12,041,814,207	12,041,814,207	2,004,156,323	2,004,156,323	10,037,657,884
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	22,562,279	22,562,279	163,069,872	163,069,872	-140,507,593
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	12,019,251,928	12,019,251,928	1,841,086,451	1,841,086,451	10,178,165,477

Esta cuenta agrupa las obligaciones contraídas por la E.S.E. que, por su naturaleza, no se clasifican en las categorías de proveedores o beneficios a empleados, incluyendo recursos con destinación específica recibidos de terceros y pagos anticipados.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de \$22.562.279 corresponde a recursos de la actividad de Salud Mental. Este valor se originó por una devolución realizada por la Agencia de Viajes La Corona, debido a un valor liquidado en impuestos en la facturación.

Dicho saldo se encuentra en poder de la institución y será reintegrado o aplicado a la ejecución de actividades de salud mental durante la vigencia 2026.

24.1. Desglose - Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	22,562,279	12,019,251,928	12,041,814,207	163,069,872	1,841,086,451	2,004,156,323	10,037,657,884
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	22,562,279	0	22,562,279	163,069,872	0	163,069,872	-140,507,593
	Cr	ingreso de la capita savia salud	22,562,279		22,562,279	163,069,872		163,069,872	-140,507,593
2.9.90.03	Cr	Otros pasivos diferidos	0	12,019,251,928	12,019,251,928	0	1,841,086,451	1,841,086,451	10,178,165,477
	Cr	Aporte Minsalud Ebas	0	12,019,251,928	12,019,251,928		1,841,086,451	1,841,086,451	10,178,165,477

Recursos en Administración (Convenios Ministerio de Salud)

Corresponde a los recursos girados por el Ministerio de Salud y Protección Social para la ejecución de proyectos específicos de salud pública. Al cierre de la vigencia 2025, el saldo pendiente de ejecutar asciende a \$12.019.251.928, distribuidos en los siguientes programas:

EBAS (Equipos Básicos de Salud): Recursos destinados a fortalecer la atención primaria en salud mediante equipos multidisciplinarios en territorio.

PAPSIVI (Programa de Atención Psicosocial y Salud Integral a Víctimas): Recursos para la atención integral a la población víctima del conflicto armado en la zona de influencia del Hospital.

Estos recursos se reconocen como un pasivo en la medida en que existe una obligación de cumplimiento de metas y objetivos contractuales. A medida que el Hospital ejecuta las actividades y legaliza los gastos, el pasivo se amortiza y se reconoce el ingreso respectivo en el Estado de Resultados.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudores

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO O CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	989,815,324	749,470,495	240,344,829
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	70,497,419	76,199,086	-5,701,667
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	919,317,905	673,271,409	246,046,496
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-989,815,324	-749,470,495	-240,344,829
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-989,815,324	-749,470,495	-240,344,829

Representan compromisos o derechos contingentes, así como partidas que se utilizan para efectos de control administrativo, fiscal o judicial. Por su naturaleza, estas cuentas no afectan la situación financiera ni los resultados de la E.S.E., pero su revelación es obligatoria para garantizar la integridad de la información.

Dentro de esta denominación se registra activos dados de baja y las objeciones a las facturas presentadas por las entidades responsables de pago, que se originan por las inconsistencias detectadas en su auditoría y en sus respectivos soportes. A diciembre 31 de 2025 se encuentra dado de baja activos por valor de \$70'497.419 el cual está soportado mediante el anexo N. 1 del acta 817 del 22 de diciembre de 2025 del comité de bajas; y por concepto de glosas y objeciones un valor de \$ 919'317.905 valor soportado en las actas del comité de glosas.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	1,973,326,543	1,813,499,632	159,826,911
9.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	8,610,011,211	6,673,011,855	1,936,999,356
9.3.08	Db	Recursos Administrados en nombre de terceros	3,388,749,400	1,684,999,200	1,703,750,200
9.3.11	Db	Calculo Actuarial de pensiones	1,245,985,750	1,169,687,468	76,298,282
9.3.12	Db	Liquidacion bonos pensionales	1,679,622,324	1,522,671,450	156,950,874
9.3.13	Db	Mercancia recibida en consignación	2,295,653,737	2,295,653,737	0
9.9	Db	CARTERA ADQUIRIDA	-10,583,337,754	-8,486,511,487	-2,096,826,267
9.9.05	Db	Responsabilidades contingentes	-1,973,326,543	-1,813,499,632	-159,826,911
9.9.15	Db	Acreedoras de control por el contra	-8,610,011,211	-6,673,011,855	-1,936,999,356

Agrupar las cuentas que representan compromisos o responsabilidades de la E.S.E. con terceros que, por su naturaleza, no afectan el patrimonio, pero requieren ser revelados por el riesgo potencial o la responsabilidad de custodia que implican.

Pasivos Contingentes - Litigios y Demandas

Al 31 de diciembre de 2025, el Hospital registra demandas en contra por valor de \$1.973.326.543. De acuerdo con el dictamen del asesor jurídico, estos procesos presentan una probabilidad de pérdida Media (Posible). Bajo este criterio técnico, los recursos no se provisionan en el pasivo (según la Nota 23), sino que se revelan en cuentas de orden hasta que exista una sentencia en firme o un cambio en la calificación del riesgo.

Bienes y Recursos de Terceros en Administración

Corresponde a activos que, si bien están bajo uso o custodia del Hospital, son de propiedad de otras entidades:

Bienes en Comodato (\$3.388.749.400): Municipio de Santa Fe de Antioquia: Incluye la infraestructura del CAPI (\$490.000.000) y el Centro de Salud Llano de Bolívar (\$1.194.999.200).

M&M Diagnostics S.A.S: Equipos biomédicos de laboratorio clínico bajo la modalidad de apoyo tecnológico (\$1.703.750.200), con vigencia hasta abril de 2027.

Patrimonio Autónomo Davivienda (\$2.925.608.074): Representa los recursos destinados al pago de mesadas y bonos pensionales derivados del proceso de concurrencia, administrados mediante encargo fiduciario.

Mercancías Recibidas en Consignación

Al cierre de la vigencia, se controlan existencias de material de osteosíntesis por valor de \$2.295.653.737, suministradas por los proveedores:

Health Team S.A.S: \$1.509.884.014

RP Dental S.A.S: \$785.769.723

Estos elementos no se reconocen como inventario propio, dado que la E.S.E. no asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Se mantienen en custodia para garantizar la oportunidad en cirugías ortopédicas y solo se facturan/causan al momento de su implantación en el paciente.

NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIG O CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	28,252,468,485	22,952,218,352	5,300,250,133
3.2.08	Cr	Capital fiscal	10,868,618,129	10,868,618,129	0
3.2.15	Cr	Reservas	0	380,280,908	-380,280,908
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	17,383,850,356	11,703,319,315	5,680,531,041

Representa el valor residual de los activos de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios, una vez deducidos todos sus pasivos. Comprende los aportes para la creación y desarrollo de la entidad (Capital Fiscal), así como los resultados acumulados y las reservas.

Composición del Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio de la institución presenta la siguiente estructura:

Capital Fiscal: Representa el valor de los bienes, derechos y obligaciones que conformaron el patrimonio inicial del Hospital al momento de su creación como Empresa Social del Estado.

Resultados de Ejercicios Anteriores: Registra los excedentes o déficits acumulados de vigencias pasadas. Para la presente vigencia, este rubro presenta un incremento de \$5.680.531.041, correspondiente al cierre y traslado del excedente neto obtenido en el periodo inmediatamente anterior.

NOTA 28. INGRESOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIG O CONT ABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	113,075,088,895	103,117,834,297	9,957,254,598
4.3	Cr	Venta de servicios	103,596,524,080	89,135,003,027	14,461,521,053
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	6,085,209,056	10,549,851,334	-4,464,642,278
4.8	Cr	Otros ingresos	3,393,355,759	3,432,979,936	-39,624,177

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:

- Los ingresos por prestación de servicios se reconocen en el momento en que el servicio es prestado y se miden al costo de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamiento se miden en forma lineal o a lo largo del plazo del arrendamiento.
- Los ingresos por venta de bienes se reconocen en el momento en que se transfieren los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes.

Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIG O CONT ABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6,085,209,056	10,549,851,334	-4,464,642,278
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6,085,209,056	10,549,851,334	-4,464,642,278
4.4.30	Cr	subvenciones	6,085,209,056	10,549,851,334	-4,464,642,278

Representan los ingresos recibidos por recuperación de estampillas pro-hospital 1%, girado por la Gobernación de Antioquia y que equivale al 30% de lo recaudado y pagado a este ente gubernamental, durante la vigencia 2025 este valor corresponde a \$948'792.547; subvenciones por proyectos como infraestructura (UCI, UCE), tomógrafo, equipos tecnológicos, torre de laparoscopia, ambulancia, entre otros, hecha por la Gobernación de

Antioquia por valor de 1.452'068.290; Legalización fortalecimiento de pasivos con el Ministerio de Salud y Protección Social por valor de 2.996'428.223; Salud Pública Municipio de Abriaquí por valor de \$181'350.509; Salud Pública Municipio de Santa Fe por valor de \$312'990.536; Donación de equipos hechas por diferentes proveedores por valor de \$193'578.951.

28.2. Ingreso de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIG O CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	106,989,879,839	92,567,982,963	14,421,896,876
4.3	Cr	Venta de servicios	103,596,524,080	89,135,003,027	14,461,521,053
4.3.12	Cr	Servicios de salud	103,596,524,080	89,135,003,027	14,461,521,053
4.8	Cr	Otros ingresos	3,393,355,759	3,432,979,936	-39,624,177
4.8.02	Cr	Financieros	318,815,870	128,710,245	190,105,625
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1,211,337,623	3,304,269,691	-2,092,932,068
4.8.31	Cr	Provisiones diversas	1,863,202,266.00	0.00	1,863,202,266.00

Los ingresos operacionales son los ingresos provenientes de la prestación de servicios de salud, es decir, todos los recursos que se generan del desarrollo de nuestro objeto social, los cuales para el cierre de la vigencia 2025 se situaron en un total general de \$103 millones y en promedio mensual de 8.633 millones alcanzando y superando la meta promedio de 8.500 millones.

los rendimientos financieros y los ingresos por descuento pronto pago, descuentos comerciales, carnet, arrendamientos, provisiones etc. A diciembre 31 de 2025 asciende a \$3'393.355.759, y estos corresponde a los recursos diferentes a la venta de servicios de salud.

NOTA 29. GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDI GO CONT ABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	21,535,380,391	17,640,920,947	3,894,459,444
5.1	Db	De administración y operación	14,509,150,332	13,259,244,500	1,249,905,832
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,398,179,113	853,807,568	544,371,545
5.8	Db	Otros gastos	5,628,050,946	3,527,868,879	2,100,182,067

La E.S.E. reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

29.1. Gasto de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIG O CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	14,509,150,332	13,259,244,500	1,249,905,832
5.1	Db	De Administración y Operación	14,509,150,332	13,259,244,500	1,249,905,832
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3,485,749,142	3,503,303,163	-17,554,021
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	157,535,688	126,308,539	31,227,149
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1,334,452,183	1,333,683,266	768,917
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	264,226,800	260,386,300	3,840,500
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1,690,807,929	964,498,543	726,309,386
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	157,137,358	91,893,575	65,243,783
5.1.11	Db	Generales	7,266,508,857	6,918,134,165	348,374,692
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	152,732,375	61,036,949	91,695,426

Los gastos contemplados en la entidad están enmarcados en administración y operación los cuales están directamente relacionados con el personal; Deterioro, depreciación, amortización y provisiones relacionados con la propiedad, planta y equipo y otros gastos (diferentes a los anteriores).

Los sueldos y salarios representan el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como sueldo de personal, horas extras, auxilio de transporte y subsidio de alimentación; Las contribuciones imputadas representa el valor de la nómina de pensionados y las cuotas partes de pensiones; las contribuciones efectivas representan el valor de aportes a caja de compensación, seguridad social salud, riesgos profesionales y pensión; los aportes sobre la nómina representan los valores de aportes a parafiscales; las prestaciones sociales representan los valores de vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, prima de vida cara; los gastos de personal diverso comprende los valores de capacitación, bienestar social y estímulos y dotación y suministro a trabajadores; los gastos generales comprende comisiones, honorarios y servicios, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento, viáticos, comunicación y transporte, seguros generales, combustibles y lubricantes, servicio de aseo y cafetería,

elementos de aseo y lavandería, gastos legales; los impuestos comprende los valores de predial unificado y cuota de fiscalización y auditoría.

Para la vigencia 2025 la diferencia más representativa se da en prestaciones sociales debido principalmente al incremento del salario, el cual es base para el cálculo de las prestaciones sociales, además se corrigió la forma de liquidar la prima de vacaciones a los empleados, pasamos de liquidar esta prestación con la doceava de los 22 días en promedio que disfruta cada empleado en vacaciones y no con 15 como se venía realizando; la otra diferencia representativa se da en gastos generales donde servicios de personal contratado con las agremiaciones fue lo que aumento para esta vigencia.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,398,179,113	853,807,568	544,371,545
	Db	DETERIORO	71,633,797	131,762,117	-60,128,320
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	71,633,797	130,955,551	-59,321,754
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	0	806,566	-806,566
		DEPRECIACIÓN	976,943,215	290,965,625	685,977,590
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	976,943,215	290,965,625	685,977,590
		AMORTIZACIÓN	271,309,601	269,079,826	2,229,775
5.3.66	Db	De activos intangibles	271,309,601	269,079,826	2,229,775
		PROVISIÓN	78,292,500	162,000,000	-83,707,500
5.3.73	Db	Provisiones diversas	78,292,500.00	162,000,000.00	-83,707,500.00

Corresponde a la probabilidad de pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar, ver numeral 3.2.1; los gastos por el reconocimiento del desgaste de los activos de propiedad, planta y equipo; intangibles y provisiones, los cuales obedece al registro normal mes a mes.

29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2025		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2025	2024	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	71,633,797	131,762,117	203,395,914
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	71,633,797	130,955,551	202,589,348
5.3.47.09	Db	Prestacion de servicios de salud	71,633,797	130,955,551	202,589,348
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	0.00	806,566.00	806,566.00
5.3.49.01	Db	Préstamos concedidos	0.00	806,566.00	806,566.00

Corresponde al gasto por deterioro de las cuentas por cobrar en la prestación de servicios de salud, el cual se calcula al final de la vigencia para la cartera de empresas y al gasto por deterioro de los créditos a los empleados.

La E.S.E. evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como antigüedad y comportamiento. Ver numeral 3.2.1.

29.3. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	5,628,050,946	3,527,868,879	2,100,182,067
5.8.04	Db	FINANCIEROS	615,067,845	605,728,528	9,339,317
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar		11,196,210	-11,196,210
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	331,715,206	536,734,444	-205,019,238
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	283,352,639	57,797,874	225,554,765
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	5,012,983,101	2,922,140,351	2,090,842,750
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros		129,612,441	-129,612,441
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	1,270,710		1,270,710
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	5,011,712,391	2,792,527,910	2,219,184,481

Corresponde a las erogaciones incurridas por el Hospital en gastos financieros, intereses de créditos y otros gastos diversos (glosas conciliadas y aceptadas a la facturación); la variación más significativa se presenta en otros gastos diversos donde está clasificada las glosas conciliadas y aceptadas, la variación de un año con respecto al otro es de \$2.219'184.481.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	85,564,771,719	79,813,371,184	5,751,400,535
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	85,564,771,719	79,813,371,184	5,751,400,535
6.3.10	Db	Servicios de salud	85,564,771,719	79,813,371,184	5,751,400,535

Corresponde a las erogaciones en que la E.S.E. incurre para desarrollar su objeto social, el cual deriva sus ingresos en un muy alto porcentaje en la prestación de servicios de salud, por ende, sus costos también se derivan en igual porcentaje de este concepto.

30.1. Costos de venta de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	85,564,771,719	79,813,371,184	5,751,400,535
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	85,564,771,719	79,813,371,184	5,751,400,535
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	15,694,786,130	12,756,589,565	2,938,196,565
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	1,041,353	0	1,041,353
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1,712,806,053	1,904,400,803	-191,594,750
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	7,796,413,281	5,936,222,628	1,860,190,653
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	1,267,005,096	877,087,358	389,917,738
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	2,912,776,048	6,215,797,630	-3,303,021,582
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	866,225,491	0	866,225,491
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	10,986,141,451	10,832,870,928	153,270,523
6.3.10.31	Db	Hospitalización - Otros cuidados especiales	2,101,684,577	1,909,893,447	191,791,130
6.3.10.35	Db	Quirofano y sala de partos	23,009,477,629	23,462,576,030	-453,098,401
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnostico laboratorio	4,736,200,830	4,307,589,244	428,611,586
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnostico imagenologia	8,910,581,480	6,520,886,362	2,389,695,118
6.3.10.50	Db	Apoyo terapeutico rehabilitación y terapia	815,842,353	640,138,488	175,703,865
6.3.10.56	Db	Apoyo terapeutico farmacia	830,075,017	719,986,074	110,088,943
6.3.10.62	Db	Centros de salud	993,493,507	917,414,798	76,078,709
6.3.10.65	Db	Servicios conexos a la salud medicina legal	133,275,535	130,307,223	2,968,312
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud ambulancia	2,796,945,888	2,681,610,606	115,335,282

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo.

Los costos durante la vigencia 2025 muestran un incremento con respecto al 2024 y esto es explicable debido las inversiones que ha venido realizando la empresa en proyectos como infraestructura, dotación de equipos biomédicos, construcción de nuevos quirófanos, UCI, UCE, Tomógrafo, compra de equipos tecnológicos etc. Lo que permite incrementar la facturación de servicios y por ende se aumenta costos, ya que estos son directamente proporcionales a los ingresos.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El análisis del Flujo de Efectivo de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios al cierre de la vigencia 2025, permite identificar la capacidad de la entidad para generar efectivo y las variaciones en la liquidez institucional.

Análisis de la Variación del Efectivo

Se observa una disminución neta en el saldo de efectivo y equivalentes con respecto a la vigencia 2024. Este comportamiento se fundamenta principalmente en la ejecución de recursos de destinación específica (convenios) que fueron recibidos en periodos anteriores y ejecutados durante 2025, tales como:

Ministerio de Salud y Protección Social: Proyectos EBAS (Santa Fe y Abriaquí) y programa PAPSIVI.

Gobernación de Antioquia (DSSA): Ejecución de proyectos de infraestructura para la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI), adquisición de tomógrafo, fortalecimiento de APS Santa Fe y actualización de equipos tecnológicos (TI).

Flujo de Efectivo de Actividades de Operación

A pesar de presentar un resultado operativo positivo en el Estado de Resultados, el flujo de caja operativo enfrenta desafíos significativos:

Ciclo de Cartera: El recaudo mensual promedio se situó en \$6.580 millones. No obstante, este flujo resulta insuficiente para cubrir la totalidad de los costos y gastos operativos y el saneamiento de pasivos históricos.

Gestión de Pasivos: Debido a la brecha entre la facturación y el recaudo real, la entidad ha debido recurrir al apalancamiento financiero con proveedores y acreedores, postergando pagos para priorizar la operación inmediata. La administración reconoce la necesidad de diseñar estrategias de cobro coactivo y conciliación de glosas para mejorar la liquidez.

Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión

El flujo de inversión presenta un saldo neto negativo, lo cual es consistente con una entidad en proceso de modernización. Este valor representa la salida de recursos destinada a la mejora de la capacidad instalada y tecnológica:

Ampliación de la infraestructura física.

Adquisición de activos fijos (Tomógrafo y equipos biomédicos).

Inversión en plataformas tecnológicas para la prestación del servicio.



SANTIAGO VARELA MACIAS
Representante Legal

GONZALO DUQUE GIL
Contador