

VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD "SUPER-SALUD"

“Humanizando la Salud, Transformando vidas”



E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA
NIT 890.501.019 - 9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	dic-25	dic-24	Variación
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	17,104,653,746.85	7,030,038,632.98	143.31%
CAJA		18,847,580.99	29,540,249.98	-36.20%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		17,085,806,165.86	7,000,498,383.00	144.07%
CUENTAS POR COBRAR	7	21,433,698,789.46	16,434,992,611.34	30.42%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		20,928,098,386.19	16,306,387,101.37	28.34%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		505,600,403.27	428,256,164.42	18.06%
SUBVENCIONES POR COBRAR		-	-	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-	(299,650,654.45)	-100.00%
INVENTARIOS	9	1,516,917,377.85	1,807,558,055.87	-16.08%
MATERIALES Y SUMINISTROS		1,516,917,377.85	1,807,558,055.87	-16.08%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 40,055,269,914.16	\$ 25,272,589,300.19	58.49%
ACTIVO NO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
CUENTAS POR COBRAR	7	664,837,452.07	308,843,490.03	115.27%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		4,648,370,374.31	4,220,916,939.59	10.13%
OTRAS CUANTAS POR COBRAR		1,305,400,494.56	1,039,034,954.37	25.64%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(5,288,933,416.80)	(4,951,108,403.93)	6.82%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	30,700,180,773.09	21,808,557,944.45	40.77%
TERRENOS		9,618,546,000.00	8,607,200,000.00	11.75%
EDIFICACIONES EN CURSO		8,518,763,841.05	3,027,941,806.00	181.34%
EDIFICACIONES		9,465,878,089.00	9,127,568,454.00	3.71%
REPUESTOS		7,334,224.27	90,743,303.08	-91.92%
MAQUINARIA Y EQUIPO		214,048,800.72	312,545,406.59	-31.51%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8,387,086,392.09	10,676,831,612.09	-21.45%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		811,392,211.81	859,172,245.51	-5.56%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		1,265,486,888.42	1,772,639,588.04	-28.61%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		5,067,933,817.34	4,211,899,924.08	20.32%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA			117,227,414.52	-100.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(12,656,289,491.61)	(13,967,270,003.46)	-9.39%
OTROS ACTIVOS	13	3,183,514,557.62	2,713,699,457	17.31%
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		361,489,984.00	361,489,984	0.00%

E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA
NIT 890.501.019 - 9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO (SALUD, PENSION, RIESGOS)		428,398,049.00	428,398,049.00	0.00%
OTROS ACTIVOS	13	134,223,420.42	1,073,422,053	-87.50%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS (HOSPITAL CHITAGA)		134,223,420.42	1,073,422,053	-87.50%
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		408,508,559.25	289,236,676.25	41.24%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	3,151,292,494.00	2,771,208,948.00	13.72%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)		(1,324,397,949.06)	(1,160,634,199.86)	14.11%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	550,379,180.00	550,379,180.00	0.00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(526,379,179.99)	(526,379,179.99)	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 34,548,532,782.78	\$ 24,831,100,891.88	39.13%
TOTAL ACTIVO		\$ 74,603,802,696.94	\$ 50,103,690,192.07	48.90%

PASIVO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
CUENTAS POR PAGAR	21	600,474,404.29	176,994,410.31	239.26%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		-	-	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		165,815,749.79	176,994,410.31	-6.32%
DESCUENTOS DE NÓMINA		315,328.00	-	
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		397,943,326.50	-	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		-	-	
CRÉDITOS JUDICIALES		-	-	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		36,400,000.00	-	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		199,666,581.00	-	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		199,666,581.00	-	
PROVISIONES	23	-	-	
LITIGIOS Y DEMANDAS		-	-	
OTROS PASIVOS		16,316,417,852.41	10,763,520.50	151489.97%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO (COOPAGOS C. MODERADORAS)		15,473,782.94	10,763,520.50	43.76%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS		16,300,944,069.47	-	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 17,116,558,837.70	\$ 187,757,930.81	9016.29%

VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD "SUPERSALUD"

"Humanizando la Salud, Transformando vidas"



E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA
NIT 890.501.019 - 9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

PASIVO NO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
CUENTAS POR PAGAR	21	521,367,875.70	861,140,070.00	-39.46%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		521,367,875.70	861,140,070.00	-39.46%
PROVISIONES	23	2,622,801,515.00	2,985,925,965.00	-12.16%
LITIGIOS Y DEMANDAS		2,622,801,515.00	2,985,925,965.00	-12.16%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS GIRADOS POR EL MINISTERIO (EDIFICACION H.CHITAGA Y EBS)		-	10,204,667,889.60	-100.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 3,144,169,390.70	\$ 14,051,733,924.60	-77.62%
TOTAL PASIVO		\$ 20,260,728,228.40	\$ 14,239,491,855.41	42.29%
PATRIMONIO		dic-25	dic-24	0.80%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	27	50,494,152,785.68	44,939,985,549.74	12.36%
CAPITAL FISCAL		35,529,983,801.69	33,800,244,620.69	5.12%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		14,964,168,983.99	11,139,740,929.05	34.33%
RESULTADO DEL EJERCICIO		3,848,921,682.86	3,824,428,054.94	0.64%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 54,343,074,468.54	\$ 48,764,413,604.68	11.44%

\$ -

LOS SUSCRITOS GERENTE Y CONTADOR PUBLICO DE LA ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS PAMPLONA, CERTIFICAMOS QUE SE HAN VERIFICADO PREVIAMENTE LAS AFIRMACIONES CONTENIDAS EN ESTE ESTADO FINANCIERO CONFORME A LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD Y LAS MISMAS SE HAN TOMADO FIELMENTE DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD

LUIS DANIEL VERGARA SANCHEZ
GERENTE

IVAN DIOMEDES PAEZ PARADA
P.U. CONTADOR PÚBLICO
TP 184763-T

VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD "SUPERSALUD"

"Humanizando la Salud, Transformando vidas"



E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA
NIT 890.501.019 - 9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y COMPARATIVO
31 DE DICIEMBRE DEL 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

ESTADO	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
INGRESOS OPERACIONALES VENTA DE SERVICIOS	28	50,624,406,184.56	45,730,966,715.56	10.70%
(menos) COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	30	(48,962,142,168.63)	(49,152,101,681.31)	-0.39%
UTILIDAD BRUTA		\$ 1,662,264,015.93	-\$ 3,421,134,965.75	-148.59%
(MENOS)GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	29	(15,708,952,070.29)	(12,567,447,626.25)	25.00%
(MENOS) GASTOS NO OPERACIONALES	29	(3,282,407,019.25)	(7,405,653,991.50)	-55.68%
UTILIDAD OPERACIONAL		-\$ 17,329,095,073.61	-\$ 23,394,236,583.50	-25.93%
(MAS) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	19,167,431,163.24	27,005,007,233.96	-29.02%
(MAS) OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	28	3,008,157,756.00	1,646,010,364.99	82.75%
(MENOS) OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	29	(997,572,162.77)	(1,432,352,960.51)	-30.35%
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		\$ 3,848,921,682.86	\$ 3,824,428,054.94	0.64%
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		\$ 3,848,921,682.86	\$ 3,824,428,054.94	

LOS SUSCRITOS GERENTE Y CONTADOR PUBLICO DE LA ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS PAMPLONA,
CERTIFICAMOS QUE SE HAN VERIFICADO PREVIAMENTE LAS AFIRMACIONES CONTENIDAS EN ESTE ESTADO
FINANCIERO CONFORME A LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD Y LAS MISMAS SE HAN TOMADO
FIELMENTE DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD

LUIS DANIEL VEJEL SANCHEZ
GERENTE

IVAN DIOMEDES PAEZ PARADA
P.U. CONTADOR PÚBLICO
TP 184763-T

E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA

NIT 890.501.019-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2025

CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

VIENEN Aumento de capital Fiscal en Enero por traslado
aumento de capital fiscal por avaluo de PPE
del resultado del ejercicio 2023
disminucion de capital Fiscal en Enero - Diciembre ajustes de
periodos anteriores por litigios y demandas
Utilidad neta obtenida en el ejercicio 2023

CAPITAL FISCAL	SUPERAVIT POR DONACIÓN	IMPACTOS POR TRANSICIÓN NUEVO MARCO	RESULTADO DEL EJERCICIO	Total
Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2024				
33,800,244,621	0	0	11,139,740,929	44,939,985,550
-				0
2,489,913,320	0	0	(2,489,913,320)	0
-	0	0	0	0
0	0	0	3,824,428,055	3,824,428,055
	0			
Saldo al Final del periodo 2023	0	\$0	\$12,474,255,664	\$48,764,413,605

VIENEN Aumento de capital Fiscal en Enero por traslado
aumento de capital fiscal por avaluo de PPE
del resultado del ejercicio 2023
disminucion de capital Fiscal en Enero - Diciembre ajustes de
periodos anteriores por litigios y demandas
Utilidad neta obtenida en el ejercicio 2024

Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2025				
33,800,244,621	0	0	14,964,168,984	48,764,413,605
1,729,739,181				1,729,739,181
3,824,428,055	0	0	(3,824,428,055)	0
-	0	0	0	0
0	0	0	3,848,921,683	3,848,921,683
	0			
Saldo al Final del periodo 2024	0	\$0	\$14,988,662,612	\$54,343,074,469

LUIS DANIEL VERJEL SANCHEZ
GERENTE

JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL

IVAN DIOMEDES PAEZ PARADA
P.U. CONTADOR PÚBLICO
TP 184763-T

E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA
NIT 890.501.019-9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024
CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

Detalle	Año terminado en:		Año terminado en:	
	2025		2024	
1.- Flujos de efectivo por actividades de operación				
Ganancia del período	\$	3,848,921,682.86	\$	3,824,428,054.94
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:				
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$	3,375,824,369.34	\$	2,785,246,493.04
Depreciacion propiedades de inversion	\$	163,763,749.20	\$	196,516,499.04
Amortizacion de intangibles	\$	237,999.95	\$	55,399,042.48
Provision para contingencias	\$	363,124,450.00	-\$	131,003,533.00
Recursos ejecutados / subvenciones	-\$	27,192,961,532.19	-\$	32,818,685,457.00
Cambios en activos y pasivos de operación				
Disminucion (Aumento) en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	\$	1,286,456,373.43	-\$	2,198,731,048.58
Disminucion (Aumento) en inventarios	\$	290,640,678.02	-\$	51,954,125.48
Disminucion (Aumento) en otros activos	\$	603,606,952.38	\$	835,710,474.16
Aumento (disminucion) en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-\$	83,707,799.68	\$	1,081,736,859.50
Aumento (Disminucion) en otros pasivos	\$	5,815,981,788.31	\$	10,204,667,889.60
Aumento (Disminucion) en Ingresos recibidos para terceros	\$	285,004,654.87	\$	205,022,124.64
Aumento (Disminucion) en Litigios y demandas	\$	363,124,450.00	-\$	131,003,533.00

LUD" "VIGILADO SUPERSALUD" "VIGILADO SUPERSALUD"

Efectivo neto generado por actividades de operación

- \$	10,879,982,183.51	- \$	16,142,650,259.66
------	-------------------	------	-------------------

"Humanizando la Salud, Transformando vidas"



E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA

NIT 890.501.019-9

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

Detalle	Año terminado en:		Año terminado en:	
	2025		2024	
2.- Flujos de efectivo por actividades de inversión				
construcciones en curso Compras de propiedades, planta y equipo	- \$	5,863,681,022.65	- \$	4,446,402,320.11
aumento Anticipo para adquisición de bienes y servicios	- \$	1,148,004,252.64	- \$	1,073,422,052.60
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	- \$	7,011,685,275.29	- \$	5,519,824,372.71
3.- Flujos de efectivo por actividades de financiación:				
Transferencias y subvenciones	\$	19,167,431,163.24	\$	27,641,269,707.96
Pago de préstamos e intereses	\$	-	\$	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	\$	19,167,431,163.24	\$	27,641,269,707.96
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	\$	1,275,763,704.44	\$	5,978,795,075.59
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	\$	15,828,890,042.41	\$	9,850,094,966.82
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	\$	17,104,653,746.85	\$	15,828,890,042.41

LOS SUSCRITOS GERENTE Y EL CONTADOR DE LA ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS PAMPLONA, CERTIFICAMOS QUE SE HAN VERIFICADO PREVIAMENTE LAS AFIRMACIONES CONTENIDAS EN ESTE ESTADO FINANCIERO CONFORME A LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD Y LAS MISMAS SE HAN TOMADO FIELMENTE DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD


LUIS DANIEL VERJEL SANCHEZ
GERENTE


IVAN DIOMEDES PAEZ PARADA
P.U. CONTADOR PÚBLICO
TP 184763-T

**EMPRESA SOCIAL DE ESTADO HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE
PAMPLONA
NIT. 890.501.019-9**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

CONSTITUCION DE LA ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios, es una IPS – Institución Prestadora de Servicios de Salud de naturaleza Pública, vigilada por la Superintendencia de Salud, creada mediante ordenanza número 060, proferida por la Asamblea Departamental del Norte de Santander, el día 19 de diciembre de 1995, entidad pública descentralizada del orden territorial (Departamental), dotada de personería Jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y presupuestal, sometida al régimen jurídico prescrito en el capítulo III Art. 194, 165 y 197 de la ley 100 de 1993, Identificada con Número de Identificación Tributaria NIT 890.501.019-9, ubicada en la Carrera 9 N° 5-01 Barrio Ursúa, en la ciudad de Pamplona Norte de Santander.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La entidad se rige por las políticas contables aprobadas según COMITÉ NIIF– RESOLUCION 0174 JUNIO 03 DE 2016 y por el CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS DEL MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, O QUE CAPTAN O ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO

1.3. Base normativa y periodo cubierto

NORMATIVIDAD APLICABLE A LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

En las entidades públicas, el entorno jurídico obliga a cumplir el régimen presupuestal, las formas de contratación, el régimen laboral, las estructuras patrimoniales, el régimen para la obtención y uso de recursos, el desarrollo de actividades económicas y los criterios de gestión o producción de bienes y servicios. El entorno jurídico delimita la toma de decisiones sobre los recursos económicos de las entidades del Sector Público.



El artículo 194 de La Ley 100 de 1993, crea las empresas sociales del Estado como una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la ley o por las asambleas y concejos.

A dichas entidades entre otras normas, le son aplicables las leyes: 10 de 1990, 80 y 100 de 1993, 443 y 489 de 1998, 617 de 2000, 821 de 2003, entre otras.

Frente a los decretos aplicables a estas entidades, entre otros se tiene los siguientes: 973, 1757, 1876, 1892 de 1994, 439 de 1995, 139 de 1996, 1569 de 1998, 111 de 1996, 115 de 1996, Respecto de las normas aplicables a la contratación de empresas sociales del Estado, es importante señalar que el artículo 195 de la Ley 100 de 1993, consagra que en materia contractual estas entidades se regirán por el derecho privado, pero podrá discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el estatuto general de contratación de la administración pública.

De otra parte, a las empresas sociales del Estado también le son aplicables las normas de calidad y habilitación definidas por la Ley 715 de 2001, el Decreto 2309 de 2002, las Resoluciones 1439 y 1474 de 2002, 486 y 1891 de 2003 y la Circular 015 de 2003, para poder operar y ofertar sus servicios en el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Así las cosas, se concluye que en la actualidad el Decreto 1876 de 1996 en lo no modificado por normas posteriores se encuentra vigente; por tal razón, la creación o conformación de las empresas sociales del Estado efectuadas con fundamento en el Decreto 1876 de 1998, se encuentran ajustadas a la norma legal.

El periodo que cubre es del 1 de enero hasta el 31 de DICIEMBRE

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

No aplica

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Efectivo y equivalente: medición corresponde a su importe nominal.

Efectivo de uso restringido: efectivo con limitación única y exclusivamente para proyectos con Ingresos diferido por subvenciones condicionadas



Cuentas por cobrar: La medición inicial se realizará de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar clasificadas al costo: se medirán por el valor de la factura presentada a la entidad.

Cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado, se medirán teniendo en cuenta las siguientes situaciones:

a. Se han pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores al normal: Por el precio establecido para ventas con plazos de pago normales (valor de la factura).

b. No se han pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores al normal: Por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares (durante el periodo que excede el plazo normal).

MEDICION POSTERIOR

La medición posterior se realizará de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar clasificadas al costo: se mantendrán por el valor de la transacción.

Inventarios: Los inventarios se medirán por el costo de adquisición, adicionado con el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su uso o venta, hacen parte de su costo los siguientes conceptos:

El precio de compra pactada, menos descuentos comerciales y rebajas. Más el impuesto a las ventas IVA, y los demás impuestos no recuperables.

Más el transporte y las demás erogaciones necesarias para poner el inventario en condiciones de uso (en los casos en que sean asumidas por la ESE).

Cuando la ESE adquiera inventarios, realizando pagos adicionales por concepto de financiación, estos no harán parte del costo del inventario y se reconocerán como un gasto durante el periodo de financiación de acuerdo con la política de Cuentas por Pagar.

Los artículos recibidos en donación se medirán, de acuerdo a lo establecido en la política de subvenciones, por el costo de reposición. Este valor podrá ser tomado del valor en libros de la entidad o tercero que cede el recurso, del precio señalado en las facturas emitidas por proveedores de la ESE, siempre y cuando el documento no supere 90 días. Las donaciones serán reconocidas en el inventario de la ESE, y como un ingreso, en el periodo en que sean recibidas por la ESE.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos (COP)

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El alcance del manual de políticas contables describe los métodos y prácticas de carácter contable al interior de la ESE Hospital San Juan de Dios. Así mismo define el tratamiento para el reconocimiento y medición de las partidas contables, la preparación y presentación de los estados financieros, la información a revelar sobre las partidas de importancia relativa, las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

Este documento es de obligatorio cumplimiento y deberá ser utilizado de forma Consistente en todas las dependencias de la ESE, relacionadas con el flujo de información hacia el área contable.

POLITICAS POR PARTIDA CONTABLE

☐ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Dentro del efectivo y equivalentes de efectivo, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata, con los que cuenta la ESE Hospital San Juan de Dios y que utiliza para cubrir obligaciones producto del desarrollo de su objeto social. Así mismo, se incluyen las inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

☐ DEUDORES

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos a favor de la empresa, que se originan por la prestación del servicio de salud y, que darán lugar a una entrada futura de efectivo.

El reconocimiento se realizará en el momento en que se genere la factura por la prestación del servicio de salud. Se debe tener en cuenta que para que este documento adquiera valor de cuenta por cobrar debe ser radicado ante la entidad respectiva. La factura debe cumplir los requerimientos establecidos en la normatividad vigente y atender los términos de contratación pactados con los diferentes aseguradores del sistema.

La ESE clasificará sus cuentas por cobrar en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar al costo, corresponden a los derechos para los que la ESE concede plazos normales, es decir, se encuentran dentro de la política de cobro para cada régimen. Por su parte las cuentas por cobrar a costo amortizado, corresponden a los derechos para los que la ESE, debe ajustar la rotación de cuentas por cobrar a plazos superiores a los manejados por la entidad para cada régimen, determinados por la situación y el flujo que se está presentando con las diferentes aseguradoras del sistema de salud.

En caso de presentarse glosas por parte de las entidades, se debe atender lo establecido en la ley 1438 de 2011 y las demás normas que reglamenten y/o modifiquen, así mismo, se deben adelantar los procesos de conciliación pertinentes (mediante actas suscritas por las partes) que permitan definir saldo de cuentas por cobrar representados en hechos ciertos.



Las cuentas por cobrar, serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor (vencimiento del plazo) o del desmejoramiento de las condiciones financieras del mismo. Esta estimación se hará por lo menos una vez al cierre contable anual o cuando las circunstancias así lo requieran.

EL deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar, con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados. Para el efecto utilizará como factor de descuento:

☐ OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar incluyen los derechos a favor de la ESE, resultantes de conceptos diferentes a la prestación del servicio de salud, de los cuales se espera una entrada futura de efectivo

El reconocimiento de otras cuentas por cobrar se realiza de la siguiente manera:

- a. Incapacidades: En el momento en que realice la radicación de la cuenta por cobrar ante la entidad promotora de salud (EPS).
- b. Cuentas por cobrar a funcionarios: En el momento en que se notifique al funcionario, la generación de la cuenta por cobrar.
- c. Cuentas por cobrar a terceros: En el momento en que se notifique al tercero, la generación de la cuenta por cobrar.

☐ INVENTARIOS

La ESE debe reconocer como inventarios, los bienes corporales adquiridos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sean utilizados en la operación de la ESE.
- b. Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros, mediante su consumo o venta.
- c. Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- d. Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte del hospital y se hayan transferido a su favor, los riesgos y beneficios.

La incorporación de todo tipo de inventarios en el sistema contable de la ESE, se efectúa solamente cuando estos sean recibidos físicamente en forma satisfactoria, en cuanto a calidad y características definidas por el Hospital.

☐ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta política aplica, para aquellos activos tangibles, que la ESE mantiene para su uso en la prestación de servicios o con propósitos administrativos y espera usar durante más de un (1) año, y que no se encuentren dentro de alcance de la política de propiedades de inversión.

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:



- Terrenos
- Edificaciones en curso
- Edificaciones
- plantas y repuestos
- Maquinaria y equipo: Equipo de construcción; maquinaria industrial; herramientas y accesorios; equipo de ayuda audiovisual; equipo de aseo; equipo de seguridad y rescate; y otra maquinaria y equipo.
- Equipo médico y científico: Equipo de laboratorio; equipo de urgencias; equipo hospitalización; equipo de quirófanos y salas de parto; equipo de apoyo diagnóstico; equipo de apoyo terapéutico; equipo de servicio ambulatorio; otro equipo médico y científico.
- Muebles, enseres y equipo de oficina: Muebles y enseres; equipo y máquina de oficina.
- Equipos de comunicación y computación: Equipo de comunicación; equipo de computación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación: Equipo de transporte terrestre.
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelaría: Equipo de restaurante y cafetería; equipo de calderas; equipo de lavandería.

Los terrenos que no tienen un uso específico, están en el alcance de la política de propiedades de inversión.

La ESE reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sea un recurso tangible controlado por la ESE.
- b. Que sea probable que la ESE, obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o se utilice para fines administrativos.
- c. Que se espera utilizarlo en el giro normal de la operación, en un periodo que exceda un año.
- d. Que su valor pueda ser medido de forma confiable.
- e. El hospital recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.

En el reconocimiento inicial se determina el valor residual de cada uno de los activos, si se puede estimar el valor que la ESE podría obtener actualmente por el retiro o venta del activo, después de deducir los gastos de venta o retiro, si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil.

Teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación, se tomaron como referencia las siguientes vidas útiles:

CLASE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL	VALOR
TERRENOS	NO SE	
EDIFICACIONES	50	10% Vr inicial
MAQUINARIA Y EQUIPO	15	10% Vr inicial
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	10	10% Vr inicial
MUEBLES; ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10	10% Vr inicial
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y	10	10% Vr inicial



EQUIPO DE COMEDOR, COCINA; 10 10% Vr inicial
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y 5 10% Vr inicial

☐ PROPIEDADES DE INVERSION

Esta política aplica para los activos representados en terrenos y edificaciones que cumplen la definición de propiedades de inversión.

La ESE, clasificará sus activos como propiedades de inversión, cuando se cumpla una de las siguientes condiciones:

- a. Se posean terrenos o edificaciones para generar rentas o plusvalías.
- b. Se posean bienes inmuebles con un uso futuro indeterminado.

☐ INTANGIBLES

Esta política contable aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y las cuales:

- a. Sean plenamente identificables.
- b. Se posea el control.
- c. Puedan ser medidas de forma fiable.

Incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente:

Las licencias y derechos de software: Las licencias de programas informáticos y software adquiridos, son derechos que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los

☐ DETERIORO DE ACTIVOS

Establecer la política contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las pérdidas por deterioro de los activos, de la ESE Hospital San Juan de Dios, esto es, los activos sujetos a depreciación.

☐ CUENTAS POR PAGAR

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar de la ESE Hospital San Juan de Dios.

Esta política contable aplica a las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera de la ESE, así:

Adquisición de bienes y servicios nacionales: Representa el valor de las obligaciones contraídas por la empresa con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de



proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

Servicios y Honorarios: Representa el valor de las obligaciones de la empresa originadas en desarrollo de sus actividades por concepto de servicios y honorarios.

☐ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada al personal que presta sus servicios a la ESE Hospital San Juan de Dios, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos. Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual se clasifican en:

- a. Beneficios a corto plazo.
- b. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.
- c. Beneficios posempleo.

☐ PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

La ESE Hospital san juan de Dios aplica esta política contable al contabilizar sus provisiones, así como sus activos y pasivos de carácter contingente, correspondientes a las demandas y litigios a favor o en contra de la ESE, de cualquier naturaleza.

☐ PASIVOS CONTINGENTES

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la ESE. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los pasivos contingentes son evaluados de forma semestral con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos pase a ser probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del gasto y del pasivo, en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

En la determinación de estos pasivos, se tendrá en consideración las afirmaciones que realice el abogado encargado del manejo del asunto, ante la rama judicial.

☐ INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS



Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los ingresos obtenidos en el curso normal de operaciones de la ESE, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio.

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

Prestación de servicios de salud

Otros ingresos: Ingresos por Participación sin riesgo compartido con los diferentes convenios como UCI HOSPICLINIC Y HELP TRAUMA, como también los intereses en instituciones financieras.

☐ SUBVENCIONES

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las subvenciones recibidas por la ESE Hospital San Juan de Dios.

Esta política contable aplica para todo tipo de subvenciones recibidas por la ESE Hospital San Juan de Dios de Pamplona; sean estas otorgadas por el gobierno (u organismos similares) o por un ente privado. Las subvenciones recibidas por la ESE, corresponden a:

- Donaciones recibidas en efectivo y en especie
- Recursos recibidos de entidades del gobierno y entidades privadas para proyectos de interés público.

☐ POLITICAS PARA ESTADOS FINANCIEROS

☐ PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Establecer las bases contables para la presentación de los Estados financieros de propósito general, de la ESE Hospital San Juan de Dios, en aras de asegurar su fiabilidad y comparabilidad.

Esta política contable se aplicará a los estados financieros de propósito general de la ESE Hospital San Juan de Dios, elaborados y presentados conforme a lo establecido en el marco normativo anexo a la resolución 414 de 2014.

POLITICA CONTABLE GENERAL

En esta política contable, se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros de propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido.



Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la ESE Hospital San Juan de Dios, deberán reflejar razonablemente la situación financiera de la ESE, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo, la gestión realizada por la administración, siendo útil para los diferentes usuarios de la información en la toma de decisiones.

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de corte anual, serán aprobados en reunión de Junta Directiva. Al cierre de cada trimestre, la ESE, presentará los siguientes estados financieros:

- a. Un estado de situación financiera al final del periodo contable
- b. Un estado de resultado integral del periodo contable

ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Identificación de los estados financieros:

Cada estado financiero, debe indicar claramente en sus encabezados:

- a. el nombre de la ESE Hospital San Juan de Dios;
- b. el nombre del estado financiero;
- c. la fecha de cierre del periodo o el periodo cubierto;
- d. la unidad monetaria en la que están expresados los estados financieros; y
- e. el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

Estado de situación financiera

El estado de situación financiera, presentará en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la ESE Hospital San Juan de Dios a una fecha determinada y revelará la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

Información a presentar en el estado de situación financiera

La ESE debe revelar, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones de las partidas, adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la ESE. Para el efecto, tendrá en cuenta los requerimientos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados; el nivel de información suministrada variará para cada partida.

Estado del resultado integral

El estado de resultado integral presentará las partidas de ingresos, gastos y costos de la empresa, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, mostrará de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo, al otro resultado integral y al resultado integral total.

Estado de cambios en el patrimonio



El estado de cambios en el patrimonio, presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo, presenta los fondos provistos y utilizados por la ese, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo se define de acuerdo con la política de Efectivo y equivalentes de la ESE Hospital San Juan de Dios.

Notas a los estados financieros

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros, presentadas en forma sistemática:

Estructura

En las notas a los estados financieros, se debe revelar lo siguiente:

CONTROLES CONTABLES

- a. Garantizar que la ESE Hospital San Juan de Dios, elabore los estados financieros de acuerdo con la periodicidad y lineamientos establecidos en esta política contable.
- b. Asegurar que sean revelados todos los aspectos exigidos por el marco normativo aplicable.
- c. Garantizar que se dé cumplimiento pleno al marco normativo aplicable, de tal forma que se pueda realizar una declaración explícita de esto

DOCUMENTOS DE OPERACIÓN RELACIONADOS CON LA POLITICA POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables serán aplicadas por la ESE de manera uniforme, para transacciones, hechos y operaciones que sean similares, con el fin de lograr comparabilidad en los estados financieros a lo largo del tiempo y poder identificar tendencias en su situación financiera y flujos de efectivo.

La ESE cambiará una política contable cuando:

- a. se realice una modificación en el régimen de contabilidad pública.
 - b. en los casos específicos que la norma permita, se considere pertinente un cambio de política, que conlleve la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.
- Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el régimen de contabilidad pública, se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del régimen de contabilidad pública adopte la ESE, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, que la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, la se ajustarán los saldos iniciales de cada



componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.

Cuando sea impracticable determinar los efectos de forma retroactiva, para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la ESE aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio periodo corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

Cuando se establezca, que es imposible determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, se ajustará la información comparativa, aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

De acuerdo con la política de Presentación de Estados Financieros, cuando la ESE realice un cambio en las políticas contables, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la ESE adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:

- a. la naturaleza del cambio;
- b. las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuye a la representación fiel y suministra información relevante;
- c. el valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual, como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable; y d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

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

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 25. OTROS PASIVOS

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN



NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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

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

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo de la institución está conformado por las partidas de caja, cuentas bancarias corrientes y de ahorro con los saldos a 31 de DICIEMBRE del 2025 de la siguiente manera:

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	dic-25	dic-24	Variación
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	17,104,653,746.85	7,030,038,632.98	143.31%
CAJA		18,847,580.99	29,540,249.98	-36.20%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		17,085,806,165.86	7,000,498,383.00	144.07%

A FECHA 31 de DICIEMBRE del 2025 observamos un aumento significativo con un valor de 143 % de los recursos en las cuentas bancarias de nuestra institución, debido al ingreso de dinero correspondiente al Ministerio de Salud y Protección social para el proyecto de Equipos Básicos de Salud en la provincia de Pamplona, Norte de Santander.

También a FECHA 31 de DICIEMBRE DEL 2025 continuamos con 4 cuentas embargadas, la cuenta 1866 del banco BBVA por valor de \$1.601.628,19, la cuenta 4941 y 3800, del banco AV VILLAS por valor de \$ 171.467.787,52 y las cuentas del banco de occidente No. 1770 y 2620 por valor de \$ 160.103.612,25 millones de pesos m/c, estos recursos están embargados por empresas como ferrocarriles de Colombia y entidades a las cuales se les adeuda en el pasado y que se encuentran provisionadas en litigios y demandas en el pasivo, se han realizado avances significativos desde el área jurídica para desembargar estas cuentas y realizar la rotación del recurso allí embargado.

Los dineros recibidos en caja general obtuvieron una reducción en la variación del 36 %, esto se debe al que, al realizar un avance de los depósitos de las cajas del mes de DICIEMBRE, estas cajas corresponden a las cuotas de recuperación (copagos) por prestación de servicios de salud, así como el abono o cancelación de los pagarés y constancias laborales, los cuales no fueron consignados debido al cierre mensual por parte de las entidades financieras y se depositaran al mes siguiente.

Dentro del efectivo y equivalentes de efectivo, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata, con los que cuenta la ESE Hospital San Juan de Dios y que utiliza para cubrir obligaciones producto del desarrollo de su objeto social.



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

- Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos de prestación de servicios de salud, los valores conexos a la

liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

Las cuentas por cobrar por servicios de salud se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

En el activo corriente aumentaron las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud en un 30 % en comparación con el año 2024, debido al aumento de la facturación en el año 2025 ya que se realizó la apertura de nuevos servicios como laparoscopia, psiquiatría, cirugía general, etc., que no se estaban realizando años anteriores. Con esto podemos concluir que se ha aumentado las ventas de servicios de salud en los diferentes servicios de la ESE, permitiendo así tener para el año 2025 un recaudo por la facturación de estos servicios que le servirán a la ESE para apalancar la productividad en la vigencia 2026.

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	dic-25	dic-24	Variación
CUENTAS POR COBRAR	7	21,433,698,789.46	16,434,992,611.34	30.42%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		20,928,098,386.19	16,306,387,101.37	28.34%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		505,600,403.27	428,256,164.42	18.06%
SUBVENCIONES POR COBRAR		-	-	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-	(299,650,654.45)	-100.00%

Por otra parte, observamos un aumento significativo del 18% en otras cuentas por cobrar debido a la facturación de cartera de la vigencia 2025 de Help trauma, a FECHA 31 de DICIEMBRE, por otra parte, se disminuyeron las incapacidades de los funcionarios de planta del Hospital. Al superar los 210 días de vencimiento realizamos deterioro de la misma cartera a la espera de pago, al momento de realizar los pagos de la misma se reversa el deterioro como lo exige política contable.

ACTIVO NO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
CUENTAS POR COBRAR	7	664,837,452.07	308,843,490.03	115.27%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		4,648,370,374.31	4,220,916,939.59	10.13%
OTRAS CUANTAS POR COBRAR		1,305,400,494.56	1,039,034,954.37	25.64%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(5,288,933,416.80)	(4,951,108,403.93)	6.82%

La cartera superior a 360 días corresponde a las EPS que se encuentran en proceso de liquidación y estamos a las esperas de que el área de jurídica externa de la entidad realice las acciones pertinentes al caso para la recuperación total de la misma, esta cartera aumento



un 10% en relación con el año 2024, debido al incumplimientos del pago de las EPS como lo son NUEVA EPS y SANITAS.

Deterioro: este deterioro se realizó en el año 2024 por el total de la cartera con edad superior a 360 días y se aplicó de acuerdo a la política contable, también se realizó una baja de cartera de las entidades que están en liquidación, ya que esta cartera es incobrable e irrecuperable, sin embargo, esta cartera se llevó a cuentas de orden para tener seguimiento en caso de que algún día se logre recuperar parte de la misma y así realizar la reversión del deterioro como quedo indicado en las actas de comité de sostenibilidad contable y financiera número 001 y número 002 del año 2025, comités que se realizaron por parte del área de cartera y se demostró que habían cuentas por cobrar que a la fecha se les había realizado los procedimientos legales, pero que aun así no se podían recuperar, por tal motivo realizamos el deterioro de estas facturas aprobado por el comité contable, el área de cartera envía informe con las deudas incobrables por valor de 8.800.000.000 millones m/c y se realizó en ajuste correspondiente.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Los inventarios son los bienes tangibles, muebles e intangibles, adquiridos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido.

La comercialización comprende el proceso de intermediación entre los centros de producción y los destinos de consumo, a través de diferentes operaciones de compraventa mayoristas o minoristas, actividad en la cual los bienes no son objeto de transformación por parte de quien los comercializa. La prestación de servicios comprende las actividades que tienen por objeto satisfacer necesidades de la comunidad, en las cuales se deben considerar como inventarios los materiales que son consumidos directamente en la prestación de los mismos.

En siguiente cuadro podemos observar el comparativo de los inventarios con corte al periodo 31 DE DICIEMBRE del 2025.

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	dic-25	dic-24	Variación
INVENTARIOS	9	1,516,917,377.85	1,807,558,055.87	-16.08%
MATERIALES Y SUMINISTROS		1,516,917,377.85	1,807,558,055.87	-16.08%

La Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios, lleva el reconocimiento de sus inventarios por el costo histórico y utiliza el sistema de inventario permanente, con determinación de su costo con el método de costo promedio, así mismo sus inventarios están representados en bienes para la comercialización (productos farmacéuticos) y bienes para la prestación de servicios (material médico – quirúrgico, material para odontología, material para imagenología - rayos x y material para laboratorio clínico).



Esta disminución del 16 % corresponde a la planeación de los pedidos en farmacia en el año 2025, ya que teníamos stock hasta el 31 de marzo 2026.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la prestación de servicios de salud, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento o comodato, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año.

Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.

Deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización.

Por regla general, el reconocimiento de la depreciación afecta el gasto o costo, según corresponda.

ACTIVO NO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	30,700,180,773.09	21,808,557,944.45	41%
TERRENOS		9,618,546,000.00	8,607,200,000.00	12%
EDIFICACIONES EN CURSO		8,518,763,841.05	3,027,941,806.00	181%
EDIFICACIONES		9,465,878,089.00	9,127,568,454.00	4%
REPUESTOS		7,334,224.27	90,743,303.08	-92%
MAQUINARIA Y EQUIPO		214,048,800.72	312,545,406.59	-32%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8,387,086,392.09	10,676,831,612.09	-21%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		811,392,211.81	859,172,245.51	-6%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		1,265,486,888.42	1,772,639,588.04	-29%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		5,067,933,817.34	4,211,899,924.08	20%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA			117,227,414.52	-100%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(12,656,289,491.61)	(13,967,270,003.46)	-9%

El aumento de propiedad planta y equipo en un 41% corresponde a la inversión en la edificación del puesto de salud del municipio de Chitagá, con recursos enviados por el ministerio de salud y protección social y la gobernación del departamento Norte de Santander, también se realizó la compra de equipo biomédico para la entidad y para los Equipos Básicos de Salud, por otra parte el ministerio de salud nos envió recursos para la compra de 3 vehículos y 1 ambulancia para la E.S.E hospital San Juan de Dios de Pamplona, así mismo se realizó la baja de activos fijos en desuso los cuales ya se encontraban



deteriorados en su totalidad y a través de los comités de sostenibilidad contable de los años 2023, 2024, 2025 se procedió a dar la baja de estos activos.

Por otra parte, se aumentó en un 4 % el monto de las edificaciones y terrenos ya que se realizó el 4 de abril de 2025 el avalúo comercial de los bienes e inmuebles.

La ESE viene realizando la depreciación de propiedad planta y equipo como la política contable lo exige, impactando los estados financieros en la depreciación acumulada existente en equipo de comedor, despensa y cocina, muebles e enseres, equipo médico y científico y equipo de transporte, en maquinaria y equipo, plantas ductos y túneles.

10.1. Estimaciones

Según la política 2.5.3.3.1 La depreciación de cada elemento de propiedad, planta y equipo, iniciará cuanto esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de forma prevista por la administración de la ESE. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo. La depreciación se determinará sobre el valor del activo, menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. Esta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo, bajo la denominación de depreciación acumulada para cada clase de activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento. La ESE utiliza el método de depreciación de línea recta.

Este método se aplicará de manera uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso en el cual se aplicará lo establecido en la política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo, supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.



DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación lineal)	
TIP O	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	0	10
	Equipos de comunicación y computación	0	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	0	10
	Equipo médico y científico	0	8
	Muebles, enseres y equipo de oficina	0	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	5
	Otros bienes muebles	0	5
	Edificaciones	0	45

DEPRECIACION REALIZADA POR LA ESE A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025



RECIBIDO DE: E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA - 890501019
LA SUMA DE: NOVENTA Y CUATRO MILLONES CIENTO CATORCE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SIETE CON CATORCE COP M/L
CONCEPTO: DEPRECIACIÓN AF DICIEMBRE de 2025

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DOCUMENTO	DÉBITOS	CRÉDITOS
168507.01	Equipos de comunicación y computación			2,277,200
536007.01	Equipos de comunicación y computación		2,277,200	
168507.01	Equipos de comunicación y computación			142,172
536007.01	Equipos de comunicación y computación		142,172	
168507.01	Equipos de comunicación y computación			12,000
536007.01	Equipos de comunicación y computación		12,000	
168506.01	Muebles, enseres y equipo de oficina			480,056
536006.01	Muebles, enseres y equipo de oficina		480,056	
168506.01	Muebles, enseres y equipo de oficina			126,579
536006.01	Muebles, enseres y equipo de oficina		126,579	
168506.01	Muebles, enseres y equipo de oficina			7,090
536006.01	Muebles, enseres y equipo de oficina		7,090	
168506.01	Muebles, enseres y equipo de oficina			113,675
536006.01	Muebles, enseres y equipo de oficina		113,675	
168506.01	Muebles, enseres y equipo de oficina			192,519
536006.01	Muebles, enseres y equipo de oficina		192,519	
168506.01	Muebles, enseres y equipo de oficina			404,204
536006.01	Muebles, enseres y equipo de oficina		404,204	
168506.01	Muebles, enseres y equipo de oficina			230,887
536006.01	Muebles, enseres y equipo de oficina		230,887	
168506.01	Muebles, enseres y equipo de oficina			185,520
536006.01	Muebles, enseres y equipo de oficina		185,520	
168506.01	Muebles, enseres y equipo de oficina			23,358
536006.01	Muebles, enseres y equipo de oficina		23,358	
168508.01	Equipos de transporte, tracción y elevación			12,048,374
631066.01	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE TRANSPORTE (AMBULANCIAS)		12,048,374	
168508.01	Equipos de transporte, tracción y elevación			1,728,475
631066.01	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE TRANSPORTE (AMBULANCIAS)		1,728,475	
168508.01	Equipos de transporte, tracción y elevación			7,247,032
631066.01	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE TRANSPORTE (AMBULANCIAS)		7,247,032	
168508.01	Equipos de transporte, tracción y elevación			18,225,950
631066.01	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE TRANSPORTE (AMBULANCIAS)		18,225,950	
168501.01	Edificaciones			3,981,913
536001.01	Edificaciones		3,981,913	
168501.01	Edificaciones			931,667
536001.01	Edificaciones		931,667	
168505.01	Equipo médico y científico			831,167
536005.01	Equipo médico y científico		831,167	
168505.01	Equipo médico y científico			7,441,240
536005.01	Equipo médico y científico		7,441,240	
168505.01	Equipo médico y científico			953,230
536005.01	Equipo médico y científico		953,230	
168505.01	Equipo médico y científico			1,563
536005.01	Equipo médico y científico		1,563	
168505.01	Equipo médico y científico			83,259
536005.01	Equipo médico y científico		83,259	



E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA
N.I.T.: 890501019
DIRECCIÓN: CALLE 5 CARRERA 9 ESQUINA - PAMPLONA
TELÉFONO: 5681431

DEPRECIACION : DEP-80
FECHA DOCUMENTO : 31/12/2025

Pág: 2

RECIBIDO DE: E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA - 890501019
LA SUMA DE: NOVENTA Y CUATRO MILLONES CIENTO CATORCE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SIETE CON CATORCE COP M/L
CONCEPTO: DEPRECIACIÓN AF DICIEMBRE de 2025

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DOCUMENTO	DÉBITOS	CRÉDITOS
168505.01	Equipo médico y científico			24,048
536005.01	Equipo médico y científico		24,048	
168505.01	Equipo médico y científico			1,279,958
536005.01	Equipo médico y científico		1,279,958	
168505.01	Equipo médico y científico			1,079,590
536005.01	Equipo médico y científico		1,079,590	
168505.01	Equipo médico y científico			47,917
536005.01	Equipo médico y científico		47,917	
168505.01	Equipo médico y científico			360,993
536005.01	Equipo médico y científico		360,993	
168505.01	Equipo médico y científico			414,345
536005.01	Equipo médico y científico		414,345	
168505.01	Equipo médico y científico			11,167,501
536005.01	Equipo médico y científico		11,167,501	
168505.01	Equipo médico y científico			2,882,639
536005.01	Equipo médico y científico		2,882,639	
168505.01	Equipo médico y científico			1,573,268
536005.01	Equipo médico y científico		1,573,268	
168505.01	Equipo médico y científico			520,833
536005.01	Equipo médico y científico		520,833	
168505.01	Equipo médico y científico			695,778
536005.01	Equipo médico y científico		695,778	
168505.01	Equipo médico y científico			22,493
536005.01	Equipo médico y científico		22,493	
195201.01	EDIFICACION UCI			16,376,375
536201.01	Edificaciones		16,376,375	
TOTALES IGUALES			\$ 94,114,867	\$ 94,114,867

ELABORADO POR	AUTORIZADO POR	FIRMA Y SELLO
		C. C. o NIT N°

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

ACTIVO NO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
OTROS ACTIVOS	13	134,223,420.42	1,073,422,053	-87%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS (HOSPITAL CHITAGA)		134,223,420.42	1,073,422,053	-87%
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		408,508,559.25	289,236,676.25	41%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	3,151,292,494.00	2,771,208,948.00	14%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)		(1,324,397,949.06)	(1,160,634,199.86)	14%

13.1 Plan de activos para beneficio pos empleo, Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados distintas de aquellas que surgen por terminación del vínculo laboral o contractual y que se van a liquidar después de completar el periodo de empleo en la entidad. En el periodo de DICIEMBRE del 2025 no tiene variación.

13.2 Bienes y servicios pagados por anticipado, Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos. En el periodo de DICIEMBRE del 2025 no tiene variación.

13.3 Recursos entregados en garantía, Representa el valor de los recursos que se encuentran embargados en la entidad a la espera de la devolución si es el caso, estos litigios se encuentran en curso a la espera de pronto fallo, ya sea a favor o en contra de la entidad para realizar la respectiva contabilización, se observa también una disminución en los anticipos entregados, que corresponden a la edificación del hospital de Chitagá ya que se encuentra en periodo de terminación, por lo tanto la diferencia de 87 % es de acuerdo al avance del proyecto.

13.4 Propiedades de inversión, corresponde a la construcción de la UCI Hospiclinic \$ 3.106.253.500 obtuvo un aumento \$ 380.000.000 millones ya que se realizó el avalúo de propiedad, planta y equipo el día 30 de abril del año 2025, el cual aumento en un 14 %. Contamos en la actualidad con una propiedad de inversión que es la UCI HOSPICLINIC por valor de \$2.726.169.954 millones de pesos, se realizó la depreciación según las políticas contables con respecto a estos bienes.

En terrenos recibimos un terreno en el Municipio de CUCUTILLA en calidad de donación para la edificación del puesto de salud de ese municipio.

13.5 La ESE viene realizando la depreciación de propiedad planta y equipo como la política contable lo exige, impactando los estados financieros.



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

ACTIVO NO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
ACTIVOS INTANGIBLES	14	550,379,180.00	550,379,180.00	0%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(526,379,179.99)	(526,379,179.99)	0%

14.1. Detalle saldos y movimientos

- En los activos intangibles a 31 de DICIEMBRE del 2025 tenemos el software KUBAPP, con los módulos de contabilidad, gestión salud, facturación, inventarios, presupuesto, tesorería, RR.HH., activos fijos y costos. Se realiza la amortización de estos activos de manera mensual.

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Revelaciones generales

SALDO CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025/2024

PASIVO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
CUENTAS POR PAGAR	21	600,474,404.29	176,994,410.31	239%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		-	-	0%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		165,815,749.79	176,994,410.31	-6%
DESCUENTOS DE NÓMINA		315,328.00	-	0%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		397,943,326.50	-	0%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		-	-	0%
CREDITOS JUDICIALES		-	-	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		36,400,000.00	-	0%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		199,666,581.00	-	0%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		199,666,581.00	-	0%
OTROS PASIVOS		16,316,417,852.41	10,763,520.50	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO (COOPAGOS C. MODERADORAS)		15,473,782.94	10,763,520.50	44%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS		16,300,944,069.47	-	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 17,116,558,837.70	\$ 187,757,930.81	9016%

En la porción corriente a 31 de DICIEMBRE del 2025, contamos con un pasivo de \$ 17.116.558.837,70 mil pesos m/c, correspondientes a recursos a favor de terceros donde encontramos \$ 687.183.625,49 millones pertenecientes a recursos de aportes patronales y de rendimientos financieros de recursos con destinación específica, y de retención en la fuente e impuesto de timbre \$ 397.943.326,50 que serán pagados a la DIAN y a la alcaldía de pamplona en el mes de enero según las fechas aportadas por los calendarios tributarios.

En la cuenta 25 en los beneficios a los empleados a corto plazo, quedaron contabilizadas las provisiones correspondientes a cesantías, intereses de cesantías, vacaciones y prima de servicios.



SALDO NO CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025/2024

PASIVO NO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
CUENTAS POR PAGAR	21	521,367,875.70	861,140,070.00	-39%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		521,367,875.70	861,140,070.00	-39%
PROVISIONES	23	2,622,801,515.00	2,985,925,965.00	-12%
LITIGIOS Y DEMANDAS		2,622,801,515.00	2,985,925,965.00	-12%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS GIRADOS POR EL MINISTERIO (EDIFICACION H.CHITAGA Y EBS)		-	10,204,667,889.60	-100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 3,144,169,390.70	\$ 14,051,733,924.60	-78%
TOTAL PASIVO		\$ 20,260,728,228.40	\$ 14,239,491,855.41	42%

21.1.1. Recursos a favor de terceros

- Se encuentra por un valor de \$521.367.875,70 pesos m/c corresponde a dineros girados a la entidad como aportes patronales.

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

PASIVO NO CORRIENTE	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
PROVISIONES	24	2,622,801,515.00	2,985,925,965.00	-12%
LITIGIOS Y DEMANDAS		2,622,801,515.00	2,985,925,965.00	-12%

Se reajusta la provisión en \$ 363.124.450 millones de pesos con respecto al año anterior, realiza provisiones según la política contable, se hizo la provisión tomando como soporte el informe de Jurídica de la entidad, quedando un saldo a 31 de DICIEMBRE del 2025 en \$ 2.622.801.515 millones de pesos m/c, disminuyendo en un 12% los litigios y demandas que se encuentran en probabilidad alta de perdida según informe de Jurídica.

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

PATRIMONIO		dic-25	dic-24	Variación
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	26	50,494,152,785.68	44,939,985,549.74	12%
CAPITAL FISCAL		35,529,983,801.69	33,800,244,620.69	5%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		14,964,168,983.99	11,139,740,929.05	34%
RESULTADO DEL EJERCICIO		3,848,921,682.86	3,824,428,054.94	1%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 54,343,074,468.54	\$ 48,764,413,604.68	11%



La variación del patrimonio en el periodo de DICIEMBRE del 2025 corresponde a la variación de un 1% de acuerdo al resultado del ejercicio del periodo 2024 el cual obtuvo \$3.824.428.054, 94 millones de pesos m/c, así mismo, el resultado del ejercicio del periodo de DICIEMBRE 2025 por valor de \$ 3.848.921.682,86 millones de pesos. Por otra parte, se realizó avalúo comercial a la propiedad plata y equipo, específicamente en terrenos y edificaciones por un valor de \$1.729.739.181 aumentando la cuenta de ganancia en avalúo de terrenos y edificaciones.6585

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden son una herramienta para anotar transacciones o hechos que, aunque no transformen el balance de la compañía, sí es importante tenerlos en cuenta. Esto, porque representan derechos o responsabilidades contingentes. Es decir, que podrían o no concretarse, habiendo aún incertidumbre al respecto. Igualmente, estas cuentas permiten monitorear aspectos administrativos, como juicios pendientes o mercaderías recibidas en consignación.

La existencia de este tipo de cuentas responde al principio contable de revelación suficiente. Esto quiere decir que los estados financieros de la empresa deben contener la información necesaria para que terceros puedan tomar decisiones respecto a la firma (por ejemplo, para comprar sus acciones o valorizarlas).

Cuentas de orden deudoras

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	5.119.589.215,00
8.3.33	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	5.119.589.215,00
8.3.33.16	EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD	4.398.225.977,00
8.3.33.17	ADRES	47.746.449,00
8.3.33.18	ENTIDADES TERRITORIALES O FONDOS DESCENTRALIZADOS	-
8.3.33.19	COMPAÑÍAS DE SEGUROS	133.186.372,00
8.3.33.21	ENTIDADES DE RÉGIMEN ESPECIAL	278.459.738,00
8.3.33.90	FACTURACION GLOSADA POR OTRAS ENTIDADES	261.970.679,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(5.119.589.215,00)
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(5.119.589.215,00)
8.9.15.17	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	(5.119.589.215,00)

La ESE registra en cuentas de orden deudoras de control que corresponden al total de la facturación glosada abierta en venta de servicios de salud. Son objeciones a las facturas presentadas por la entidad, que se pueden originar por inconsistencias detectadas en la revisión de las mismas y sus respectivos soportes, estas inconsistencias se pueden identificar al interior de la entidad con las cuales la ESE ha celebrado contratos por prestación de servicios de salud.

FECHA	DOCUMENTO	TERCERO	CONCEPTO DE LA TRANSACCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
839001.01	-	CARTERA DE FICIL COBRO EPS EN LIQUIDACION		SALDO ANTERIOR:	7,857,733,741.44



También registramos la cartera de difícil cobro que se deterioró y posteriormente se dio de baja de las EPS o entidades liquidadas por valor de \$7.857.733.741.44 pesos m/c, a los cuales se les realizaron los diferentes procesos de cobro, según el manual de cartera y no fue posible realizar esta recuperación, aun así, estamos a la espera de que en algún momento se recupere esta cartera.

28.1. Cuentas de orden acreedoras

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	363.640.718,00
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	363.640.718,00
9.1.20.04	ADMINISTRATIVOS	363.640.718,00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	404.777.024,00
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	265.408.003,00
9.3.06.17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	265.408.003,00
9.3.13	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	139.369.021,00
9.3.13.01	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	139.369.021,00
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(768.417.742,00)
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(363.640.718,00)
9.9.05.05	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	(363.640.718,00)
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(404.777.024,00)
9.9.15.02	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	(265.408.003,00)
9.9.15.03	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	(139.369.021,00)

En las cuentas de orden Acreedora Se registro para la vigencia 2025 en litigios y mecanismos alternativos en solución de conflictos el valor de 363.640.718 millones según reporte emitido por el área de Jurídica, estos son demandas de mediana probabilidad de pérdida. Así como también se registraron los bienes inmuebles recibidos en comodato como lo son los puestos de salud de los Municipios de Silos, Mutiscua, Cucutilla, Chitagá y Cacota.

NOTA 29. INGRESOS

Composición

VENTA DE SERVICIOS

ESTADO	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
INGRESOS OPERACIONALES VENTA DE SERVICIOS	29	50,624,406,184.56	45,730,966,715.56	11%

Para el periodo de DICIEMBRE del 2025 observamos un aumento significativo del 11% en los ingresos por ventas de servicios de salud con respecto al año 2024 debido al aumento de la facturación en la vigencia en todos los servicios, también el incremento en la facturación por concepto salud publica en los diferentes municipios, también se dio apertura en otras especialidades para consulta externa, laparoscopia, ginecología y psiquiatría.



**TRANSFERENCIAS Y
SUBVENCIONES**

ESTADO	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
(MAS) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29	19,167,431,163.24	27,005,007,233.96	-29%

Con respecto a las transferencias y subvenciones recibidas, giradas por la Gobernación del Departamento Norte de Santander, el Instituto Departamental de Salud y por el Ministerio de Salud, disminuyó considerablemente en el año 2025 con respecto al periodo 2024 con un porcentaje de 29%., estos recursos en su mayoría se invirtieron en equipos básicos de salud, en compra de propiedad planta y equipo, como vehículos y construcción del nuevo puesto de salud del municipio de chitagá.

OTROS INGRESOS

ESTADO	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
(MAS) OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	29	3,008,157,756.00	1,646,010,364.99	83%

En otros ingresos para el año 2025 encontramos un aumento significativo del 83% con respecto al año 2024 en ingresos diversos, por el aumento de la ganancia o participación de la ESE por parte de la UCI HOSPICLINIC Y ORTOPEDIA HELP TRAUMA del 11 % que le corresponde por ingresos recibidos ya que estas entidades fueron sobresalientes en la recuperación de cartera.

También tenemos otros ingresos por aprovechamientos de farmacia de medicamentos que no se usan en los diferentes servicios y se devuelven a la farmacia.

NOTA 30. GASTOS

30.1.Gastos de administración, de operación y de ventas

ESTADO	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
(MENOS)GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	30	(15,708,952,070.29)	(12,567,447,626.25)	25%

Para la vigencia 2025 se aumentaron los gastos operacionales en un 25% con respecto a la vigencia anterior, ya que encontramos mayor productividad, está reflejada en la facturación y los ingresos operacionales a FECHA 31 de DICIEMBRE del 2025, fue necesario el aumento de personal, técnico y profesional requerido en los diferentes servicios administrativos y asistenciales, así como los de Equipos Básicos de Salud.



30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

ESTADO	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
(MENOS) GASTOS NO OPERACIONALES	30	(3.282.407.019.25)	(7.405.653.991.50)	-56%

Este disminuyo significativamente un 56% corresponde al ajuste realizado por la provisión de litigios y demandas según informe del área jurídica de la entidad.
también para el 2024 se realizó deterioro de cartera por \$ 4,452,616,950.00 millones de pesos m/c, valor que para el 2025 no fue necesario.

30.3. Otros gastos extraordinarios

ESTADO	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
(MENOS) OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	30	(997,572,162.77)	(1,432,352,960.51)	-30%

El periodo de DICIEMBRE con relación al año anterior en relación al gasto observamos la disminución de las glosas cerradas en un 30%, para el periodo 2025, esto se refleja en la buena gestión de las auditorías internas y externas de glosas en la entidad.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

ESTADO	NOTAS	dic-25	dic-24	Variación
(menos) COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	31	(48,962,142,168.63)	(49,152,101,681.31)	0%

Los costos de venta de servicios se refleja una variación por un valor de \$ 189.959.512,68 pesos. No es un valor muy significativo, pero nos muestra la capacidad de la entidad de reducir costos de servicios de salud, para el año 2026 se reflejará una utilidad mayor ya que no será necesario realizar la inversión que se hizo en el 2025 en mejoramiento de la plata física y vehicular de la ESE

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El aumento de la propiedad planta y equipó en el año 2025 corresponde a:

1. las edificaciones en curso realizadas en el año 2025 en el Hospital de Chitagá, en la compra o adquisición de vehículos para la parte administrativa y asistencial y una ambulancia medicalizada, por otra parte, se realiza baja de activos fijos según las actas de comité de sostenibilidad contable.
2. El aumento de la depreciación de propiedad planta y equipo corresponde a la adquisición de los vehículos y ambulancias mencionadas anteriormente.



3. El aumento por actividades de inversión corresponde a la ejecución de los recursos girados por el estado correspondiente a la contracción del puesto de salud de Chitagá.
4. Para el año 2025 obtuvimos una disminución en las actividades de financiación por transferencias y subvenciones recibidas por el estado.

Nota; no se realizaron movimientos contables después del cierre a 31 de DICIEMBRE del 2025.



IVAN DIOMEDES PAEZ PARADA
P.U. CONTADOR PÚBLICO
TP 184763-T



Pamplona, 12 de febrero del 2026

EL SUSCRITO GERENTE Y EL PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTADOR PÚBLICO DE LA E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES QUE LES CONFIERE LAS LEYES 298 DE 1996 Y 43 DE 1990; EN CUMPLIMIENTO DE LO ESTIPULADO EN LAS RESOLUCIONES 706 Y 182 DE 2016, EXPEDIDAS POR UAE – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

NIT 890501019-9

CERTIFICAN

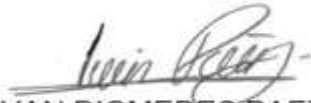
Que, con respecto a la información con corte a 31 de diciembre 2025 registrada en los Estados financieros comparativos diciembre de 2025 vs diciembre 2024:

1. Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
2. La contabilidad se elaboró conforme al Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
3. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa.
4. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados financieros, estando libres de errores significativos.

Certificación expedida en la ciudad de pamplona, dirigida a Revisoría Fiscal y Contaduría General de la Nación.



LUIS DANIEL VERJER SANCHEZ
GERENTE



IVAN DIOMEDES PAEZ PARADA
P.U. CONTADOR PÚBLICO
TP 184763-T

Revisó: Iván Diomedes Páez Parada

