

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**A diciembre-2025 comparativo con diciembre-2024**

**Cifras expresadas en pesos colombianos**



COD	DESCRIPCION	Nota	diciembre	diciembre	Variacion	% Var
			2025	2024		
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6.924.870.408</b>	<b>3.818.514.834</b>	<b>3.106.355.574</b>	<b>81,35%</b>
<b>11</b>	<b>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</b>	5	<b>3.679.848.182</b>	<b>851.576.205</b>	<b>2.828.271.977</b>	<b>332,12%</b>
1105	Caja		3.684.853	2.735.435	949.418	34,71%
1110	Depósitos En Instituciones Financieras		928.584.407	848.403.153	80.181.254	9,45%
1132	Efectivo De Uso Restringido		2.747.578.922	437.617	2.747.141.305	627750,13%
<b>13</b>	<b>Cuentas Por Cobrar Corriente</b>	7	<b>2.781.656.060</b>	<b>2.645.215.420</b>	<b>136.440.640</b>	<b>5,16%</b>
1319	Prestación De Servicios De Salud		2.776.570.991	2.635.354.954	141.216.037	5,36%
1384	Otras Cuentas Por Cobrar		5.085.069	9.860.466	-4.775.397	-48,43%
<b>15</b>	<b>Inventarios</b>	9	<b>374.048.883</b>	<b>209.153.132</b>	<b>164.895.751</b>	<b>78,84%</b>
1514	Materiales Y Suministros		374.048.883	209.153.132	164.895.751	78,84%
<b>19</b>	<b>Otros Activos corriente</b>	16	<b>89.317.283</b>	<b>112.570.077</b>	<b>-23.252.794</b>	<b>-20,66%</b>
1905	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		89.317.283	80.858.382	8.458.901	10,46%
1906	Avances Y Anticipos Entregados		0	0	0	
1986	Activos Diferidos		0	31.711.695	-31.711.695	-100,00%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6.091.163.703</b>	<b>5.977.000.638</b>	<b>114.163.065</b>	<b>1,91%</b>
<b>12</b>	<b>Inversiones E Instrumentos Derivados</b>	6	<b>62.637.189</b>	<b>56.943.189</b>	<b>5.694.000</b>	<b>10,00%</b>
	Inversiones De Administración De Liquidez					
1224	Al Costo		62.637.189	56.943.189	5.694.000	10,00%
<b>13</b>	<b>Cuentas Por Cobrar no Corriente</b>	7	<b>614.392.761</b>	<b>445.881.764</b>	<b>168.510.997</b>	<b>37,79%</b>
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		1.263.175.309	1.101.974.813	161.200.496	14,63%
	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar					
1386	(Cr)		-648.782.548	-656.093.049	7.310.501	-1,11%
<b>16</b>	<b>Propiedades, Planta Y Equipo</b>	10	<b>5.414.133.753</b>	<b>5.474.175.685</b>	<b>-60.041.932</b>	<b>-1,10%</b>
1605	Terrenos		3.032.300.013	3.032.300.013	0	0,00%
1640	Edificaciones		2.164.539.717	2.164.539.717	0	0,00%
1655	Maquinaria Y Equipo		47.351.040	39.351.040	8.000.000	20,33%
1660	Equipo Médico Y Científico		826.330.305	655.574.393	170.755.912	26,05%
1665	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		406.177.134	404.841.954	1.335.180	0,33%
1670	Equipos De Comunicación Y Computación		781.050.037	726.971.939	54.078.098	7,44%
1675	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		302.917.108	302.917.108	0	0,00%
1680	Equipos De Comedor, Cocina		6.205.680	6.205.680	0	0,00%
	Depreciación Acumulada De Propiedades,					
1685	Planta Y Equipo (Cr)		-2.152.737.281	-1.858.526.159	-294.211.122	15,83%
<b>19</b>	<b>Otros Activos no corriente</b>	14	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1970	Activos Intangibles		51.953.535	43.943.535	8.010.000	18,23%
	Amortización Acumulada De Activos					
1975	Intangibles (Cr)		-51.953.535	-43.943.535	-8.010.000	18,23%
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>13.016.034.111</b>	<b>9.795.515.472</b>	<b>3.220.518.639</b>	<b>32,88%</b>
<b>83</b>	<b>Deudoras De Control</b>	27	<b>76.628.157</b>	<b>0</b>	<b>76.628.157</b>	
8333	Facturación Glosada Venta Serv Salud		76.628.157	0	76.628.157	
<b>89</b>	<b>Deudoras Por Contra (Cr)</b>	28	<b>-76.628.157</b>	<b>0</b>	<b>-76.628.157</b>	
8915	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		-76.628.157	0	-76.628.157	



E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA  
GUARNE- ANTIOQUIA  
NIT 890.981.719  
ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS

CO D	DESCRIPCION	Nota	diciembre	diciembre	Variacion	% Var
			2025	2024		
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>4.972.052.037</b>	<b>1.884.020.018</b>	<b>3.088.032.019</b>	<b>163,91%</b>
<b>24</b>	<b>Cuentas Por Pagar</b>	22	<b>1.801.617.663</b>	<b>1.199.186.398</b>	<b>602.431.265</b>	<b>50,24%</b>
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		497.088.197	277.709.191	219.379.006	79,00%
2407	Recursos A Favor De Terceros		315.235.039	449.012.630	-133.777.591	-29,79%
2424	Descuentos De Nómina		77.787.087	75.748.149	2.038.938	2,69%
2436	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		50.347.125	30.672.328	19.674.797	64,15%
2440	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		0	0	0	
2490	Otras Cuentas Por Pagar		861.160.215	366.044.100	495.116.115	135,26%
<b>25</b>	<b>Beneficios A Los Empleados corriente</b>	23	<b>728.275.406</b>	<b>684.833.620</b>	<b>43.441.786</b>	<b>6,34%</b>
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		728.275.406	684.833.620	43.441.786	6,34%
<b>29</b>	<b>Otros Pasivos</b>	25	<b>2.442.158.968</b>	<b>0</b>	<b>2.442.158.968</b>	
2990	Otros Pasivos Diferidos		2.442.158.968	0	2.442.158.968	
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>327.486.466</b>	<b>310.138.961</b>	<b>17.347.505</b>	<b>5,59%</b>
<b>25</b>	<b>Beneficios A Los Empleados no corriente</b>	23	<b>1.145.044</b>	<b>0</b>	<b>1.145.044</b>	
2514	Beneficios Posempleo - Pensiones		1.145.044	0	1.145.044	
<b>27</b>	<b>Provisiones</b>	24	<b>326.341.422</b>	<b>310.138.961</b>	<b>16.202.461</b>	<b>5,22%</b>
2701	Litigios Y Demandas		326.341.422	310.138.961	16.202.461	5,22%
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>5.299.538.503</b>	<b>2.194.158.979</b>	<b>3.105.379.524</b>	<b>141,53%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>		<b>7.716.495.609</b>	<b>7.601.356.493</b>	<b>115.139.116</b>	<b>1,51%</b>
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	26	<b>7.716.495.609</b>	<b>7.601.356.493</b>	<b>115.139.116</b>	<b>1,51%</b>
<b>32</b>	<b>Patrimonio De Las Empresas</b>		<b>7.716.495.609</b>	<b>7.601.356.493</b>	<b>115.139.116</b>	<b>1,51%</b>
3208	Capital Fiscal		2.351.209.914	2.351.209.914	0	0,00%
3225	Resultados De Ejercicios Anteriores		5.250.146.580	4.778.609.621	471.536.959	9,87%
3230	Resultado Del Ejercicio		115.139.115	471.536.958	-356.397.843	-75,58%
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>13.016.034.112</b>	<b>9.795.515.472</b>	<b>3.220.518.640</b>	<b>32,88%</b>
					0	
<b>91</b>	<b>Pasivos Contingentes</b>	27	<b>-313.680.894</b>	<b>-294.942.857</b>	<b>-18.738.037</b>	
9120	Litigios Y Mec Altern solución conflictos		-313.680.894	-294.942.857	-18.738.037	
<b>99</b>	<b>Acreedoras Por Contra (Db)</b>	28	<b>313.680.894</b>	<b>294.942.857</b>	<b>18.738.037</b>	
9905	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		313.680.894	294.942.857	18.738.037	

  
GABRIEL JAIME BATANCUR DUQUE  
Representante Legal

  
OMAR DE JESUS GOMEZ ARISTIZABAL  
Subgerente administrativo

  
ANA MILENA RANGEL AMADO  
Contador Publico  
TP 100211-T

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
A diciembre-2025 comparativo con diciembre-2024  
Cifras expresadas en pesos colombianos**

COD	DESCRIPCION	Nota	diciembre 2025	diciembre 2024	Variacion	% Var
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>12.880.008.587</b>	<b>11.792.158.200</b>	<b>1.087.850.387</b>	<b>9,23%</b>
43	<b>Venta De Servicios</b>	29	<b>12.880.008.587</b>	<b>11.792.158.200</b>	<b>1.087.850.387</b>	<b>9,23%</b>
4312	Ingreso por venta de Servicios De Salud		12.880.008.587	11.792.158.200	1.087.850.387	9,23%
44	<b>Transferencias Y Subvenciones</b>	29	<b>6.080.976.984</b>	<b>979.051.895</b>	<b>5.101.925.089</b>	<b>521,11%</b>
4430o	Subvenciones Operacionales		6.080.976.984	979.051.895	5.101.925.089	521,11%
6	<b>Costos De Ventas</b>	31	<b>14.122.764.666</b>	<b>8.109.105.995</b>	<b>6.013.658.671</b>	<b>74,16%</b>
63	<b>Costo De Ventas De Servicios</b>		<b>14.122.764.666</b>	<b>8.109.105.995</b>	<b>6.013.658.671</b>	<b>74,16%</b>
6310	Costo de Servicios De Salud		14.122.764.666	8.109.105.995	6.013.658.671	74,16%
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4.838.220.905</b>	<b>4.662.104.100</b>	<b>176.116.805</b>	<b>3,78%</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>4.830.115.856</b>	<b>4.248.842.304</b>	<b>581.273.552</b>	<b>13,68%</b>
51	<b>De Administración Y Operación</b>	30	<b>4.606.484.596</b>	<b>3.980.183.891</b>	<b>626.300.705</b>	<b>15,74%</b>
5101	G Sueldos Y Salarios		1.056.673.303	792.149.646	264.523.657	33,39%
5102	G Contribuciones Imputadas		3.110.845	3.255.780	-144.935	-4,45%
5103	G Contribuciones Efectivas		291.680.370	186.794.324	104.886.046	56,15%
5104	G Aportes Sobre La Nómina		57.868.200	44.443.037	13.425.163	30,21%
5107	G Prestaciones Sociales		313.447.739	378.662.488	-65.214.749	-17,22%
5108	G Gastos De Personal Diversos		1.616.130.572	1.375.016.879	241.113.693	17,54%
5111	G Generales		1.234.099.014	1.178.541.185	55.557.829	4,71%
5120	G Impuestos, Contribuciones Y Tasas		33.474.553	21.320.552	12.154.001	57,01%
53	<b>Deter, Deprec, Amort Y Provisiones</b>	30	<b>223.631.260</b>	<b>268.658.413</b>	<b>-45.027.153</b>	<b>-16,76%</b>
5347	G Deterioro De Cuentas Por Cobrar		16.412.388	89.011.467	-72.599.079	-81,56%
5360	G Depreciación Prop, Planta Y Equipo		191.016.411	178.663.701	12.352.710	6,91%
5366	G Amortización De Activos Intangibles		0	983.245	-983.245	-100,00%
5368	G Provisión Litigios Y Demandas		16.202.461	0	16.202.461	
	<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>8.105.049</b>	<b>413.261.796</b>	<b>-405.156.747</b>	<b>-98,04%</b>
44	<b>Transferencias Y Subvenciones</b>	29	<b>44.105.400</b>	<b>62.190.253</b>	<b>-18.084.853</b>	<b>-29,08%</b>
4430	I Subvenciones		44.105.400	62.190.253	-18.084.853	-29,08%
48	<b>Otros Ingresos</b>	29	<b>70.107.808</b>	<b>138.774.818</b>	<b>-68.667.010</b>	<b>-49,48%</b>
4802	I Financieros		12.466.397	20.102.639	-7.636.242	-37,99%
4808	I Ingresos Diversos		57.641.411	118.672.179	-61.030.768	-51,43%
58	<b>Otros Gastos</b>	30	<b>7.179.142</b>	<b>142.689.909</b>	<b>-135.510.767</b>	<b>-94,97%</b>
5802	G Comisiones		5.528.554	3.661.986	1.866.568	50,97%
5804	G Financieros		1.650.588	80.221.659	-78.571.071	-97,94%
5890	G Gastos Diversos		0	58.806.264	-58.806.264	-100,00%
	<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>115.139.115</b>	<b>471.536.958</b>	<b>-356.397.843</b>	<b>-75,58%</b>

  
**GABRIEL JAIME BETANCUR DUQUE**  
Representante Legal

  
**OMAR DE JESÚS GÓMEZ ARISTIZABAL**  
Subgerente administrativo

  
**ANA MILENA RANGEL AMADO**  
Contador Público TP 100211-T




**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA  
GUARNE- ANTIOQUIA  
NIT 890.981.719  
ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA  
GUARNE- ANTIOQUIA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
Cifras expresadas en pesos colombianos  
diciembre-2025**

	Capital Fiscal	Resultados De Ejercicios Anteriores	Resultado Del Ejercicio	Total
Patrimonio al comienzo del periodo	2.351.209.914	4.778.609.621	471.536.958	7.601.356.493
Incremento (disminución)	0			0
Traslado del resultado anterior a Ejercicios anteriores		471.536.958	471.536.958	943.073.916
Resultado del ejercicio [resumen]			115.139.115	115.139.115
Ganancia (pérdida) Ingresos y gastos reconocidos en el periodo				0
Ganancia (pérdida) Ingresos y gastos del periodo reconocidos en el patrimonio				0
				0
Patrimonio al final del periodo	2.351.209.914	5.250.146.580	115.139.115	7.716.495.609

  
**GABRIEL JAIME BETANCUR DUQUE**  
Representante Legal

  
**OMAR DE JESUS GOMEZ ARISTIZABAL**  
Subgerente administrativo

  
**ANA MILENA RANGEL AMADO**  
Contador Público TP 100211-T



E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA  
GUARNE- ANTIOQUIA  
NIT 890.981.719  
ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS

Escriba el texto aquí

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**A diciembre-2025 comparativo con diciembre-2024**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

DESCRIPCION	diciembre-2025	diciembre-2024
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibidos por prestación de servicios	12.637.153.631	10.764.509.843
Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo	12.466.397	20.102.639
Recaudado aportes del Departamento	721.069.526	572.368.115
Recaudado aportes del Municipio	572.848.726	468.874.033
Recaudado aportes para Equipos Basicos en Salud	7.229.217.700	0
Recaudado por retenciones practicadas	2.910.665.456	2.212.354.108
Pagado por retenciones practicadas	2.799.261.588	2.190.133.094
Pagados por beneficios a los empleados	5.927.671.889	5.220.959.532
Pagados por Servicios personales Indirectos	3.545.332.628	3.401.218.733
Pagado a proveedores	3.105.880.261	3.068.310.838
Pagado por servicios públicos	123.428.319	113.298.725
Pagado por impuestos	11.730.129	2.891.304
Pagado cuotas partes	734.452	899.366
Pagado AESA y COHAN por aportes	49.216.130	18.429.248
Pagado ejecucion proyectos	5.691.894.063	0
Pagado en litigios y demandas civiles	0	0
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>2.828.271.977</b>	<b>22.067.898</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez	0	0
Recibido por rendimientos de inversiones de administración de liquidez	0	0
Recibido por rentas de propiedades de inversión	0	0
Pagado en adquisición de inversiones de administración de liquidez	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	0	0
Flujo de efectivo del periodo	0	0
<b>Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>851.576.205</b>	<b>829.508.307</b>
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>3.679.848.182</b>	<b>851.576.205</b>
	0	0

  
**GABRIEL JAIMÉ BETANCUR DUQUE**  
Representante Legal

  
**OMAR DE JESUS GOMEZ ARISTIZABAL**  
Subgerente administrativo

  
**ANA MILENA RANGEL AMADO**  
Contador Público TP 100211-T



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA  
GUARNE- ANTIOQUIA  
NIT 890.981.719  
ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

**HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA E.S.E  
CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS**

LOS SUSCRITOS GERENTE Y CONTADOR DEL HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA  
CANDELARIA E.S.E

CERTIFICAN:

Que los saldos incluidos en los Estados Financieros con corte a 31 diciembre 2025 son fielmente tomados de los libros de contabilidad y procesados mediante los módulos del software de SAfix

Que la contabilidad está debidamente acogida en todos sus manuales y procedimientos de Contabilidad Pública, según las normas incorporadas al régimen de contabilidad pública (RCP) mediante resolución N°414 de 2014 la cual contiene los criterios técnicos que deben observarse por el reconocimiento, medición, rendición y presentación de los hechos económicos en los estados situación financiera, estado de resultados, estados de cambios en el patrimonio, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los mismos, principalmente las referidas a:

- A. Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad contable pública durante el periodo contable comprendido entre 01 enero y 31 de diciembre de 2025.
- B. Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de contabilidad Pública.
- C. Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden ha sido revelado en los estados financieros hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.
- D. Que los activos representan los recursos controlados por la empresa como producto de sucesos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros y los pasivos representan las obligaciones presentes que tiene la empresa como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Guarne Antioquia a los 15 días del mes de febrero de 2026.

  
**GABRIEL JAIME BETANCUR DUQUE**  
Representante Legal

  
**ANA MILENA RANGEL AMADO**  
Contador Publico  
TP 100211-T



## Notas a los estados financieros

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

La E.S.E. Hospital Nuestra Señora de la Candelaria es una entidad pública sin ánimo de lucro, ubicada en el municipio de Guarne, Antioquia, con sede en Carrera 52 No. 52 – 177. Se constituyó conforme a la Ordenanza Departamental No. 044 del 16 de diciembre de 1994 y, posteriormente, el 12 de marzo de 1995 se emitió el Acuerdo No. 009 del Honorable Concejo Municipal, mediante el cual se reestructuró el hospital—anteriormente conocido como Hospital Enfermeras de Antioquia—para constituirse como la Empresa Social del Estado (E.S.E.) Hospital Nuestra Señora de la Candelaria del Municipio de Guarne. Además, cuenta con personería jurídica a partir del Acto No. 092 del 16 de junio de 1964, expedido por la Gobernación de Antioquia, lo que la reconoce como una entidad de categoría especial, descentralizada y de orden municipal, integrada al sistema de seguridad social en salud y regida por el régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100, entre otras disposiciones.

La entidad posee la Autorización Sanitaria de Funcionamiento No. 2231, otorgada el 29 de septiembre de 1965 por la Dirección Seccional de Salud de Antioquia, que le permite prestar servicios de salud a la comunidad. Goza de autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con patrimonio propio. Su objeto social se centra en la prestación de servicios de salud, así como en la ejecución de actividades de promoción y prevención, dirigidas principalmente a la población pobre y vulnerable del municipio. El órgano máximo de dirección es la Junta Directiva, encargada de nombrar al gerente.

Fundamentada en los principios consagrados en la Constitución Política y la Ley 100 de 1993, su objetivo general es mejorar las condiciones de salud de la población. Para ello, la E.S.E. fortalece su modelo de atención mediante el uso racional de los recursos, la modernización de su infraestructura y la promoción de la autosostenibilidad financiera. Además, impulsa la capacitación continua de su personal y fomenta un ambiente de confianza y sentido de pertenencia, lo que se traduce en la satisfacción, humanización y seguridad de los usuarios y sus familias.

#### 1.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La entidad ha dado cumplimiento al marco normativo vigente, aplicando consistentemente los objetivos, políticas y procesos definidos para la gestión del capital. Se identificaron limitaciones y deficiencias de carácter operativo o administrativo que no afectaron significativamente el desarrollo normal del proceso ni comprometieron la consistencia y razonabilidad de las cifras reportadas.



### 1.1. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes Estados Financieros corresponden al juego completo de estados requeridos por el Marco Normativo de Información Financiera para entidades que no cotizan en bolsa de valores expedido por la Contaduría General de la Nación, y cubren el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

### 1.2. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable de la ESE del municipio de Guarne se organiza de forma centralizada. Los Estados Financieros presentados corresponden únicamente a la información financiera de la Empresa Social del Estado Guarne, sin contener, agregar ni consolidar información de unidades dependientes o fondos sin personería jurídica. Por lo tanto, la entidad no es considerada una entidad agregadora de información para el periodo.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

Los estados financieros adjuntos de la E.S.E. Guarne para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), el cual es la base contable principal para las entidades que no cotizan en bolsa de valores en Colombia.

En particular, la preparación de estos estados financieros se fundamenta en los siguientes principios y bases:

1. **Base de Acumulación o Devengo (Contabilidad de Causación):** Los efectos de las transacciones y otros sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga el efectivo u otro equivalente).
2. **Hipótesis de Negocio en Marcha:** La Entidad ha evaluado su capacidad para continuar operando en el futuro previsible, y los estados financieros se han preparado asumiendo que la E.S.E. Guarne continuará con sus actividades operacionales.
3. **Base de Costo Histórico:** Los activos y pasivos se reconocen inicialmente a su costo de adquisición o valor de intercambio, a menos que una norma específica del RCP requiera una base de medición diferente.

### Excepciones a la Base General de Preparación

A pesar de que el marco general de preparación es el Régimen de Contabilidad Pública, existen ciertas excepciones o mediciones que se apartan de la base de costo histórico, en cumplimiento de disposiciones específicas del mismo RCP:



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA**  
**GUARNE- ANTIOQUIA**  
**NIT 890.981.719**  
**ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

- **Propiedades, Planta y Equipo:** Ciertos elementos de Propiedades, Planta y Equipo se miden al valor razonable menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas, tal como lo permite el Marco Normativo.
- **Deterioro de Activos:** La Entidad aplica las guías de la CGN para el reconocimiento del deterioro de valor de activos, lo que implica que algunos activos no financieros se llevan al menor entre el costo y su importe recuperable, apartándose de la estricta base de costo.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La moneda funcional de la ESE del municipio de Guarne es el Peso Colombiano, y la moneda de presentación de los presentes Estados Financieros es también el Peso Colombiano (COP). Los valores presentados en los Estados Financieros se han redondeado a la unidad de Pesos Colombianos más cercana. Para la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros, se ha utilizado un nivel de materialidad determinado por la administración, el cual se revisa periódicamente.

## **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la E.S.E. Guarne es el Peso Colombiano (COP). Todos los valores presentados en los estados financieros se expresan en pesos sin redondeo. Para la preparación, revelación y presentación de la información financiera, la entidad ha determinado un nivel de materialidad cualitativo y cuantitativo que asegura que la omisión o inexactitud de una partida pueda influir en las decisiones de los usuarios de la información. La entidad no presenta transacciones ni saldos en moneda extranjera.

## **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Con posterioridad a la fecha de cierre del período contable 2025, no se presentaron hechos que implicaran ajustes al valor en libros de los activos y pasivos de la ESE del municipio de Guarne, en cumplimiento de los requerimientos establecidos por el Marco Normativo. De igual forma, no se identificaron hechos no ajustables que requirieran revelación, por lo cual no aplica remisión a una nota específica para detallar ajustes.

## **2.5. Otros aspectos**

La ESE Hospital de Guarne aplica de manera integral el Marco Normativo, emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN). En relación con la información financiera por segmentos, se informa que la ESE no ha definido ni identificado segmentos de operación para efectos de la presentación de los Estados Financieros, toda vez que su naturaleza de entidad pública prestadora de servicios de salud se considera una única unidad operativa y de reporte bajo el ámbito de aplicación de su objeto social y el marco normativo vigente. Por lo tanto, no se presentan revelaciones adicionales relativas a segmentos.



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

### 3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros, de conformidad con el Marco Normativo, requirió que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los importes de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los juicios que la administración ha realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables y que tienen un efecto significativo en los importes reconocidos en los estados financieros se relacionan principalmente con:

**3.1.1. Determinación de la vida útil y el valor residual de los activos de propiedad, planta y equipo (PPE) e intangibles:** La administración ejerce juicio al determinar las vidas útiles y los valores residuales de los activos para calcular la depreciación y amortización. Estos juicios se basan en la experiencia pasada, las expectativas sobre el uso futuro de los activos, y las condiciones técnicas y comerciales. Una variación en este juicio podría afectar significativamente el gasto por depreciación/amortización y el valor neto en libros de estos activos.

**3.1.2. Evaluación del deterioro de valor de activos no financieros:** La administración juzga si existen indicadores de deterioro de valor para sus activos, incluyendo PPE e intangibles, y si aplica, estima el importe recuperable. Este proceso implica juicios sobre flujos de efectivo futuros o el valor razonable, según corresponda, lo que podría impactar el reconocimiento de pérdidas por deterioro.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de la ESE del municipio de Guarne requirió que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los importes de activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y los juicios contables se evalúan de forma continua y se basan en la experiencia histórica, en el conocimiento de las actividades y naturaleza de la entidad, y en otros factores, incluyendo las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables en las circunstancias.

#### 3.2.1. Estimaciones Contables Clave

A continuación, se detallan las principales estimaciones contables realizadas y relacionadas con la actividad y naturaleza de la ESE:

- **Deterioro de Activos (Cuentas por Cobrar, Propiedad, Planta y Equipo):** La estimación del deterioro se realiza con base en el análisis de la antigüedad de la cartera, el comportamiento histórico de recaudo, la situación financiera de los deudores y las proyecciones económicas. (Se deben incluir los detalles del cálculo, la vida útil estimada de la Propiedad, Planta y Equipo, y la tasa de descuento si aplica para el Valor en Uso).
- **Litigios y Demandas:** La entidad estima la provisión necesaria para cubrir posibles pérdidas derivadas de procesos judiciales en curso (laborales, contractuales, etc.). Esta estimación se basa en la opinión y el análisis de la Oficina Asesora Jurídica, considerando



la probabilidad de desenlace adverso y el monto probable del pago.

### 3.2.2. Supuestos sobre el Futuro e Incertidumbres en las Estimaciones

Como las estimaciones contables involucran inherentemente supuestos acerca del futuro, la ESE del municipio de Guarne identifica como principales fuentes de incertidumbre en las estimaciones las siguientes:

- **Incertidumbre en el Recaudo de Cuentas por Cobrar:** La capacidad de recaudo de la cartera se ve afectada por factores externos como la situación financiera de las Entidades Responsables de Pago (ERP), los cambios regulatorios en el sector salud y la situación económica general del país.
- **Evolución de Procesos Judiciales:** El resultado de los litigios depende de las decisiones judiciales, que son inherentemente inciertas. Los cambios en la jurisprudencia o en la evidencia presentada podrían modificar significativamente las provisiones existentes.

### 3.2.3. Cambios en Estimaciones Contables

Durante el periodo 2025, no se presentaron cambios en las estimaciones contables relacionadas con la vida útil de los activos.

### 3.3. Correcciones contables

Durante el periodo 2025, no se presentaron correcciones de errores de periodos anteriores ni cambios en las estimaciones contables.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad está expuesta a diversos riesgos que podrían afectar la posición financiera y los resultados de sus operaciones. Estos riesgos incluyen, pero no se limitan a, el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez. Si bien estos riesgos se hacen evidentes en los instrumentos financieros reportados, tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda, su alcance es general y puede afectar otras áreas del negocio. La administración realiza un seguimiento continuo y aplica políticas y procedimientos para mitigar la exposición a estos riesgos.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo comprenden los recursos monetarios disponibles de manera inmediata para la operación del Hospital, tales como caja y depósitos en instituciones financieras, así como instrumentos financieros de alta liquidez con vencimientos cortos y riesgo



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA  
GUARNE- ANTIOQUIA  
NIT 890.981.719  
ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

insignificante de cambios en su valor. Se reconocen cuando la entidad obtiene el control del recurso y se miden inicialmente y con posterioridad por su valor nominal. Se presentan como activo corriente. Los recursos cuya disponibilidad se encuentra restringida por disposiciones legales, contractuales o administrativas se revelan separadamente como efectivo de uso restringido, atendiendo criterios de materialidad y revelación suficiente.

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponden a los derechos exigibles a favor del Hospital, originados principalmente en la prestación de servicios de salud y, en menor proporción, en otros derechos de naturaleza administrativa o financiera. Se reconocen cuando surge un derecho cierto de cobro y es probable la obtención de beneficios económicos o potencial de servicio. Se miden inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente por el valor esperado de recuperación. La entidad evalúa periódicamente el riesgo de crédito y reconoce el deterioro de valor cuando existan indicios objetivos de incobrabilidad, aplicando criterios prudenciales y consistentes con el comportamiento histórico de recaudo. Las cuentas por cobrar se presentan separando saldos corrientes y no corrientes.

### **Inventarios**

Los inventarios comprenden principalmente medicamentos, insumos médico-quirúrgicos y materiales destinados a la prestación de servicios de salud. Se reconocen como activo cuando el Hospital obtiene el control de los bienes y se espera su utilización en la operación misional. Se miden inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. El consumo de inventarios se reconoce como costo o gasto del periodo en que se utilizan. La entidad evalúa periódicamente la existencia de pérdidas por deterioro, vencimiento, obsolescencia o daño, reconociendo los ajustes correspondientes cuando resultan materiales.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo corresponden a los activos tangibles utilizados para la prestación de servicios de salud y el desarrollo de las actividades administrativas, con una vida útil superior a un periodo contable. Se reconocen al costo de adquisición o construcción, incluyendo los costos directamente atribuibles necesarios para su puesta en funcionamiento. Con posterioridad al reconocimiento inicial, se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando existan indicios de pérdida de valor. La depreciación se calcula de forma sistemática durante la vida útil estimada de los activos, aplicando el método de línea recta. Las vidas útiles y valores residuales se revisan periódicamente como parte de las estimaciones contables de la entidad.

### **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar representan las obligaciones presentes del Hospital derivadas de hechos pasados, principalmente por la adquisición de bienes y servicios necesarios para la operación institucional. Se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente y se puede medir de forma fiable. Se miden inicialmente por el valor de la obligación y posteriormente al costo amortizado, cuando aplique. Se clasifican como pasivos corrientes o no corrientes según el plazo



estimado de pago. La entidad no compensa activos y pasivos salvo que exista autorización expresa del marco normativo.

### **Beneficios a empleados y planes de activos**

Los beneficios a empleados incluyen las retribuciones otorgadas al personal por los servicios prestados, tales como salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y otros beneficios de corto plazo. Se reconocen como gasto y pasivo a medida que el empleado presta el servicio que da lugar al beneficio. Los beneficios post-empleo y otros beneficios de largo plazo se reconocen de acuerdo con los criterios establecidos en el marco normativo aplicable, utilizando estimaciones razonables y revelando los supuestos relevantes cuando resulten materiales.

### **Ingresos**

Los ingresos corresponden principalmente a los recursos obtenidos por la prestación de servicios de salud, así como a transferencias y otros ingresos autorizados por la normatividad vigente. Se reconocen cuando se transfiere al usuario el control del servicio prestado, en la medida en que sea probable la obtención de beneficios económicos o potencial de servicio y el ingreso pueda ser medido de forma fiable. En los casos en que el reconocimiento del ingreso se realiza con base en el grado de avance, se aplican criterios técnicos consistentes y verificables. Las transferencias y subvenciones se reconocen de acuerdo con su naturaleza y las condiciones asociadas a su ejecución.

#### **□ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

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

La composición del efectivo a diciembre de 2025 muestra una alta concentración de recursos en activos de disponibilidad limitada. Presentó un crecimiento significativo al cierre del 31 de diciembre de 2025, alcanzando un total de \$3.679.848.182. Esto representa un aumento de \$2.828.271.977 en comparación con el saldo de \$851.576.205 registrado al cierre del 31 de diciembre de 2024. Este incremento es impulsado casi en su totalidad por el rubro de Efectivo de uso restringido, que pasó de \$437.617 en 2024 a \$2.747.578.922 en 2025. La variación de \$2.747.141.305 esta variación corresponde a los recursos para Equipos Básicos En Salud provenientes del Ministerio, y cuya ejecución se proyecta finalizar en el 2026.

Los Depósitos en instituciones financieras también contribuyeron al crecimiento, aunque en menor medida. El saldo total para esta subcuenta fue de \$928.584.407 en 2025, reflejando un aumento de \$80.181.254 respecto al saldo de \$848.403.153 de 2024. Este rubro representa los recursos disponibles para la operación regular de la entidad.

La cuenta Caja se mantuvo con un saldo menor, ascendiendo a \$3.684.853 en 2025, con un ligero aumento de \$949.418 en el periodo, lo que es consistente con el manejo habitual de una entidad pública de salud.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>3.679.848.182</b>	<b>851.576.205</b>	<b>2.828.271.977</b>
1105	Db	Caja	3.684.853	2.735.435	949.418
1110	Db	Depósitos en instituciones financieras	928.584.407	848.403.153	80.181.254
1132	Db	Efectivo de uso restringido	2.747.578.922	437.617	2.747.141.305

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

La ESE mantiene cuentas en Bancolombia, Banco Agrario, Banco de Bogotá e IDEA (Instituto para el Desarrollo de Antioquia). El Banco de Bogotá es la entidad financiera que concentra la mayor parte de los recursos, debido a la eficiencia en la prestación de sus servicios a la ESE.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>928.584.407</b>	<b>848.403.153</b>	<b>80.181.254</b>
111005	Db	Cuenta corriente	184.523.966	573.189.872	(388.665.906)
111006	Db	Cuenta de ahorro	744.060.441	275.213.281	468.847.160



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA**  
**GUARNE- ANTIOQUIA**  
**NIT 890.981.719**  
**ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

### 5.1. Efectivo de uso restringido

Los recursos clasificados como Efectivo de Uso Restringido se gestionan bajo condiciones de utilización limitadas, destinándose exclusivamente a la ejecución de cada proyecto específico detallado en la tabla precedente. Esta restricción asegura que los fondos se apliquen únicamente a los fines para los cuales fueron asignados.

De los recursos de EBS por valor de 2.621.582.251 se encuentran además pendiente por trasladar \$167.289.960 que corresponden a estampillas y retenciones y cuentas por pagar por valor de \$ 12.133.323, el resto se ejecutará durante 2026.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.32</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>2.747.578.922</b>	<b>437.617</b>	<b>2.747.141.305</b>
<b>1.1.32.10</b>	<b>Db</b>	<b>Depósitos en instituciones financieras</b>	<b>2.747.578.922</b>	<b>437.617</b>	<b>2.747.141.305</b>
11321001		PROYECTO TI	8.703	8.703	0
11321002		TELEMEDICINA	432.739	428.914	3.825
11321003		EQUIPOS BASICOS EN SALUD	2.621.582.251	0	2.621.582.251
11321004		DISCAPACIDAD Y IMPLEMENTACION DEL REG.DE LOCALI	42.985.498	0	42.985.498
11321005		CONCURENCIA DEPARTAMENTAL PARA PSPIC	82.569.731	0	82.569.731

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024 es la siguiente:

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
1.2	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>62.637.189</b>	<b>56.943.189</b>	5.694.000
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	62.637.189	56.943.189	5.694.000

La ESE solo posee inversión en COHAN la cual se encuentra debidamente conciliada y certificada, al cierre de la vigencia no presenta indicio de deterioro de valor.



### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

Los aportes sociales a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN, otorgan participación en la celebración de contratos y convenios comerciales de manera preferencial, otorgado entre otros, descuentos por pronto pago, capacitaciones y bonos regalo en dinero y/o especie de acuerdo con el plan de beneficios para los asociados, el cual es definido por la Cooperativa de manera anual. El porcentaje de participación de los aportes de la ESE a COHAN asciende al 0,48% del total del activo y su variación entre la vigencia 2024 y 2025 fue del 10%; se constituye los aportes anuales, declarados por la Cooperativa al cierre fiscal de la misma.

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

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar, que representa el 26.08% del total del activo, tal como figuran en el estado de situación financiera individual, con corte al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2025:

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.396.048.821</b>	<b>3.091.097.184</b>	<b>304.951.637,00</b>
1319	Db	Prestación de Servicios de Salud	2.776.570.991	2.635.354.954	141.216.037
1384	Db	Otros Deudores	5.085.069	9.860.466	(4.775.397)
1385	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.263.175.309	1.101.974.813	161.200.496
1386	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(648.782.548)	(656.093.049)	7.310.501

- *Detalle de las cuentas por cobrar corrientes por prestación de servicios de salud*

La composición de las Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios de Salud en 2025 muestra una fuerte concentración, con un 82,58% del total agrupado en solo dos categorías: PBS por EPS -



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA**  
**GUARNE- ANTIOQUIA**  
**NIT 890.981.719**  
**ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

Con Facturación Radicada (42,11%) y POSS-EPS - Con Facturación Radicada (40,47%). A pesar de que el monto total de la cartera creció un 5,36% respecto a 2024, la estructura interna varió significativamente. Por un lado, la participación de POSS-EPS Radicada se redujo del 48,71% al 40,47%, lo que sugiere una mejora en el recaudo de este rubro. En contraste, la participación de PBS por EPS Radicada aumentó del 36,87% al 42,11%, impulsada por un incremento del 20,33% en su saldo, lo que indica un mayor volumen de facturación o una posible dilación en los tiempos de pago de estas cuentas.

Se destacan los movimientos extremos en las cuentas sin facturar o por radicar, que reflejan cambios en la eficiencia del proceso de facturación. La cuenta POSS-EPS - Sin Facturar/Radicar experimentó el mayor aumento relativo (228,85%), elevando su participación del 0,79% al 2,45%, lo que señala un incremento en la prestación de servicios que aún no inician el proceso formal de cobro. En contraposición, las cuentas sin radicar de Régimen Especial y Riesgos Laborales (ARL) se redujeron drásticamente (71,86% y 72,83% respectivamente), indicando una mayor celeridad para llevar estos servicios a la fase de facturación. Además, la aparición de la cuenta Atención Cargo Salud Pública - Por Radicar, con una participación del 3,29% en 2025 (desde 0% en 2024), introduce un nuevo componente relevante en la estructura de la cartera.

Cod	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>1.3.19</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>2.776.570.991</b>	<b>2.635.354.954</b>	<b>141.216.037</b>
131901	(PBS) por EPS - sin facturar o por radicar	44.277.758	92.785.120	(48.507.362)
131902	(PBS) por EPS - con facturación radicada	1.169.320.355	971.755.007	197.565.348
131903	POSS-EPS - sin facturar o por radicar	68.133.973	20.719.306	47.414.667
131904	POSS-EPS - con facturación radicada	1.123.597.759	1.283.599.871	(160.002.112)
131909	Ips privadas - con facturación radicada	0	581.824	(581.824)
131912	Compañías aseguradoras - sin facturar o por radicar	1.530.598	0	1.530.598
131913	Compañías aseguradoras - con facturación radicada	6.301.102	6.824.902	(523.800)
131914	Régimen especial - sin facturar o por radicar	4.367.172	15.483.982	(11.116.810)
131915	Régimen especial - con facturación radicada	84.195.948	37.412.876	46.783.072
131916	Servicios de salud por particulares	44.666.961	18.116.592	26.550.369
131917	Soat - sin facturar o por radicar	876.973	1.837.058	(960.085)
131918	Soat - con facturación radicada	72.995.473	49.617.059	23.378.414
131919	Atención con cargo a Salud pública - facturación por radicar	91.436.147	0	91.436.147
131920	Atención con cargo a Salud pública - facturación radicada	0	28.199.784	(28.199.784)
131923	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o por radicar	2.483.634	9.140.250	(6.656.616)
131924	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	24.839.502	36.188.263	(11.348.761)
131927	Reclamaciones SGSS - sin facturar o por radicar	3.330.317	0	3.330.317
131928	Reclamaciones SGSS - con facturación radicada	0	3.093.060	(3.093.060)
131990	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	34.217.319	60.000.000	(25.782.681)



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA**  
**GUARNE- ANTIOQUIA**  
**NIT 890.981.719**  
**ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

- *Detalle de las cuentas por cobrar mayores a un año por prestación de servicios de salud*

La composición de las cuentas por cobrar de difícil recaudo al cierre de 2025 (mayores a un año) muestra que el 61,08% del saldo total (\$1.263.175.309) corresponde al Plan Subsidiado de Salud (PBSS), alcanzando \$771.597.020. Este rubro experimentó el mayor crecimiento absoluto, con un aumento de \$145.267.830, lo que representa un incremento del 23,19% con respecto a 2024.

En segundo lugar, el Plan de Beneficios en Salud (PBS) para el régimen Contributivo representa el 29,25% de la cartera de difícil cobro, con \$369.443.677. Este monto creció en \$17.296.633, lo que equivale a un aumento del 4,91% respecto al año anterior. Conjuntamente, el PBSS y el PBS representan el 90,33% de la cartera de difícil recaudo.

Otros rubros con crecimiento significativo son Atención Accidentes de Tránsito SOAT, que aumentó \$27.992.142 (201,22% de variación), y Riesgo Laborales ARL, que creció en \$23.268.069 (75,51% de variación). En contraste, se destaca la reducción drástica de la cuenta DC Gestión del Riesgo, que pasó de \$59.307.222 a cero, lo que implica una disminución del 100% de ese componente de cartera morosa. Los Servicios Salud Régimen Especial también experimentaron una reducción del 40,31%. En general, el saldo total de la cartera de difícil recaudo se incrementó en \$161.200.496, un 14,63% más que en 2024.

Cod	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>1.3.85</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>1.263.175.309</b>	<b>1.101.974.813</b>	<b>161.200.496</b>
138509	Prestación de servicios de salud	1.262.841.101	1.101.640.605	161.200.496
13850902	Plan De Beneficios En Salud (Pbs)	369.443.677	352.147.044	17.296.633
13850904	Plan Subsidiado De Salud (Pbss)	771.597.020	626.329.190	145.267.830
13850909	Servicios Salud Ips Privadas-	458.313	0	458.313
13850913	Servicios Salud Companias Aseguradoras	1.547.622	924.441	623.181
13850915	Servicios Salud Regimen Especial	5.122.815	8.581.898	(3.459.083)
13850918	Atencion Accidentes De Transito Soat	41.903.327	13.911.185	27.992.142
13850924	Riesgo Laborales Arl	54.085.627	30.817.558	23.268.069
13850928	Reclamacion Fosyga-Ecat	9.545.927	6.590.867	2.955.060
13850992	Entidades Particulares	9.136.773	3.031.200	6.105.573
13850993	DC Gestion del Riesgo	0	59.307.222	(59.307.222)
138590	Otras cuentas por cobrar	334.208	334.208	

- *Cambios en el deterioro acumulado*

El deterioro de las cuentas por cobrar, registrado en el código 1.3.86 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr), mostró una disminución leve en el periodo, pasando de (656.093.051) en diciembre de 2024 a (648.782.548) en diciembre de 2025. Esta variación positiva de \$7.310.501 en el deterioro indica que la estimación de la pérdida esperada se redujo marginalmente durante el



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA**  
**GUARNE- ANTIOQUIA**  
**NIT 890.981.719**  
**ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

ejercicio, a pesar del aumento general reportado en la cartera de difícil recaudo debido a la recuperación de cartera de gestión del riesgo y a la aplicación de las políticas en esta materia.

El comportamiento detallado de esta variación se explica principalmente por un ejercicio de depuración. La variación total se debe, en gran medida, a la reversión completa del deterioro previamente asociado a la cuenta Deterioro de cartera otros (anterior), que suma \$23.722.889. Esta reversión se deriva de la recuperación de cartera por facturación radicada a la oficina de gestión del riesgo por la pandemia Covid, impactando favorablemente el saldo consolidado del deterioro.

No obstante la reversión mencionada, la tendencia subyacente muestra un aumento en la estimación de riesgo en la mayoría de las cuentas por cobrar vinculadas directamente a la prestación de servicios. Específicamente, los regímenes principales (Contributivo y Subsidiado) vieron incrementar su deterioro en \$667.920 y \$807.043, respectivamente. Este incremento es coherente con la concentración del 88,7% de la cartera vencida a más de 360 días en estas categorías, reflejando el riesgo inherente de incobrabilidad que se presenta en el país ante el temor de liquidación de las EPS.

Los incrementos más pronunciados en el porcentaje de deterioro se observaron en las carteras de alto riesgo. El deterioro por Accidentes de Tránsito (SOAT) se incrementó en \$5.481.066, y el deterioro para Fosyga aumentó en \$5.000.395. Adicionalmente, categorías como Régimen Especial (\$2.372.643), ARL Riesgos Laborales (\$1.003.562) y Particulares (\$821.319) también reflejaron un aumento en su deterioro.

Cod	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>1.3.86</b>	<b>DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>(648.782.548)</b>	<b>(656.093.051)</b>	<b>7.310.503</b>
138609	Prestación de servicios de salud	(648.648.865)	(655.959.368)	7.310.503
13860902	Deterioro Contributivo	(211.956.146)	(211.288.226)	(667.920)
13860904	Deterioro Subsidiado	(376.604.557)	(375.797.514)	(807.043)
13860905	Deterioro IPS Privadas	(4.583)	0	(4.583)
13860909	Deterioro IPS Publicas	(4.583)	0	(4.583)
13860913	Deterioro Companias Aseguradoras	(619.048)	(369.776)	(249.272)
13860915	Deterioro Regimen Especial	(7.521.782)	(5.149.139)	(2.372.643)
13860918	Deterioro Accidentes de Transito	(16.610.015)	(11.128.949)	(5.481.066)
13860924	Deterioro Arl Riesgos Laborales	(25.657.609)	(24.654.047)	(1.003.562)
13860928	Deterioro Fosyga	(7.636.742)	(2.636.347)	(5.000.395)
13860992	Deterioro Particulares	(2.033.800)	(1.212.481)	(821.319)
13860993	Deterioro de cartera otros	0	(23.722.889)	23.722.889
138690	Deterioro de otros deudores	(133.683)	(133.683)	0
13869001	Deterioro de cartera otros Dif a Venta de servicios	(133.683)	(133.683)	

- *Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios*

El análisis de la cartera por edades al cierre del ejercicio revela una distribución significativa del riesgo de cobro a largo plazo.



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA  
GUARNE- ANTIOQUIA  
NIT 890.981.719  
ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

El saldo total de la cartera asciende a \$4.039.746.297. De este monto, el 31,27%, equivalente a \$1.263.175.306, corresponde a cuentas con una antigüedad mayor a 360 días, lo que subraya un alto nivel de cuentas de difícil recaudo o en proceso de castigo.

En cuanto a la cartera corriente y de corto plazo (hasta 60 días), esta representa el 27,16% del total, sumando \$1.097.332.905, lo que indica que una porción considerable de la facturación aún se encuentra en periodos de cobro inicial. Las cuentas entre 61 y 180 días (sumando los rangos de 61 a 90 días y 91 a 180 días) acumulan \$1.041.816.049, representando el 25,79% de la cartera total. Este segmento, si bien no es de difícil recaudo, requiere de una gestión de cobro activa para evitar su migración al tramo de morosidad prolongada.

Al observar los regímenes, la cartera SUBSIDIADO posee el mayor riesgo de morosidad, concentrando la mayor parte del saldo total en la categoría Mayor a 360 días con \$771.597.017. El régimen CONTRIBUTIVO también presenta una alta exposición en este tramo, con \$369.443.677 en cuentas con más de un año de antigüedad. Conjuntamente, estos dos regímenes concentran la mayor parte del riesgo de incobrabilidad de la entidad.

Las cuentas Por Radicar ascienden a \$225.257.689, lo que representa el 5,58% del total, lo que indica un volumen de servicios prestados que aún está pendiente de completar el proceso de facturación y cobro.

REGIMEN	HASTA 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	DE 181 A 360	X RADICAR	MAYOR A 360	TOTAL CARTERA
ARL	15.681.584	2.399.884	3.050.506	3.707.528	2.483.634	54.085.627	81.408.763
CONTRIBUTIVO	716.407.629	103.603.586	260.501.434	88.807.706	44.277.758	369.443.677	1.583.041.790
SUBSIDIADO	276.926.595	162.484.903	402.882.622	281.303.639	68.133.973	771.597.017	1.963.328.749
ECAT	0	0	0	0	3.330.317	9.545.927	12.876.244
ESPECIAL	20.992.280	18.722.741	35.535.394	8.945.533	4.367.172	5.122.815	93.685.935
IPS PRIVADAS	0	0	0	0	0	458.313	458.313
CONVENIOS MUNICIPALES	26.344.561	0	0	0	7.872.758	0	34.217.319
PARTICULAR	7.256.173	3.203.819	10.856.141	22.402.469	948.359	9.136.773	53.803.734
PIC	0	0	0	0	91.436.147	0	91.436.147
POLIZAS	3.727	157.000	4.922.596	1.217.779	1.530.598	1.547.622	9.379.322
SOAT	33.720.356	19.750.906	13.744.517	5.779.694	876.973	41.903.327	115.775.773
ARRENDAMIENTO	0	0	0	0	0	334.208	334.208
<b>TOTAL</b>	<b>1.097.332.905</b>	<b>310.322.839</b>	<b>731.493.210</b>	<b>412.164.348</b>	<b>225.257.689</b>	<b>1.263.175.306</b>	<b>4.039.746.297</b>

- *Otras cuentas por cobrar que no se analizan desde cartera*

La Cuenta Otras cuentas por cobrar (código 1.3.84) presenta un saldo de \$5.085.069 al cierre de 2025, lo que representa una disminución de \$4.775.397 respecto a los \$9.860.466 de 2024. Esta cuenta se compone principalmente de valores relacionados con la gestión de incapacidades del personal de la ESE.

El saldo de 2025 corresponde a las incapacidades que se presentaron durante el ejercicio y no se lograron recuperar. La disminución total en la cuenta se explica porque la mayoría de las



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA**  
**GUARNE- ANTIOQUIA**  
**NIT 890.981.719**  
**ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

incapacidades registradas como cuentas por cobrar en 2024 fueron recuperadas con éxito durante la vigencia 2025, mientras que una parte de las generadas en 2025 aún están pendientes de gestión de cobro ante las entidades correspondientes.

Cod	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.085.069</b>	<b>9.860.466</b>	<b>4.775.397</b>
138490	Otras cuentas por cobrar	5.085.069	9.860.466	(4.775.397)

## NOTA 9. INVENTARIOS

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024 es la siguiente y representa el 2.87% del total del activo:

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>374.048.883</b>	<b>209.153.132</b>	<b>164.895.751</b>
1514	Db	Materiales y suministros	374.048.883	209.153.132	164.895.751

### 9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Almacén	Farmacia	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (1-ene)</b>	<b>94.479.670</b>	<b>114.673.462</b>	<b>209.153.132</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>551.413.217</b>	<b>895.394.277</b>	<b>1.446.807.494</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b>	<b>551.413.217</b>	<b>892.039.442</b>	<b>1.443.452.659</b>
Precio neto (valor de la transacción)	551.413.217	892.039.442	1.443.452.659
<b>DONACIONES RECIBIDAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Precio neto (valor de la transacción)	0	0	0
<b>OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>3.354.834</b>	<b>3.354.834</b>
DEVOLUCIONES Y SOBRANTES	0	3.354.834	3.354.834
Precio neto (valor de la transacción)	0	3.354.834	3.354.834
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>379.052.219</b>	<b>902.859.524</b>	<b>1.281.911.743</b>
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Valor final del inventario comercializado	0	0	0
<b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>	<b>379.052.219</b>	<b>902.859.524</b>	<b>1.281.911.743</b>
Valor final del inventario consumido	379.052.219	902.859.524	1.281.911.743
<b>SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>266.840.668</b>	<b>107.208.215</b>	<b>374.048.883</b>
<b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0
<b>SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>266.840.668</b>	<b>107.208.215</b>	<b>374.048.883</b>

<b>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Indicios de deterioro (CR)	0	0	0
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)</b>	<b>266.840.668</b>	<b>107.208.215</b>	<b>374.048.883</b>
-	-	-	-
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-	-	-	-
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>			
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos	0	0	0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"	0	0	0

El inventario de la E.S.E., compuesto por Almacén y Farmacia, cerró el 31 de diciembre de 2025 con un saldo final de \$374.048.883, lo que representa un incremento de \$164.895.751 respecto al saldo inicial de \$209.153.132 al 1 de enero. Durante el periodo, las entradas totales (adquisiciones y otras transacciones) ascendieron a \$1.446.807.494, de las cuales la Farmacia contribuyó con la mayor parte, registrando \$895.394.277 en entradas (el 61,89% del total de entradas). Las salidas por consumo institucional totalizaron \$1.281.911.743, donde el consumo de Farmacia fue de \$902.859.524 y el de Almacén de \$379.052.219. Al cierre, el Almacén concentra el 71,34% del inventario final con un saldo de \$266.840.668, mientras que la Farmacia representa el 28,66% restante con \$107.208.215. Es relevante destacar que no se registró deterioro acumulado de inventarios.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las propiedades, planta y equipo presentado en el estado de situación financiera individual a 31 de diciembre de 2025 y a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente, representando el 23.29% del total de activos.

El detalle de las Propiedades, Planta y Equipo muestra un saldo total de \$5.414.133.753 al 31 de diciembre de 2025, lo que representa una disminución de \$60.041.932 (o -1.10%) respecto al saldo de \$5.474.175.685 de 2024.

La composición del activo fijo revela que los rubros más significativos, Terrenos y Edificaciones, mantienen sus valores sin variación, sumando \$3.032.300.013 y \$2.164.539.717, respectivamente, y concentrando la mayor parte del total de los activos. El cambio neto se explica por la dinámica de la inversión y la depreciación:

1. Inversión en Activos: Se registraron aumentos en el valor bruto de varios activos clave:
  - Equipo Médico y Científico fue el rubro con mayor crecimiento en el periodo, aumentando en \$170.755.912 (de \$655.574.393 a \$826.330.305).

- Equipos de Comunicación y Computación crecieron en \$54.078.098 (de \$726.971.939 a \$781.050.037).
- Maquinaria y Equipo aumentó en \$8.000.000.
- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina tuvo un leve incremento de \$1.335.180.

2. Impacto de la Depreciación: El factor que condujo a la disminución del valor neto total del rubro fue el aumento de la Depreciación Acumulada, la cual creció en \$294.211.122 (pasando de (\$1.858.526.159) a (\$2.152.737.281)). Este incremento en la depreciación es superior al valor de las nuevas adquisiciones de activos y representa el reconocimiento del desgaste del patrimonio existente.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.414.133.753</b>	<b>5.474.175.685</b>	<b>(60.041.932)</b>
1605	Db	Terrenos	3.032.300.013	3.032.300.013	0
1640	Db	Edificaciones	2.164.539.717	2.164.539.717	0
1655	Db	Maquinaria Y Equipo	47.351.040	39.351.040	8.000.000
1660	Db	Equipo Médico Y Científico	826.330.305	655.574.393	170.755.912
1665	Db	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	406.177.134	404.841.954	1.335.180
1670	Db	Equipos De Comunicación Y Computación	781.050.037	726.971.939	54.078.098
1675	Db	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	302.917.108	302.917.108	0
1680	Db	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa	6.205.680	6.205.680	0
1685	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(2.152.737.281)	(1.858.526.159)	(294.211.122)

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

El detalle de saldos y movimientos de Propiedades, Planta y Equipo clasificado como muebles al 31 de diciembre de 2025 muestra un valor en libros de \$861.834.799 (Costo Histórico Total \$2.363.825.624 menos la Depreciación Acumulada por \$1.501.990.825). El saldo final en términos de costo histórico totaliza \$2.363.825.624, reflejando un incremento del 11.00% respecto al saldo inicial de \$2.129.656.434, impulsado por entradas que sumaron \$235.047.342 en adquisiciones. La inversión se concentró en Equipo Médico y Científico, con \$170.755.912 en compras, y Equipos de Comunicación y Computación, con \$54.956.250.

La Depreciación Acumulada, que asciende a \$1.501.990.825, creció en \$233.411.166 durante la vigencia, siendo el gasto de depreciación aplicado en el periodo actual. Es notable que la depreciación acumulada como porcentaje del saldo final (costo) alcanza un 63.54% para el total de los muebles, destacándose Equipos de Transporte (82.60%) y Muebles y Enseres (81.88%) como los rubros más amortizados. No se registró deterioro acumulado en ninguna categoría de estos activos.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Eq Comunic y Comput	Eq Medico y Cientifico	Maquinaria y Equipo	Eq de Transporte	Mueb y Ens y Eq de Oficina	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>726.971.939</b>	<b>655.574.393</b>	<b>39.351.040</b>	<b>302.917.108</b>	<b>404.841.954</b>	<b>2.129.656.434</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>54.956.250</b>	<b>170.755.912</b>	<b>8.000.000</b>	<b>0</b>	<b>1.335.180</b>	<b>235.047.342</b>
Compras	54.956.250	170.755.912	8.000.000	0	1.335.180	235.047.342
Donaciones recibidas						0
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Enajenaciones	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0
<b>SUBTOTAL (Inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>781.928.189</b>	<b>826.330.305</b>	<b>47.351.040</b>	<b>302.917.108</b>	<b>406.177.134</b>	<b>2.364.703.776</b>
<b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>-878.152</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-878.152</b>
Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0
Salida por traslado de cuentas (CR)	878.152	0	0	0	0	878.152
<b>SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>781.050.037</b>	<b>826.330.305</b>	<b>47.351.040</b>	<b>302.917.108</b>	<b>406.177.134</b>	<b>2.363.825.624</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>433.319.483</b>	<b>451.305.110</b>	<b>34.572.439</b>	<b>250.202.177</b>	<b>332.591.616</b>	<b>1.501.990.825</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	330.444.475	404.324.001	32.359.506	187.198.153	314.253.524	1.268.579.659
Depreciación aplicada vigencia actual	102.875.008	46.981.109	2.212.933	63.004.024	18.338.092	233.411.166
Otros Ajustes de la Depr acum en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0
<b>DETERIORO ACUM PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado						0
Deterioro aplicado vigencia actual						0
Reversión de deterioro por traslado						0
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>347.730.554</b>	<b>375.025.195</b>	<b>12.778.601</b>	<b>52.714.931</b>	<b>73.585.518</b>	<b>861.834.799</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>55,48</b>	<b>54,62</b>	<b>73,01</b>	<b>82,60</b>	<b>81,88</b>	<b>63,54</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>						
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>781.050.037</b>	<b>826.330.305</b>	<b>47.351.040</b>	<b>302.917.108</b>	<b>406.177.134</b>	<b>2.363.825.624</b>
En servicio	781.050.037	826.330.305	47.351.040	302.917.108	406.177.134	2.363.825.624
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>						
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RES	0	0	0	0	0	0
<b>SALDO EN LIBROS</b>	<b>781.050.037</b>	<b>826.330.305</b>	<b>47.351.040</b>	<b>302.917.108</b>	<b>406.177.134</b>	<b>2.363.825.624</b>

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

El detalle de saldos y movimientos de las Propiedades, Planta y Equipo clasificadas como Inmuebles al 31 de diciembre de 2025 confirma que no hubo nuevas adquisiciones (Entradas), disposiciones (Salidas) ni movimientos por cambios o medición posterior durante el ejercicio. El saldo final del costo histórico se mantuvo en \$5.196.839.730, idéntico al saldo inicial, compuesto por Terrenos (\$3.032.300.013) y Edificaciones (\$2.164.539.717).

El rubro de Terrenos representa el 58.35% del costo total de los inmuebles y, al no ser un activo depreciable, su saldo se mantuvo constante, contribuyendo con el 100% de su costo al valor en libros.

Las Edificaciones, que representan el 41.65% del costo total de los inmuebles, sí registraron movimiento en su depreciación. La Depreciación Acumulada (DA) para las edificaciones pasó de \$583.740.820 a \$644.540.776, lo que implica un gasto de depreciación aplicado en la vigencia actual de \$60.799.956.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Terrenos	Edificaciones	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>3.032.300.013</b>	<b>2.164.539.717</b>	<b>5.196.839.730</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0
Donaciones recibidas	0,0		0,0
<b>SALIDAS (CR):</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0,0	0,0	0,0
<b>Baja en cuentas</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>3.032.300.013</b>	<b>2.164.539.717</b>	<b>5.196.839.730</b>
<b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>			
Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	-
Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	-
<b>SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>3.032.300.013</b>	<b>2.164.539.717</b>	<b>5.196.839.730</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)		(644.540.776)	(644.540.776)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	583.740.820	583.740.820
<b>Depreciación aplicada vigencia actual</b>	<b>0,0</b>	<b>(1.228.281.596)</b>	<b>(1.228.281.596)</b>
<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>			
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,0	0,0	-
Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0	-
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>3.032.300.013</b>	<b>2.809.080.493</b>	<b>5.841.380.506</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	(29,8)	(12,4)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>3.032.300.013</b>	<b>2.164.539.717</b>	<b>5.196.839.730</b>
En servicio	3.032.300.013	2.164.539.717	5.196.839.730
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>			
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>SALDO EN LIBROS</b>	<b>3.032.300.013</b>	<b>2.164.539.717</b>	<b>5.196.839.730,0</b>

Al cierre de 2025, la depreciación acumulada sobre el costo de las edificaciones alcanzó un 29.78% (\$644.540.776 / \$2.164.539.717), manteniéndose sin deterioro.

El Valor en Libros total de los inmuebles es de \$4.552.298.954, y la totalidad de estos activos se encuentra En servicio, sin estar en concesión, no explotados, en mantenimiento, pendientes de legalizar o en propiedad de terceros. No existen, además, inmuebles entregados como garantía de pasivos ni se registraron bajas en cuentas.

## 10.1. Estimaciones

### Métodos de Depreciación Utilizados

La entidad utiliza el método de línea recta para la depreciación de todos los activos depreciables de Propiedades, Planta y Equipo (PPE). Este método distribuye el costo del activo de manera uniforme a lo largo de su vida útil estimada.

### Vidas Útiles y Tasas de Depreciación Aplicadas

Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas para las principales categorías de activos se basan en el análisis individual realizado para cada bien al momento de su registro, considerando la experiencia histórica de la ESE, las condiciones operativas y las directrices normativas aplicables.

### Cambios en Estimaciones y Método de Depreciación

- **Cambios en el método de depreciación:**  
Durante la vigencia 2025, la ESE no registró cambios en el método de depreciación utilizado. Se mantuvo consistentemente el método de línea recta.
- **Cambios en las estimaciones:**  
Durante el periodo 2025, la entidad no realizó cambios en las estimaciones contables relacionadas con:
  - Vida útil: No se modificaron las vidas útiles asignadas a ninguna categoría de Propiedades, Planta y Equipo.
  - Valor residual: El valor residual de todos los activos se mantuvo en cero (0).
  - Costos estimados de desmantelamiento: No se han reconocido ni modificado costos estimados por desmantelamiento, ya que la ESE no tiene obligaciones significativas por este concepto.

### 10.1. Revelaciones adicionales:

Durante la vigencia 2025, la E.S.E. Hospital Nuestra Señora de la Candelaria no reconoció ni retiró bienes de Propiedades, Planta y Equipo (PPE) por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio.

- **Bienes Recibidos Bajo Control (Sin Titularidad):** No se recibieron activos de otra entidad (como por ejemplo, en comodato, arrendamiento operativo con opción de compra, o concesión) que debieran ser reconocidos como PPE de la ESE según el marco normativo contable, al ejercer control sobre ellos.
- **Bienes Entregados Bajo Control (Sin Titularidad):** No se entregaron activos propios a otra entidad bajo condiciones que requirieran a la ESE retirar dichos bienes de sus registros de PPE

por haber transferido el control (como por ejemplo, en un contrato de concesión o figuras similares).

- **Información de Transacciones:** Dado que no se presentaron transacciones de esta naturaleza, no hay montos, descripciones, cantidades, entidades relacionadas o detalles contractuales de duración para revelar.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo bruto de Activos Intangibles al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$51.953.535, lo que representa un incremento de \$8.010.000 respecto al saldo de \$43.943.535 en 2024. Este aumento se atribuye a nuevas inversiones realizadas durante el ejercicio 2025 en la adquisición y desarrollo de licencias de software y herramientas tecnológicas, en línea con la política de digitalización y modernización de procesos de la entidad.

De manera paralela, la Amortización Acumulada también experimentó un incremento de \$8.010.000, alcanzando un total de (\$51.953.535), compensando en su totalidad el saldo bruto de los activos.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
1970	Db	Activos intangibles	51.953.535	43.943.535	8.010.000
1975	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(51.953.535)	(43.943.535)	(8.010.000)

El incremento idéntico en el saldo bruto de los activos (\$8.010.000) y su amortización acumulada (\$8.010.000) indica que la totalidad de los activos intangibles reconocidos en periodos anteriores y los nuevos activos adquiridos en 2025 han sido completamente amortizados al cierre del ejercicio, asegurando que su costo se reconozca como gasto dentro del periodo de adquisición o uso.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

El rubro "Otros Derechos y Garantías" totalizó \$89.317.283 al 31 de diciembre de 2025, lo que representa una disminución neta de \$23.252.794 respecto al saldo de \$112.570.077 registrado en 2024. Esta variación se explica por movimientos contrastantes en sus componentes principales:

1. Bienes y Servicios Pagados por Anticipado (1905): Este saldo aumentó en \$8.458.901, pasando de \$80.858.382 en 2024 a \$89.317.283 en 2025. Este crecimiento es significativo y, considerando el contexto, la entidad debe revelar que una parte sustancial de este valor

corresponde a saldos a favor en fondos de cesantías, lo cual representa un derecho de la ESE por valores no utilizados o rendimientos pendientes de liquidación a su favor.

2. Activos Diferidos (1986): Este rubro experimentó una disminución sustancial debido a la amortización de las pólizas que ya se realiza durante la vigencia.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>89.317.283</b>	<b>112.570.077</b>	<b>(23.252.794)</b>
1905	Db	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	89.317.283	80.858.382	8.458.901
1986	Db	Activos Diferidos	0	31.711.695	(31.711.695)

## NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

Al 31 de diciembre de 2025, el total de las Cuentas por Pagar ascendió a \$1.801.383.805, lo que representa un incremento significativo de \$602.197.407 (50,22%) respecto al saldo de \$1.199.186.398 registrado en 2024.

Este aumento se explica principalmente por el crecimiento de dos cuentas, en primer lugar, la cuenta de Otras cuentas por pagar experimentó el mayor aumento en términos absolutos y relativos, pasando de \$366.044.100 a \$861.160.215, lo que implica una variación de \$495.116.115. En segundo lugar, la cuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales creció en \$219.494.394, alcanzando un saldo de \$497.203.585, lo que sugiere un mayor volumen de adquisiciones pendientes de pago al cierre del ejercicio.

En contraste, la cuenta de Recursos a favor de terceros mostró una disminución de \$134.126.837, situándose en \$314.885.793. Finalmente, la cuenta de Descuentos de nómina y Retención también registraron incrementos menores, de \$2.038.938 y \$19.674.797 respectivamente, lo que es coherente con el aumento general en los gastos de nómina y la actividad económica de la entidad.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.801.617.663</b>	<b>1.199.186.398</b>	<b>602.431.265</b>
2401	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	497.088.197	277.709.191	219.379.006
2407	Cr	Recursos a favor de terceros	315.235.039	449.012.630	(133.777.591)
2424	Cr	Descuentos de nómina	77.787.087	75.748.149	2.038.938
2436	Cr	Retencion	50.347.125	30.672.328	19.674.797
2490	Cr	Otras cuentas por pagar	861.160.215	366.044.100	495.116.115

## NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024 es la siguiente:

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>729.420.450</b>	<b>684.833.620</b>	<b>44.586.830</b>
2511	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	728.275.406	684.833.620	43.441.786
2514	Cr	Beneficios post empleo - pensiones	1.145.044	0	1.145.044
2515	Cr	Otros beneficios post empleo	0	0	0
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1902	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0
1903	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
1904	Db	Para beneficios post empleo	0	0	0
<b>(+) Beneficios</b>		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>729.420.450</b>	<b>684.833.620</b>	<b>44.586.830</b>
<b>(-) Plan de Activos</b>		A corto plazo	728.275.406	684.833.620	43.441.786
		A largo plazo	1.145.044	0	1.145.044
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
<b>(=) NETO</b>		Post Empleo	1.145.044	0	1.145.044

El pasivo por Beneficios a los Empleados cerró el ejercicio 2025 en \$729.420.450, lo que representa un incremento neto de \$44.586.830 (6.51%) respecto al saldo de \$684.833.620 en 2024. Se concentra la mayor parte del pasivo (\$728.275.406) en beneficios a corto plazo y experimentó un aumento de \$43.441.786.

Para el cierre 2025 se quedó debiendo cuota parte de la Gobernación de Antioquia el cual se refleja en Beneficios Post Empleo por \$1.145.044. Por otra parte, el saldo de Plan de Activos se mantuvo en cero para ambos periodos ya que no se ha constituido fondos de reserva dedicados (activos específicos) para cubrir las obligaciones de beneficios a empleados a largo plazo o post empleo.

### 23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La segunda tabla desglosa los componentes del pasivo por Beneficios a los Empleados a Corto Plazo (\$728.275.406), reflejando las obligaciones laborales acumuladas al cierre del periodo que en su mayoría no son pagaderos inmediatamente ya que se causan de acuerdo a la fecha de ingreso del empleado y la proporcionalidad a corte de año con respecto a la fecha en la que se cumpliría el beneficio ya que solo se pagan al cumplir los requisitos para su exigibilidad.

Las Cesantías y sus Intereses suman un total de \$339.908.408 (\$304.739.764 por Cesantías y \$35.168.644 por Intereses sobre cesantías). Este es el componente más significativo del pasivo laboral. Vacaciones y Prima de Vacaciones: En conjunto, representan \$149.044.450 (\$74.522.226 + \$74.522.224). Primas Legales: La Prima de servicios y la Prima de navidad ascienden a



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA  
GUARNE- ANTIOQUIA  
NIT 890.981.719  
ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

\$94.046.224 y otros Componentes que incluyen Bonificaciones (\$62.914.649), Aportes a fondos pensionales - empleador (\$35.747.928), Aportes a seguridad social en salud - empleador (\$24.581.447), Aportes a Riesgos Laborales (\$6.828.400) y Aportes a cajas de compensación familiar (\$15.203.900).

Cod	Nat	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>(728.275.406)</b>
251102	Cr	Cesantías	(304.739.764)
251103	Cr	Intereses sobre cesantías	(35.168.644)
251104	Cr	Vacaciones	(74.522.226)
251105	Cr	Prima de vacaciones	(74.522.224)
251106	Cr	Prima de servicios	(67.441.263)
251107	Cr	Prima de navidad	(26.604.961)
251109	Cr	Bonificaciones	(62.914.649)
251111	Cr	Aportes a Riesgos Laborales	(6.828.400)
251122	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	(35.747.928)
251123	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	(24.581.447)
251124	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	(15.203.900)

### 23.2. Beneficios y plan de activos postempleo – pensiones y otros

La política de financiación para los beneficios post-empleo de la E.S.E., que consisten únicamente en un pasivo por Cuotas Partes de Pensiones, se basa en un esquema no financiado externamente. La entidad no ha constituido fondos de reserva dedicados, lo que implica que el Plan de Activos para esta obligación es de \$0. El pasivo de \$1.145.044 se cubrirá con los recursos actuales en caja y bancos.

En cuanto a los supuestos actuariales principales, la medición de este pasivo se fundamenta en las liquidaciones emitidas por la Gobernación de Antioquia al cierre del periodo y no en una valoración actuarial integral con parámetros estándar. Por esta razón, los supuestos actuariales principales no son revelados en los estados financieros. Específicamente, no se revelan ni se utilizan una Tasa de Descuento, una Tasa de Rendimiento Esperada (puesto que el Plan de Activos es \$0 y, por lo tanto, no aplica), ni una Tasa de Incremento Salarial Esperado. La base de medición utilizada es la Liquidación de la Cuota Parte proporcionada por la Gobernación.

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	CUOTAS PARTES DE PENSIONES
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>		1.145.044,0
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,0</b>	<b>1.145.044,0</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo		1.145.044,0
Recursos entregados en administración		
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## NOTA 24. PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2025, la provisión registrada corresponde a demandas interpuestas contra la entidad, principalmente relacionadas con procedimientos médicos que no han sido considerados pertinentes y casos de presunta negligencia en la atención a los usuarios.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
2.7	Cr	PROVISIONES	326.341.422	310.138.961	(16.202.461)
2701	Cr	Litigios y demandas	326.341.422	310.138.961	(16.202.461)

### 24.1.Litigios y demandas

#### a) Conciliación de valores en libros

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	310.138.961	\$ 16.202.461	0	326.341.422
2.7.01.01	Civiles	310.138.961	\$ 16.202.461	0	326.341.422
Nacionales	PN	310.138.961	\$ 16.202.461	0	326.341.422
Nacionales	PJ	0	0	0	0

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de las provisiones por litigios y demandas se mantiene en \$310.138.961, sin variaciones respecto al año anterior, dado que no se registraron incrementos ni disminuciones en la provisión durante el periodo de acuerdo al informe de la asesora jurídica.

La totalidad de las demandas corresponden a procesos de carácter civil, clasificados bajo la categoría de persona natural (PN), sin registros de provisiones asociadas a personas jurídicas (PJ) con probabilidad alta de pérdida. Esto indica que las obligaciones registradas provienen exclusivamente de reclamaciones interpuestas por individuos y no por entidades jurídicas.

#### b) Resumen de casos en contra según el informe del área jurídica

Calidad	Probabilidad de fallo	Cant	Valor Pretensión
Demandado	Probable	2	326.341.422
Demandado	Remoto	5	2.909.353.084
Demandado	Posible	12	313.680.894

## NOTA 25. OTROS PASIVOS

### Composición

En Otros Pasivos cerró el ejercicio 2025 con un saldo total de \$2.442.158.968 el cual se atribuye en su totalidad al registro de la cuenta Ingreso diferido por subvenciones condicionadas. Este pasivo es de naturaleza transitoria y representa los recursos recibidos por la entidad, en su mayoría para la ejecución de proyectos de Equipos Básicos de Salud, que a la fecha de cierre de 2025 aún no se habían ejecutado en su totalidad.

En cumplimiento de la política contable de la entidad para subvenciones condicionadas, el valor se reconoce inicialmente como un pasivo diferido y se lleva al ingreso solo en la medida en que los costos elegibles asociados al proyecto (su ejecución) son incurridos. Por lo tanto, el saldo de corresponde al valor de la subvención pendiente de ejecución al 31 de diciembre de 2025, reflejando una obligación de utilizar esos fondos según su propósito o devolverlos, lo cual es fundamental para una presentación fiel de los pasivos.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.442.158.968</b>	<b>0</b>	<b>(2.442.158.968)</b>
2990	Cr	Otros Pasivos Diferidos	2.442.158.968	0	(2.442.158.968)

### 25.1.Desglose – Subcuentas otros

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.442.158.968</b>	<b>0</b>	<b>(2.442.158.968)</b>
<b>2990</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros Pasivos Diferidos</b>	<b>2.442.158.968</b>	<b>0</b>	<b>(2.442.158.968)</b>
299003	Cr	Ingreso diferido por subvenciones condicionadas	2.442.158.968	0	(2.442.158.968)

## NOTA 26. PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 se muestra a continuación:

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>3.2</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>7.552.931.609</b>	<b>7.601.356.493</b>	<b>(48.424.884)</b>
3208	Cr	Capital fiscal	2.351.209.914	2.351.209.914	0
3225	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	5.250.146.580	4.778.609.621	471.536.959
3230	Cr	Resultado del ejercicio	(48.424.885)	471.536.958	(519.961.843)

## NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 27.1. Activos contingentes

El saldo total de Activos Contingentes al 31 de diciembre de 2025 se situó en (\$76.628.157), reflejando un incremento de este mismo valor respecto a 2024, cuando no se registraba ningún saldo en esta cuenta.

Este activo contingente corresponde en su totalidad a la subcuenta Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud (código 8333). El valor de (\$76.628.157) representa el monto de las glosas que la entidad tiene como un derecho potencial de cobro, cuya materialización es probable mas no cierta, lo que justifica su reconocimiento en cuentas de orden.

Es relevante destacar que el mayor valor glosado está concentrado en la EPS Sura. Este hecho subraya la exposición de la ESE al riesgo de glosa por parte de uno de sus principales deudores, lo cual requiere una gestión activa y continua de conciliación y respuesta para lograr la recuperación efectiva de estos valores y su posterior reclasificación como cuentas por cobrar.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>(76.628.157)</b>	<b>0</b>	<b>76.628.157</b>
8333	Db	Facturación Glosada En Venta De Servicios De Salud	(76.628.157)	0	76.628.157

### 27.2. Pasivos contingentes

Al 31 de diciembre de 2025, el monto total de Pasivos Contingentes con una probabilidad de fallo Posible asciende a \$313.680.894, valor que se registra en cuentas de orden (código 9.1). Este monto corresponde a 12 casos en litigio donde no existe una certeza sobre el desenlace, pero la posibilidad de una obligación futura es superior a remota, pero inferior a probable, según la evaluación del área jurídica.

La distribución por tipo de tercero es la siguiente:

- Personas Naturales (PN): Concentran \$153.014.789 en 9 casos.
- Personas Jurídicas (PJ): Concentran \$160.666.105 en 3 casos.

Es importante destacar la clara distinción entre las demandas con probabilidad Probable y las de probabilidad Posible:

- Probable: Hay 2 casos, ambos de Personas Naturales, que han sido reconocidos como una Provisión en el Pasivo (Nota 24), con un valor total de \$326.341.422, pues representan una obligación presente y probable.
- Posible: Los 12 casos, por un total de \$313.680.894, se mantienen como Pasivos Contingentes, ya que su reconocimiento en el estado de situación financiera aún no procede, sino que se revelan en cuentas de orden por su potencial impacto.

La entidad realiza un seguimiento activo de estos 12 casos posibles para evaluar cualquier cambio en su estado que pudiera requerir su reclasificación a la categoría Probable (y, por ende, la constitución de una provisión).

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>313.680.894</b>	<b>294.942.857</b>	<b>(18.738.037)</b>
9120	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	313.680.894	294.942.857	(18.738.037)

## NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

### 28.1. Cuentas de orden deudoras

El saldo total de las Cuentas de Orden Deudoras al 31 de diciembre de 2025 es de \$76.628.157 y se relaciona en su totalidad con la subcuenta de Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud. Este monto representa el valor de las glosas presentadas por las Entidades Responsables de Pago (ERP) que, si bien son un derecho potencial de cobro para la ESE, aún no cumplen con la certeza para ser reconocidas como un activo en el Estado de Situación Financiera. Su registro en cuentas de orden es obligatorio para ejercer el control sobre el proceso de conciliación y respuesta de las glosas, que de ser exitoso, permitiría su posterior reclasificación como cartera (activo corriente).

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	76.628.157	0	(76.628.157)
8333	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	76.628.157	0	(76.628.157)
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(76.628.157)	0	76.628.157
8915	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(76.628.157)	0	76.628.157

## 28.2. Cuentas de orden acreedoras

El saldo total de las Cuentas de Orden Acreedoras al 31 de diciembre de 2025 se situó en \$313.680.894, representado en su totalidad por la subcuenta Pasivos Contingentes, específicamente Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. Este monto refleja las demandas y reclamaciones en contra de la entidad que el área jurídica ha clasificado con una probabilidad de fallo *Posible*. El registro en cuentas de orden, según el código 9.1, es un mecanismo de control para revelar el riesgo potencial de estas obligaciones futuras, las cuales, al no ser *Probables*, no se reconocen como provisiones en el Estado de Situación Financiera (Nota 24). Este saldo aumentó en \$18.738.037 respecto a 2024, lo que indica la necesidad de mantener un seguimiento riguroso sobre la evolución de estos procesos legales.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>(313.680.894)</b>	<b>(294.942.857)</b>	18.738.037
9120	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	(313.680.894)	(294.942.857)	18.738.037
<b>99</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORES POR CONTRA</b>	<b>313.680.894</b>	<b>294.942.857</b>	(18.738.037)
9905	Db	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)	313.680.894	294.942.857	(18.738.037)

## NOTA 29. INGRESOS

### Composición

El total de Ingresos de la ESE experimentó un crecimiento excepcional entre 2024 y 2025, pasando de \$12.972.175.166 a \$19.075.198.779, lo que representa un aumento de \$6.103.023.613. Este significativo incremento fue impulsado principalmente por el rubro de Transferencias y Subvenciones.

La Venta de Servicios, que constituye el ingreso misional principal, también mostró un crecimiento notable de \$1.087.850.387, pasando de \$11.792.158.200 a \$12.880.008.587, lo que indica una expansión en la prestación de servicios de salud. En contraste, la categoría de Otros Ingresos registró una disminución de \$68.317.764, lo que sugiere una menor dependencia de ingresos no operativos o una reducción en partidas extraordinarias en el ejercicio más reciente.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>19.075.198.779</b>	<b>12.972.175.166</b>	<b>6.103.023.613</b>
43	Cr	Venta de servicios	12.880.008.587	11.792.158.200	1.087.850.387
44	Cr	Transferencias y subvenciones	6.125.082.384	1.041.242.148	5.083.840.236
48	Cr	Otros ingresos	70.107.808	138.774.818	(68.667.010)

### 29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

La variación en los Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, que disminuyó en \$18.084.853 (pasando de \$62.190.253 en 2024 a \$44.105.400 en 2025), se debe a un cambio en la naturaleza de las subvenciones recibidas. En 2024, el ingreso correspondió en su totalidad al rubro de Fortalecimiento Institucional. Para 2025, esta partida se eliminó, siendo reemplazada por Aportes Nacionales del programa de discapacidad, por un valor de \$44.105.400.

Es importante destacar que estos recursos no fueron recibidos para financiar la contratación de personal ni la adquisición de insumos directamente asociados a la prestación de servicios de salud. Por su naturaleza, corresponden a apoyos específicos destinados a fines no operacionales o programas focalizados, lo que explica su clasificación como transacciones sin contraprestación y su exclusión del crecimiento general de los ingresos misionales por venta de servicios.

CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>44.105.400</b>	<b>62.190.253</b>	<b>(18.084.853)</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>44.105.400</b>	<b>62.190.253</b>	<b>(18.084.853)</b>
SUBVENCIONES	44.105.400	62.190.253	(18.084.853)
Fortalecimiento institucional	0	62.190.253	(62.190.253)
Aportes Nacionales programa discapacidad	44.105.400	0	44.105.400

### 29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>19.031.093.379</b>	<b>12.909.984.913</b>	<b>6.121.108.466</b>
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>6.080.976.984</b>	<b>979.051.895</b>	<b>5.101.925.089</b>
4430	Cr	SUBVENCIONES	6.080.976.984	979.051.895	5.101.925.089
44300501	Cr	Subsidio a la Oferta	572.848.726	468.874.033	103.974.693
44300502	Cr	Estampillas	527.505.526	510.177.862	17.327.664
44300503	Cr	Veredas que se cuidan	193.564.000	0	193.564.000
44300507	Cr	Equipos basicos de Salud	4.787.058.732	0	4.787.058.732
<b>43</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>12.880.008.587</b>	<b>11.792.158.200</b>	<b>1.087.850.387</b>
4312	Cr	Servicios de salud	12.880.008.587	11.792.158.200	1.087.850.387
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>70.107.808</b>	<b>138.774.818</b>	<b>(68.667.010)</b>
4802	Cr	Financieros	12.466.397	20.102.639	(7.636.242)
4808	Cr	Ingresos diversos	57.641.411	118.672.179	(61.030.768)

El total de los Ingresos de Transacciones con Contraprestación alcanzó la cifra de \$19.031.093.379 en diciembre de 2025, lo que representa un crecimiento significativo de \$6.121.108.466 comparado con los \$12.909.984.913 registrados en 2024.

Este robusto incremento fue impulsado principalmente por el aumento en las Transferencias y Subvenciones (\$5.101.925.089 de variación), destacando la ejecución de \$4.787.058.732 bajo la subcuenta de Equipos Básicos de Salud, que marca la inversión más relevante en este rubro.

Adicionalmente, la Venta de Servicios de Salud, el ingreso misional, contribuyó con un aumento de \$1.087.850.387, reflejando la expansión en la prestación de servicios, mientras que los Otros Ingresos registraron una disminución de \$68.667.010, principalmente en ingresos diversos y financieros.

### NOTA 30. GASTOS

#### Composición

Los Gastos totales de la ESE registraron un incremento de \$445.762.785, pasando de \$4.391.532.213 en diciembre de 2024 a \$4.837.294.998 en diciembre de 2025. Este aumento neto, sin embargo, es el resultado de movimientos contrastantes en las principales categorías de gasto.

El rubro más importante, Gastos de administración y operación, aumentó significativamente en \$626.300.705, reflejando un mayor nivel de actividad y costos operativos. En contraste, las categorías de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y Otros gastos mostraron disminuciones.

Específicamente, el gasto por Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones se redujo en \$45.027.153, lo que se explica por una disminución en el gasto por deterioro de cuentas por cobrar. Finalmente, la categoría de Otros gastos experimentó una reducción drástica de \$135.510.767, lo que sugiere una gestión más eficiente o la ausencia de gastos no recurrentes significativos presentes en el año anterior.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>4.837.294.998</b>	<b>4.391.532.213</b>	<b>(445.762.785)</b>
51	Db	De administración y operación	4.606.484.596	3.980.183.891	626.300.705
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	223.631.260	268.658.413	(45.027.153)
58	Db	Otros gastos	7.179.142	142.689.909	(135.510.767)

### 30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

El incremento total de \$626.300.705 en los Gastos de Administración y Operación se debe principalmente a un aumento en los costos de personal y otros gastos diversos, lo que es congruente con el crecimiento en la actividad de prestación de servicios de salud.

Sueldos y salarios: Aumentaron en \$264.523.657, reflejando incrementos en la planta de personal o ajustes salariales. Contribuciones efectivas: Crecieron en \$104.886.046, Aportes sobre la nómina: Subieron en \$13.425.163, Gastos de personal diversos: Experimentaron un incremento de \$241.113.693, siendo uno de los mayores impulsores del aumento en el gasto total, Generales: Aumentaron en \$55.557.829. Por otro lado, la cuenta de Prestaciones sociales mostró una disminución de \$65.214.749, lo que moderó el incremento general en los gastos de personal.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>4.606.484.596</b>	<b>3.980.183.891</b>	<b>626.300.705</b>
5101	Db	Sueldos y salarios	1.056.673.303	792.149.646	264.523.657
5102	Db	Contribuciones imputadas	3.110.845	3.255.780	(144.935)
5103	Db	Contribuciones efectivas	291.680.370	186.794.324	104.886.046
5104	Db	Aportes sobre la nómina	57.868.200	44.443.037	13.425.163
5107	Db	Prestaciones sociales	313.447.739	378.662.488	(65.214.749)
5108	Db	Gastos de personal diversos	1.616.130.572	1.375.016.879	241.113.693
5111	Db	Generales	1.234.099.014	1.178.541.185	55.557.829
5120	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	33.474.553	21.320.552	12.154.001

### 30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El gasto total en esta categoría disminuyó en \$45.027.153, a pesar de los aumentos en depreciación y provisión. El gasto por Deterioro de Cuentas por Cobrar disminuyó en \$72.599.079, lo que indica un menor reconocimiento de la pérdida esperada en la cartera respecto al periodo anterior, influenciado por el ejercicio de depuración de cartera, tal como se detalla en la Nota 8.

La Depreciación de propiedades, planta y equipo aumentó en \$12.352.710, coherente con las nuevas adquisiciones de activos fijos registradas en la Nota 10. El gasto por Amortización de activos intangibles se redujo en \$983.245, manteniéndose en \$0, ya que los nuevos activos se amortizan en su totalidad en la vigencia.

El gasto por Provisión de litigios y demandas se incrementó en \$16.202.461, lo que refleja la constitución de nuevas provisiones por casos con probabilidad de pérdida probable, según el informe jurídico, lo cual está en línea con la Nota 24.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	ΔOR VARIACI
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>223.631.260</b>	<b>268.658.413</b>	<b>(45.027.153)</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>16.412.388</b>	<b>89.011.467</b>	<b>(72.599.079)</b>
5347	Db	De Cuentas por cobrar	16.412.388	89.011.467	(72.599.079)
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>191.016.411</b>	<b>178.663.701</b>	<b>12.352.710</b>
5360	Db	De propiedades, planta y equipo	191.016.411	178.663.701	12.352.710
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>983.245</b>	<b>(983.245)</b>
5366	Db	De activos intangibles	0	983.245	(983.245)
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>16.202.461</b>	<b>0</b>	<b>16.202.461</b>
5368	Db	De litigios y demandas	16.202.461	0	16.202.461

### 30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

La disminución de \$72.599.079 en el deterioro de cuentas por cobrar se debe a la reversión de deterioro de cartera por gestión del riesgo previamente reconocida. Sin embargo, la medición de deterioro para la cartera de prestación de servicios misional (Contributivo y Subsidiado) continúa reflejando el riesgo de incobrabilidad ante la situación del sector salud.

## NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

### Composición

La variación total en los Costos de Ventas de Servicios, con un aumento de \$6.013.658.671, es significativa y está directamente relacionada con la prestación del servicio y la ejecución de los recursos de los Equipos Básicos en Salud

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>14.122.764.666</b>	<b>8.109.105.995</b>	<b>6.013.658.671</b>
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>14.122.764.666</b>	<b>8.109.105.995</b>	<b>6.013.658.671</b>
6310	Db	Servicios de salud	14.122.764.666	8.109.105.995	6.013.658.671

### 31.1. Costo de ventas de servicios

Este incremento se explica, en gran medida, por los Servicios conexos - Otros Servicio, que aportó \$4.519.726.838 al costo total. Además, el costo de las Urgencias - Consulta y procedimientos se incrementó sustancialmente en \$1.979.505.323. También se observaron aumentos notables en Servicios ambulatorios - Promoción y Prevención (\$598.911.686) y Apoyo terapéutico - Farmacia (\$219.214.181), lo que es coherente con el aumento general de la Venta de Servicios (Nota 29). En contraste, se registró una disminución significativa en el costo de Urgencias - Observación de (\$1.924.996.591), lo que podría indicar un cambio en la clasificación o la gestión de los servicios en esa área, y una reducción en Hospitalización - Estancia general de (\$47.380.728).

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>14.122.764.665</b>	<b>8.109.105.997</b>	<b>6.013.658.668</b>
<b>6.3.10</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>14.122.764.665</b>	<b>8.109.105.997</b>	<b>6.013.658.668</b>
631001	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	3.590.412.386	1.610.907.063	1.979.505.323
631002	Db	Urgencias - Observación	0	1.924.996.591	(1.924.996.591)
631015	Db	Servicios ambulatorios - Consulta extern	1.658.658.525	1.399.869.846	258.788.679
631017	Db	Servicios ambulatorios - Salud oral	634.621.664	461.298.239	173.323.425
631018	Db	Servicios ambulatorios - Promoción y P	1.054.646.937	455.735.251	598.911.686
631019	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividad	474.010.691	404.800.198	69.210.493
631025	Db	Hospitalización - Estancia general	282.759.747	330.140.475	(47.380.728)
631036	Db	Quirófanos y salas de parto - Partos	46.577.034	80.208.207	(33.631.173)
631040	Db	Apoyo diagnóstico - Laboratorio	661.316.808	566.170.213	95.146.595
631041	Db	Apoyo diagnóstico - Imagenología	299.855.999	255.991.790	43.864.209
631050	Db	Apoyo terap,utico - Rehabilitación	68.148.483	64.829.478	3.319.005
631056	Db	Apoyo terap,utico - Farmacia	641.289.815	422.075.634	219.214.181
631065	Db	Servicios Conexos - Medicina Legal	671.612	0	671.612
631066	Db	Servicios conexos - Ambulancia	190.068.126	132.083.012	57.985.114
631067	Db	Servicios conexos - Otros Servicio	4.519.726.838	0	4.519.726.838

## NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

### Composición

El Costo de Transformación se compone exclusivamente a la prestación de servicios de salud.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
7	Db	<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>14.122.764.665</b>	<b>8.093.332.774</b>	<b>6.029.431.891</b>
7.3	Db	Servicios de salud	<b>14.122.764.665</b>	<b>8.093.332.774</b>	6.029.431.891

### 32.1. Costo de transformación - Detalle

El Costo de Transformación de los Servicios de Salud para 2025 ascendió a un total de \$14.122.764.665. La mayor parte de este costo se concentra en la subcuenta Servicios Conexos A La Salud - Otros, que tiene la representación más alta con \$4.324.659.692 compuesto principalmente por la ejecución durante 2025 de todos los costos asociados a equipos básicos en salud. Le siguen en importancia los Servicios de Hospitalización - Piso con \$2.671.050.291 y la subcuenta de Servicios Conexos A La Salud - Medicamentos, Dispositivos e Insumos, que totaliza \$2.518.730.045. En menor proporción contribuyen otras áreas como Servicios Ambulatorios - Promoción y Prevención, y Servicios Ambulatorios - Consulta Externa y Procedimiento.

Cod	Nat	CONCEPTO	dic-2025	dic-2024	Variación
7	Db	<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>14.122.764.665</b>	<b>8.093.332.774</b>	<b>6.029.431.891</b>
7.3	Db	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>14.122.764.665</b>	<b>8.093.332.774</b>	<b>6.029.431.891</b>
730195	Cr	Urgencias Consulta Y Procedimientos	3.590.412.386	3.481.821.732	108.590.654
731095	Cr	Serv Amb Consulta Externa	1.658.658.525	1.315.893.485	342.765.040
731295	Cr	Servicios Ambulatorios- Salud Oral	634.621.664	464.384.416	170.237.248
731395	Cr	Servicios Ambulatorios- PyM	1.054.646.937	430.735.251	623.911.686
731495	Cr	Serv Ambu - Otras Actividades Extramurales	474.010.691	394.800.198	79.210.493
732095	Cr	Hospitalizacion - Estancia General -	282.759.747	218.518.094	64.241.653
733195	Cr	Quirof Y Sala Parto- Salas De Parto	46.577.034	25.956.581	20.620.453
734095	Cr	Apoy Diagnos.-Laboratorio Clinico	661.316.808	555.669.068	105.647.740
734195	Cr	Apoyo Diagnostico - Imagenologia -	299.855.999	255.556.194	44.299.805
734995	Cr	Apoy Terapeut-Rehabilit Y Terapias	68.148.483	218.429.947	(150.281.464)
735595	Cr	Ap Terap-Farm E Insum Hospitalarios	641.289.815	406.341.719	234.948.096
738595	Cr	Servicios Conexos A La Salud - ML	671.612	500.931	170.681
738695	Cr	Serv. Conex Salud - Serv Ambulancia	190.068.126	129.658.012	60.410.114
738795	Cr	Servicios Conexos A La Salud - Otros -	4.519.726.838	195.067.146	4.324.659.692

### NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 fue elaborado utilizando el método directo, de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores expedido por la Contaduría General de la Nación.

Los flujos se clasifican en actividades de operación e inversión, atendiendo la naturaleza económica de las transacciones y aplicando juicio profesional cuando fue necesario para su adecuada clasificación.

## **1. Actividades de operación**

El flujo neto de efectivo generado por actividades de operación ascendió a \$2.828.271.977 en 2025, frente a \$22.067.898 en 2024. Esta variación significativa obedece principalmente al recaudo de recursos con destinación específica para proyectos financiados por transferencias y al comportamiento del recaudo por prestación de servicios de salud.

### **1.1 Recibidos por prestación de servicios**

Durante la vigencia 2025 se recaudaron \$12.637.153.631 por prestación de servicios de salud. Estos flujos guardan relación con los ingresos operacionales reconocidos en la Nota 29 – Ingresos por venta de servicios y con la variación de las cuentas por cobrar reveladas en la Nota 7 – Cuentas por cobrar.

La diferencia entre el ingreso reconocido bajo el principio de devengo y el efectivo efectivamente recaudado se explica por – Incremento en la cartera de prestación de servicios, principalmente en los regímenes subsidiado y contributivo, – Existencia de cuentas por cobrar clasificadas como de difícil recaudo (mayores a 360 días) – Servicios facturados pendientes de radicación al cierre del periodo.

### **1.2 Recaudo de transferencias y aportes**

Durante 2025 se recaudaron los siguientes recursos Aportes del Departamento por \$721.069.526, Aportes del Municipio por \$572.848.726 y Recursos para Equipos Básicos en Salud por \$7.229.217.700. Estos valores se encuentran relacionados con la Nota 29 – Transferencias y subvenciones en cuanto al valor ejecutado de los mismos y con la Nota 5 – Efectivo y equivalentes al efectivo, específicamente con el rubro de efectivo de uso restringido con respecto a los saldos resultado de la ejecución de los recursos.

Al cierre del ejercicio permanecen recursos restringidos por \$2.747.578.922, asociados principalmente a proyectos de Equipos Básicos en Salud y otros programas con destinación específica, cuya ejecución continuará en la vigencia 2026. Estos recursos no se encuentran disponibles para la operación general de la entidad y su utilización está condicionada al cumplimiento del objeto definido en los actos administrativos y convenios que los originaron.

### **1.3 Pagos por beneficios a empleados**

Los pagos efectuados por beneficios a empleados ascendieron a \$5.927.671.889, los cuales se encuentran relacionados con La Nota 23 – Beneficios a empleados en cuanto al valor por pagar y La Nota 30 – Gastos de administración y operación de la vigencia, aunque no todos fueron pagados. Las diferencias entre el gasto reconocido y el flujo pagado obedecen a la variación en las cuentas por pagar laborales al cierre del periodo.

### **1.4 Pagos por servicios personales indirectos y proveedores**

Los pagos por servicios personales indirectos (\$3.545.332.628) y a proveedores (\$3.105.880.261)

corresponden a obligaciones derivadas de la operación misional y administrativa de la E.S.E., y se encuentran conciliados con Nota 22 Cuentas por pagar, Nota 31 Costos de ventas, Nota 30 Gastos de administración y operación en cuanto al valor pagado de estos conceptos.

### **1.5 Pagado ejecución de proyectos**

Durante 2025 se desembolsaron \$5.691.894.063 por ejecución de proyectos financiados principalmente con recursos para Equipos Básicos en Salud y otros programas con destinación específica.

La entidad aplicó juicio profesional para la clasificación de estos flujos, considerando la sustancia económica de las transacciones. En aquellos casos en que los desembolsos correspondieron a adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución operativa de los proyectos, fueron clasificados como actividades de operación.

Cuando los desembolsos generaron reconocimiento de activos que cumplen la definición de Propiedades, Planta y Equipo o Activos Intangibles, dichos activos fueron reconocidos contablemente conforme a lo revelado en la Nota 10 – Propiedades, planta y equipo y en la nota correspondiente a Activos intangibles; no obstante, el flujo se presentó dentro de la ejecución del proyecto por su naturaleza contractual y fuente de financiación.

### **1.6 Pagos por impuestos, retenciones y otros conceptos**

Los flujos asociados a retenciones practicadas y pagadas, impuestos y otros conceptos corresponden en gran medida a recursos administrados o retenidos a terceros, los cuales se encuentran reflejados en el pasivo, conforme a lo revelado en la Nota 22 – Cuentas por pagar.

## **2. Actividades de inversión**

Durante la vigencia 2025 no se registraron flujos significativos clasificados como actividades de inversión por Adquisición de inversiones de administración de liquidez, Venta de inversiones, Venta de propiedades, planta y equipo, Venta de activos intangibles u otros activos de largo plazo.

Si bien durante el periodo se reconocieron variaciones en Propiedades, Planta y Equipo y en Activos Intangibles, según lo revelado en la Nota 10 y en la nota correspondiente a Intangibles, dichas variaciones obedecen a - Reconocimiento de adiciones financiadas con recursos previamente recibidos. – Registro de depreciación y amortización del periodo.

Durante 2025 no se realizaron ventas de activos de largo plazo que generaran entradas de efectivo, ni se presentaron cobros por disposición de Propiedades, Planta y Equipo o Activos Intangibles.

## **3. Conciliación del efectivo y equivalentes al efectivo**

El saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo fue de \$851.576.205 y el saldo final ascendió a \$3.679.848.182, valor que concilia con lo revelado en la Nota 5 – Efectivo y equivalentes al efectivo.



**E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA**  
**GUARNE- ANTIOQUIA**  
**NIT 890.981.719**  
**ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CORRESPONDIENTES NOTAS**

El incremento neto del periodo por \$2.828.271.977 corresponde principalmente a – Recursos recibidos para proyectos con destinación específica que no fueron ejecutados en su totalidad al cierre del ejercicio. – Mayor recaudo operacional respecto a la vigencia anterior.

El efectivo y equivalentes incluye Caja, Depósitos en instituciones financieras, Efectivo de uso restringido.

La política contable para la determinación de equivalentes al efectivo se encuentra descrita en la Nota 4 – Resumen de políticas contables.

#### **4. Revelaciones adicionales requeridas por el marco normativo**

En cumplimiento de lo dispuesto por el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, la entidad revela que:

- El Estado de Flujos de Efectivo fue elaborado utilizando el método directo.
- No se presentaron transacciones de inversión o financiación que no implican movimiento de efectivo durante la vigencia 2025.
- No existen restricciones judiciales, embargos ni limitaciones legales adicionales sobre los saldos de efectivo, diferentes a las derivadas de la destinación específica de los recursos revelados como efectivo restringido.
- La clasificación de los flujos se realizó atendiendo la sustancia económica de las transacciones y aplicando juicio profesional cuando fue necesario.

La presente nota debe leerse conjuntamente con las Notas 5, 6, 7, 10, 22, 23, 29, 30 y 31, dado que los flujos de efectivo están directamente relacionados con las variaciones de activos y pasivos operacionales y con el resultado del ejercicio.

  
**Ana Milena Rangel Amado**  
**Contador Público**  
**TP 100211-t**