



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
NIT 812003382-8
A 31 de Diciembre 2025

	2,024	2,025
ACTIVO		
Activo corriente	5,434,981,053	4,155,041,619
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	1,380,515,292	1,532,871,107
1110 Depósitos en instituciones financieras	1,380,515,292	1,532,871,107
13 Cuentas por cobrar	3,944,967,401	2,596,008,937
1319 Prestación de servicios de salud	3,944,967,401	1,961,435,922
1324 Transferencias y Subvenciones por cobrar	-	634,573,015
1385 Cuentas por cobrar de difícil recaudo		
1386 Deterioro Acumulado por cuentas por cobrar (CR)		
15 Inventarios	109,498,360	26,161,575
1510 Mercancías en existencia	-	
1514 Materiales y suministros	109,498,360	26,161,575
Activo no corriente	3,567,914,283	4,745,048,335
13 Cuentas por cobrar	736,379,711	972,285,004
1319 Prestación de servicios de salud	736,379,711	972,285,004
1386 Deterioro Acumulado por cuentas por cobrar (CR)		
16 Propiedades, planta y equipo	2,737,460,822	3,772,763,332
1605 Terrenos	483,062,646	483,062,646
1635 Bienes muebles en bodega	-	-
1640 Edificaciones	1,408,316,691	990,908,312
1660 Equipo médico y científico	498,261,351	286,553,429
1665 Muebles, enseres y equipo de oficina	272,738,766	176,577,839
1670 Equipos de comunicación y computación	99,723,423	61,254,360
1675 Equipos de transporte, tracción y elevación	725,217,867	1,774,406,745
1685 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	- 749,859,922	-
1695 Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (CR)		-
19 Otros activos	94,073,750	-
1905 Bienes y Servicios pagados por anticipado	-	-
1970 Activos intangibles	94,073,750	-
1975 Amortización acumulada de activos intangibles (CR)		-
Total Activo	9,002,895,337	8,900,089,955

PASIVO**Pasivo corriente****24 Cuentas por pagar**

2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales
2424 Descuentos de Nomina
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre
2440 Impuestos, contribuciones y tasas
2460 Créditos judiciales
2490 Otras cuentas por pagar

6,517,662,925**3,384,221,390****5,182,946,209****2,599,349,716**

1,435,131,903

721,785,284

55,216,386

54,104,168

50,770,530

10,092,973

-

-

-

3,641,827,390

1,813,367,291

25 Beneficios a los empleados**460,358,871****784,871,674**

2511 Beneficios a los empleados a corto plazo

460,358,871

784,871,674

27 Provisiones**874,357,845****-**

2701 Litigios y Demandas

874,357,845

-

Pasivo No Corriente

-

1,532,871,107**24 Cuentas por pagar**

-

-

2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales

-

2490 Otras cuentas por pagar

-

25 Beneficios a los empleados

-

-

2511 Beneficios a los empleados a corto plazo

-

27 Provisiones

-

-

2701 Litigios y Demandas

-

29 Otros Pasivos

-

1,532,871,107

2990 Otros Pasivos Diferidos

-

1,532,871,107

Total Pasivo**6,517,662,925****4,917,092,497****PATRIMONIO****32 Patrimonio de las empresas****2,485,232,412****3,348,423,443**

3208 Capital fiscal

1,757,209,232

2,485,231,412

3225 Resultados de ejercicios anteriores

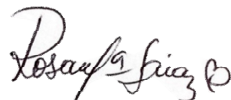
-

-

3230 Resultado del ejercicio

728,023,180

863,192,032

Total pasivo y patrimonio**9,002,895,337****8,265,515,940****ROSA MARIA DIAZ BALDOVINO**

Gerente

**CARLOS ANDRES BENITEZ CORONADO**

Contador Publico T.P 211851-T

VIGILADO
Supersalud 

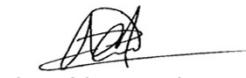
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

NIT 812003382-8

A 31 de Diciembre 2025

CODIGO	CONCEPTO	2,024	2,025
INGRESOS OPERACIONALES			
43 VENTA DE SERVICIOS		14,960,391,204	11,282,982,176
4312	SERVICIOS DE SALUD	14,960,391,204	11,282,982,176
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS (DB)	-	-
6 COSTO DE VENTAS		5,340,027,222	8,957,260,708
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5,340,027,222	8,957,260,708
6310	SERVICIOS DE SALUD	5,340,027,222	8,957,260,708
GASTOS OPERACIONALES			
51 DE ADMINISTRACION		8,843,454,774	3,899,920,609
5101	SERVICIOS PERSONALES	-	906,520,401
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	193,366,952	-
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	36,811,940	41,143,469
5107	PRESTACIONES SOCIALES	475,929,393	-
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6,287,461	-
5111	GENERALES	8,090,565,244	2,896,846,609
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	40,493,784	55,410,130
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES		-	556,943,800
5351	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	556,943,800
EXCEDENTE (Deficit) OPERACIONAL		-	2,994,334,973
44	TRANSFERENCIAS	-	2,994,334,973
4430	SUBVENCIONES	-	2,994,334,973
48	TRANSFERENCIAS	-	-
4808	INGRESOS DIVERSOS	-	-
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		-	-
5454	SUBVENCIONES	-	-
58 OTROS GASTOS		48,886,028	-
5804	FINANCIEROS	48,886,028	-
5890	GASTOS DIVERSOS	-	-
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS (DB)	-	-
5810	EXTRAORDINARIOS	-	-
EXCEDENTE (Deficit) DEL EJERCICIO		728,023,180	863,192,032


Gerente
Gerente


CARLOS ANDRES BENITEZ CORONADO
Contador Publico T.P 211851-T

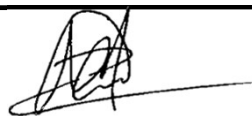
ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO

NIT 812003382-8

DICIEMBRE 31 DE 2025

RECURSOS FINANCIEROS GENERADOS	
(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	\$ 863,192,032
(+) DEPRECIACION	-\$ 749,859,922
(+) AMORTIZACION DE DIFERIDOS	\$ -
= TOTAL CAPITAL DE TRABAJO GENERADO POR LA OPERACIÓN	\$ 113,332,110
<u>OTRAS FUENTES</u>	
	\$ -
(+) INCREMENTO DE CAPITAL	\$ -
(+) INCREMENTO DE SUPERAVIT	\$ -
(+) INCREMENTO DE OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	\$ -
= TOTAL FUENTES	\$ 113,332,110
<u>RECURSOS FINANCIEROS UTILIZADOS</u>	
(+/-) ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	\$ -
(+/-) AUMENTO DE DIFERIDOS	\$ -
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO CORRIENTES	\$ -
= TOTAL RECURSOS FINANCIEROS UTILIZADOS	\$ -
= AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO	\$ 113,332,110
<u>CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</u>	
<u>AUMENTO (DISMINUCION) EN EL ACTIVO CORRIENTE</u>	
(+/-) DISPONIBLE	\$ 1,380,515,292
(+/-) INVERSIONES	\$ -
(+/-) INVENTARIOS	\$ 109,498,360
(+/-) DEUDORES DE CORTO Y LARGO PLAZO	\$ 3,944,967,401
(+/-) GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ -
= TOTAL AUMENTO (DISMINUCION) ACTIVO CORRIENTE	\$ 5,434,981,053
AUMENTO (DISMINUCION) EN EL PASIVO CORRIENTE	
(+/-) OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ -
(+/-) PROVEEDORES	\$ 5,182,946,209
(+/-) IMPUESTOS POR PAGAR	\$ -
(+/-) OBLIGACIONES LABORALES	\$ 460,358,871
(+/-) OTROS PASIVOS	\$ 874,357,845
= TOTAL AUMENTO (DISMINUCION) EN EL PASIVO CORRIENTE	\$ 6,517,662,925
(+/-) AUMENTO /DISMINUCION EN EL CAPITAL DE TRABAJO	-\$ 1,082,681,872
	\$ -


Gerente
Gerente


CARLOS ANDRES BENITEZ CORONADO
Contador Publico T.P 211851-T

VIGILADO
Supersalud 

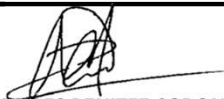
ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO

NIT 812003382-8

A 31 DE DICIEMBRE 2025

SALDO DEL PATRIMONIO A	\$ 2,485,232,412
VARIACIONES PATRIMONIALES	\$ 728,023,180
SALDO DEL PATRIMONIO ACTUAL	\$ 1,757,209,232
<u>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</u>	\$ 728,023,180
<u>INCREMENTOS</u>	
3225 UTILIDAD PERDIDA EJERCIO ANTERIOR	\$ -
3230 REESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 728,023,180
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION	\$ -
<u>TOTAL INCREMENTOS</u>	\$ 728,023,180
<u>DISMINUCIONES</u>	
3208 CAPITAL FISCAL	\$ -
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL CORP	\$ -
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -
<u>TOTAL DISMINUCIONES</u>	\$ -
<u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u>	
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION	\$ -
3255 PATRIMONIO INT.	\$ -


Gerente
Gerente


CARLOS ANDRÉS BENÍTEZ CORONADO
Contador Publico T.P 211851-T

INDICADORES FINANCIEROS

CAPITAL DE TRABAJO (\$)	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE			770,820,229
	4,155,041,619	-	3,384,221,390	

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (%)	TOTAL PASIVO			55%
	TOTAL ACTIVO			
	4,917,092,497	/	8,900,089,954.60	

RAZON CORRIENTE (SOLVENCIA) (VECES)	ACTIVO CORRIENTE			1.23
	PASIVO CORRIENTE			
	4,155,041,619	/	3,384,221,390	

SOLIDEZ (\$)	TOTAL ACTIVO			1.81
	TOTAL PASIVO			
	8,900,089,955	/	4,917,092,497	

AUTONOMIA FINANCIERA (\$)	EFECTIVO			0.59
	CUENTAS POR PAGAR			
	1,532,871,107	/	2,599,349,716	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2025**

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

TABLA DE CONTENIDO

HOSPITAL LOCAL DE PUERTO LIBERTADOR.....	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
10.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
10.2. Base normativa y periodo cubierto	6
10.3. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
2.1. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.2. Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
2.4. Otros aspectos.....	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES..	8
3.1. Juicios.....	8
3.2. Estimaciones y supuestos	8
3.3. Correcciones contables	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12
Composición	12
5.1. Depósitos en instituciones financieras	12
5.2. Efectivo de uso restringido	12
5.3. Equivalentes al efectivo	12
5.4. Saldos en moneda extranjera	12
5.5. análisis Financiero	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	13
Composición	13
NOTA 9. INVENTARIOS	14
Composición	14
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	15
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	15
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR	16
21.1.1. Subvenciones por pagar	17
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS.....	17
NOTA 26. PATRIMONIO.....	18

NOTA 29. INGRESOS	18
Subvenciones.....	19
NOTA 30. GASTOS	19
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS.....	20

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La entidad fue creada mediante acuerdo del Concejo Municipal de fecha 24 de noviembre de 1996. Es una Empresa Social del Estado, con autonomía administrativa y presupuestal, prestadora de servicios de salud del primer nivel de atención con domicilio en el municipio de Puerto Libertador en el departamento de Córdoba, Posteriormente y mediante Acuerdo Nro. 011, del 09 de diciembre de 2017, se modifica la designación de la ESE CAMU Divino Niño y se Categoriza como ESE Hospital Local de Puerto Libertador el Divino Niño.

Como parte integral de estas notas se adjunta Acta del Comité de Sostenimiento contable de la entidad ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO LIBERTADOR; por la cual se decide realizar Estados financieros a corte de 31 de diciembre de 2025

1.1. Identificación y funciones

Tiene como objeto, la prestación de servicios de salud entendidos como un servicio público a cargo del estado y como parte integrante del sistema de seguridad social en salud.

En consecuencia, en desarrollo de este objeto adelantará acciones y servicios de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud, los cuales deberá dirigir prioritariamente a la población pobre y vulnerable, independiente de si está afiliado o no al régimen subsidiado de seguridad social, entre otros tenemos:

2. Contribuir al desarrollo social del país mejorando la calidad de vida y reduciendo la morbilidad, mortalidad, la incapacidad, el dolor y la angustia evitables en la población usuaria, en la medida en que esto esté a su alcance.
3. Producir servicios de salud eficientes y efectivos que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expide para tal propósito.
4. Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la empresa, de acuerdo con su desarrollo pueda ofrecer.
5. Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la empresa.
6. Ofrecer a las entidades promotoras de salud y demás personas naturales o jurídicas que los demande, servicios y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.

7. satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.
8. Garantizar los mecanismos de participación comunitaria y ciudadana establecidas por la Ley y los reglamentos.
9. Prestar los servicios de salud que satisfaga de manera óptima las necesidades y expectativas de la población en relación con la promoción.
10. Contribuir a la satisfacción de las necesidades esenciales y secundarias.

10.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el ente público está aplicando el marco conceptual del PGCP.

La finalidad con la que La E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO LIBERTADOR, emite los Estados Financieros y los informes complementarios se orienta a que tanto los Entes de Control, los terceros presentados, tengan una clara comprensión de la situación financiera La E.S.E y que pueda observar la situación, actividad y los flujos del ente público, enmarcado dentro de los postulados, principios, objetivos, características, requisitos y normas técnicas que se requieran y exigen para el cumplimiento de éste propósito.

El manejo contable de La E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO LIBERTADOR se encamina hacia el mejoramiento de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información contable, cumplimiento con todas las disposiciones que en tal sentido expida la Contaduría General de la Nación.

La ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO LIBERTADOR., para el proceso para el proceso de identificación y registro, preparación y revelación de sus estados Contables, está aplicando el Marco Conceptual de Contabilidad Pública, igualmente se adopta la Resolución 743 de 2013, emitida por la Contaduría General de la Nación.

Como política y práctica contable para la preparación de sus estados financieros, La ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO LIBERTADOR ., aplica lo establecido en el marco de la Ley 298 de 1996 por la cual se crea la Contaduría General de la Nación y la Resolución 743 de 2013 emanada de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el nuevo Plan General de Contabilidad Pública, realiza el proceso de identificación, registro, análisis, preparación y revelación de sus estados contables, aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas al documento fuente. En el mismo sentido, se da aplicación al

marco normativo y procedimental establecido por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

La Entidad realiza la evaluación de Activos, Pasivos, Patrimonio, Gastos e Ingresos aplicando criterios en torno a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las normas técnicas contables que regulan estos procesos, así como la constitución de provisiones y las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tal como las depreciaciones Y amortizaciones de los activos.

En el marco de los principios de contabilidad pública el reconocimiento del proceso de afectación cuantitativa real y potencial de los hechos económicos, financieros y sociales de La ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO LIBERTADOR., se aplica sobre la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

10.2. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros mencionados anteriormente serán aprobados para su publicación en el mes marzo de 2026.

Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento según las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información y las decisiones tomadas por la Junta Directiva.

Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte del 31 de diciembre de 2024 al 31 de diciembre 2025 y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 al 31 de diciembre 2025.

10.3. Forma de Organización y/o Cobertura

El Hospital Local de Puerto Libertador presenta sus estados financieros únicamente con base en la información propia de la entidad, sin incluir ni consolidar datos de unidades dependientes,

Carrera 9 No. 17 – 80

Celular: 3215234188

www.hlpl.gov.co – info@hlpl.gov.co

Puerto Libertador Córdoba

sucursales, filiales o fondos sin personería jurídica. La entidad no actúa como agregadora de información, por lo cual no existen entidades adicionales que deban ser reveladas como agregadas o no agregadas. En consecuencia, los estados financieros reflejan exclusivamente la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo del Hospital Local de Puerto Libertador

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Hospital originados durante los periodos contables presentados.

2.1. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros del Hospital Local de Puerto Libertador es el peso colombiano (COP), por ser la moneda del entorno económico principal en el cual la entidad desarrolla sus operaciones y genera sus flujos de efectivo.

Las cifras se presentan en pesos colombianos, sin conversión a otras monedas, y se expresan en valores redondeados a la unidad más cercana, con el fin de facilitar su lectura y comprensión.

En cuanto a la materialidad, la administración aplica criterios de importancia relativa para determinar qué partidas o hechos deben ser revelados en los estados financieros. Se considera material aquella información cuya omisión o presentación errónea pueda influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

2.2. Tratamiento de la moneda extranjera

En consecuencia, las operaciones que realiza la entidad en otras divisas se consideran nominadas en “moneda diferente del peso” y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

Con posterioridad al cierre del periodo contable, la administración del Hospital Local de Puerto Libertador evaluó los eventos ocurridos y determinó que no se presentaron hechos que generaran

ajustes al valor en libros de los activos o pasivos reconocidos en los estados financieros.

Asimismo, no se identificaron situaciones relevantes que, aun sin requerir ajustes, deban ser reveladas por su importancia para la comprensión de la información financiera.

En consecuencia, los estados financieros reflejan de manera íntegra y razonable la situación financiera de la entidad al cierre del periodo, sin necesidad de modificaciones derivadas de hechos posteriores.

2.4. Otros aspectos

En relación con las bases de medición y presentación de los estados financieros, no se identificaron otros aspectos relevantes que deban ser destacados, distintos de los ya descritos en las notas anteriores.

La entidad no ha definido segmentos de operación ni requiere revelaciones adicionales por segmentos, dado que sus actividades se concentran en la prestación de servicios de salud bajo un mismo modelo operativo.

En consecuencia, no existen aspectos adicionales que deban ser revelados conforme al marco normativo aplicable.

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

3.1. Juicios

Durante el periodo objeto de reporte, la Administración no realizó juicios contables que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

Las políticas contables adoptadas fueron aplicadas de manera consistente, sin requerir interpretaciones especiales.

3.2. Estimaciones y supuestos

De conformidad con el Marco Normativo aplicable, los cambios en estimaciones contables se reconocen de manera prospectiva en el periodo en que se efectúa el cambio y en periodos futuros si afecta ambos, durante el periodo reportado no se presentaron cambios en estimaciones contables.

3.3. Correcciones contables

Para el periodo reportado, el Hospital Local de Puerto Libertador “El Divino Niño” no efectuó correcciones contables de periodos anteriores, y por tanto no se generaron ajustes retroactivos ni modificaciones en la información comparativa presentada.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad presenta una exposición limitada al riesgo de mercado, una exposición relevante al riesgo de crédito asociada a la cartera del sector salud y una exposición moderada al riesgo de liquidez dependiente del comportamiento del recaudo.

la administración monitorea estos riesgos a través del sistema de control interno, el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y la evaluación permanente del proceso financiero

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

1. Bases de Preparación y Medición

- **Marco Normativo:** La entidad aplica el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- **Moneda Funcional:** Los estados financieros se preparan y presentan en pesos colombianos (\$COP\$).
- **Criterio de Devengo:** Los hechos económicos se reconocen en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha de su pago o recaudo.

2. Activos Principales

- **Efectivo y Equivalentes:** Incluye depósitos en instituciones financieras (cuentas corrientes y ahorros) de libre disponibilidad y liquidez inmediata.
- **Cuentas por Cobrar:** Se reconocen por el valor de la transacción derivado de la prestación de servicios de salud a EPS, ARL y entes territoriales.
- **Inventarios:** * Comprende medicamentos, materiales médico-quirúrgicos y reactivos.
 - **Método de Valoración:** Se utiliza el sistema permanente con el método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS/FIFO).
- **Propiedades, Planta y Equipo (PPE):**

- Se reconocen activos tangibles destinados a la prestación de servicios o administración.
- **Depreciación:** Se utiliza el método de **línea recta**.
- **Mínima Cuantía:** Los bienes menores o iguales a \$2\$ SMMLV se deprecian en un periodo de un año.

3. Pasivos y Beneficios a Empleados

- **Cuentas por Pagar:** Obligaciones presentes surgidas de eventos pasados, medidas inicialmente por el valor de la transacción.
- **Beneficios a los Empleados:** Cubre todas las contraprestaciones (nómina, primas, vacaciones, cesantías) a cambio de los servicios prestados por los trabajadores.
- **Subvenciones Condicionadas:** Se reconocen como pasivo (ingreso diferido) hasta que se cumplan las condiciones impuestas por el otorgante.

4. Ingresos, Costos y Gastos

- **Ingresos:** Representan incrementos en los beneficios económicos o potencial de servicio, reconocidos cuando se presta el servicio o surge el derecho de cobro.
- **Costos de Ventas:** Erogaciones directamente asociadas a la prestación del servicio de salud (atención en urgencias, consulta externa, hospitalización, etc.).
- **Gastos:** Decrementos en el patrimonio asociados a la operación y funcionamiento administrativo, reconocidos bajo el principio de causación.

Análisis de Materialidad

La entidad considera que un hecho económico es **material** cuando su conocimiento o desconocimiento puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios o de la Junta Directiva.

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 24. PROVISIONES

NOTA 25. OTROS PASIVOS

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden los recursos de liquidez inmediata disponibles para el cumplimiento de las obligaciones operativas del Hospital Local de Puerto Libertador, de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo aplicable y el Manual de Políticas Contables de la entidad.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,532,871,107	1,380,515,292	152,355,815
Cuenta corriente	154,491,744	166,446,687	-11,954,943
Cuenta de ahorros	1,378,379,363	1,214,068,605	164,310,758

los depósitos en instituciones financieras comprenden los recursos mantenidos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro en entidades financieras legalmente constituidas y vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, disponibles para atender las obligaciones operativas del Hospital Local de Puerto Libertador.

5.2. Efectivo de uso restringido

la totalidad del efectivo y equivalentes al efectivo reconocidos en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 corresponden a recursos de libre disponibilidad para el cumplimiento de las obligaciones operativas de la entidad.

5.3. Equivalentes al efectivo

Para el periodo 2025, los equivalentes al efectivo se limitan exclusivamente a recursos mantenidos en cuentas bancarias de liquidez inmediata, no existiendo instrumentos financieros adicionales que deban clasificarse en esta categoría.

5.4. Saldos en moneda extranjera

Todas las transacciones realizadas por la entidad se reconocen y presentan en pesos colombianos (COP), que corresponde a su moneda funcional y de presentación.

5.5. análisis Financiero

- **Crecimiento:** Hubo un aumento de \$152.355.815 (11% aprox.) en depósitos.
- **Liquidez:** La cuenta de ahorros es el componente principal (\$1.378 millones), lo que sugiere una gestión de recursos de libre disponibilidad para la operación.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar corresponden a los derechos adquiridos por el Hospital Local de Puerto Libertador en desarrollo de su objeto social, principalmente derivados de la prestación de servicios de salud a usuarios afiliados a Entidades Promotoras de Salud (EPS), Administradoras de Riesgos Laborales (ARL), entidades territoriales y demás responsables del pago.

Corriente

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	2,596,008,937	0	2,596,008,937
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS	1,235,319,770	0	1,235,319,770
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL	59,661,726	0	59,661,726
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS	11,389,175	0	11,389,175
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	634,573,015	0	634,573,015
RIESGOS LABORALES (ARL)	20,492,237	0	20,492,237
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	634,573,015	0	634,573,015

No corriente

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	972,285,004	736,379,711	235,905,293
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS)	534,355,495	0	534,355,495
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL	140,449,454	0	140,449,454
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS	297,480,054	0	297,480,054
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	0	736,379,711	-736,379,711

Salvedad Contable:

Hallazgo Contable: Se observa un reconocimiento masivo de cuentas por cobrar corrientes en 2025 por \$2.596 millones, mientras que en 2024 el saldo reportado en esta nota era cero. Esto podría indicar una reclasificación o un proceso de depuración/reconocimiento de cartera rezagada.

Concentración: El 47% de la cartera corriente depende del Régimen Subsidiado (EPS). La cartera no corriente aumentó en \$235 millones, destacando un incremento en deudas por SOAT.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

La entidad reconoce como inventarios los medicamentos, materiales médico-quirúrgicos, reactivos y demás insumos médicos adquiridos con la intención de ser utilizados en el desarrollo de su objeto social. Estos bienes representan recursos controlados de los cuales se espera obtener potencial de servicio.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	26,161,575	109,498,360	-77,142,453
MEDICAMENTOS	15,077,007	59,443,063	-44,366,056
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	1,956,596	12,047,538	-10,090,942
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	4,344,288	14,694,432	-10,350,144
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	2,074,616	14,409,927	-12,335,311
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	2,709,068	8,903,400	-6,194,332

En cumplimiento de lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la entidad y el Marco Normativo aplicable, los inventarios son administrados mediante el sistema permanente y su costo se determina utilizando el método PEPS (FIFO). Este criterio se aplica de manera uniforme a todas las clases de inventarios:

Medicamentos

Materiales médico-quirúrgicos

Materiales reactivos y de laboratorio

Análisis Financiero:

- **Reducción Drástica:** El inventario cayó un 74%, pasando de \$109 millones a \$26 millones.

- **Punto de Atención:** La disminución en medicamentos (-\$44 millones) y materiales médico-quirúrgicos podría sugerir un riesgo en el suministro para la prestación de servicios o una optimización extrema del stock.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La entidad reconoce como Propiedades, Planta y Equipo los bienes que cumplen las siguientes condiciones:

- Activos tangibles utilizados en la prestación de servicios o para propósitos administrativos.
- Recursos controlados por la entidad, de los cuales se espera obtener potencial de servicio o beneficios económicos futuros.
- Bienes cuyo costo sea identificable y medible de forma fiable.

Los terrenos se reconocen por separado y no son objeto de depreciación

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,419,103,840	846,081,486	1,573,022,354
EQUIPO DE LABORATORIO	40,769,091	84,836,615	-44,067,524
EQUIPO DE URGENCIAS	24,321,965	94,800,893	-70,478,929
EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	39,425,827	6,682,203	32,743,624
EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	182,036,547	311,941,640	-129,905,093
MUEBLES Y ENSERES	176,577,839	272,738,766	-96,160,927
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	61,254,360	99,723,423	-38,469,063
EQUIPOS DE TRANSPORTE	1,894,718,212	725,217,867	1,169,500,345
Depreciación acumulada (cr)		-749,859,922	749,859,922

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,473,970,958	1,891,379,337	-417,408,379
TERRENOS	483,062,646	483,062,646	0
EDIFICIOS Y CASAS	990,908,312	1,408,316,691	-417,408,379

La entidad aplica el método de línea recta, distribuyendo el valor depreciable de los activos de manera sistemática durante su vida útil estimada. Este método refleja el patrón de consumo esperado del potencial de servicio de los bienes.

Los bienes de mínima cuantía (≤ 2 SMLV) se deprecian en un (1) año, conforme a la política institucional.

Las vidas útiles son definidas según la naturaleza del activo, criterios técnicos y lineamientos del Manual de Políticas Contables. De manera general:

Clase de activo	Vida útil estimada
Edificaciones	Según avalúo técnico / política institucional
Maquinaria y equipo	Según política institucional
Equipo médico-científico	Según política institucional
Muebles y enseres	Según política institucional
Equipos de cómputo y comunicación	Según política institucional
Equipos de transporte	Según política institucional

Análisis Financiero:

- **Activos Muebles:** El rubro aumentó significativamente debido a la incorporación de Equipos de Transporte por \$1.894 millones.
- **Activos Inmuebles:** Hubo una disminución de \$417 millones en el valor de edificaciones, posiblemente asociada a la depreciación del periodo o ajustes en la valoración.
- **Depreciación:** Se aplicó una depreciación acumulada de \$749 millones en 2025.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se reconocen como obligaciones presentes surgidas de eventos pasados, cuyo pago implica la salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros.

Se miden inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente se mantienen por dicho valor, siempre que correspondan a obligaciones de corto plazo, conforme al Marco Normativo aplicable

Corriente

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	2,599,349,716	5,182,946,209	-2,583,596,493
BIENES Y SERVICIOS	721,785,284	1,435,131,903	-713,346,619
APORTES A FONDOS PENSIONALES	24,158,496	26,559,776	-2,401,280
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	24,129,610	26,525,560	-2,395,950
SINDICATOS	1,693,828	825,275	868,553
OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	4,122,234	1,305,775	2,816,459

RETENCIÓN EN LA FUENTE	10,092,973	50,770,530	-40,677,557
APORTES AL ICBF Y SENA	140,671,562	110,704,813	29,966,749
SERVICIOS PÚBLICOS	271,137,200	359,868,143	-88,730,943
SERVICIOS	1,401,558,529	1,853,425,549	-451,867,020
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	0	155,322	-155,322
HONORARIOS	0	68,577,675	-68,577,675
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	1,249,095,888	-1,249,095,888

21.1.1. Subvenciones por pagar

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	1,532,871,107	0	1,532,871,107
INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	1,532,871,107	0	1,532,871,107

Análisis Financiero:

Saneamiento de Pasivos: Se logró una reducción notable del 49.8% en las cuentas por pagar corrientes, bajando de \$5.182 millones a \$2.599 millones.

Subvenciones: Aparece una nueva obligación por \$1.532 millones bajo el concepto de "Ingreso diferido por subvenciones condicionadas", lo que implica recursos recibidos que aún no se han ejecutado o cumplido sus condiciones

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones otorgadas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los trabajadores durante el periodo contable

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	784,871,674	460,358,871	324,512,803
NÓMINA POR PAGAR	229,126,760	194,475,880	34,650,880
PRIMA DE VACACIONES	106,306,818	11,378,659	94,928,159
PRIMA DE SERVICIOS	107,393,116	8,107,288	99,285,828
BONIFICACIONES	90,095,688	19,875,371	70,220,317
OTRAS PRIMAS	239,928,585	1,278,840	238,649,745
APORTES A RIESGOS LABORALES	12,020,707	15,451,864	-3,431,157
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	0	165,865,086	-165,865,086
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	0	43,925,883	-43,925,883

Análisis Financiero:

- **Incremento del Pasivo Laboral:** El pasivo aumentó un 70% (\$324 millones adicionales).
- **Detalle:** El crecimiento más fuerte se dio en "Otras primas" (\$238 millones) y primas de servicios/vacaciones. Esto es coherente con la nota 1 sobre el aumento salarial de la planta.

NOTA 26. PATRIMONIO

El patrimonio de la E.S.E Hospital Local de Puerto Libertador representa la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, de conformidad con el Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3,348,423,443	2,485,232,412	863,191,032
CAPITAL FISCAL	2,485,231,412	1,757,209,232	728,022,180
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	863,192,032	728,023,180	135,168,852

Análisis Financiero:

- Resultado Positivo: El patrimonio creció en \$863 millones (34% aprox.).
- Excedente: La utilidad del ejercicio 2025 fue de \$863.192.032, superior a los \$728 millones de 2024.

NOTA 29. INGRESOS

Los ingresos de la E.S.E Hospital Local de Puerto Libertador corresponden a los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos durante el periodo contable, los cuales generan aumentos en el patrimonio y no están relacionados con aportes del ente territorial.

Se reconocen conforme al principio de devengo, es decir, cuando se presta el servicio o surge el derecho a recibir el recurso, independientemente del momento en que se reciba el efectivo.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	11,282,982,176	14,960,391,204	-3,677,409,028
URGENCIAS - OBSERVACIÓN	2,738,684,381	3,566,875,780	-828,191,399
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	482,043,231	917,549,496	-435,506,265

SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	368,479,555	426,029,900	-57,550,345
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	2,584,472,135	6,182,176,226	-3,597,704,091
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	320,000,000	0	320,000,000
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	34,150,407	189,501,321	-155,350,914
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	666,267,727	867,008,186	-200,740,459
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	934,039,232	937,140,611	-3,101,379
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - AMBULANCIAS	1,013,079,471	0	1,013,079,471
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	2,141,766,038	1,874,109,684	267,656,354

Subvenciones

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	2,994,334,973	0	2,994,334,973
SUBVENCIONES	2,994,334,973	0	2,994,334,973

NOTA 30. GASTOS

Los gastos de la E.S.E Hospital Local de Puerto Libertador “El Divino Niño” corresponden a los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio ocurridos durante el periodo contable, asociados a la operación y funcionamiento de la entidad, que generan disminuciones en el patrimonio, los gastos se reconocen bajo el principio de devengo o causación, es decir, en el momento en que se incurre en la obligación, independientemente del momento del pago.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	4.456.864.408,39	8.843.454.774,00	-4.386.590.365,61
De administración y operación	3.899.920.608,59	8.843.454.774,00	-4.943.534.165,41
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	556.943.799,80	0,00	556.943.799,80

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Los costo de la E.S.E Hospital Local de Puerto Libertador “El Divino Niño” corresponden a las erogaciones necesarias para la atención en salud o la prestación de servicios. Estos costos están asociados directamente a la actividad principal de la ESE.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	6.815.494.670,30	8.235.402.592,00	-1.419.907.921,70
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	6.815.494.670,30	8.235.402.592,00	-1.419.907.921,70
Servicios de Salud			0,00
URGENCIAS - OBSERVACIÓN	1.942.637.398,06	859.900.612,00	1.082.736.786,06
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1.341.618.706,00	675.937.204,00	665.681.502,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	879.622.589,63	406.553.648,00	473.068.941,63
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	1.669.634.682,75	1.511.813.885,00	157.820.797,75
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	0,00	2.895.375.370,00	-2.895.375.370,00
HOSPITALIZACION - ESTANCIA GENERAL	0,00	207.061.779,00	-207.061.779,00
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	34.447.684,25	648.123.908,00	-613.676.223,75
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	698.731.841,71	769.294.458,00	-70.562.616,29
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - AMBULANCIAS	248.801.767,90	0,00	248.801.767,90
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	2.141.766.038,00	261.341.728,00	1.880.424.310,00

Análisis Financiero Notas 29, 30 y 31

- **Ingresos Operativos:** Disminuyeron un 24.5% (\$3.677 millones menos). La mayor caída fue en actividades de Promoción y Prevención (-\$3.597 millones).
- **Gastos:** Se redujeron a la mitad, pasando de \$8.843 millones a \$4.456 millones. Sin embargo, en 2025 se reconocieron \$556 millones por deterioro y depreciaciones que no figuraban en 2024.
- **Costos de Ventas:** Bajaron un 17%, sumando \$6.815 millones.

Conclusiones Contables

El Hospital muestra una mejora en su resultado neto y una reducción importante de su pasivo externo, pero enfrenta una caída severa en sus ingresos operativos (especialmente en P&P). La gestión de la cartera y la actualización del software contable siguen siendo los retos operativos principales para garantizar la sostenibilidad.



CARLOS BENITEZ CORONADO
Contador
No. 211851-T