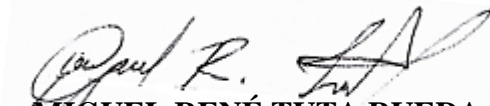


Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE BETULIA**


CERTIFICAMOS:

1. Que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos y transacciones realizadas por la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia con corte al 31 de diciembre de 2025, los cuales, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados desde el Sistema de Información Financiera GD.
2. Que los Estados Financieros de la E.S.E. fueron elaborados con base en el Marco Normativo para Empresas del Sector Público que no Cotizan en el Mercado de Valores y que No Captan ni Administran Ahorro del Público.
3. Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la E.S.E.
4. Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2025 libres de errores significativos.

Se expide a los cuatro (04) días del mes de febrero de 2026



MIGUEL RENÉ TUTA RUEDA
Representante Legal



ANGELO JAVIER RUEDA GOMEZ
Contador Público
T.P. 307832-T




Empresa Social del Estado
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
BETULIA - SANTANDER

E.S.E. Hospital San Juan De Dios De Betulia
Estados De Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre	31 de diciembre	Variaciones	
		2025	2024	Absoluta	Relativa
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	507.362.025	37.998.353	469.363.672	1235,22%
Propiedades de inversión	6	16.593.327	16.593.327	-	0,00%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	692.971.455	629.428.889	63.542.566	10,10%
Inventarios	9	22.079.981	86.370.267	- 64.290.286	-74,44%
Total Activo Corriente		1.239.006.787	770.390.836	468.615.951	60,83%
Activo no corriente					
Propiedad, planta y equipo	10	1.676.623.820	1.774.356.504	- 97.732.683	-5,51%
Otros activos	14,16, 23	905.877.847	699.004.449	206.873.398	29,60%
Total Activo no Corriente		2.582.501.668	2.473.360.953	109.140.715	4,41%
Total Activo		3.821.508.455	3.243.751.789	577.756.666	17,81%
PASIVO					
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	22	158.589.450	92.833.316	65.756.134	70,83%
Beneficios a empleados	23	38.516.247	6.165.416	32.350.831	524,71%
Otros pasivos	25	73.660.768	-	73.660.768	0,00%
Total Pasivo Corriente		270.766.465	98.998.732	171.767.733	174%
Pasivo no corriente					
Beneficios a empleados	23	787.705.757	-	787.705.757	100,00%
Total Pasivo no Corriente		787.705.757	-	-	-
Total Pasivo		1.058.472.222	98.998.732	959.473.490	969%
PATRIMONIO					
Capital fiscal	26	886.476.404	886.476.404	-	0,00%
Excedente acumulado		2.258.276.653	1.962.990.816	295.285.837	15,04%
Excedente del ejercicio		192.547.035	295.285.837	- 102.738.802	-
Plan de activos para beneficios posempleo		- 574.263.859	-	- 574.263.859	100%
Total Patrimonio		2.763.036.233	3.144.753.057	- 381.716.824	-12,14%
Total asivo y Patrimonio		3.821.508.455	3.243.751.789	577.756.666	17,81%
Cuentas de orden deudoras					
Deudoras de control	28	88.034.107	31.690.840	56.343.267	177,79%
Deudoras por contra		88.034.107	31.690.840	56.343.267	177,79%


Miguel René Tuta Rueda
Representante Legal


Angelo Javier Rueda Gómez
Contador Público
T.P. 307832-T




Empresa Social del Estado
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
BETULIA - SANTANDER

E.S.E. Hospital San Juan De Dios De Betulia
Estado De Resultados y Otros Resultados Integrales
Por los Años Terminados al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Años terminados al 31 de diciembre		Variaciones	
		2025	2024	Absoluta	Relativa
Ingresos por actividades ordinarias	29				
Servicios de salud		1.806.019.669	1.844.978.927	- 38.959.258	-2,11%
Subvenciones		2.259.947.422	509.308.967	1.750.638.455	343,73%
Total ingresos por actividades ordinarias		4.065.967.091	2.354.287.894	1.711.679.197	72,70%
Costo de actividades ordinarias	31				
Materiales		172.001.437	99.286.749	72.714.688	73,24%
Generales		40.941.482	27.504.347	13.437.135	48,85%
Sueldos y salarios		2.342.255.700	1.029.430.582	1.312.825.118	127,53%
Contribuciones efectivas		76.858.656	70.407.826	6.450.830	9,16%
Total costos de actividades ordinarias		2.632.057.274	1.226.629.504	1.405.427.770	114,58%
Excedente bruto		1.433.909.817	1.127.658.390	306.251.427	27,16%
Gastos de administración	30				
Sueldos y salarios		114.822.804	107.297.480	7.525.324	7,01%
Contribuciones imputadas		36.738.566	22.190.658	14.547.908	65,56%
Contribuciones efectivas		33.249.135	31.515.971	1.733.164	5,50%
Aportes sobre la nómina		21.162.600	20.249.400	913.200	4,51%
Prestaciones sociales		50.842.551	46.074.026	4.768.525	10,35%
Gastos de personal diversos		366.723.494	114.293.720	252.429.774	220,86%
Gastos generales		417.562.394	339.384.097	78.178.297	23,04%
Impuestos, tasas y contribuciones		7.158.772	7.807.515	- 648.743	-8,31%
Total gastos de administración		1.048.260.316	688.812.867	359.447.449	52,18%
Excedente / Déficit operacional		385.649.501	438.845.523	- 53.196.022	-12,12%
Otros ingresos no operacionales	29				
Financieros		12.625.192	1.360.332	11.264.860	828,10%
Arrendamientos	17	4.162.286	4.239.233	- 76.947	-1,82%
Aprovechamientos		-	1.676.488	- 1.676.488	-100,00%
Otros ingresos		1.590	10.607.975	- 10.606.385	-99,99%
Total ingresos no operacionales		16.789.068	17.884.028	- 1.094.960	-6,12%
Otros gastos no operacionales	30				
Deterioro cuentas por cobrar		1.665.216	2.882.283	- 1.217.067	-42,23%
Depreciaciones y amortizaciones		170.912.045	154.378.595	16.533.450	10,71%
Transferencias		23.896.500	-	23.896.500	100,00%
Gastos financieros		4.253.870	1.873.062	2.380.808	127,11%
Otros gastos diversos		9.163.903	2.309.774	6.854.129	296,74%
Total gastos no operacionales		209.891.534	161.443.714	48.447.820	30,01%
Excedente / Déficit del ejercicio		192.547.035	295.285.837	- 102.738.802	-34,79%
Otros Resultados Integrales					
Plan de activos para beneficios posempleo		- 574.263.859	-	- 574.263.859	100,00%
Total Otros Resultados Integrales		- 574.263.859	-	- 574.263.859	100,00%
Total Resultados y Otros Resultados Integrales		- 381.716.824	295.285.837		


Miguel René Tuta Rueda
Representante Legal


Angelo Javier Rueda Gómez
Contador Público
T.P. 307832-T



Empresa Social del Estado
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
BETULIA - SANTANDER

E.S.E. Hospital San Juan De Dios De Betulia
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas	Capital Fiscal	Excedente Acumulado	Excedente del ejercicio	Plan de Activos para Beneficios Posempleo	Total Patrimonio
Saldo a 31 de diciembre de 2024	886.476.404	1.962.990.816	295.285.837	-	3.144.753.057
Disminuciones	-	-	- 102.738.802	-	- 381.716.824
Aumentos	-	295.285.837	-	- 574.263.859	-
Saldo a 31 de diciembre de 2025	886.476.404	2.258.276.653	192.547.035	- 574.263.859	2.763.036.233

Miguel René Tuta Rueda
Representante Legal

Angelo Javier Rueda Gómez
Contador Público
T.P. 307832-T



Empresa Social del Estado
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
BETULIA - SANTANDER

E.S.E. Hospital San Juan De Dios De Betulia
Estados de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas	Años terminados al 31 de diciembre		Variaciones	
	2025	2024	Absoluta	Relativa
38				
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Recibido por prestación de servicios de salud	1.672.782.726	1.551.371.981	121.410.745	7,83%
Recibido por subvenciones	2.400.868.008	477.631.942	1.923.236.066	402,66%
Recibido por rendimientos financieros	12.633.533	1.360.332	11.273.201	828,71%
Pagos por sueldos, prestaciones sociales, seguridad social, honorarios, prestación de servicios y libranzas	- 3.036.559.255	- 1.526.164.407	- 1.510.394.848	98,97%
Pagos por retenciones practicadas	- 39.917.784	- 16.445.348	- 23.472.436	142,73%
Pagos por mantenimiento ambulancia	- 21.120.910	- 17.030.783	- 4.090.127	24,02%
Pagos por mantenimiento de equipos	- 11.704.237	- 22.737.344	11.033.107	-48,52%
Pagos a acreedores y otras cuentas por pagar	- 453.183.171	- 248.545.264	- 204.637.907	82,33%
Total efectivo generado en actividades de operación	523.798.910	199.441.109	324.357.801	162,63%
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Total efectivo generado en actividades de financiación	-	-	-	-
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Adquisición de propiedad, planta y equipo	- 54.435.238	- 234.105.612	179.670.374	-76,75%
Total efectivo generado en actividades de inversión	- 54.435.238	- 234.105.612	179.670.374	-76,75%
Incremento neto en el efectivo	469.363.672	- 34.664.503	504.028.175	-1454,02%
Saldo inicial efectivo y equivalentes al efectivo	37.998.353	72.662.856	- 34.664.503	-47,71%
Saldo final efectivo y equivalentes al efectivo	507.362.025	37.998.353	469.363.672	1235,22%

Miguel René Tuta Rueda
Representante Legal

Angelo Javier Rueda Gómez
Contador Público
T.P. 307832-T

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones.

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia es una Entidad descentralizada del orden municipal, con autonomía financiera y presupuestal.

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, tuvo su origen en 1896 por iniciativa del presbítero FELIX JOSE SERRANO quien la organizó dándole su reglamento. La obtención de su personería jurídica fue alcanzada por solicitud del padre Néstor Díaz Ballesteros, en 1956, la cual fue otorgada por el Ministerio de Justicia mediante resolución 13209 del mismo año.

Es una entidad de orden municipal adscrita a la Secretaría de Salud de Santander, y se considera una IPS del Primer Nivel de Atención. Mediante el decreto municipal 016 de 26/11/1998 se convirtió en una Empresa Social del Estado. Tiene como jurisdicción el territorio del municipio de Betulia, y es considerada como una E.S.E. sin ánimo de lucro.

La prestación de los servicios de salud es entendida como un servicio público a cargo del estado, como parte integral del sistema general de seguridad social en salud especialmente al régimen subsidiado y salud pública.

Se caracteriza por tener como principio en la prestación de servicios de salud el valor del ser humano atendiendo con la calidez y espíritu de bienestar de la comunidad. Tiene la capacidad organizacional y de trabajo en equipo para desarrollar su cometido estatal bajo los principios de calidad, equidad, eficacia, y eficiencia.

MISIÓN

Somos una entidad de salud de carácter público prestadora de servicios de salud de baja complejidad que busca brindar la cobertura necesaria de todos nuestros usuarios, mediante la prestación de servicios a la población de Betulia, garantizando el mantenimiento de la salud, la recuperación óptima e integral de la enfermedad en concomitancia con el mejoramiento de la calidad de vida, con criterios de integridad, humanidad y eficiencia.

VISIÓN

La institución busca generar para el 2024-2028, mejores condiciones y calidad de salud para la población betuliana, como empresa líder del sector salud de baja complejidad de atención, iniciando un nuevo proceso donde el recurso humano, técnico y de infraestructura, permitan seguir disfrutando de nuevos programas con énfasis en la promoción de salud, prevención en las enfermedades y ayudas imagenológicas.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

1.2.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas del Sector Público que No Cotizan en el Mercado de Valores y que No Captan Ni Administran Ahorro del Público reglamentado mediante la Resolución 414 de 2014 y Resoluciones 437 y 439 de 2024 emitidas por la Contaduría General de la Nación “CGN”. Este marco normativo hace parte integral 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.

1.2.2. Limitaciones

- No fue posible lograr el 100% de lo programado en el cronograma del cierre de cuentas bancarias que ya no se utilizan en la E.S.E.
- Se tienen dos sistemas en la E.S.E.: el software contable y el de facturación. Por temas presupuestales no ha sido posible manejar un solo sistema que integre la totalidad de las funciones, lo cual genera demoras en el cargue de información al software contable, como el caso de la facturación realizada.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Base normativa

Los presentes estados financieros individuales con corte al 31 de diciembre de 2025 y certificados el día 04 de febrero de 2026, se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas del Sector Público que No Cotizan en el Mercado de Valores y que No Captan Ni Administran Ahorro del Público, y con base en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las

Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos expedidas por la CGN.

1.3.2. Periodo cubierto

Corresponde a los Estados Financieros comparativos con corte al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, tal como se mencionan a continuación:

- Estado de Situación Financiera comparativo de la vigencia 2025 y 2024
- Estado de Resultados Integrales comparativo de la vigencia 2025 y 2024
- Estado de Cambios en el Patrimonio comparativo de la vigencia 2025 y 2024
- Estado de Flujos de Efectivo comparativo de la vigencia 2025 y 2024

1.4. Forma de organización y/o cobertura

El área financiera está compuesta por un contador público y un auxiliar administrativo y financiero que laboran mediante contrato de prestación de servicios, quienes efectúan los registros contables, presupuestales y de pago avalados por la gerencia de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia.

La información financiera se remite directamente a la Contaduría General de la Nación y a los diferentes entes de control que se necesite. Además, la E.S.E. no es una entidad agregada de ninguna entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADA

2.1. Bases de medición

Los estados financieros se han preparado sobre la base del principio del costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable, o su costo determinado según criterios contables previos.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1. Moneda

La moneda funcional con la que se presentan los estados financieros es la usada en Colombia; el peso colombiano (COP), y los estados financieros están presentados bajo esta moneda. Dicha presentación se realiza en pesos colombianos (COP) sin decimales.

2.2.2. Materialidad

La materialidad está conforme al Manual de Políticas Contables de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia no registra movimientos en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentan hechos posteriores al cierre de la vigencia 2025 que afecten la información contable

2.5. Otros aspectos

No existen otros aspectos que tengan relevancia en el ejercicio de la vigencia 2025.

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

3.1. Juicios

La preparación de los Estados Financieros de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia requiere de la utilización de juicios que permitan determinar el valor de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, así como la aplicación de políticas contables y la aplicación del marco normativo expedido por la CGN. La entidad aplicó juicios profesionales para la aplicación de la política en el reconocimiento de los hechos económicos con el fin de permitir mostrar la realidad económica y financiera, y en el caso de incertidumbres y dudas, se empleó cada uno de los conceptos y guías de aplicación formulados por la Contaduría General de la Nación.

3.2. Estimaciones y supuestos

El deterioro de cartera realizado fue calculado teniendo en cuenta la antigüedad de la cartera de la entidad. Adicionalmente, se procede a dar de baja la cartera con una de las EPS debido al monto pendiente de pago y antigüedad de la misma.

3.3. Correcciones contables

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia no registra correcciones o ajustes con

fecha anterior o posterior a la fecha de corte, es decir al 31 de diciembre de 2025.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia están asociados a la recuperación de cartera. Uno de los motivos más vistos por la vigencia 2025 fue la falta de pagos por parte de las EPS, lo cual generó retrasos en el recaudo de ingresos para la E.S.E., e incluso en algunos casos la facturación emitida no fue cancelada, o realizaron pagos parciales, caso por el cual se ve incrementada la cartera.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las políticas de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia están plasmadas en el manual de políticas contables de la institución; a continuación, se presenta un resumen de ellas:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorros. Los equivalentes al efectivo están representados por las inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son convertibles al efectivo fácilmente.

- **Inversiones e Instrumentos Derivados**

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá como inversiones en asociadas las participaciones en la entidad sobre la que el inversor tiene influencia significativa, y no es una controlada ni constituye participación en un negocio conjunto.

- **Cuentas por Cobrar**

Se reconocerá como cuentas por cobrar a los derechos adquiridos por la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia en el desarrollo de sus actividades como empresa prestadora de servicios de salud, de las cuales se espere en un futuro el ingreso de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalentes al efectivo.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo, y corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector, las cuales hacen referencia a intervalos de tiempo entre 1 y 59 días como rotación normal de las cuentas por cobrar.

Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

- **Inventarios**

Se reconocerán como inventarios en la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia Santander, los activos no monetarios adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agropecuarios, que se tengan con la intención de a) venderse en el curso normal de la operación o b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. El inventario de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia está comprendido por los diferentes elementos que se requieren y se utilizan en la prestación de servicios de salud, como son los medicamentos, material médico quirúrgico, material de laboratorio y material odontológico. Adicional a eso, lo comprende la existencia de elementos para el consumo, tales como elementos de aseo y artículos de papelería.

- **Propiedad, Planta y Equipo**

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia registrará como propiedad, planta y equipo: a) activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; b) bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

- ❖ **Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.**

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee en el resultado del período contable utilizando el método de línea recta.

- **Activos Intangibles**

La entidad reconocerá un activo como intangible a aquellos activos que son identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

❖ **Amortización de intangibles**

Para la realización de la amortización de los activos intangibles, la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia utilizará el método de línea recta.

• **Arrendamientos**

❖ **Arrendamiento operativo**

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá como arrendamiento el acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario el derecho a utilizar un activo durante un plazo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero o una serie de pagos

• **Cuentas por Pagar**

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá como cuenta por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

• **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las atribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa el resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

• **Patrimonio**

El patrimonio de la E.S.E. está representado por los recursos recibidos para su creación y desarrollo, así como los excedentes acumulados y del ejercicio.

- **Ingresos**

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá ingresos por actividades ordinarias a aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.

- **❖ Subvenciones**

La entidad reconocerá como subvención los recursos que se originen en la recepción de activos, monetarios o no monetarios, provenientes de terceros sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor razonable del activo recibido. También se reconocerán como ingresos por subvenciones los que se originen por la asunción o condonación de obligaciones y por los préstamos a tasas inferiores a las del mercado.

- **Gastos**

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento o aumento de las obligaciones, los cuales dejan como resultado disminución en el patrimonio. Los gastos de la E.S.E. se medirán al costo.

- **Costos de Ventas**

El costo de ventas se medirá por el costo en que incurre la E.S.E. para la prestación de los servicios de salud en las diferentes áreas de esta.

- **Políticas contables para la preparación y presentación del estado de resultados**

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de un único estado, elaborando el estado de resultados, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICA 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. Propiedad 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 24. Provisiones.
- NOTA 27. Activos y pasivos contingentes.
- NOTA 32. Costos de transformación.
- NOTA 33. Acuerdos de concesión.
- NOTA 34. Administración de recursos seguridad social en pensiones (Fondos de Colpensiones).
- NOTA 35. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NOTA 36. Impuestos a las ganancias.
- NOTA 37. Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Composición

Representa el movimiento de efectivo de caja y bancos. Los movimientos de caja están relacionados con el ingreso de fondos hasta su respectiva consignación en las cuentas corrientes y de ahorros que posee la E.S.E., como son: Banco Agrario, Davivienda y Popular. Así las cosas, se realizó el registro de las diferentes transacciones que afectan el movimiento de la cuenta de Efectivo y Equivalentes al efectivo.

Se refleja incremento significativo en lo saldos de las cuentas bancarias de la E.S.E. en comparación con los del año 2024, y se debe al incremento de recursos recibidos por parte del Ministerio de Salud y Protección Social para la ejecución del programa de equipos básicos en salud, adecuación del puesto de salud de tienda nueva (el cual está adscrito a la entidad) y para la adquisición de un nuevo vehículo tipo camioneta.

El saldo reflejado con corte al 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	507.362.025,00	37.998.353,00	469.363.672,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	507.362.025,00	37.998.353,00	469.363.672,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

En las cuentas bancarias de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia se encuentran los recursos disponibles en su totalidad, sin ninguna restricción. Dichas cuentas están conciliadas a la fecha de corte de los estados financieros.

El incremento reflejado en los saldos de las cuentas de ahorros se debe a la razón anteriormente explicada.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	507.362.025,00	37.998.353,00	469.363.672,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	35.118.324,00	28.615.500,00	6.502.824,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	472.243.701,00	9.382.853,00	462.860.848,00

5.2. Efectivo de uso restringido

5.3. Equivalentes al efectivo

5.4. Saldos en moneda extranjera

No aplican

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición.

El valor reflejado en esta cuenta corresponde a una inversión que se posee en la empresa Cooperativa de Hospitales de Santander y el Nororiente Colombiano – COHOSAN, destinados para cubrir cuotas partes de interés social.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16.593.327,00	16.593.327,00	0,00
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	16.593.327,00	16.593.327,00	0,00

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Las cuotas o partes de interés social corresponden a la inversión en aportes en la empresa COHOSAN por valor de \$ 16.593.327.00.

		DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2025		
			CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	16.593.327,0	0,0	16.593.327,0
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	16.593.327,0	0,0	16.593.327,0
1.2.21.03	Db	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	16.593.327,0	0,0	16.593.327,0

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

No aplican

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición:

La E.S.E. reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades como empresa prestadora de servicios de salud, de las cuales se espere en un futuro el ingreso de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalentes al efectivo, y tanto su medición inicial como su medición posterior se realizó al costo (por el valor de la transacción); adicional a esto, la cartera será objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos.

Durante la vigencia 2025 se generó incremento de las cuentas por cobrar debido al aumento en la facturación glosada y a la demora en los pagos por parte de las diferentes entidades a las que la E.S.E. presta sus servicios. Sin embargo, se evidencia gestión realizada por parte del área de facturación y cartera, donde se realiza conciliación de saldos y se busca levantar glosas objetadas a las cuentas, para de esta manera recaudar los saldos pendientes.

Con corte al 31 de diciembre de 2025, las cuentas por cobrar de la E.S.E., se encuentran representadas de la siguiente manera:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	692.971.455,00	629.428.889,00	63.542.566,00
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	1.079.617.566,00	981.936.845,00	97.680.721,00
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	0,00	31.677.025,00	-31.677.025,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	0,00	806.450,00	-806.450,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-386.646.111,00	-384.991.431,00	-1.654.680,00

- 7.1. Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos
- 7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios
- 7.3. Aportes sobre la nómina

No aplican

7.4. Prestación de servicios de salud

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia cuenta con un total de cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud por valor de \$ 1.079.617.566, disminuido por el deterioro de cartera calculado y acumulado por un total de \$ 386.646.111, para un total de cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud de \$ 692.971.455.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.19 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.079.617.566,0	0,0	1.079.617.566,0	384.991.431,0	1.665.216,0	10.536,0	386.646.111,0	35,8	692.971.455,0
1.3.19.01 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	13.128.670,0	0,0	13.128.670,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13.128.670,0
1.3.19.02 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	272.170.003,0	0,0	272.170.003,0	36.580.630,0	704.915,0	10.536,0	37.275.009,0	13,7	234.894.994,0
1.3.19.03 Plan Subsidiado en Salud por EPS - con facturación pendiente de radicar	21.903.869,0	0,0	21.903.869,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21.903.869,0
1.3.19.04 Plan Subsidiado en Salud por EPS - con facturación radicada	662.214.950,0	0,0	662.214.950,0	346.459.441,0	960.301,0	0,0	347.419.742,0	52,5	314.795.208,0
1.3.19.09 Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada	1.175.601,0	0,0	1.175.601,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.175.601,0
1.3.19.14 Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	2.021.100,0	0,0	2.021.100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.021.100,0
1.3.19.15 Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	17.547.761,0	0,0	17.547.761,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17.547.761,0
1.3.19.16 Servicios de salud por particulares	40.800,0	0,0	40.800,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40.800,0
1.3.19.18 Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación radicada	11.639.260,0	0,0	11.639.260,0	1.796.638,0	0,0	0,0	1.796.638,0	15,4	9.842.622,0
1.3.19.20 Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	73.625.000,0	0,0	73.625.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	73.625.000,0
1.3.19.24 Riesgos laborales (ARL) - con facturación radicada	3.947.652,0	0,0	3.947.652,0	154.722,0	0,0	0,0	154.722,0	3,9	3.792.930,0
1.3.19.90 Otras cuentas por cobrar servicios de salud	202.900,0	0,0	202.900,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	202.900,0

Durante el mes de diciembre de 2025 se da de baja cartera con Suramericana Seguros de Vida por valor de \$ 10.536; valores que no serán cancelados a la E.S.E., y mediante el Acta No. 5 de Sostenibilidad y Depuración Contable, y basados en la **Guía de Aplicación No. 10. Deterioro y Baja en Cuentas de las Cuentas por Cobrar**, formulado por la CGN para las Empresas del Sector Público que No Cotizan en el Mercado de Valores y que No Captan Ni Administran Ahorro del Público, se procede a castigar la cartera existente de los años 2022 y anteriores con las siguientes EPS: Salud Vida del Régimen Subsidiado por valor de \$ 960.301, y Salud Total del Régimen Contributivo por valor de \$ 694.379.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición:

Son reconocidos como inventarios los activos adquiridos y de los cuales se tengan la intención de ser comercializados, transferirse o consumirse en las actividades de la prestación del servicio de salud. Se medirán por el costo de adquisición el cual está conformado por el precio de compra, impuestos no recuperables, transporte y otras erogaciones necesarias para poner el inventario en condiciones aptas para utilizarse o ser comercializado. El inventario de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia se compone de la siguiente manera:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	22.079.981,00	86.370.267,00	-64.290.286,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	22.079.981,00	86.370.267,00	-64.290.286,00

Se refleja disminución significativa en el valor de los inventarios debido a la ejecución del programa de equipos básicos en salud tanto en el área urbana como rural de los municipios de Zapatoca y Betulia; la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia fue la encargada de realizar esta ejecución en ambos municipios, y en la labor se realizaron entregas de medicamentos y materiales para la correcta prestación del servicio, lo que generó la disminución representada en la tabla.

9.1. Bienes y servicios

Los inventarios por valor de \$ 22.079.981 corresponden a insumos que la entidad posee para su prestación de servicios en las diferentes unidades de atención, ya sea en odontología, procedimientos, urgencias, laboratorio clínico, entre otros.

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia utiliza el sistema de inventarios permanente, y para la valuación de inventarios emplea el método promedio ponderado.

Cabe resaltar que el valor de los inventarios que aquí se reflejan no incluyen costos de aranceles ni transporte, puesto que los inventarios llegan a las instalaciones de la E.S.E. sin tener recargos por dichos conceptos.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	86.370.267,0	86.370.267,0
+ ENTRADAS (DB):	139.154.651,0	139.154.651,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	139.154.651,0	139.154.651,0
+ Valor de la transacción	139.154.651,0	139.154.651,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0
TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN O SUBVENCIONES	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	203.444.937,0	203.444.937,0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	203.444.937,0	203.444.937,0
+ Valor final del inventario comercializado	203.444.937,0	203.444.937,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	22.079.981,0	22.079.981,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	22.079.981,0	22.079.981,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	22.079.981,0	22.079.981,0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

La propiedad planta, y equipo de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia está representada por los activos tangibles que contribuyen directa o indirectamente en la generación de beneficios económicos, o que son utilizados en fines administrativos, y se espera que sean utilizados por más de un periodo contable.

Los elementos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo, lo cual incluye: su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio; incluye también todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los elementos de propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia se valorarán al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que haya sufrido a lo largo de su vida útil.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.676.623.820,00	1.774.356.504,00	-97.732.684,00
1.6.05	Db	Terrenos	208.689.735,00	208.689.735,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	616.719.409,00	613.125.378,00	3.594.031,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	70.141.139,00	70.141.139,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	6.406.400,00	6.406.400,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	823.488.850,00	789.881.320,00	33.607.530,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	27.840.960,00	27.840.960,00	0,00
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	69.033.345,00	44.403.345,00	24.630.000,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	443.338.100,00	443.338.100,00	0,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa	5.117.000,00	5.117.000,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	2.593.200,00	2.593.200,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-596.744.318,00	-437.180.073,00	-159.564.245,00

El método de depreciación a utilizar es el de línea recta y no se estima valor residual, ya que la finalidad de la propiedad planta y equipo es el usarlos hasta agotarlo.

10.1. Propiedad, planta y equipo - muebles

A continuación, se detallan la propiedad, planta y equipo de bienes muebles existente en la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, al igual que las adquisiciones realizadas durante la vigencia 2025.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL	6.406.400,0	44.403.345,0	443.338.100,0	789.881.320,0	27.840.960,0	2.593.200,0	5.117.000,0	1.319.580.325,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	24.630.000,0	0,0	33.607.530,0	0,0	0,0	0,0	58.237.530,0
Adquisiciones en compras	0,0	24.630.000,0	0,0	33.607.530,0	0,0	0,0	0,0	58.237.530,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL	6.406.400,0	69.033.345,0	443.338.100,0	823.488.850,0	27.840.960,0	2.593.200,0	5.117.000,0	1.377.817.855,0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.406.400,0	69.033.345,0	443.338.100,0	823.488.850,0	27.840.960,0	2.593.200,0	5.117.000,0	1.377.817.855,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	6.406.400,0	69.033.345,0	443.338.100,0	823.488.850,0	27.840.960,0	2.593.200,0	5.117.000,0	1.377.817.855,0
(Subtotal + Cambios)	6.406.400,0	69.033.345,0	443.338.100,0	823.488.850,0	27.840.960,0	2.593.200,0	5.117.000,0	1.377.817.855,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	33.903.989,0	210.109.291,0	245.094.670,0	12.346.514,0	0,0	2.838.130,0	504.292.594,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	21.506.511,0	165.775.481,0	157.216.545,0	16.090.735,0	0,0	2.326.430,0	362.915.702,0
+ Depreciación registrada - vigencia actual	0,0	12.397.478,0	44.333.810,0	75.546.860,0	8.587.044,0	0,0	511.700,0	141.376.892,0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	12.331.265,0	0,0	0,0	0,0	12.331.265,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	12.331.265,0	0,0	0,0	12.331.265,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS	6.406.400,0	35.129.356,0	233.228.809,0	578.394.180,0	15.494.446,0	2.593.200,0	2.278.870,0	873.525.261,0
(Saldo final - DA - DE)	6.406.400,0	35.129.356,0	233.228.809,0	578.394.180,0	15.494.446,0	2.593.200,0	2.278.870,0	873.525.261,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	49,1	47,4	29,8	44,3	0,0	55,5	36,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Los bienes muebles con los que cuenta la E.S.E. se encuentran en funcionamiento y son utilizados en el día a día para la prestación de servicios de salud.

CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	6.406.400,0	35.129.356,0	233.228.809,0	578.394.180,0	15.494.446,0	2.593.200,0	2.278.870,0	873.525.261,0
+ En servicio	6.406.400,0	35.129.356,0	233.228.809,0	578.394.180,0	15.494.446,0	2.593.200,0	2.278.870,0	873.525.261,0

10.2. Propiedad, planta y equipo - inmuebles

A continuación, se detallan la propiedad, planta y equipo de bienes inmuebles existente en la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, al igual que las adquisiciones realizadas durante la vigencia 2025.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL	208.689.735,0	613.125.378,0	70.141.139,0	891.956.252,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	3.594.031,0	0,0	3.594.031,0
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	3.594.031,0	0,0	3.594.031,0
Remodelación		3.594.031,0		3.594.031,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	208.689.735,0	616.719.409,0	70.141.139,0	895.550.283,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	208.689.735,0	616.719.409,0	70.141.139,0	895.550.283,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	83.099.572,0	9.352.152,0	92.451.724,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	69.588.295,0	4.676.076,0	74.264.371,0
+ Depreciación registrada - vigencia actual	0,0	13.511.277,0	4.676.076,0	18.187.353,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	208.689.735,0	533.619.837,0	60.788.987,0	803.098.559,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	13,5	13,3	10,3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0

Al igual que los bienes muebles, los bienes inmuebles de la E.S.E. se encuentran en funcionamiento y son utilizados en el día a día para la prestación de servicios de salud.

CLASIFICACIONES DE PPE -INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	208.689.735,0	533.619.837,0	60.788.987,0	803.098.559,0
+ En servicio	208.689.735,0	533.619.837,0	60.788.987,0	803.098.559,0

10.3. Construcciones en curso

No aplica

10.4. Estimaciones

Posterior al reconocimiento inicial como activos, los elementos de propiedad, planta y equipo deben ser contabilizados al costo de adquisición, lo que incluye precio de aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio;

incluye también todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia menos el valor de la depreciación acumulada y el importe de cualquier pérdida de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

- ❖ **Depreciación:** El método de depreciación utilizado es el de línea recta y no se estima valor residual, ya que la finalidad de la propiedad planta y equipo es el usarlos hasta ser agotados.

10.4.1. Depreciación – línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5,00	10,00
	Equipos de comunicación y computación	2,00	5,00
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2,00	10,00
	Equipo médico y científico	5,00	10,00
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5,00	10,00
	Repuestos	0,00	0,00
	Bienes de arte y cultura	0,00	0,00
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,00	10,00
	Semovientes y plantas	0,00	0,00
	Otros bienes muebles	0,00	0,00
INMUEBLES	Terrenos	0,00	0,00
	Edificaciones	50,00	50,00
	Plantas, ductos y túneles	15,00	15,00
	Construcciones en curso	0,00	0,00
	Redes, líneas y cables	0,00	0,00
	Plantas productoras	0,00	0,00
	Otros bienes inmuebles	0,00	0,00

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.

No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDAD DE INVERSION

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición.

Se entiende por activo intangible todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo. La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá como activo intangible aquel activo que cumpla las tres (3) condiciones siguientes:

- Que sea identificable
- Que se posea control sobre el activo
- Que genere beneficios económicos futuros

Con corte al 31 de diciembre de 2025, la E.S.E. cuenta con los siguientes activos intangibles:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	38.754.150,00	45.322.650,00	-6.568.500,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	65.685.000,00	65.685.000,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-26.930.850,00	-20.362.350,00	-6.568.500,00

14.1. Detalle de saldos y movimientos

A continuación, se detallan los saldos y movimientos de la cuenta de intangibles, la cual está conformada por el software contable que usa la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia.

La E.S.E. utiliza el método de amortización lineal para el software contable, el cual tiene una vida útil de 10 años.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARE	TOTAL
SALDO INICIAL	65.685.000,0	65.685.000,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	65.685.000,0	65.685.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	65.685.000,0	65.685.000,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	26.930.850,0	26.930.850,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	26.930.850,0	26.930.850,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	38.754.150,0	38.754.150,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	41,0	41,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

14.2. Revelaciones adicionales

No aplica

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá como Otros Derechos y Garantías aquellos gastos pagados por anticipado en que incurra la entidad.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	79.417.940,00	79.417.940,00	0,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	79.417.940,00	79.417.940,00	0,00

16.1. Desglose – subcuentas otros

A continuación, se presenta el desglose de lo registrado en la cuenta de Otros Activos que, tal como se mencionó anteriormente, corresponde a todos aquellos gastos pagados por anticipado en que incurra la entidad.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO		SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR
	Db	0,00	79.417.940,00	79.417.940,00	0,00	79.417.940,00	79.417.940,00	0,00
1.9.05.12	Db	0,00	79.417.940,00	79.417.940,00	0,00	79.417.940,00	79.417.940,00	0,00
	Db							
	Db		38.404.577,00	38.404.577,00		38.404.577,00	38.404.577,00	0,00
	Db		32.448.028,00	32.448.028,00		32.448.028,00	32.448.028,00	0,00
	Db		8.565.335,00	8.565.335,00		8.565.335,00	8.565.335,00	0,00

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

No aplica

NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia corresponden a las obligaciones contractuales adquiridas con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar de la E.S.E. se medirán al costo, el cual corresponde al valor de la transacción según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia tiene a diciembre 31 de 2025 las siguientes cuentas por pagar:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	158.589.450,00	92.833.316,00	65.756.134,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	97.259.990,00	40.890.538,00	56.369.452,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0,00	740.329,00	-740.329,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto al timbre	12.477.173,00	2.811.412,00	9.665.761,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	48.852.287,00	48.391.037,00	461.250,00

El valor reflejado en otras cuentas por cobrar corresponde a:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	Cr	CUENTAS POR PAGAR	48.852.287,00	48.391.037,00	461.250,00
2.4.90.28	Cr	Seguros	0,00	20.414.223,00	-20.414.223,00
2.4.90.51	Cr	Servicios públicos	0,00	1.611.296,00	-1.611.296,00
2.4.90.54	Cr	Honorarios	33.880.850,00	14.779.600,00	19.101.250,00
2.4.90.55	Cr	Servicios	14.971.437,00	11.585.918,00	3.385.519,00

Como se ha mencionado en notas anteriores, la falta de pago de algunas EPS y el aumento en la facturación glosada ha generado (además del incremento en la cartera) un aumento en las cuentas por pagar de la E.S.E., pues dicho recaudo es fundamental para proceder con el pago de estas deudas.

22.1. Revelaciones generales

22.1.1. Adquisiciones de bienes y servicios nacionales

A continuación, se reflejan las cuentas por pagar existentes al 31 de diciembre de 2025 clasificadas entre personas naturales y jurídicas.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			97.259.990,0
Bienes y servicios			97.259.990,0
Nacionales	PN	0	0,0
Nacionales	PJ	2	97.259.990,0

2.4.01

2.4.01.01

Para las personas jurídicas se tienen las siguientes cuentas por pagar:

- Descont S.A. E.S.P., por valor de \$ 999.514.
- Procuima Ltda., por valor de \$ 96.260.476

22.1.2. Retenciones en la fuente e impuesto de timbre

Con corte al 31 de diciembre de 2025 la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia no realizó el pago de retenciones practicadas durante el mes de diciembre, quedando una cuenta por pagar por valor de \$ 12.477.173; dicho valor se divide en: un total de \$8.664.005 adeudado a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por concepto de retención en la fuente e impuesto al timbre, y un total de \$ 3.813.168 adeudado a la Secretaría de Hacienda del municipio de Betulia por concepto de retención de industria y comercio.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			12.477.173,0
Servicios			4.458.000,0
Nacionales	PN	0	0,0
Nacionales	PJ	1	4.458.000,0
Compras			137.005,0
Nacionales	PN	0	0,0
Nacionales	PJ	1	137.005,0
Rentas de trabajo			1.665.000,0
Nacionales	PN	0	0,0
Nacionales	PJ	1	1.665.000,0
Impuesto a las ventas retenido			417.000,0
Nacionales	PN	0	0,0
Nacionales	PJ	1	417.000,0
Contratos de construcción			1.987.000,0
Nacionales	PN	0	0,0
Nacionales	PJ	1	1.987.000,0
Rete ICA			3.813.168,0
Nacionales	PN	0	0,0
Nacionales	PJ	1	3.813.168,0

22.1.3. Otras cuentas por pagar

En el cuadro que se refleja a continuación se pueden observar los valores que componen el rubro de otras cuentas por pagar.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			48.852.287,0
2.4.90.54	Honorarios			33.880.850,0
	Nacionales	PN	5	33.880.850,0
	Nacionales	PJ	0	0,0
2.4.90.55	Servicios			14.971.437,0
	Nacionales	PN	0	0,0
	Nacionales	PJ	1	14.971.437,0

En el rubro de honorarios se cuentan con deudas por valor de \$ 33.880.850, distribuidos de la siguiente manera:

- Karen Tatiana Acevedo Delgado, por valor de \$ 2.383.200
- Mayra Alejandra Franco Acero, por valor de \$ 13.902.000
- Luisa Fernanda Gómez Orozco, por valor de \$ 11.082.000
- María Fernanda Meneses Pelayo, por valor de \$ 4.726.250
- Luisa Fernanda Moreno Pineda, por valor de \$ 1.787.400

En cuanto al rubro de servicios se tienen cuentas por pagar por valor de \$ 14.971.437, donde se encuentran:

- L&C Consultoría y Soluciones S.A.S., por valor de \$ 14.971.437

NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición

Se reconocerán como beneficios a empleados a corto plazo a aquellos beneficios otorgados y pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

Por otro lado, los beneficios a empleados a largo plazo son aquellas retribuciones a los empleados cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestados sus servicios.

Se revisará al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente y se ajustará afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación posible.

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá como otros activos aquellos planes de activos para beneficios pos-empleo, como son derechos para concurrencia de pagos pensionales.

Dicho esto, como beneficio a los empleados al corte de la vigencia 2025 se encuentran:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	826.222.004,00	6.165.416,00	820.056.588,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	38.516.247,00	4.580.369,00	33.935.878,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	787.705.757,00	1.585.047,00	786.120.710,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	787.705.757,00	574.263.859,00	213.441.898,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	787.705.757,00	574.263.859,00	213.441.898,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	38.516.247,00	-568.098.443,00	606.614.690,00
(+) Beneficios		A corto plazo	38.516.247,00	4.580.369,00	33.935.878,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	-572.678.812,00	572.678.812,00

La mayor representatividad de este grupo está en la cuenta beneficios pos-empleo pensiones en la cual se revela el valor del cálculo actuarial de pensiones certificado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Se presenta una variación significativa en el cálculo del pasivo pensional de la entidad la cual tiene un impacto representativo en el patrimonio institucional.

23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, con corte al 31 de diciembre de 2025, cuenta con los siguientes beneficios a los empleados a corto plazo:

		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	38.516.247,0
2.5.11.012	Cr	Cesantías	38.516.247,0

Las cesantías clasificadas a corto plazo son aquellas que se liquidan con corte al 31 de diciembre y se consignan a los respectivos fondos antes del 14 de febrero del siguiente año.

23.2. Beneficios de los empleados a largo plazo

23.3. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

No aplican

23.4. Beneficios posempleo

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO	TOTAL	
	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	787.705.757,0	787.705.757,0	
PLAN DE ACTIVOS	787.705.757,0	787.705.757,0	100,0
Derechos por cobrar - conurrencia para el pago de pensiones	787.705.757,0	787.705.757,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIO	0,0	0,0	(100,0)

Los pasivos por beneficios pos-empleo corresponden a los valores del cálculo actuarial efectuado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el corte respectivo. Queda pendiente la actualización del valor del pasivo a diciembre 31 de 2025 hasta de que el Ministerio de Hacienda certifique esta información. Los beneficios pos-empleo están representados en la entidad por el cálculo de las posibles pensiones y cuotas partes pensionales que se espera se tengan que cubrir a futuro. Este cálculo es realizado directamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con base en el programa HISTORIAL LABORAL.

La financiación de estos pasivos se tiene prevista con los recursos acumulados en el FONPET.

NOTA 24. PROVISIONES

No aplica

NOTA 25. OTROS PASIVOS

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	73.660.768,00	0,00	73.660.768,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	73.660.768,00	0,00	73.660.768,00

La información clasificada en la cuenta de otros pasivos diferidos se debe a la aplicación de la resolución número 322 del 12 de diciembre de 2022 expedida por la CGN.

25.1. Otros pasivos: Subcuenta otros

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	73.660.768,00	0,00	73.660.768,00
2.9.90.03	Cr	Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	73.660.768,00	0,00	73.660.768,00
	Cr	Programa Equipos Básicos en Salud	73.660.768,00	0,00	73.660.768,00

El valor reflejado en la cuenta de ingresos diferidos por subvenciones condicionadas corresponde al valor recibido para la ejecución del programa de equipos básicos en salud durante la vigencia 2025. Con corte al 31 de diciembre del respectivo año, aún se tienen \$ 73.660.768 pendientes por ejecutar.

NOTA 26. PATRIMONIO

Las Empresas Sociales del Estado son una tipología de entidades administrativas del orden descentralizado, con naturaleza y características propias, lo que impide confundirlas con otras. Su objeto es la prestación de servicio público de salud a cargo del Estado o como parte del servicio público de seguridad social; son creadas por la Nación o las entidades territoriales. Su régimen especial no coincide con el de las empresas industriales y comerciales en cuanto a su objeto, pues el de éstas es el desarrollo de una actividad comercial o industrial y el de las primeras es la prestación del servicio de salud.

A continuación, se evidencia la composición patrimonial de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia con corte al 31 de diciembre de 2025.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	2.763.036.233,00	3.144.753.057,00	-381.716.824,00
3.2.08	Cr	Capital fiscal	886.476.404,00	886.476.404,00	0,00
3.2.25	Cr	Resultado de ejercicios anteriores	2.258.276.653,00	1.962.990.816,00	295.285.837,00
3.2.30	Cr	Resultados del ejercicio	192.547.035,00	295.285.837,00	-102.738.802,00
3.2.80	Cr	Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-574.263.859,00	0,00	-574.263.859,00

Se puede observar que tanto para el cierre de la vigencia 2025 como 2024 existe excedente del ejercicio, sólo que disminuyó en \$ 102.738.802 durante el año 2025; sin embargo, se mantiene un resultado del ejercicio positivo.

Por otro lado, el patrimonio se ve afectado por el cálculo actuarial de los beneficios por concurrencia para el pago de pensiones certificado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconoce inicialmente el valor de las glosas objetadas al valor de lo no pago. Dicho registro se realiza en base al el Marco Normativo para Empresas del sector público que No Cotizan en el Mercado de Valores y que No Captan Ni Administran Ahorro del Público, lo cual implica llevar dichos valores a las cuentas de orden deudoras.

Una vez la glosa sea cancelada, o mediante acta de conciliación con las diferentes EPS se acuerda el no pago de estos valores, se reconocen como glosas definitivas, el cual disminuye el valor del ingreso por dicho concepto.

28.1. Cuentas de orden deudoras

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	88.034.107,00	31.690.840,00	56.343.267,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	88.034.107,00	31.690.840,00	56.343.267,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-88.034.107,00	-31.690.840,00	-56.343.267,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-88.034.107,00	-31.690.840,00	-56.343.267,00

28.2. Cuentas de orden acreedoras

No aplica

NOTA 29. INGRESOS

Composición

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconoce como ingresos el valor de la contraprestación de servicios recibida o por recibir acorde al portafolio de servicios ofertados, los cuales pueden ser medidos con fiabilidad.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	4.082.756.159,00	2.372.171.922,00	1.710.584.237,00
4.3	Cr	Venta de servicios	1.806.019.669,00	1.844.978.927,00	-38.959.258,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2.259.947.422,00	509.308.967,00	1.750.638.455,00
4.8	Cr	Otros ingresos	16.789.068,00	17.884.028,00	-1.094.960,00

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Durante la vigencia 2025, la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia recibió ingresos por Subvenciones provenientes de:

- Alcaldía Municipal de Betulia, por concepto de subsidio de la oferta por valor de \$ 310.324.171
- Recursos recibidos por parte del Ministerio de Salud y Protección Social para la adquisición de vehículo tipo camioneta de acuerdo con la resolución 1490 del 21 de julio de 2025, por valor de \$ 188.500.000
- Recursos recibidos por parte del Ministerio de Salud y Protección social para la remodelación del puesto de salud de tienda nueva mediante resolución 1984 de octubre 11 de 2024, por valor de \$ 190.405.689
- Recursos ejecutados en la realización del programa de Equipos Básicos en Salud por valor de \$ 1.565.785.832
- Donaciones procedentes del sector privado: dichas donaciones provienen de la empresa COHOSAN por valor de \$ 3.451.000, el cual corresponde a un equipo biomédico, y dotación de implementos contra incendios por parte del Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Betulia por valor de \$ 1.480.730

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.259.947.422,00	509.308.967,00	1.750.638.455,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.259.947.422,00	509.308.967,00	1.750.638.455,00
4.4.30	Cr	Subvenciones	2.259.947.422,00	509.308.967,00	1.750.638.455,00

29.1.1. Ingresos fiscales- detallado

No aplica

29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos recibidos por valor de \$ 1.806.019.669 en la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia son por la contraprestación recibida por la prestación de servicios de salud. Adicional a esto, se obtienen ingresos por conceptos de:

- Rendimientos financieros, por valor de \$ 12.625.192

- Arrendamientos por parte de la EPS Sanitas por la utilización de un espacio dentro de la E.S.E. para un dinamizador para agilizar y facilitar procesos de autorizaciones a sus afiliados. por valor de \$ 4.162.286
- Sobrantes y recuperaciones, por valor de \$ 1.590

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.822.808.737,00	1.862.862.955,00	-40.054.218,00
4.3	Cr	Venta de servicios	1.806.019.669,00	1.844.978.927,00	-38.959.258,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	1.806.259.771,00	1.845.804.378,00	-39.544.607,00
4.3.15	Cr	Servicios de energía	316.476,00		316.476,00
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-556.578,00	-825.451,00	268.873,00
4.8	Cr	Otros ingresos	16.789.068,00	17.884.028,00	-1.094.960,00
4.8.02	Cr	Financieros	12.625.192,00	1.360.332,00	11.264.860,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.163.876,00	16.523.696,00	-12.359.820,00

29.3. Contratos de construcción

No aplica

NOTA 30. GASTOS

Composición

Los gastos son disminuciones en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, y se reconocerán en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados utilizando el método de causación.

Estos gastos incluyen todos los pagos realizados a favor de empleados, proveedores y terceros que presten sus servicios o transfieran bienes a favor de la E.S.E., de los cuales la entidad deberá desprenderse de efectivo para obtener el beneficio.

El grupo más representativo de los gastos en que incurre la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia son los gastos de administración del personal de planta y apoyo a la labor en el proceso administrativo.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1.258.151.850,00	850.256.581,00	407.895.269,00
5.1	Db	De administración y operación	1.048.260.316,00	688.812.867,00	359.447.449,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	172.577.261,00	157.260.878,00	15.316.383,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	23.896.500,00	0,00	23.896.500,00
5.8	Db	Otros gastos	13.417.773,00	4.182.836,00	9.234.937,00

30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Corresponden a los gastos administrativos necesarios para la prestación del servicio de salud, los cuales se miden al costo o valor de la transacción, de los cuales los más representativos son: sueldos y salarios, gastos de personal diversos y gastos generales, donde se incluyen gastos como:

- Materiales y suministros, por valor de \$ 55.058.546
- Mantenimiento, por valor de \$ 152.037.447
- Servicios públicos, por valor de \$ 21.649.430
- Comunicaciones y transporte, por valor de \$ 9.085.000
- Seguros, por valor de \$ 27.194.973
- Servicios aseo y cafetería, por valor de \$ 11.597.308
- Honorarios, por valor de \$ 133.434.680
- Otros gastos generales, como afiliaciones, renovaciones de firmas electrónicas y certificados por valor de \$ 7.505.010

A continuación, se observan los gastos administrativos en que incurrió la E.S.E. durante la vigencia 2025.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.048.260.316,00	688.812.867,00	359.447.449,00
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.048.260.316,00	688.812.867,00	359.447.449,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	114.822.804,00	107.297.480,00	7.525.324,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	36.738.566,00	22.190.658,00	14.547.908,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	33.249.135,00	31.515.971,00	1.733.164,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	21.162.600,00	20.249.400,00	913.200,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	50.842.551,00	46.074.026,00	4.768.525,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	366.723.494,00	114.293.720,00	252.429.774,00
5.1.11	Db	Generales	417.562.394,00	339.384.097,00	78.178.297,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	7.158.772,00	7.807.515,00	-648.743,00

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La depreciación de la propiedad planta y equipo se realizó por el método de línea recta, y se tiene en cuenta la vida útil de los mismos; esta es determinada de acuerdo con los lineamientos del marco normativo y las políticas contables de la E.S.E.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	172.577.261,00	157.260.878,00	15.316.383,00
	Db	DETERIORO	1.665.216,00	2.882.283,00	-1.217.067,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1.665.216,00	2.882.283,00	-1.217.067,00
		DEPRECIACIÓN	164.343.545,00	147.810.095,00	16.533.450,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	164.343.545,00	147.810.095,00	16.533.450,00
		AMORTIZACIÓN	6.568.500,00	6.568.500,00	0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	6.568.500,00	6.568.500,00	0,00

30.2.1. Deterioro – activos financieros y no financieros

No aplica

30.3. Transferencias y subvenciones

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconoce como gastos por transferencias aquellos que se originen en la entrega de activos, monetarios o no, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor razonable del activo entregado; dicho esto, el valor corresponde a equipos biomédicos transferidos al municipio de Zapatoca.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23.896.500,00	0,00	23.896.500,00
5.4.23	Db	OTRAS TRANSFERENCIAS	23.896.500,00	0,00	23.896.500,00
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	23.896.500,00	0,00	23.896.500,00

30.4. Otros gastos

Corresponde a gastos financieros generados por las diferentes cuentas bancarias de la E.S.E., y demás gastos diversos en que incurre la entidad para su funcionamiento.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	13.417.773,00	4.182.836,00	9.234.937,00
5.8.02	Db	COMISIONES	3.257.950,00	0,00	3.257.950,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	3.257.950,00	0,00	3.257.950,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	995.920,00	1.873.062,00	-877.142,00
5.8.04.01	Db	Otros gastos financieros	995.920,00	1.873.062,00	-877.142,00
5.8.90	Db	OTROS GASTOS DIVERSOS	9.163.903,00	2.309.774,00	6.854.129,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	9.163.903,00	2.309.774,00	6.854.129,00

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia reconocerá como costos todas aquellas erogaciones necesarias en que se incurra para la prestación del servicio de salud; dicho reconocimiento se hará al costo. Los costos más representativos son: sueldos y salarios, costos de materiales, contribuciones a la seguridad social, prestaciones sociales, mantenimientos, contratos de personal asistencial y operativo, entre otros servicios necesarios para el normal funcionamiento y cumplimiento de las obligaciones de la Entidad. Dichos costos están distribuidos así:

- Costo de materiales, por valor de \$ 172.001.437
- Mantenimiento ambulancias, por valor de \$ 24.603.826
- Adquisición de oxígeno medicinal, por valor de \$ 1.135.100
- Compras de combustible, por valor de \$ 13.655.556
- Procesamiento de citologías, por valor de \$ 1.547.000
- Sueldos y salarios, lo cual incluye: sueldos, remuneración por servicios técnicos, prima de servicios, prima de vacaciones, auxilio de cesantías, bonificación por servicios prestados, subsidio de alimentación, indemnizaciones, entre otros, para un total de \$ 2.342.255.699
- Contribuciones efectivas por valor de \$ 76.858.656

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	2.632.057.274,00	1.226.629.504,00	1.405.427.770,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2.632.057.274,00	1.226.629.504,00	1.405.427.770,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	2.632.057.274,00	1.226.629.504,00	1.405.427.770,00

31.1. Costo de venta de bienes

No aplica

31.2. Costo de venta de servicios

Como se explicó anteriormente, los costos en que incurre la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia son para la prestación de servicios de salud. Se refleja incremento

significativo en estos debido a la ejecución de los equipos básicos en salud, programa que incrementa los costos en la prestación del servicio de salud.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2.632.057.274,00	1.226.629.504,00	1.405.427.770,00
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	2.632.057.274,00	1.226.629.504,00	1.405.427.770,00
6.3.10.62	Db	Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud	2.632.057.274,00	1.226.629.504,00	1.405.427.770,00

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

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

No aplica

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

No aplica.

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica.

NOTA 37. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES


No aplica.

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivos permite observar el notable incremento en las subvenciones recibidas durante el año gravable 2025; esto gracias a los recursos recibidos para la ejecución del programa de equipos básicos en salud que realizó la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, tanto en el municipio de Zapatoca como en el de Betulia, según las resoluciones 1212 noviembre de 2024 y resolución 709 de abril de 2025. De igual manera, y debido a la ejecución del mencionado programa, el valor cancelado por concepto de sueldos y prestación de servicios del personal encargado de la ejecución se ve incrementado cerca de un 100%, pues la contratación requerida para la realización de las labores fue amplia.

Adicional a esto, también se recibieron subvenciones por parte del Ministerio de Hacienda y Protección social por valor de \$ 188.500.000 para la adquisición de un vehículo tipo camioneta para la E.S.E., y por valor de \$ 190.405.689 para la remodelación del puesto de salud de Tienda Nueva que está adscrito a la institución.

También se puede observar un notable incremento en el saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al final de la vigencia, y esto se debe a que no se han ejecutado la totalidad de los recursos para la remodelación del puesto de salud de Tienda Nueva; de igual manera, los recursos recibidos para la adquisición de la camioneta se recibieron el día 26 de diciembre de 2025, por tal motivo se mantienen en las cuentas bancarias y se espera realizar la compra en los meses siguientes.



Angelo Javier Rueda Gómez
Contador Público
T.P. 307832-T