Hospital Local
Cartagena
de Indias

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Bajo el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran ahorro del público, adoptado en la Resolución 414 de 2014 y sus actualizaciones expedido por la Contaduría General de la Nación

Hospital Local Cartagena de Indias

Tabla de Contenido Nota a los Estados Financieros

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 5

1.1. Identificación y funciones 5

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 7

1.3. Base normativa y periodo cubierto 9

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 9

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 9

2.1. Bases de medición 9

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 9

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 10

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 10

2.5. Otros aspectos 10

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 11

3.1. Juicios 11

3.2. Estimaciones y supuestos 11

3.3. Correcciones contables 11

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 11

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 12

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 18

Composición 18

5.1. Depósitos en instituciones financieras 18

5.2. Efectivo de uso restringido 20

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 20

Composición 20

7.9 Prestación de Servicios de Salud 20

7.21 Otras Cuentas por Cobrar 22

7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo 23

NOTA 9. INVENTARIOS 25

Composición 25

9.1. Bienes y servicios 26

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 29

Composición 29

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles 30
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles 30
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 32
Composición 32
14.1. Detalle saldos y movimientos 33
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 34
Composición 34
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR 36
Composición 36
22.1 Revelaciones generales 37
22.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales 37
22.1.5 Recursos a favor de Terceros 38
22.1.10 Créditos judiciales 38
22.1.17 Otras Cuentas por Pagar 39
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 39
Composición 39
23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo 40
NOTA 24. PROVISIONES 40
Composición 40
24.1 Litigios y demandas 41
NOTA 25. OTROS PASIVOS 42
Composición 42
NOTA 26. PATRIMONIO 47
Composición 47
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 48
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN 48
28.1 Cuentas de orden deudoras 48
28.2 Cuentas de orden acreedoras 49
NOTA 29. INGRESOS 50
Composición 50
NOTA 30. GASTOS 53
Composición 53

Hospital Local Cartagena de Indias

30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas 53
30.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 54
30.7 Otros Gastos 55
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS 55
Composición 55
31.1 Costo de ventas de servicios 55
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 56
Composición 56
32.1 Costo de ventas de servicios 56
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 57

Hospital Local Cartagena de Indias

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

Naturaleza Jurídica y Objeto

La EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS creada mediante decreto número 0421 del 29 de Junio de 2001 expedido por el alcalde mayor de Cartagena por facultades dadas por el honorable consejo Distrital mediante decreto 008 del 13 de marzo del 2001 con categoría especial de entidad de derecho público, descentralizada, del orden distrital, con personería jurídica , patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita al departamento administrativo distrital de salud DADIS e integrante del sistema general de seguridad social, sometida al régimen jurídico de la ley 100 de 1993. Esta Empresa Social del Estado está conformada por 48 instituciones prestadoras de servicios de primer nivel de atención de derecho público denominadas unidades periféricas de atención U.P.A, Ubicadas por 3 Subredes (Arroz Barato, Canapote, Pozón) en las tres localidades que conforman la división político administrativo de Cartagena.

El objeto de la Empresa Social del Estado Hospital Local Cartagena de Indias es la prestación de los servicios de salud, entendido como servicio público a cargo del estado y como parte integrante del Sistema Local de Seguridad Social en Salud.

Misión

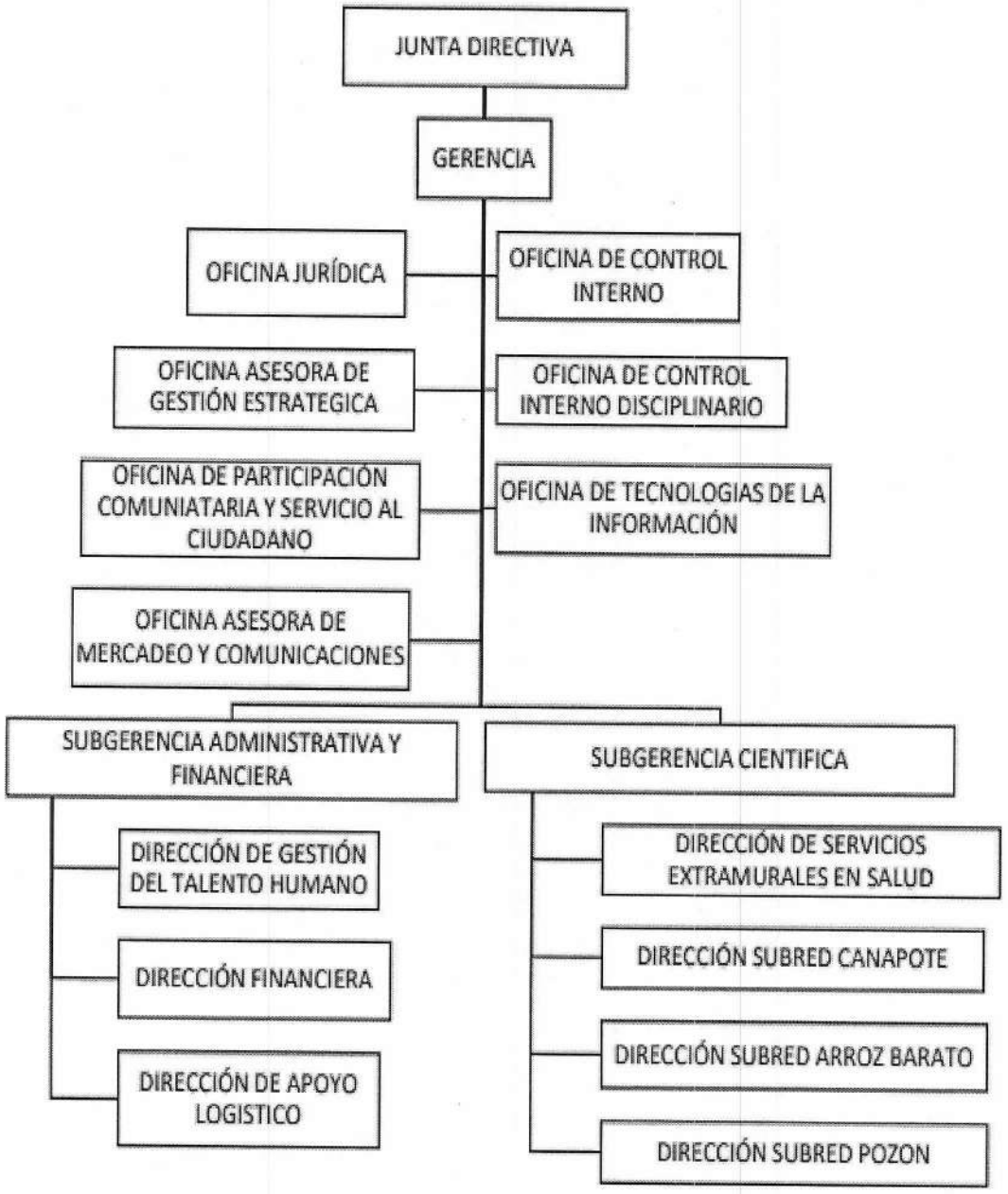
La ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS es una entidad prestadora de servicios integrales de salud organizada como prestador primario, que mediante el enfoque de atención primaria en salud y un recurso humano competente, humano y ético, garantiza el derecho a la adecuada y segura atención en salud a la población usuaria, procurando el goce efectivo al bienestar.

Visión

En el año 2030 la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, es reconocida como Prestador Primario acreditado en la prestación de los servicios de salud de baja complejidad, resultado de la implementación del modelo de gestión del riesgo soportado en la planeación, la calidad, el control y la transparencia de sus procesos.

Hospital Local Cartagena de Indias

Estructura Organizacional



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La entidad **ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS**, preparó los Estados financieros dando cumplimiento a lo establecido en el marco normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran ahorro del público, adoptado en la Resolución 414 de 2014 y sus actualizaciones expedido por la Contaduría General de la Nación. Mencionando las siguientes que fueron aplicables durante la vigencia 2025:

- ✓ Resolución No 286 de 2023, Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

- ✓ Resolución No 418 de 2023, Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

- ✓ Resolución No 422 de 2023, Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con los ajustes realizados al Catálogo General de Cuentas con posterioridad a la expedición de los procedimientos

- ✓ Resolución No 439 de 2024, Por la cual se modifican 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, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

- ✓ Procedimientos Contables y Guías de Aplicación emitidos por la Contaduría General de la Nación.

La ESE HLCI cuenta con políticas contables de acuerdo con el marco normativo expedido por la contaduría general de la nación, y adoptadas en la ESE mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 167 del 02 de Diciembre del 2015. Sin embargo, requieren de un proceso de actualización, sin perjuicio de que los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se aplican teniendo en cuenta las modificaciones realizadas por la Contaduría General de la Nación.

Durante las Vigencias 2023, 2024 y 2025, la entidad opera mediante el sistema de Información GCI, el cual funciona mediante Módulos y las transacciones en contabilidad son alimentadas mediante interfaces contables, las cuales informan sobre las operaciones realizadas en cada uno de los módulos. Los Módulos que se encuentran operativos transmitiendo información a la

contabilidad mediante Interface son los siguientes: Tesorería, Recepción de facturas, Suministro, Cartera, Facturación y Nomina. El Módulo de Glosas no realiza interface a la contabilidad. El Módulo de Activos Fijos realiza interface a la contabilidad, sin embargo, la interface en relación al cálculo de la depreciación inició operaciones en el año 2025, la cual ha presentado inconsistencias.

En seguimiento a los reportes emitidos por el sistema de información GCI en aras de facilitar los procesos contables de la Entidad, durante su utilización ha presentado inconsistencias que no han permitido brindar la información requerida, entre los que se pueden mencionar:

1. Inconsistencia en los Reportes de Facturación Generada.
2. El Estado de Cartera por Edades no presenta histórico en el concepto de Giro abono de facturación sin identificar (Giro Previo),
3. El Reporte Estado de Cuentas por pagar emitido desde el módulo de recepción de facturas, no presenta histórico.
4. No emite Estado de Cuentas de PASIVOS.
5. El Reporte de Inventario Caracterizado (Bienes Muebles de la entidad), refleja los activos plaquetizados, sin embargo, no refleja el descargue de los elementos de Baja, presenta diferencias en el cálculo de la depreciación, existen elementos plaquetizados que no se reflejan en el reporte, lo que no ha permitido conciliación final entre lo indicado en el Reporte de Inventarios Caracterizado y los saldos contables.
6. El Reporte de Estados Financieros emitido por GCI, no genera el comparativo con el año anterior.

Es así, como la Administración, a partir del mes de Septiembre de 2025, inicia la implementación de un nuevo sistema de información denominado SIOS, en aras de logar efectividad en cada módulo que transmite información a la contabilidad y garantía en los reportes facilitando la información financiera confiable.

Durante el mes de Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2025, se inició operaciones en el sistema de información SIOS con los módulos de Facturación y Cartera, los cuales los movimientos fueron cargados en forma paralela en el sistema de información GCI hasta tanto se logre la migración total de los módulos en el sistema de información SIOS.

Los Módulos de Tesorería, Cuentas por Pagar, Inventarios, Activos Fijos y Contabilidad Inician Operaciones en el mes de Enero de 2026. En los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre de 2025 fueron implementadas las acciones necesarias/requeridas para la puesta en marcha durante la vigencia 2026.

Razón por la cual, de acuerdo a lo descrito, el cierre del periodo contable de la vigencia 2025-2026 fue culminada en el sistema de información GCI.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

En cumplimiento a lo establecido en el marco normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran ahorro del público, adoptado en la Resolución 414 de 2014 y sus actualizaciones expedido por la Contaduría General de la Nación presenta el siguiente contenido:

1. Estado de Situación Financiera Individual
2. Estado de Resultado Integral Individual
3. Estado de Cambios en el Patrimonio
4. Estado de Flujo de Efectivo Individual
5. Notas a los Estados Financieros

El periodo contable que cubre el juego completo en los Estados Financieros es del 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2025 comparativo con el año inmediatamente anterior 2024.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La forma de organización del proceso contable no contiene, agrega o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, es decir, la entidad No es agregador de información.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
0	0	0

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación se refieren a continuación:

2.1. Bases de medición

La Base de Medición de la Entidad es el Costo, El valor de la transacción realizada.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación, en concordancia con el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran ahorro del público, es el peso colombiano.

Las cifras reflejadas en el presente informe son en pesos colombianos, con dos (2) decimales en su presentación.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realiza actividades comerciales en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos que se generen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros, los cuales pueden ser favorables o desfavorables y se clasifican en aquellos que implican ajuste y los que no implican ningún tipo ajuste. Los hechos que implican ajustes se deberán revelar siempre y cuando la información sea materialmente relevante.

Para la vigencia 2025 no se presentaron hechos ocurridos después del cierre del periodo contable que hayan tenido alguna incidencia material para ser revelados o hacer ajuste en los estados financieros.

2.5. Otros aspectos

Durante la Vigencia 2025, la Superintendencia Nacional de Salud levantó la medida de intervención aplicada a la **ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS** el día 17 de Mayo de 2025 mediante resolución No 2025420000003784-6 DE 13 – 05 - 2025. En consecuencia, al cierre de la vigencia 2025, la ESE HLCI se encontraba bajo la dirección de un Gerente.

En la Vigencia 2025 se plasmó un plan de depuración contable interno, sobre el cual se realizaron avances. Sin embargo, aún se encuentran partidas pendientes de depuración. Las cuentas contables más representativas que se encuentran en depuración son las siguientes: 1319 Facturación Pendiente por Radicar; 1384 otras cuentas Por pagar en referencia a Incapacidades, Licencias de Maternidad y Paternidad; Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo; 2401 Cuentas por pagar proveedores de bienes y Servicios (Cuentas de pasivos registradas en la contabilidad en el rango de las vigencias de 2011 a 2021); 2490 Otras Cuentas Por pagar.

La ESE HLCI reporta en forma trimestral a través del sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación, el sistema de información hospitalaria SIHO, y, ante los demás entes reguladores de acuerdo a los lineamientos y tiempos definidos.

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

3.1. Juicios

A cierre de la vigencia 2025, no se han realizado juicios por parte de la Administración sobre los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

Deterioro de Cuentas por Cobrar: La determinación del deterioro de cuentas por cobrar se realiza teniendo en cuenta la Estimación Individual de la Cartera, realizada por el Área de Cartera de acuerdo a los lineamientos plasmados en la Guía Técnica No. 10 del año 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación considerando las siguientes variables:

- Valor Recuperable de la Cartera y porcentaje de Recuperación Estimado, para lo cual se tuvo en cuenta el comportamiento histórico de Facturación, recaudo y glosas, y las acreencias reconocidas por las entidades en liquidación.
- Tasa TES; se estimó que el valor recuperable de las entidades seria en un plazo a 1 año, por tanto, el porcentaje de TASA TES tomado es TES-Tasa similar a 1 año.
- Valor presente del valor a recuperar.

Provisión de Litigios y/o Demandas: Se determina mediante el proceso de calificación emitida por parte de la Oficina Jurídica de la Entidad, de acuerdo a lo contemplado en la Resolución No. 353 del 01 de Noviembre de 2016 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica. Herramienta utilizada como soporte del registro de los procesos judiciales en la contabilidad.

3.3. Correcciones contables

Durante la Vigencia 2025, no se presentó corrección de errores de ejercicios anteriores que impliquen Reexpresión de Estados Financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La ESE Hospital Local Cartagena de Indias, en cumplimiento a la circular No 20211700000004-5 DE 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud *"...Por la cual se imparten instrucciones generales relativas al sistema integrado de gestión de riesgos y a sus subsistemas de administración de riesgos..."* implementó el Sistema Integrado de Gestión de Riesgos incorporando acciones y actividades coordinadas para disminuir la probabilidad de ocurrencia o mitigar el impacto de un evento de riesgo potencial que pueda afectar los resultados y, por ende, el logro de los objetivos de la entidad en los diferentes subsistemas de riesgos (Riesgo de Crédito, Riesgo de Liquidez, Riesgo Fiscal, Riesgo Operacional),. Para la administración del subsistema de riesgo se formuló la causa raíz y la consecuencia del riesgo implementando los tipos de controles necesarios para mitigar el impacto que genera la materialización del riesgo.

En aras de garantizar la trazabilidad, seguimiento y evaluación continua de los riesgos inherentes a lo subsistemas, se realiza seguimiento trimestral en conjunto con el área de Gestión Estratégica de la entidad.

El Riesgo de Crédito se encamina en establecer controles que permitan minimizar las pérdidas y garantizar el control financiero de la cartera en aras de garantizar flujo de caja adecuado, recaudo oportuno de los ingresos y oportunidad en los servicios facturados realizando las siguientes acciones en el periodo 2025: mesas de trabajo con las diferentes EAPB, revisión de la facturación a radicar en aras de disminuir las objeciones iniciales que nos conllevan a aceptación definitiva de glosas y control en la facturación pendiente por radicar. **El Riesgo de Liquidez** establece las acciones llevadas a cabo para lograr recaudo oportuno y estabilidad en los costos de operación de la entidad, en el periodo 2025 se realizaron las siguientes acciones: circularización mensual y proceso de liquidación de contratos con las diferentes EAPB. **El Riesgo Operacional** identifica controles que minimizan la posibilidad de que ocurran riesgos negativos que puedan afectar tanto la gestión administrativa como operativa del hospital, entre los cuales durante el periodo 2025 se realizaron: revisiones en las planillas de pago, validación de los datos de información financiera exportados desde el sistema de información, seguimientos oportunes a los informes de control interno y revisoría fiscal. **El Riesgo Fiscal** establece controles que garanticen la oportunidad en la presentación y entrega de informes e impuestos y la custodia de los bienes propiedad de la ESE HLCI.

Durante la Vigencia 2025, no fue reportado al área de contabilidad información que indicara materialización de los Subsistemas de Riesgos descritos anteriormente.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La ESE HLCI cuenta con políticas contables de acuerdo al marco normativo expedido por la contaduría general de la nación, y adoptadas en la ESE mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 167 del 02 de Diciembre del 2015. Sin embargo, requieren de un proceso de actualización, sin perjuicio de que los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se aplican teniendo en cuenta las modificaciones realizadas por la Contaduría General de la Nación.

El Manual de Políticas Contables de la ESE- Hospital Local Cartagena de Indias, es adoptado por Acuerdo de Junta Directiva No. 167 del 02 de Diciembre 2015 de conformidad con el Marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación, y de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, Decreto 3022 de 2013.

Así mismo quedó establecido que la entidad en el ejercicio de sus actividades empresariales, debe sujetarse a la Resolución 414 del 2014, "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Publico

Las políticas contables están definidas teniendo en cuenta los criterios de Reconocimiento, Medición Inicial, Medición posterior, Revelaciones requeridas y Presentación en los Estados Financieros.

- **Efectivo y equivalentes al Efectivo**

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad inmediata. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Procedimientos: Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos

- **Cuentas por Cobrar**

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

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor

Al final de cada período, la empresa evaluara si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

- **Inventarios**

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos.

El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente. El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período. Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

- **Propiedades, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo. Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa, serán reconocidos como mayor valor de la propiedad planta y equipo. En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha.

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación.

Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación se calcula por el método de LINEA RECTA, con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales así:

- 2% para edificaciones 50 años
- 10% para maquinaria, equipo médico científico, muebles y enseres y equipo de oficina, equipos de transporte y tracción 10 años
- 10% para equipo de comunicaciones 10 años
- 20% para computación 5 años y 15 años para plantas, ductos túneles.

- **Activos Intangibles**

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

- **Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal. Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

- **Beneficios a los Empleados a Corto Plazo**

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los12meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.
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.

- **Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento.

Se reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

- **Ingresos por prestación de servicios de salud**

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

- **Provisiones y Pasivos Contingentes**

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política

definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago sea mayor del 51% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- Anexo N_6 - Inversiones e Instr Derivados
- Anexo N_8 - Préstamos por cobrar
- Anexo N_11 - Bienes Uso público, histórico y culturales
- Anexo N_12 – Rec Nat No Renovables
- Anexo N_13 - Propiedades de inversión
- Anexo N_15 - Activos biológicos
- Anexo N_17 - Arrendamientos
- Anexo N_18 - Costos de financiación
- Anexo N_19 - Emisión y colocación de títulos de deuda
- Anexo N_20 – Operaciones de Instituciones Financieras
- Anexo N_21 - Préstamos por pagar
- Anexo N_33 - Acuerdos de concesión
- Anexo N_34 - Admón Rec_de Seg_Soc en Pensiones
- Anexo N_35 – Efecto de las variaciones de cambio de la moneda extranjera
- Anexo N_36 - Impuesto a las ganancias
- Anexo N_37 – Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Efectivo y Equivalente de Efectivo con corte Diciembre 2025, está compuesto de la siguiente manera:

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
11	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**24,618,687,851.17**	**5,659,338,631.56**	**18,959,349,219.61**
1105	Db	Caja	700.02	0.00	700.02
1110	Db	Depositos Instituciones Financieras	24,614,246,718.26	5,654,908,233.13	18,959,338,485.13
1132	Db	Efectivo de uso Restringido	4,440,432.89	4,430,398.43	10,034.46

El Efectivo y equivalente de efectivo corresponde a Depósitos en Instituciones Financieras y Efectivo de uso restringido. Es precio anotar que la entidad tiene un contrato de Fiducia Mercantil con el Banco GNB Sudameris, por lo cual el detalle de liquidez de la ESE se puede observar en la Nota 16 Otros Derechos y Garantías- Derechos en Fideicomiso.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1110	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**24,614,246,718.26**	**5,654,908,233.13**	**18,959,338,485.13**
111006	Db	Cuenta Ahorros	24,614,246,718.26	5,654,908,233.13	18,959,338,485.13

Los depósitos en instituciones financieras corresponden a cuentas de ahorro a nombre de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias en las entidades GNB Sudameris y Banco de Occidente,. El valor de este rubro es conciliado con el Área de Tesorería, reflejando los siguientes datos:

SALDO CORTE DE DICIEMBRE 2025 - TESORERIA Y CONTABILIDAD						
Saldos en Contabilidad						
Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Saldo DICIEMBRE 2025	Saldo Extracto Bancario	Saldo Libro en Bancos	Diferencia	Observaciones
1110622	GNB SUDAMERIS CTA NO.405505004789	414,411,587.42	414,411,587.24	414,411,587.24	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias
1110633	BANCO DE OCCID. RES. 0166 MI VACUNA CTA NO.830127734	202,367,056.14	202,367,056.14	202,367,056.14	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias
1110635	BANCO DE OCCID.- ATENCION PRIMARIA EN SALUD RES. 1778	751,025,878.82	751,025,878.82	751,025,878.82	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias
1110636	BANCO DE OCCID.- JOVENES EN PAZ RES. 1498	8,702,880.26	8,702,880.26	8,702,880.26	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias
1110637	BANCO GNB SUDAMERIS.- ATENCION PRIMARIA EN SALUD RES. 1928	4,879,515,882.56	4,879,515,882.56	4,879,515,882.56	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias
1110638	BANCO GNB SUDAMERIS.- AMBULANCIA RES. 0703 MPS	783,701,130.12	783,701,130.12	783,701,130.12	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias
1110639	BANCO GNB SUDAMERIS.- ATENCION PRIMARIA RES. 1155 MPS	17,505,610,518.77	17,505,610,518.77	17,505,610,518.77	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias
1110640	BANCO GNB SUDAMERIS.- PAPSIVI RES. 162 MPS	68,911,784.17	68,911,784.17	68,911,784.17	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias
Saldo Total Entidades Financieras		$ 24,614,246,718.26	$ 24,614,246,718.08	$ 24,614,246,718.08	$ -	

Cuentas de Ahorros sin Destinación Especifica

La cuenta No 405505004789 GNB SUDAMERIS reflejada en la cuenta contable 11100622, recibe los recursos por giro directo y recaudos por la prestación de servicios de salud de las EAPB. Estos recursos, son trasladados los primeros días de cada mes a la cuenta Cash-encargo No. 405505004029 BANCO SUDAMERIS, de acuerdo a instrucción impartida por la administración. Se trasladan toda vez que sobre esta cuenta no se realiza pago por ningún concepto.

La Cuenta de Ahorros No. 83012773-4 BANCO DE OCCIDENTE, corresponde a recursos recibidos por la prestación de servicios de salud vacuna COVID-19, los cuales son de disponibilidad inmediata, y no tienen destinación especifica.

Cuentas de Ahorros con Destinación Especifica

La Cuenta de Ahorros No. 830-13544-8 Banco de Occidente reflejada en la cuenta contable 11100635, corresponde a recursos recibidos por el Ministerio de Protección Social, asignados mediante la Resolución No.1778 MPS para la conformación de Equipos Básicos en Salud.

La Cuenta de Ahorros No. 830-13921-8 Banco de Occidente reflejada en la cuenta contable 11100636, corresponde a recursos recibidos por el Ministerio de Protección Social, asignados mediante la Resolución No.1498 MPS para la conformación de Equipos en Salud, en atención al Programa Nacional de Jóvenes en Paz.

La Cuenta de Ahorros No. 90550948870 Banco Sudameris reflejada en la cuenta contable 11100637, corresponde a recursos recibidos por el Ministerio de Protección Social, asignados mediante la Resolución No.1928 MPS para la conformación de Equipos en Salud.

La Cuenta de Ahorros No. 90550948950 Banco Sudameris reflejada en la cuenta contable 11100638, corresponde a recursos recibidos por el Ministerio de Protección Social, asignados mediante la Resolución No.0703 MPS para la adquisición de Transporte Asistencial (ambulancia)

La Cuenta de Ahorros No. 90550948940 Banco Sudameris reflejada en la cuenta contable 11100639, corresponde a recursos recibidos por el Ministerio de Protección Social, asignados mediante la Resolución No.1155 MPS para la conformación de Equipos en Salud y el Programa Nacional de Jóvenes en Paz.

La Cuenta de Ahorros No. 90550950590 Banco Sudameris reflejada en la cuenta contable 11100640, corresponde a recursos recibidos por el Ministerio de Protección Social, asignados mediante la Resolución No.1162 MPS para la conformación de Equipos en Salud, en atención al Programa de Atención Psicosocial PASIVI.

El incremento de los depósitos en instituciones financieras en comparación con el año inmediatamente anterior corresponde a los recursos asignados por el Ministerio de Salud y protección Social descritos anteriormente.

5.2. Efectivo de uso restringido

La ESE Hospital Local Cartagena de Indias, de acuerdo a certificación emitida por Banco GNB Sudameris presenta dos cuentas bancarias en estado EMBARGADO, las cuales son conciliadas con el Área de Tesorería, reflejando la siguiente información:

SALDO CORTE DE DICIEMBRE 2025 - TESORERIA Y CONTABILIDAD						
Saldos en Contabilidad						
Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Saldo DICIEMBRE 2025	Saldo Extracto Bancario	Saldo Libro en Bancos	Diferencia	Observaciones
11321002	BANCO GNB SUDAMERIS NO.189-3	17,293.30	17,293.30	17,293.30	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias. De acuerdo a certificacion emitida por banco Gnb Sudameris, la cuenta se encuentra en Estado Embargada.
11321001	BANCO GNB SUDAMERIS NO.433004000645	4,423,139.59	4,423,139.59	4,423,139.59	0.00	Cuenta conciliada sin partidas conciliatorias. De acuerdo a certificacion emitida por banco Gnb Sudameris, la cuenta se encuentra en Estado Embargada.
Saldo Total Efectivo uso Restringido		$ 4,440,432.89	4,440,432.89	4,440,432.89	0.00	

El área jurídica adelanta las gestiones necesarias ante el juzgado y entes competentes, en aras de normalizar el estado de las cuentas bancarias.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la entidad corresponden a los derechos adquiridos por la empresa por la prestación de servicios de salud, incapacidades, licencia de maternidad, licencia de paternidad y otras cuentas por cobrar. Se componen de la siguiente manera:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	18,469,959,876.08	12,388,106,640.65	30,858,066,516.73	25,163,811,295.17	9,788,342,588.38	34,952,153,883.55	-4,094,087,366.82
1319	Db	Prestación de servicios	18,002,323,219.50	15,520,003,612.06	33,522,326,831.56	24,760,888,611.13	12,919,241,881.72	37,680,130,492.85	-4,157,803,661.29
1384	Db	Otras Cuentas por Cobrar	467,636,656.58	24,424,829.00	492,061,485.58	402,922,684.04	23,524,829.00	426,447,513.04	65,613,972.54
1385	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	16,043,637,304.59	16,043,637,304.59	0.00	16,045,534,982.66	16,045,534,982.66	-1,897,678.07
1386	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	-19,199,959,105.00	-19,199,959,105.00	0.00	-19,199,959,105.00	-19,199,959,105.00	0.00

7.9 Prestación de Servicios de Salud

Las cuentas por prestación de servicios de salud corresponden a los derechos adquiridos por la prestación de servicios de salud, modalidad cápita y evento a las diferentes EAPB. Se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
	CONCEPTO	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
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	18,002,323,219.5	15,520,003,612.1	33,522,326,831.6	4,672,592,904.8	0.0	0.0	4,672,592,904.8	13.9	28,849,733,926.7
131901	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	797,831,446.1	52,187,672.5	850,019,118.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	850,019,118.6
131902	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	1,115,105,803.3	950,361,206.9	2,065,467,010.2	324,354,752.7	0.0	0.0	324,354,752.7	15.7	1,741,112,257.5
131903	Plan Subsidiado de Salud (PBS) por EPS - sin facturación radicada	6,220,769,367.5	233,892,877.0	6,454,662,244.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6,454,662,244.5
131904	Plan Subsidiado de Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	9,663,922,752.7	7,124,653,209.9	16,788,575,962.5	1,231,821,694.0	0.0	0.0	1,231,821,694.0	7.3	15,556,754,268.5
131912	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	34,556,594.0	0.0	34,556,594.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	34,556,594.0
131913	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	28,511,398.0	28,251,363.8	56,762,761.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	56,762,761.8
131914	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	27,696,362.0	4,874,418.0	32,570,780.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	32,570,780.0
131915	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	52,030,836.4	103,996,100.6	156,026,937.0	29,882,790.7	0.0	0.0	29,882,790.7	19.2	126,144,146.3
131917	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	46,832,281.0	28,763,374.0	75,595,655.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	75,595,655.0
131918	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	41,150,300.9	268,596,761.9	309,747,062.8	32,877,730.0	0.0	0.0	32,877,730.0	10.6	276,869,332.9
131919	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
131920	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	12,544.0	22,600,060.5	22,612,604.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	22,612,604.5
131921	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	127,866,206.0	32,075,922.9	159,942,128.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	159,942,128.9
131922	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	524,106,693.2	5,174,960,127.1	5,699,066,820.3	2,799,736,407.9	0.0	0.0	2,799,736,407.9	49.1	2,899,330,412.5
131923	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	3,643,264.0	2,704,444.8	6,347,708.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6,347,708.8
131924	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	1,971,426.0	9,934,686.0	11,906,112.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11,906,112.0
131980	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	(783,603,234.5)	(81,773,235.9)	(865,376,470.4)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(865,376,470.4)
131990	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	99,919,179.0	1,563,924,622.2	1,663,843,801.1	253,919,529.6	0.0	0.0	253,919,529.6	15.3	1,409,924,271.5

El valor total de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud (Grupo Contable 1319) de la ESE HLCI a corte Diciembre 2025 es de $33.522.326.831,56 millones, desagregado de la siguiente manera: **Facturación pendiente por Radicar** $7.678.544.757,68 y **Facturación Radicada**: $25.843.782.073,88, las cuales se detallan a continuación.

Facturación pendiente por Radicar $7.678.544.757,68, de los cuales $7.324.046.048,54 corresponden a la vigencia 2025 y el valor restante de $354.498.709,14 se encuentra pendiente de depuración por parte de la Entidad.

El 72% de la Facturación Pendiente por Radicar, se concentra en la facturación generada durante los meses de Noviembre y Diciembre de 2025, que no se logró surtir el trámite de radicación correspondiente dentro del periodo. No obstante, el mismo se surtirá en el mes de Enero de 2026.

Es pertinente indicar que a cierre de la vigencia 2023 la cifra pendiente de depuración de la Facturación pendiente por Radicar ascendía al valor de $ 1.015.532.911. De la cual durante la Vigencia 2024 se logra avance en el proceso de depuración por valor de $244.123.486,30, y durante la Vigencia 2025 la suma de $ 416.910.715,96 quedando saldo pendiente en depuración de $354.498.709,14

La disminución presentada en las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, en la cuenta contable 1319 es impactado significativamente por el proceso de radicación surtido en la vigencia 2025 y el cruce respectivo con los ingresos recibidos por anticipado en la vigencia 2024, en relación a la facturación generada en el mes de noviembre de 2024 Modalidad Cápita que no logró surtir el tramite dentro de la vigencia 2024.

Facturación Radicada: $25.843.782.073,88, de los cuales $10.743.127.699 corresponden a facturación menor a 360 días y el valor restante de $ 15.165.504.902,90 es cartera con morosidad mayor a 360 días. Los cinco principales deudores que representan el 90% de la cartera radicada no corriente de la entidad son los siguientes:

DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	$ 6,397,660,457.04
CAJACOPI EPS S.A.S.	$ 2,009,241,504.66
ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	$ 1,958,243,052.79
CAJACOPI ARS	$ 1,108,836,116.01
COOSALUD EPS S.A.	$ 1,050,338,071.91
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S	$ 979,413,693.26

7.21 Otras Cuentas por Cobrar

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
	CONCEPTO	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
138455	Reintegros	182,612.5	0.0	182,612.5				0.0	0.0	182,612.5
138490	Otras cuentas por cobrar	467,454,044.1	24,424,829.0	491,878,873.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	491,878,873.1

Las otras cuentas por cobrar de la ESE HLCI, refleja los siguientes conceptos:

Incapacidades y Licencias: Corresponde al valor pagado a los empleados por concepto de licencias e incapacidades. Asciende a la suma de $412.106.309,00, de los cuales se encuentran en proceso de depuración contable el valor de $234.456.545,00

Anticipos para Adquisición de Bienes y servicios, Obras Civiles y reclamaciones: Asciende a la suma de $50.595.438,08, de los cuales se encuentran en proceso de depuración contable el valor de $23.472.650,48

Otros Deudores: Corresponde a facturación generada por convenio docencia asistencial radicada por la suma de $29.177.126 a los siguientes Terceros:

NI 806001689 (ORGANIZACION SAN MARTIN S.A.S)	$ 595,900
NI 806009441 (INSTITUTO SUMMIT)	$ 3,019,290
NI 806015273 (CORPORACION EDUCATIVA CARLOS DAGER GERALA IDET)	$ 500,000
NI 890480123 (UNIVERSIDAD DE CARTAGENA)	$ 13,442,139
NI 900046914 EDUCOSTA (CORPORACION DE EDUCACION Y SERVICIOS EDUCOSTA)	$ 5,652,297
NI 900077662 (CORPORACION INSTITUCION ELYON YIREH)	$ 5,967,500

Reintegro de retenciones: Corresponde a retenciones practicadas por el Banco GNB Sudameris y Banco de occidente, pendientes de reintegro a la ESE por valor de $182.612,50

7.22Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo a corte Diciembre 2025 se componen de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	16,043,637,304.6	16,043,637,304.6	14,527,366,200.0	0.0	0.0	14,527,366,200.0	90.5
138509	Prestación de servicios de salud	0.0	16,043,637,304.6	16,043,637,304.6	14,527,366,200.0	0.0	0.0	14,527,366,200.0	90.5

El 99 % del saldo reflejado en las cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponde a las entidades en proceso de liquidación, las cuales se menciona a continuación:

Entidades en Liquidacion	Cuentas por Cobrar Dificil Recaudo Corte Diciembre 2025	Deterioro Acumulado Diciembre 2025
COMFAMILIAR	$ 10,757,064,099	$ 9,239,255,375
EMDIS ARS	$ 3,684,233,011	$ 3,684,233,011
BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO	$ 639,839,852	$ 639,839,854
COOMEVA EPS	$ 465,802,453	$ 465,802,453
SALUD VIDA SA. EPS	$ 246,720,987	$ 246,720,984
CAFESALUD EPS SA	$ 91,567,049	$ 91,881,634
MEDIMAS EPS	$ 66,408,854	$ 66,408,854
COMPARTA ARS LTDA	$ 60,828,276	$ 60,828,276
SALUDCOOP SALUDCOOP	$ 24,240,766	$ 24,546,946
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJ	$ 3,825,779	$ 4,990,167
CRUZ BLANCA S.A.	$ 1,659,720	$ 1,772,243
COMFACOR COMFACOR	$ 970,100	$ 970,100
GOLDEN GROUP	$ 116,303	$ 116,303
	$ 16,043,277,250	**$ 14,527,366,200**

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

En la vigencia 2025 no se efectuó reconocimiento de deterioro de cartera en la Empresa Social del Estado, teniendo en cuenta que, al cierre del período, no se presentaron los elementos necesarios para su aplicación.

A corte de la Vigencia 2024, se realizó deterioro de las cuentas por cobrar teniendo en cuenta la Estimación Individual de la Cartera. Para determinar el Deterioro de la Cartera acumulado a corte 31 diciembre de 2024, se utilizó la Guía Técnica No. 10 del año 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación en la cual se enmarcan los lineamientos para determinar el valor a deteriorar de la cartera de una entidad pública.

Fueron utilizadas las siguientes variables:

Valor Recuperable de la Cartera y porcentaje de Recuperación Estimado:

Para la entidad liquidada comfamiliar se tuvo en cuenta el valor de la acreencia aceptada, para las demás entidades en liquidación se continuo con el valor recuperable en cero pesos (0) toda vez que durante la vigencia 2023 fueron aceptados valores en la acreencia, sin embargo, verificado el comportamiento de pago de estas liquidadas no es pertinente realizar cambio de porcentaje de recuperación, por ejemplo, comfamiliar es una entidad liquidada que aceptó acreencias hace tres años, y a fecha de hoy, no ha realizado ningún pago sobre la misma. Lo que demuestra la falta de adherencia a los mismos.

Para la entidad territorial DADIS, el porcentaje es calculado teniendo en cuenta factura de $1.440 millones por servicio de Ambulancia del año 2017, sobre la cual alega que no existe soporte ni contrato suscrito entre las partes. Sin embargo, se tiene en cuenta la gestión a realizar en aras de lograr recuperación de la cartera para hallar el % del valor recuperable.

Para las secretarias y/o municipios se determina el porcentaje de recuperación en 0% teniendo en cuenta que, a pesar de las gestiones de cobro realizados a la misma, no ha sido posible su pago, que se ha tenido que realizar llamado a conciliaciones extrajudiciales con la Super Salud, a las secretarías que mayor peso presentan en el total de la cartera, en aras de llegar a un acuerdo entre las partes.

Para las demás entidades, se estimó el valor recuperable teniendo en cuenta el comportamiento histórico con las variables (facturación, recaudo y glosas) durante la vigencia 2024 y el comportamiento de pagos durante la vigencia 2024 de la cartera de cada entidad a corte de 31 de Diciembre de 2024.

Tasa TES con plazo similar

Se espera la recuperación de la cartera al año siguiente, por tanto, se toma la TASA TES a 30 de noviembre de 2024 con plazo similar a un año, publicado por el Banco de la Republica 8.47%

Valor presente

La Guía indica que, de los flujos futuros proyectados, es decir, del valor recuperable estimado, se debe hallar el valor presente teniendo en cuenta la TASA TES con plazo similar. Es así, como el valor calculado del valor presente se compara con el deterioro acumulado de cada entidad, y se determina el deterioro de cada entidad a corte diciembre 2024.

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar a corte diciembre 2024 se detalla en el siguiente cuadro:

EPSS	cuenta por cobrar total	regimen	% de recuperacion	valor recuperable	plazo	tasa (TES con plazo similar)	Valor Presente	Deterioro	Deterioro Acumulado	Ajuste Deterioro del periodo Gasto	Reversion Perdidas por Deterioro Acumulado Ingreso
COMFAMILIAR	10,757,064,099	intervenida	15.3%	1,646,367,124	1	8.47%	1,517,808,725	9,239,255,375	9,261,182,649	-	21,927,275
EMDIS ARS	3,684,233,011	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	3,684,233,011	3,684,233,011	-	-
BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO	639,839,854	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	639,839,854	639,839,854	-	-
COOMEVA	465,802,453	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	465,802,453	465,802,453	-	-
SALUD VIDA SA. EPS	246,720,984	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	246,720,984	246,720,984	-	-
CAFESALUD EPS SA	91,881,634	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	91,881,634	92,009,920	-	128,286
MEDIMAS EPS	66,408,854	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	66,408,854	66,408,854	-	-
COMPARTA ARS LTDA	60,828,276	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	60,828,276	60,828,276	-	-
SALUDCOOP SALUDCOOP	24,546,946	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	24,546,946	24,888,498	-	341,552
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA - COMFAMILIAR DE LA GUAJIRA	4,990,167	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	4,990,167	4,990,167	-	-
CRUZ BLANCA S.A.	1,772,243	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	1,772,243	1,807,328	-	35,085
COMFACOR COMFACOR	970,100	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	970,100	970,100	-	-
GOLDEN GROUP	116,303	intervenida	0%	0	1	8.47%	0	116,303	116,303	-	-
DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	6,405,247,487	ente territorial	65%	4,163,410,867	1	8.47%	3,838,306,321	2,566,941,166	2,069,563,170	497,377,996	-
CAJACOPI EPS S.A.S.	3,107,884,682	subsidiada	95%	2,952,490,448	1	8.47%	2,721,941,963	385,942,718	549,811,619	-	163,868,901
COOSALUD EPS S.A.	2,992,819,196	subsidiada	95%	2,843,178,236	1	8.47%	2,621,165,517	371,653,679	334,559,409	37,094,270	-
ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	2,085,518,359	subsidiada	95%	1,981,242,441	1	8.47%	1,826,534,932	258,983,427	603,595,725	-	344,612,298
NUEVA EPS SA	0	subsidiada	100%	0	1	8.47%	0	-	104,277,075	-	104,277,075
SALUD TOTAL EPS S.A	389,145,582	contributivo	95%	369,688,303	1	8.47%	340,820,783	48,324,799	76,910,793	-	28,585,994
EPS SANITAS S. A	1,492,509,684	subsidiada	95%	1,417,884,390	1	8.47%	1,307,167,318	185,342,566	44,212,061	141,130,505	-
FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRE	3,797,730	regimen especial	100%	3,797,730	1	8.47%	3,501,180	296,550	17,566,911	-	17,270,361
FAMISANAR	298,486,704	contributivo	70%	208,940,693	1	8.47%	192,625,327	105,861,376	82,408,037	23,453,339	-
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A. EPS SURA	144,792,737	otros deudores	85%	123,073,827	1	8.47%	113,463,471	31,329,267	27,412,761	3,916,506	-
POLICIA METROPOLITANA DE CARTAGENA DE INDI	54,886,601	regimen especial	50%	27,443,300	1	8.47%	25,300,360	29,586,241	12,327,458	17,258,783	-
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	61,075,527	contributivo	90%	54,967,975	1	8.47%	50,675,739	10,399,788	20,560,442	-	10,160,654
SEGURO DEL ESTADO S.A	44,149,306	otros deudores	50%	22,074,653	1	8.47%	20,350,929	23,798,376	13,228,338	10,570,038	-
COMFASUCRE	40,485,785	contributivo	0%	0	1	8.47%	0	40,485,785	40,485,785	-	-
ORGANIZACIÓN CLÍNICA GENERAL DEL NORTE	59,085,936	contributivo	30%	17,725,781	1	8.47%	16,341,644	42,744,292	16,321,834	26,422,459	-
COMPENSAR EPS	63,217,080	subsidiada	95%	60,056,226	1	8.47%	55,366,669	7,850,411	12,892,148	-	5,041,737
OTROS DEUDORES POR VENTA DE SALUD	993,717,401	otros deudores	80%	794,973,920	1	8.47%	732,897,502	260,819,899	196,587,762	85,523,686	21,291,549
CAJA DE COMPESACION FAMILIAR CAFAM EPS	777,451	contributivo	0%	0	1	8.47%	0	777,451	212,340	565,111	-
COMFAORIENTE	1,117,322	contributivo	0%	0	1	8.47%	0	1,117,322	212,707	904,615	-
SSS CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTA	149,395	contributivo	0%	0	1	8.47%	0	149,395	40,803	108,592	-
COMFAMILIAR NARIÑO EPS	2,179,532	contributivo	0%	0	1	8.47%	0	2,179,532	587,610	1,591,922	-
SECRETARIAS Y O MUNICIPIOS	238,207,391	secretarias	0%	0	1	8.47%	0	238,207,391	219,358,766	19,942,239	1,093,614
SALUD MOVIL DE LA COSTA S.A.S	59,801,473	ambulancia	0%	0	1	8.47%	0	59,801,473	59,801,473	-	-
	34,584,227,485.63	-		**16,687,315,912.47**	-		**15,384,268,380.63**	**18,199,959,105.00**	**19,052,733,427.03**	**865,860,059.94**	**718,634,381.97**

NOTA 9. INVENTARIOS

En este grupo se reconocen los inventarios de la entidad adquiridos para la prestación de servicios de salud. El método de valuación es el costo promedio ponderado por bodega. Su composición contable es la siguiente:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
15	**Db**	**INVENTARIOS**	**5,255,555,823.28**	**4,779,780,394.50**	**475,775,428.78**
1514	Db	Materiales y Suministros	5,255,555,823.28	4,779,780,394.50	475,775,428.78

Los inventarios MATERIALES Y SUMINISTROS se detallan así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1514	**Db**	**MATERIALES Y SUMINISTROS**	**5,255,555,823.28**	**4,779,780,394.50**	**475,775,428.78**
151403	Db	Medicamentos	456,188,162.98	764,388,748.41	-308,200,585.43
151404	Db	Materiales médico - quirúrgicos	3,115,221,791.19	2,997,067,560.67	118,154,230.52
151406	Db	Materiales odontológicos	457,416,164.08	416,344,245.32	41,071,918.76
151417	Db	Elementos y accesorios de aseo	225,749,112.65	84,444,782.60	141,304,330.05
151422	Db	Ropa hospitalaria y quirúrgica	268,900,793.72	50,819,147.00	218,081,646.72
151423	Db	Combustibles y lubricantes	5,504,641.00	683.08	5,503,957.92
151490	Db	Otros materiales y suministros	726,575,157.66	466,715,227.42	259,859,930.24

Hospital Local Cartagena de Indias

9.1. Bienes y servicios

Los movimientos generados en el inventario durante la Vigencia 2025, se muestra en esta tabla:

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
	SALDO INICIAL (31-ene)					4,779,780,394.6				4,779,780,394.6
+	ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0	10,751,623,951.4	0.0	0.0	0.0	10,751,623,951.4
	ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0.0	0.0	0.0	0.0	10,474,019,268.5	0.0	0.0	0.0	10,474,019,268.5
	+ Precio neto (valor de la transacción)					10,474,019,268.5				10,474,019,268.5
	DONACIONES RECIBIDAS	0.0	0.0	0.0	0.0	277,604,682.9	0.0	0.0	0.0	277,604,682.9
	+ Precio neto (valor de la transacción)					277,604,682.9				277,604,682.9
	OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	ENTRADAS POR PRESTAMO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	+ Precio neto (valor de la transacción)					0.0				0.0
-	SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	10,464,789,431.1	0.0	0.0	0.0	10,464,789,431.1
	DEVOLUCION DE ALMACEN	0.0	0.0	0.0	0.0	22,467,105.9	0.0	0.0	0.0	22,467,105.9
	+ Valor Final Devolucion de Almacen					22,467,105.9				22,467,105.9
	CONSUMO INSTITUCIONAL	0.0	0.0	0.0	0.0	10,439,929,483.5	0.0	0.0	0.0	10,439,929,483.5
	+ Valor final del inventario consumido					10,439,929,483.5				10,439,929,483.5
	BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0.0	0.0	0.0	0.0	2,392,841.8	0.0	0.0	0.0	2,392,841.8
	+ Inventarios vencidos o dañados					2,392,841.8				2,392,841.8
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	0.0	0.0	0.0	5,066,614,914.9	0.0	0.0	0.0	5,066,614,914.9
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	188,940,908.5	0.0	0.0	0.0	188,940,908.5
	+ Sobrante de Inventario Aleatorio Vigencia 2024					187,266,534.5				187,266,534.5
	- Faltante de Inventario por Toma fisica Vigencia 2024					0.0				0.0
	+ Sobrante de Inventario por Toma fisica Vigencia 2024					1,949,774.0				1,949,774.0
	+ Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					(275,400.0)				(275,400.0)
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0.0	0.0	0.0	0.0	5,255,555,823.4	0.0	0.0	0.0	5,255,555,823.4

En el mes de Diciembre de 2025, se realizó toma física de inventarios de artículos médicos y artículos de consumo. Los resultados obtenidos fueron expuestos mediante acta de comité de fecha 30 de Diciembre de 2025, los responsables de Farmacia Principal y Almacén realizaron los ajustes de Sobrantes el sistema de información GCI en el módulo de Inventarios a corte Diciembre de 2025 de la siguiente manera:

Hospital Local Cartagena de Indias

Farmacia Principal (Artículos Médicos)

CONSOLIDADO GENERAL INVENTARIO 31 DICIEMBRE 2025											
CENTRO DE SALUD											
		ARTICULOS MEDICOS									
LUGAR	INVENTARIO GCI	COSTO TOTAL	VALOR CONTEO	Existencia Sistema GCI	Conteo Total	Diferencia	Cantidad Sobrante	Valor Sobrante	Cantidad Faltante	Valor Faltante	
BARU	$ 33,962,053.06	$ 33,962,053.06	$ 33,962,053.06	173,919	173,919	0					
BARU-SANTA ANA	$ 19,761,687.35	$ 19,761,687.35	$ 19,836,271.07	88,796	89,106	310	310	$ 74,583.72			
BICENTENARIO-HOSPITAL POZON	$ 8,930,302.89	$ 8,930,302.89	$ 8,930,302.89	584,834	584,834	0					
BOQUILLA- BOCACHICA	$ 131,251.20	$ 131,251.20	$ 131,251.20	6,477	6,477	0			0	$ -	
CENTRO DE SALUD BAYUNCA	$ 482,551,089.89	$ 482,551,089.89	$ 482,551,089.89	408,624	408,624	0					
CENTRO DE SALUD BICENTENARIO	$ 1,805,578,235.67	$ 1,805,578,235.67	$ 1,805,578,235.67	703,272	703,272	0					
CENTRO DE SALUD BLAS DE LEZO	$ 45,191,911.21	$ 45,191,911.21	$ 45,205,207.45	364,643	364,648	5	5	$ 13,296.24			
CENTRO DE SALUD BOCACHICA	$ 30,914,073.09	$ 30,914,073.09	$ 30,995,488.41	38,140	38,245	105	105	$ 81,415.32			
CENTRO DE SALUD BOQUILLA	$ 53,349,267.07	$ 53,349,267.07	$ 53,349,267.07	193,642	193,642	0					
CENTRO DE SALUD LA CANDELARIA	$ 24,515,807.22	$ 24,515,807.22	$ 24,515,807.22	217,161	217,161	0					
CENTRO DE SALUD LA CANDELARIA-ESPERANZA	$ 21,970,472.56	$ 21,970,472.56	$ 21,970,472.56	15,351	15,351	0					
CENTRO DE SALUD LA ESPERANZA	$ 52,212,809.94	$ 52,212,809.94	$ 52,219,949.94	329,355	329,415	60	60	$ 7,140.00			
CENTRO DE SALUD LIBANO	$ 16,747,777.32	$ 16,747,777.32	$ 16,844,671.67	7,801	7,836	35	35	$ 96,894.35	0	$ -	
CENTRO DE SALUD LOS CERROS	$ 13,563,684.51	$ 13,563,684.51	$ 13,563,684.51	6,740	6,740	0					
CENTRO DE SALUD NUEVO BOSQUE	$ 85,872,135.87	$ 85,872,135.87	$ 85,891,139.77	332,832	332,839	7	7	$ 19,003.90			
CENTRO DE SALUD OLAYA HERRERA	$ 24,714,203.08	$ 24,714,203.08	$ 24,714,203.08	1,325,141	1,325,141	0					
CENTRO DE SALUD PASACABALLO	$ 35,854,457.46	$ 35,854,457.46	$ 35,854,457.46	189,585	189,585	0					
CENTRO DE SALUD SANTA ANA	$ 15,669,855.34	$ 15,669,855.34	$ 15,669,855.34	13,549	13,549	0					
CENTRO DE SALUD SOCORRO	$ 17,795,124.16	$ 17,795,124.16	$ 18,044,965.44	15,920	16,071	151	151	$ 249,841.28			
E.S.E HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - FARMACIA PRINCIPAL	$ 634,000,206.93	$ 634,000,206.93	$ 634,111,373.68	509,860	509,952	92	92	$ 111,164.75			
HOSPITAL ARROZ BARATO	$ 626,174,089.94	$ 626,174,089.94	$ 626,308,897.48	3,993,286	3,993,310	24	24	$ 134,807.54			
HOSPITAL CANAPOTE	$ 14,221,218.56	$ 14,221,218.56	$ 14,221,218.56	10,923	10,923	0					
HOSPITAL POZON	$ 222,314,896.84	$ 222,314,896.84	$ 222,316,045.41	4,313,849	4,313,851	2	2	$ 1,148.57			
POZON UPA	$ 12,876,672.17	$ 12,876,672.17	$ 12,876,672.17	10,220	10,220	0					
PUESTO DE SALUD ARROYO DE LAS CANOAS	$ 8,613,997.38	$ 8,613,997.38	$ 8,613,997.38	6,482	6,482	0					
PUESTO DE SALUD ARROYO DE PIEDRA	$ 7,039,168.26	$ 7,039,168.26	$ 7,039,168.26	5,236	5,236	0					
PUESTO DE SALUD ARROYO GRANDE	$ 9,810,747.99	$ 9,810,747.99	$ 9,810,747.99	7,401	7,401	0	0	$ -			
PUESTO DE SALUD BOSQUE	$ 8,287,751.13	$ 8,287,751.13	$ 8,462,893.03	11,659	11,662	3	3	$ 175,141.90			
PUESTO DE SALUD BOSTON	$ 1,460,739.87	$ 1,460,739.87	$ 1,460,846.87	1,641	1,642	1	1	$ 107.00	0	$ -	
PUESTO DE SALUD CAÑO DEL ORO	$ 4,487,949.43	$ 4,487,949.43	$ 4,487,949.43	5,133	5,133	0					
PUESTO DE SALUD DANIEL LEMAITRE	$ 7,940,751.89	$ 7,940,751.89	$ 7,951,645.32	5,475	5,477	2	2	$ 10,893.43			
PUESTO DE SALUD FOCO ROJO	$ 8,512,808.50	$ 8,512,808.50	$ 8,512,808.50	7,433	7,433	0					
PUESTO DE SALUD FREDONIA	$ 8,753,670.70	$ 8,753,670.70	$ 8,753,670.70	10,663	10,663	0					
PUESTO DE SALUD ISLA FUERTE	$ 8,106,377.77	$ 8,106,377.77	$ 8,106,377.77	3,673	3,673	0					
PUESTO DE SALUD ISLAS DEL ROSARIO	$ 13,880,315.06	$ 13,880,315.06	$ 13,883,742.06	3,419	3,420	1	1	$ 3,427.00			
PUESTO DE SALUD ISLOTE SAN BERNARDO	$ 4,398,940.86	$ 4,398,940.86	$ 4,398,940.86	2,922	2,922	0					
PUESTO DE SALUD LAS GAVIOTAS	$ 9,378,800.17	$ 9,378,800.17	$ 9,379,516.86	6,364	6,366	2	2	$ 716.69	0	$ -	
PUESTO DE SALUD LAS REINAS	$ 5,767,744.72	$ 5,767,744.72	$ 5,767,744.72	5,940	5,940	0					
PUESTO DE SALUD MANZANILLO	$ 3,867,047.05	$ 3,867,047.05	$ 3,867,047.05	2,615	2,615	0					
PUESTO DE SALUD NELSON MANDELA	$ 43,263,552.54	$ 43,263,552.54	$ 43,263,552.54	76,237	76,237	0	0	$ -			
PUESTO DE SALUD NUEVO PORVENIR	$ 11,521,345.99	$ 11,521,345.99	$ 11,521,345.99	14,201	14,201	0					
PUESTO DE SALUD PONTEZUELA	$ 10,260,518.59	$ 10,260,518.59	$ 10,260,518.59	4,906	4,906	0					
PUESTO DE SALUD PUERTO REY	$ 4,522,572.40	$ 4,522,572.40	$ 4,522,572.40	3,492	3,492	0					
PUESTO DE SALUD PUNTA ARENA	$ 6,758,701.71	$ 6,758,701.71	$ 6,849,238.19	6,091	6,139	48	48	$ 90,536.48			
PUESTO DE SALUD PUNTA CANOA	$ 4,087,238.20	$ 4,087,238.20	$ 4,087,238.20	4,597	4,597	0					
PUESTO DE SALUD SAN FRANCISCO I	$ 7,401,846.51	$ 7,401,846.51	$ 7,401,846.51	12,653	12,653	0					
PUESTO DE SALUD SAN PEDRO Y LIBERTAD	$ 7,675,609.77	$ 7,675,609.77	$ 7,675,609.77	5,352	5,352	0					
PUESTO DE SALUD SAN VICENTE DE PAUL	$ 7,171,995.03	$ 7,171,995.03	$ 7,211,741.03	8,715	8,815	100	100	$ 39,746.00			
PUESTO DE SALUD TERNERA	$ 9,186,795.31	$ 9,186,795.31	$ 9,197,893.14	8,072	8,073	1	1	$ 10,897.83			
PUESTO DE SALUD TIERRA BAJA	$ 5,936,363.82	$ 5,936,363.82	$ 5,936,363.82	4,784	4,784	0					
PUESTO DE SALUD TIERRA BOMBA	$ 6,859,085.14	$ 6,859,085.14	$ 6,859,085.14	3,973	3,973	0					
	$ 4,533,826,721.12	$ 4,533,826,721.12	$ 4,534,946,483.12	14,093,049.00	14,093,998.00	949	949	$ 1,120,762.00	$ -	$ -	

Es pertinente indicar, que durante la vigencia 2025, el responsable de inventario de Farmacia Principal realizo inventarios aleatorios en los diferentes centros de salud, encontrándose sobrantes en algunas unidades de medicamentos, para lo cual realizó en el módulo de inventarios ajustes por sobrantes durante el periodo de 2025, los cuales se encuentran soportados mediante Actas de Inventario.

Suministro Principal (Artículos de consumo - almacén)

LUGAR	ARTICULOS DE CONSUMO								
	VALOR INVENTARIO GCI	VALOR CONTEO	CANTIDAD EXISTENTE GCI	CANTIDAD EXISTENTE CONTEO	Diferencia	Cantidad Sobrante	Valor Sobrante	Cantidad Faltante	Valor Faltante
BARU	$ 96,229.02	$ 102,991.94	14	15	1	1	$ 6,762.92	-	$ -
BICENTENARIO-HOSPITAL POZON	$ 99,500.00	$ 99,500.00	100	100	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD BAYUNCA	$ 5,301,577.59	$ 5,301,577.59	1,047	1,047	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD BICENTENARIO	$ 9,072,435.75	$ 9,072,435.75	2,036	2,036	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD BLAS DE LEZO	$ 508,226.95	$ 508,226.95	44	44	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD BOCACHICA	$ 5,979,207.37	$ 6,042,168.15	337	340	3	3	$ 62,960.78	-	$ -
CENTRO DE SALUD LA CANDELARIA	$ 509,976.27	$ 509,976.27	22	22	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD LA ESPERANZA	$ 196,602.96	$ 196,602.96	14	14	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD LIBANO	$ 6,151,840.47	$ 6,151,840.47	384	384	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD LOS CERROS	$ 1,055,651.32	$ 1,055,651.32	161	161	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD OLAYA HERRERA	$ 4,494,217.60	$ 4,503,142.60	630	631	1	1	$ 8,925.00	-	$ -
CENTRO DE SALUD PASACABALLO	$ 2,235,043.31	$ 2,235,043.31	165	165	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD SANTA ANA	$ 672,397.67	$ 672,397.67	86	86	-	-	$ -	-	$ -
CENTRO DE SALUD SOCORRO	$ 8,153,071.08	$ 8,153,071.08	361	361	-	-	$ -	-	$ -
E.S.E HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS	$ 947,400,613.31	$ 948,058,782.22	453,349	453,445	96	96	$ 658,168.91	-	$ -
HOSPITAL ARROZ BARATO	$ 3,230,031.37	$ 3,230,031.37	1,545	1,545	-	-	$ -	-	$ -
HOSPITAL CANAPOTE	$ 279,055.00	$ 279,055.00	5	5	-	-	$ -	-	$ -
HOSPITAL POZON	$ 1,182,470.74	$ 1,182,470.74	106	106	-	-	$ -	-	$ -
LA ESPERANZA-CANDELARIA	$ 568,145.80	$ 568,145.80	32	32	-	-	$ -	-	$ -
POZON UPA	$ 2,343,232.27	$ 2,343,232.27	162	162	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD ARROYO DE LAS CANOAS	$ 3,657,169.72	$ 3,657,169.72	678	678	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD ARROYO DE PIEDRA	$ 573,563.81	$ 573,563.81	396	396	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD ARROYO GRANDE	$ 362,282.59	$ 362,282.59	342	342	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD BOSQUE	$ 689,537.17	$ 689,537.17	135	135	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD CAÑO DEL ORO	$ 1,507,583.60	$ 1,507,583.60	115	115	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD DANIEL LEMAITRE	$ 2,731,328.47	$ 2,731,328.47	191	191	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD FOCO ROJO	$ 4,354,320.63	$ 4,354,320.63	398	398	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD FREDONIA	$ 2,569,888.64	$ 2,569,888.64	182	182	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD ISLA FUERTE	$ 107,742.66	$ 107,742.66	12	12	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD ISLAS DEL ROSARIO	$ 8,788.29	$ 8,788.29	1	1	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD ISLOTE SAN BERNARDO	$ 112,967.75	$ 112,967.75	22	22	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD LAS GAVIOTAS	$ 59,468.16	$ 82,625.27	18	23	5	5	$ 23,157.11	-	$ -
PUESTO DE SALUD LAS REINAS	$ 4,319,731.73	$ 4,375,512.21	462	470	8	8	$ 55,780.48	-	$ -
PUESTO DE SALUD MANZANILLO	$ 3,139,613.28	$ 3,139,613.28	209	209	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD NELSON MANDELA	$ 5,780,053.69	$ 5,780,053.69	743	743	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD NUEVO PORVENIR	$ 3,846,665.08	$ 3,846,665.08	265	265	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD PONTEZUELA	$ 3,122,287.16	$ 3,122,287.16	133	133	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD PUERTO REY	$ 4,356,168.49	$ 4,356,168.49	242	242	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD PUNTA ARENA	$ 2,751,979.61	$ 2,751,979.61	180	180	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD PUNTA CANOA	$ 2,741,872.36	$ 2,741,872.36	173	173	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD SAN FRANCISCO I	$ 2,611,150.16	$ 2,611,150.16	137	137	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD SAN PEDRO Y LIBERTAD	$ 4,352,272.91	$ 4,352,272.91	289	289	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD SAN VICENTE DE PAUL	$ 4,090,569.11	$ 4,103,826.02	232	233	1	1	$ 13,256.91	-	$ -
PUESTO DE SALUD TERNERA	$ 4,043,693.57	$ 4,043,693.57	233	233	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD TIERRA BAJA	$ 3,682,899.71	$ 3,682,899.71	195	195	-	-	$ -	-	$ -
PUESTO DE SALUD TIERRA BOMBA	$ 84,459.03	$ 84,459.03	3	3	-	-	$ -	-	$ -
TOTALES	$ 1,065,187,583.23	$ 1,066,016,595.34	466,585.95	466,700.95	114.95	114.95	$ 829,012.11	-	$ -

Es preciso anotar que desde el sistema de información GCI en el Módulo de Suministros, los responsables de los inventarios de la ESE HLCI realizan los movimientos de Entradas, Donaciones, Ajustes y Consumos, los cuales son registrados en la contabilidad mediante Interfaz Contable. Los movimientos mensuales cargados mediante interfaz son conciliados en forma mensual con los responsables de los inventarios de la ESE.

Es importante mencionar que el reporte de KARDEX TOTALIZADO emitido por el sistema de información, no es posible descargarlo por rango de periodo de fecha específico, es decir, que el módulo se encuentra en línea y los movimientos cargados después del cierre de un periodo no es posible ser visualizados mediante un Kardex por fecha. Existe un reporte en el sistema de información denominado KARDEX TOTALIZADO POR FECHA, el cual es emitido por periodo de fechas, sin embargo, no es posible cotejar información debido a que el reporte refleja los movimientos de suministros en convenio que tiene la ESE con algunas de las entidades responsables de salud, los cuales no deben hacer parte del inventario de la ESE. Motivo por el cual se realizan las conciliaciones de las interfaces contables en forma mensual.

No obstante lo anterior, la conciliación final de saldos del rubro de Inventarios con el saldo del módulo de suministros, se verifica teniendo en cuenta el reporte de Kardex emitido en la fecha Diciembre de 2025 (fecha de inventario de toma física) y al mismo se le tiene en cuenta los movimientos generados después de la toma física de inventario, generando con ello comparación final de saldos con el área de contabilidad.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, se encuentra conformada así:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
16	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**56,142,156,417.43**	**49,694,629,237.05**	**6,447,527,180.38**
1605	Db	TERRENOS	12,887,236,160.00	12,887,236,160.00	0.00
1640	Db	EDIFICACIONES	26,062,358,925.12	28,906,437,523.48	-2,844,078,598.36
1645	Db	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	2,870,803,492.26	2,772,744,665.58	98,058,826.68
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	396,935,104.64	159,847,989.72	237,087,114.92
1660	Db	EQUIPO MEDICO Y CIENTÓFICO	17,164,682,531.27	12,717,067,864.08	4,447,614,667.19
1665	Db	MUEBLES- ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	9,577,818,865.65	6,342,860,052.02	3,234,958,813.63
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3,233,126,898.19	1,747,837,525.19	1,485,289,373.00
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE- TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	341,720,759.00	341,720,759.00	0.00
1685	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-16,392,526,318.70	-16,181,123,302.02	-211,403,016.68
168501	Cr	Depreciacion Edificaciones	-3,777,786,868.68	-4,344,200,680.68	566,413,812.00
168502	Cr	Depreciacion Plantas- ductos y túneles	-1,103,004,735.55	-964,813,411.87	-138,191,323.68
168504	Cr	Depreciacion Maquinaria y equipo	-181,472,968.00	-11,716,594.00	-169,756,374.00
168505	Cr	Depreciacion Equipo médico y cientifico	-5,491,434,018.67	-4,943,493,651.70	-547,940,366.97
168506	Cr	Depreciacion Muebles- enseres y equipo de oficina	-4,100,069,971.95	-4,185,166,807.26	85,096,835.31
168507	Cr	Depreciacion Equipos de comunicación y computación	-1,397,146,418.91	-1,421,745,102.57	24,598,683.66
168508	Cr	Depreciacion Equipos de transporte- tracción y elevación	-341,611,336.94	-309,987,053.94	-31,624,283.00

La propiedad planta y equipo tiene una representación del 36% sobre el total del activo, y presentó un aumento de $6.447.527.180,38 representado en 13% en comparación con el año inmediatamente anterior, producto de las adecuaciones y/o mejoras locativas de los centros de salud (Hospital Pozón, Arroz Barato, Bosque, Olaya, Nuevo Bosque y Bayunca) por un valor de $1.109.171.153,64; adquisición de equipos medico científicos, plantas eléctricas, muebles y enseres, equipo de comunicación y computación por valor de $9.503.008.795,42; y, Corrección de Error del reconocimiento inicial del Inmueble de Arroz Barato por valor de -$3.953.249.752. La Depreciación acumulada de la propiedad planta y equipo asciende a la suma de $16.392.526.318.70.

El método de línea recta, es el utilizado para el cálculo de la depreciación, con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales así:

- 2% para edificaciones 50 años
- 10% para maquinaria, equipo médico científico, muebles y enseres y equipo de oficina, equipos de transporte y tracción 10 años
- 10% para equipo de comunicaciones 10 años
- 20% para computación 5 años y 15 años para plantas, ductos túneles.

Para aquellos elementos que su costo de adquisición sea inferior a 50 UVT y mayor al 50% SMLV son depreciados a 12 meses; y aquellos que su costo de adquisición sea inferior al 50% del Salario Mínimo son depreciados dentro el mes siguiente.

Durante la vigencia 2025, los responsables de los bienes muebles de la entidad, realizan la caracterización (No Placa, Vida Útil, Asignación de Responsables) en el módulo de activos fijos que posee la institución. El módulo realiza el cálculo de la depreciación mensual por activo caracterizado, y el asiento contable es realizado por interfaz contable.

El Módulo de Activos Fijos emite un reporte de Inventario Caracterizado en el cual refleja su costo histórico y depreciación acumulada, no obstante, dicho reporte se encuentra en proceso de revisión. Se evidencia que el reporte no refleja la cuenta contable de los bienes muebles ni realiza la descarga los elementos dados de baja, situación que ha dificultado la conciliación con los saldos registrados en la contabilidad. Sin perjuicio de lo anterior, se efectúa conciliación de manera general con el propósito de evaluar las cifras reflejadas en los estados financieros.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	159,847,989.7	1,747,837,525.2	341,720,759.0	12,717,067,864.1	6,342,860,052.0	2,772,744,665.6	24,082,078,855.6
+ ENTRADAS (DB):	237,087,114.9	1,961,922,596.0	0.0	5,589,782,474.1	4,103,482,241.1	105,132,200.0	11,997,406,626.2
Adquisiciones en compras	237,087,114.9	1,942,847,596.0	0.0	2,854,775,212.1	2,000,060,629.1	105,132,200.0	7,139,902,752.2
Donaciones recibidas	0.0	19,075,000.0		2,735,007,262.0	2,103,421,612.0		4,857,503,874.0
- SALIDAS (CR):	0.0	476,633,223.0	0.0	1,142,167,806.9	868,523,427.5	7,073,373.3	2,494,397,830.7
Devolucion de Almacen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	476,633,223.0	0.0	1,142,167,806.9	868,523,427.5	7,073,373.3	2,494,397,830.7
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	396,935,104.6	3,233,126,898.2	341,720,759.0	17,164,682,531.3	9,577,818,865.6	2,870,803,492.3	33,585,087,651.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	396,935,104.6	3,233,126,898.2	341,720,759.0	17,164,682,531.3	9,577,818,865.6	2,870,803,492.3	33,585,087,651.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	181,472,968.0	1,397,146,418.9	341,611,336.9	5,491,434,018.7	4,100,069,972.0	1,103,004,735.6	12,614,739,450.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	11,716,594.0	1,421,745,102.6	309,987,053.9	4,943,493,651.7	4,185,166,807.3	964,813,411.9	11,836,922,621.3
+ Depreciación aplicada vigencia actual	169,756,374.0	452,034,539.0	31,624,283.0	1,682,447,152.0	741,516,189.0	143,796,467.0	3,221,175,004.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	977,319.0	87,133.0	1,064,452.0
- Depreciacion por Baja en cuentas		476,633,222.7		1,134,506,785.0	825,635,705.3	5,518,010.3	2,442,293,723.3
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	215,462,136.6	1,835,980,479.3	109,422.1	11,673,248,512.6	5,477,748,893.7	1,767,798,756.7	20,970,348,201.0

Durante el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2025, la ESE HLCI dió de baja a bienes muebles registrados en el grupo contable 16 Propiedad Planta y Equipo (Muebles), cuyo costo histórico ascendía a $2.494.397.830,7 y la depreciación acumulada de $2.442.293.723,30. En consecuencia, el valor en libros de los activos dados de baja ascendió a $52.104.107,40 importe que se reconoció como gasto en el resultado del periodo.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	12,887,236,160.0	28,906,437,523.5	41,793,673,683.5
+ Mejpras Realizadas	0.0	1,109,171,153.6	1,109,171,153.6
- Ajuste por Correccion de Errores		3,953,249,752.0	3,953,249,752.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	12,887,236,160.0	26,062,358,925.1	38,949,595,085.1
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	3,777,786,868.7	3,777,786,868.7
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	4,344,200,680.7	4,344,200,680.7
+ Depreciación aplicada vigencia actual		217,647,388.0	217,647,388.0
- Depreciación ajustada por correccion de Errores		784,061,200.0	784,061,200.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	12,887,236,160.0	22,284,572,056.4	35,171,808,216.4

La ESE Hospital Local Cartagena de indias, refleja en la cuenta contable Terrenos y Edificaciones el valor de Propiedades Planta y Equipo a nombre propio, pendientes de legalización y en comodato, las cuales se detalla a continuación por centro de salud.

TERRENOS Y EDIFICACIONES LEGALIZADOS		
Centro de Salud	**Valor Terreno**	**Valor Edificaciones**
ARROZ BARATO	$ 555,000,000.00	$ 3,142,967,858.63

TERRENOS Y EDIFICACIONES NO LEGALIZADOS		
Centro de Salud	**Valor Terreno**	**Valor Edificaciones**
A. DE LAS CANOAS	$ 12,750,000.00	$ 72,765,000.00
ARROYO DE PIEDRA	$ 28,770,000.00	$ 102,720,000.00
ARROYO GRANDE	$ 48,880,000.00	$ 70,620,000.00
ARROZ BARATO	$ 180,000,000.00	$ -
BLAS DE LEZO	$ 864,500,000.00	$ 3,913,475,613.19
BOCACHICA	$ 44,205,000.00	$ 47,320,000.00
BOQUILLA	$ 212,100,000.00	$ 3,840,229,367.65
BOSQUE	$ 440,000,000.00	$ 358,798,432.94
BOSTON	$ 43,200,000.00	$ 42,316,000.00
CANAPOTE	$ 1,370,400,000.00	$ 2,517,816,000.00
CAÑO DEL ORO	$ 37,275,000.00	$ 72,640,000.00
CAP BAYUNCA	$ 119,240,000.00	$ 460,359,552.00
DANIEL LEMAITRE	$ 163,500,000.00	$ 74,816,000.00
FATIMA	$ 612,000,000.00	$ 445,096,000.00
FOCO ROJO	$ 55,300,000.00	$ 65,560,000.00
FREDONIA	$ 105,900,000.00	$ 40,234,068.00
GAVIOTAS	$ 195,000,000.00	$ 1,084,609,214.15
HOSPITAL POZON	$ 2,992,140,160.00	$ 1,471,551,849.47
ISLA FUERTE	$ 10,320,000.00	$ 119,298,000.00
ISLAS DEL ROSARIO	$ 64,000,000.00	$ 58,076,000.00
LA CANDELARIA	$ 601,300,000.00	$ 354,417,753.00
LA ESPERANZA	$ 392,700,000.00	$ 757,373,283.70
LAS REINAS	$ 66,696,000.00	$ 111,452,000.00
LIBANO	$ 336,000,000.00	$ 127,998,000.00
LOS CERROS	$ 380,700,000.00	$ 241,256,000.00
MANZANILLO DEL MAR	$ 22,000,000.00	$ 67,410,000.00
NELSON MANDELA	$ 138,000,000.00	$ 815,616,000.00
NUEVO BOSQUE	$ 414,400,000.00	$ 1,207,651,763.20
NUEVO PORVENIR	$ 119,800,000.00	$ 424,458,000.00
OLAYA HERRERA	$ 164,000,000.00	$ 1,030,067,068.59
PASACABALLOS	$ 215,500,000.00	$ 133,600,000.00
PONTEZUELA	$ 22,440,000.00	$ 56,056,000.00
PUERTO REY	$ 49,920,000.00	$ 129,766,000.00
PUNTA ARENA	$ 27,300,000.00	$ 58,598,000.00
PUNTA CANOA	$ 50,800,000.00	$ 85,800,000.00
SAN FANSISCO	$ 232,100,000.00	$ 201,717,000.00
SAN PEDRO Y LIBERTAD	$ 196,000,000.00	$ 85,008,000.00
SAN VICENTE DE PAUL	$ 169,000,000.00	$ 94,680,000.00
SOCORRO	$ 550,200,000.00	$ 88,296,000.00
TERNERA	$ 231,600,000.00	$ 182,925,000.00
TIERRA BAJA	$ 138,400,000.00	$ 93,900,000.00
TIERRA BOMBA	$ 38,400,000.00	$ 62,220,000.00
	$ 12,156,736,160.00	**$ 21,268,566,965.89**

TERRENOS Y EDIFICACIONES EN COMODATO		
Centro de Salud	**Valor Terreno**	**Valor Edificaciones**
SANTA ANA	$ 175,500,000.00	$ 1,650,824,100.00

TOTAL GENERAL TERRENOS Y EDIFICACIONES	**$ 12,887,236,160.00**	**$ 26,062,358,924.52**

De acuerdo al Decreto número 0421 del 29 de Junio de 2001 expedido por el alcalde mayor de Cartagena por facultades dadas por el honorable consejo Distrital mediante decreto 008 del 13 de marzo del 2001, por la cal se crea la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS, en su Artículo 9 Parágrafo 2, dio facultad al gerente de la ESE a través de la Oficina Jurica para llevar a cabo la legalización de los predios en donde se encuentra ubicada la ESE.

En cumplimiento a lo anterior, la Oficina Jurídica adelanta todas las actuaciones pertinentes a fin de lograr la legalización de los predios donde funcionan la entidad. Durante el periodo contable se recibieron contratos de comodato de los siguientes predios:

- ✓ Barú
- ✓ Bayunca
- ✓ Bocachica
- ✓ Caño del Oro
- ✓ Hospital Canapote
- ✓ Hospital Pozón
- ✓ Líbano
- ✓ Nelson Mandela
- ✓ Nuevo Bosque
- ✓ San Francisco
- ✓ San Vicente de Paul
- ✓ Tierra Bomba

A la fecha de emisión de los estados financieros correspondientes a la vigencia 2025, los contratos de comodato mencionados se encuentran en proceso de revisión y análisis por parte del área jurídica, con el fin de determinar el tipo de control que ejerce la ESE HLCI sobre los bienes inmuebles conforme a las cláusulas pactadas. Este análisis permitirá identificar el tratamiento contable adecuado y efectuar, de ser necesarios, los ajustes contables correspondientes.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles de la entidad se encuentran conformados así:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
19	**Db**	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**2,290,956,428.46**	**2,194,159,130.17**	**96,797,298.29**
1970	Db	Activos intangibles	3,542,123,480.98	2,844,701,882.00	697,421,598.98
1975	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,251,167,052.52	-650,542,751.83	-600,624,300.69

14.1. Detalle saldos y movimientos

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL		170,418,610.0	2,674,283,272.0	2,844,701,882.0
+	ENTRADAS (DB):	57,421,599.0	640,000,000.0	697,421,599.0
	Adquisiciones en compras	57,421,599.0	640,000,000.0	697,421,599.0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	227,840,209.0	3,314,283,272.0	3,542,123,481.0
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	227,840,209.0	3,314,283,272.0	3,542,123,481.0
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	181,453,743.3	1,069,713,309.3	1,251,167,052.5
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	115,686,097.0	534,856,654.8	650,542,751.8
	+ Amortización aplicada vigencia actual	65,767,646.3	534,856,654.4	600,624,300.7
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	46,386,465.7	2,244,569,962.7	2,290,956,428.5

Las licencias se amortizan de acuerdo al periodo cubierto por la misma. A corte Diciembre de 2025, el saldo pendiente de amortización por licencia corresponde al siguiente detalle:

LICENCIAS							
DESCRIPCION	VALOR DE COMPRA	TIEMPO DE AMORTIZACION EN MESES	FECHA FINAL	Meses a Amortizar	Meses Pendientes por Amortizacion a corte DICIEMBRE 2025	Saldo Amortizado	Saldo Pendiente por amortizar DICIEMBRE 2025
LICENCIAS DE SOFTWARE SIAP	13,125,000.00	12	INICIA EN AGOSTO 2025 Y TERMINA EN JULIO 2026	12	7	5,468,750.00	7,656,250.00
LICENCIAS DE SOFTWARE SIAP	5,625,000.00	12	INICIA EN AGOSTO 2025 Y TERMINA EN JULIO 2026	12	7	2,343,750.00	3,281,250.00
LICENCIAS FIREWOLL	38,671,598.98	12	INICIA EN DICIEMBRE 2025 Y TERMINA EN NOVIEMBRE 2026	12	11	3,222,633.25	35,448,965.73

Durante el ejercicio 2025, la ESE HLCI inició el proceso de migración del sistema de información financiera a un nuevo software, con el objetivo de mejorar la eficiencia, confiabilidad y oportunidad en el procesamiento de la información contable y financiera.

Al cierre del ejercicio 2025, la entidad se encontraba en etapa de transición hacia el nuevo sistema, motivo por el cual se operó de manera paralela con el sistema anterior. Esta operación simultánea tuvo como finalidad asegurar la continuidad de las operaciones, la integridad de la información y la adecuada validación de los registros contables durante el proceso de implementación.

Hospital Local Cartagena de Indias

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Los otros derechos y garantías que maneja la Ese Hospital Local Cartagena de Indias, se componen de la siguiente manera:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
19	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	38,299,781,914.28	576,742,690.42	38,876,524,604.70	57,097,401,046.85	799,069,283.40	57,896,470,330.25	-19,019,945,725.55
1902	Db	Plan de Activos para beneficios a Empleados	753,740,460.72	0.00	753,740,460.72	1,396,511,760.50	0.00	1,396,511,760.50	-642,771,299.78
1909	Db	Depósitos entregados en garantía	0.00	576,742,690.42	576,742,690.42	0.00	799,069,283.40	799,069,283.40	-222,326,592.98
1926	Db	Derechos en fideicomiso	37,546,041,453.56	0.00	37,546,041,453.56	55,700,889,286.35	0.00	55,700,889,286.35	-18,154,847,832.79

La cuenta contable 1902 Plan de Activos para Beneficios de Empleados a Largo Plazo, corresponde a recursos disponibles en las entidades de Fondos de Cesantías Protección y Colfondos, para pago de cesantías retroactivas de empleados de la ESE HLCI, las cuales se detallan a continuación:

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS DE EMPLEADOS		
PROTECCION RETROACTIVA	$	0.70
PROTECCION LEY 50 CTA 7155103	$	0.16
COLFONDOS RETROACTIVAS	$	753,740,459.86

Los Depósitos entregados en garantía reflejados en la cuenta contable 1909, corresponde a los títulos judiciales pendiente de reintegro a favor de la ESE HLCI. Este rubro tuvo una disminución de $222.326.592.98 representado 27.82% comparado con el año inmediatamente anterior, producto de reintegro de títulos.

En el mes de Septiembre de 2025, fue recibida a través de correo electrónico sabana de títulos procedente del Banco Agrario en la cual se encuentran 9 títulos por recuperar por un valor de QUINIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO DIECIOCHO MIL DOSCIENTOS SETENTA MONEDA CORRIENTE ($532.118.270) y 2 títulos por valor de CINCUENTA Y DOS MILLONES CUATRO MIL SEISCIENTOS DIECISÉIS PESOS ($52.004.616) correspondientes a la siguiente sentencia cancelada a través del Banco Agrario, los cuales no han sido retirados por el beneficiario:

RADICADO	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	NIT/ CEDULA	DEMANDADO	FECHA DE ADMISIÓN DE LA DEMANDA	FECHA DE FALLO	# DE FALLO
13001-33-31-012-2011-00073-01 --- 13001-33-31-012-2011-00076-01 --- 13001-33-31-012-2011-00078-01	Reparación Directa	DIDIA GUZMAN Y OTROS	45523489	ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS	17/05/2011	13/11/2020	172-2020

En la conciliación realizada con el Area Jurídica a corte Diciembre de 2025, se evidencia lo siguiente:

SALDO CORTE DE DICIEMBRE 2025 - JURIDICA Y CONTABILIDAD (Depositos Judiciales)			
Saldos en Contabilidad		Saldo Según Sabana de Titulos DICIEMBRE 2025	Diferencia
Cuenta Contable	Saldo DICIEMBRE 2025		
190903 Depósitos judiciales	576,742,690.42	532,118,270.02	-44,624,420.40
19090301 Depositos Judiciales Saldo Anterior a 2018	399,082,390.40	354,872,028.00	-44,210,362.40
NI 800249241 (COOSALUD EPS S.A.)	37,974,755.00	-	-37,974,755.00
NI 806008394 (ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S)	346,203,054.00	346,203,054.00	0.00
NI 860050750 (BANCO GNB SUDAMERIS S A)	6,235,607.40	-	-6,235,607.40
NI 890300279 (BANCO DE OCCIDENTE)	201,434.00	201,434.00	0.00
NI 900462447 (CONSORCIO SAYP)	8,467,540.00	8,467,540.00	0.00
19090303 Depositos Judiciales desde febrero 2019	177,660,300.02	177,246,242.02	-414,058.00
NI 800037800 (BANCO AGRARIO DE COLOMBIA)	1,763,085.00	1,763,085.00	0.00
NI 860002964 (BANCO DE BOGOTA)	7,085,960.00	7,085,960.00	0.00
NI 830003564 (FAMISANAR)	-	-	0.00
NI 900354593 (SC CONSULTORIAS S.A.S.)	414,058.00	0.00	-414,058.00
NI 900462447 (CONSORCIO SAYP)	168,397,197.02	168,397,197.02	0.00

La diferencia presentada por valor de $44.624.420,40 corresponde a prescripción de títulos judiciales sobre los cuales el Área Jurídica se encuentra en proceso de aclaración. Se encuentran discriminados así:

JUZGADO	DEMANDANTE	CONSIGNANTE	VALOR
011 CIVIL MUNICIPAL CARTAGENA	LUIS FERNANDO COVO BUSTILLO	BANCO GNB SUDAMERIS	$ 5,633,147.41
011 CIVIL MUNICIPAL CARTAGENA	LUIS FERNANDO COVO BUSTILLO	BANCO GNB SUDAMERIS	$ 276,667.64
011 CIVIL MUNICIPAL CARTAGENA	LUIS FERNANDO COVO BUSTILLO	BANCO GNB SUDAMERIS	$ 325,792.35
006 CIVIL CIRCUITO CARTAGENA	INTEAUD LTDA	COOPERATIVA DE SALUD	$ 37,974,755.00
013 CIVIL MUNICIPAL CARTAGENA	SALU COBRO Y CONSULTORIAS SAS	SALUD COBRO Y CONSULTORIA	$ 414,058.00
			$ 44,624,420.40

El valor restante de $532.118.270,02 corresponde a los siguientes títulos judiciales pendientes de reintegro:

Depósitos Judiciales Pendientes de Reintegro

CUENTA JUDICIAL		DATOS CONSIGNANTE	
Código	Nombre	Valor	Nombre Consignante
130019196005	ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA D	201,434.00	BANCO DE OCCIDENTE
130012031006	006 CIVIL CIRCUITO CARTAGENA	131,978,145.00	MUTUAL SER ESS EPS S
130012031006	006 CIVIL CIRCUITO CARTAGENA	214,224,909.00	MUTUAL SER ESS EPS S
130012031005	005 CIVIL CIRCUITO CARTAGENA	496,763.00	CONSORCIO SAYP 2011
130012031005	005 CIVIL CIRCUITO CARTAGENA	7,970,777.00	CONSORCIO SAYP 2011
130012041800	OFICINA EJEC CVL MPAL CTGENA	168,397,197.02	CONSORCIO SAYP 2011
130012041800	OFICINA EJEC CVL MPAL CTGENA	3,102,960.00	BANCO DE BOGOTA S. A
130012041800	OFICINA EJEC CVL MPAL CTGENA	1,763,085.00	BANCO AGRARIO DE COL
130012041800	OFICINA EJEC CVL MPAL CTGENA	3,983,000.00	BANCO DE BOGOTA S. A
	TOTAL	532,118,270.02	

La Cuenta contable 1926 Derechos en Fideicomiso, comprende los recursos manejados por el Encargo Fiduciario GNB Sudameris a través de Patrimonios Autónomos. Representa el 23.76% sobre el valor total de los activos de la entidad. Estos recursos se encuentran disponibles en forma inmediata con excepción de la cuenta de ahorros Cash-encargo No PSFF 90550935710 la cual tiene destinación especifica (debe ser utilizada para pago de sentencias ejecutoriadas). El valor de este rubro es conciliado con el Área de Tesorería, reflejando los siguientes datos:

SALDO CORTE DE DICIEMBRE 2025 - TESORERIA Y CONTABILIDAD					
Saldos en Contabilidad					
Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Saldo DICIEMBRE 2025	Saldo Extracto Bancario	Saldo Libro en Bancos	Diferencia
19260301	FIC Cash-encargo No. 405505004029 BANCO SUDAMERIS	1733,749,690.90	1733,749,690.90	1733,749,690.90	0.00
19260302	FIC Cash-encargo No. 405505004078 BANCO SUDAMERIS	1283,900,630.55	1283,900,630.55	1283,900,630.55	0.00
19260303	FIC Cash-encargo No. 405505004318 BANCO SUDAMERIS	15,515,375.70	15,515,375.70	15,515,375.70	0.00
19260304	FIC Cash-encargo No. 405505004342 BANCO SUDAMERIS	153,438,962.68	153,438,962.68	153,438,962.68	0.00
19260305	Cuenta de Ahorros Cash-encargo No. PSFF 9055093571 0 BANCO SUDAMERIS	3,738,672,370.91	3,738,672,370.91	3,738,672,370.91	0.00
19260309	Cuenta de Ahorros Cash-encargo No. 9055094 1870 GNB SUDAMERIS	30,620,764,422.82	30,620,764,422.82	30,620,764,422.82	0.00
Saldo Total Derechos Fideicomiso		37,546,041,453.56	37,546,041,453.56	37,546,041,453.56	0.00

Las cuentas contables son conciliadas con el área de tesorería, y no presentan partidas conciliatorias a corte 31 de Diciembre de 2025.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la ESE HLCI, representa las obligaciones causadas por la entidad derivadas de sucesos pasados por adquisición de bienes y servicios, descuentos de nómina, arrendamientos, honorarios, de las cuales a futuro se espera, una vez vencidas, desprenderse de recursos a través de efectivo y/o equivalentes de efectivo o cualquier otro instrumento para su cancelación.

Se componen de la siguiente manera:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	10,020,481,115.21	2,109,863,930.63	12,130,345,045.84	13,450,591,776.71	2,489,671,060.63	15,940,262,837.34	-3,809,917,791.50
2401	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4,008,646,221.56	0.00	4,008,646,221.56	9,827,983,091.18	0.00	9,827,983,091.18	-5,819,336,869.62
2407	Cr	Recursos a favor de terceros	268,859,487.54	101,270,269.47	370,129,757.01	4,480,498.02	101,270,269.47	105,750,767.49	264,378,989.52
2424	Cr	Descuentos de nómina	0.00	0.00	0.00	901,744.00	0.00	901,744.00	-901,744.00
2460	Cr	Creditos Judiciales	0.00	185,186,345.00	185,186,345.00	16,951,590.00	564,993,475.00	581,945,065.00	-396,758,720.00
2490	Cr	Otras cuentas por Pagar	5,742,975,406.11	1,823,407,316.16	7,566,382,722.27	3,600,274,853.51	1,823,407,316.16	5,423,682,169.67	2,142,700,552.60

22.1 Revelaciones generales

22.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La cuenta 2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales disminuyó en comparación con el año inmediatamente anterior pasando de $9.827.983.091 con corte a Diciembre de 2024 a $4.008.646.221 millones con corte Diciembre 2025. Disminución generada por cumplimiento de pago de las obligaciones contractuales propias para el funcionamiento de la operación de la entidad (Mantenimiento, Servicio de Aseo, Servicio de Vigilancia, Honorarios, Suministro Trabajadores en Misión, entre otros)

Es preciso anotar que este rubro a corte Diciembre de 2023 presentaba valor neto de $192,250,478, partidas pendiente de depuración e incluido en el plan de depuración contable interno de la entidad. Durante la Vigencia 2024 y 2025 se logra avance de depuración, conllevando a 31 de Diciembre de 2025 saldo pendiente de depuración por valor neto de $104.211.329. Las cuales corresponden a las siguientes vigencias:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA CONTABLE	Año 2023	Año 2022	Año 2021	Año 2020	Año 2019	Año 2018	Año 2017	Año 2016
2401	Bienes y servicios	415,665.00	29,609,544.26	174,457,913.24	102,170,872.43	-800,000.00	-4,871,541.00	-36,200.12	-196,319,269.00

Si bien, las vigencias corresponden a mayor a 360 días, el Estado de Situación Financiera no se refleja como pasivo No corriente, en consideración que la validación de los mismos a través del sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación, indica no aceptar Porción No Corriente.

Durante la vigencia 2025, se realizó baja en cuentas por pagar por valor de $70.607.317,76, impactado significativamente por el siguiente hecho:

Recuperacion de Cuentas por Pagar producto de Causaciones de Obligaciones Contractuales de Vigencias Anteriores				
Año Contrato	No Contrato	Identificacion	Tercero	Valor
2024	276-24	33335556	MONICA ESTHER PUERTA GARAY	$ 4,000,000.00
2024	563-24	45504821	ILEANA ISABEL DIAZ MEDINA	$ 1,608,533.00
2024	596-24	45510491	CARMEN ALICIA GARCIA RODRIGUEZ	$ 1,666,666.00
2024	167-24	45528940	BRENDA MARIA NIETO PONCE	$ 4,000,000.00
2024	360-24	45542875	NINI JOHANA AYOLA PEREZ	$ 2,000,000.00
2024	484-24	45562857	MILAGROS DEL CARMEN VENECIA PEREZ	$ 4,000,000.00
2022	035-22	830070625	SEGURIDAD NUEVA ERA LTDA	$ 5,050,007.33
2024	049-24	900331794	NETUX SAS	$ 1,050,000.00
2024	344-24	1007208334	LEYDIS MUÑOZ QUINTANA	$ 2,000,000.00
2024	328-24	1007684782	EMILIA MARIA PEÑA MARTINEZ	$ 4,000,000.00
2024	152-24	1043643946	MELANIS SOFIA CERPA CABARCAS	$ 2,000,000.00
2024	458-24	1047386807	MAIRELYS CAROLINA ORTEGA SALINAS	$ 4,000,000.00
2024	442-24; 575-24	1047389211	DAMARIS ADRIANA RINCON CORREA	$ 6,032,000.00
2024	391-24	1047422476	LUZ DARY VARGAS BELLO	$ 4,000,000.00
2024	277-24	1047429775	GINA PAOLA DIAZ MURILLO	$ 600,000.00
2024	145-24	1047489395	LINA MARCELA GONZALEZ CERVANTES	$ 6,000,000.00
2024	379-24	1047512901	KARINA PATRICIA MORAN CASTRO	$ 4,000,000.00
2024	314-24	1051417228	MARIA SOLEDAD CASTILLO BATISTA	$ 2,000,000.00
2024	184-24	1067908165	KATHERINE PAOLA MOLINA MORELO	$ 4,000,000.00
2024	304-24	1143343744	KATHERINE SARMIENTO CABEZA	$ 4,000,000.00
2024	151-24	1143395543	DAYANA PAOLA AREVALO COTTA	$ 2,000,000.00
2024	540-24	1143402356	EVELIS JOHANA ALCAZAR TORRES	$ 600,000.00
2024	367-24	1149450774	YURLINIS TATIANA SARMIENTO RAMIREZ	$ 2,000,000.00

22.1.5 Recursos a favor de Terceros

Los recursos a favor de terceros de la Entidad aumentó en comparación al año inmediatamente anterior, pasando de $105.750.767,49 corte Diciembre 2024 a $370.129.757,01, impactado por rendimientos pendientes de reintegro al Ministerio de Salud y Protección Social por valor de $264.010.718,94 correspondientes a las Resoluciones No 1778, 1498, 1928, 0703, 1155 y 1162 por Recursos asignados para la conformación de equipos básicos en Salud, Atención Psicosocial y Salud integral a Victimas y Adquisición de ambulancias.

El valor de $101.270.269 clasificado como Saldo No corriente se encuentran en proceso de depuración por la Entidad, corresponden a partidas pendientes por identificar por valor de $92.421.224 y depósitos judiciales pendientes de aclaración de reintegro por parte del Área Jurídica por valor de $8.849.045, toda vez que los mismos están siendo reclamados por la entidad SALUID VIDA debido a que se encuentra en proceso de intervención por parte de la Super Salud.

El valor a depurar corresponde a las siguientes vigencias:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA CONTABLE	Año 2023	Año 2022	Año 2021	Año 2020	Año 2019	Año 2018	Año 2017	Año 2016	Año 2015	Año 2014	Año 2013
2407	Recursos a Favor de Terceros	8,849,045.00	34,768,558.28	19,525,159.79	9,215,418.21	6,070,419.00	21,515,500.29	0.00	136,328.00	0.00	0.00	1,189,841.00

22.1.10 Créditos judiciales

La cuenta contable 2460 refleja el valor de los procesos judiciales que se encuentran con sentencias ejecutoriadas, mandamientos de pago en contra de la ESE HLCI. Este rubro disminuyo en comparación al año inmediatamente anterior, por cumplimiento de pago de sentencias ejecutoriadas.

A corte de Diciembre 2025, el valor de las sentencias ejecutoriadas ascienden a la suma de $185.186.345, las cuales de acuerdo a informe emitido por el área jurídica y conciliado con Contabilidad corresponden a los siguientes terceros:

SALDO CORTE DE DICIEMBRE 2025 - JURIDICA (Procesos Judiciales) Y CONTABILIDAD				
Saldos en Contabilidad				Observaciones
Cuenta Contable	Saldo DICIEMBRE 2025	Saldo Reportado IPS18 corte DICIEMBRE 2025	Diferencia	
2460 (Créditos Judiciales)	**185,186,345.00**	**185,186,345.00**	**0.00**	
246002 Sentencias	**185,186,345.00**	**185,186,345.00**	**0.00**	
CC 30583192 YULI PAULIN BULA ENSUNCHO	*0.00*	*0.00*	0.00	
CC 45510470 ROXANA MARTINEZ DEL VALLE	185,186,345.00	185,186,345.00	0.00	
CC 45564824 DIDIA DEL S GUZMAN	0.00	0.00	0.00	
246091 Intereses de Sentencias	**0.00**	**0.00**	**0.00**	
CC 45564824 DIDIA DEL S GUZMAN	*0.00*	0.00	0.00	

22.1.17 Otras Cuentas por Pagar

Este rubro de cuentas por pagar está compuesto de la siguiente manera:

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO CORTE DICIEMBRE 2025	SALDO CORTE DICIEMBRE 2024	VARIACION
249045	Multas y sanciones	1,819,982,800.00	1,819,982,800.00	0.00
249051	Servicios públicos	0.00	184,920.85	-184,920.85
249053	Comisiones	84,777,647.00	0.00	84,777,647.00
249054	Honorarios	3,072,067,854.00	1,152,774,487.67	1,919,293,366.33
249055	Servicios	785,116,588.00	1,024,150,725.00	-239,034,137.00
249058	Arrendamiento operativo	321,416,506.19	363,665,195.16	-42,248,688.97
249090	Otras cuentas por pagar	1,483,021,327.08	1,062,924,040.99	420,097,286.09
	TOTAL GENERAL	7,566,382,722.27	5,423,682,169.67	2,142,700,552.60

El valor de Multas y sanciones corresponden a las siguientes resoluciones:

TERCERO	VALOR	No RESOLUCION
- MINISTERIO DEL TRABAJO	$ 1,768,500,000.00	RESOLUCION N. 468 DEL 17-6-2013
- DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	$ 30,284,000.00	RESOLUCION N. 4475 DEL 11-8-2021
- DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	$ 15,142,000.00	RESOLUCION N. 4932 DEL 30-7-2018
- DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	$ 6,056,800.00	RESOLUCION N. 4300 DEL 03-07-2018

El valor a depurar por Arrendamiento operativo corresponde a las siguientes vigencias:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA CONTABLE	Año 2023	Año 2022	Año 2021	Año 2020	Año 2019	Año 2018	Año 2017	Año 2016
2490	Otras Cuentas Por pagar	0.00	2,625,000.00	0.00	17,800.00	18,313,307.78	0.00	-5,241,866.52	-12,289,725.00

El valor registrado en la cuenta contable 249090 Retenciones hechas por la Fiducia, corresponden a retenciones practicadas y/o descuentos generados por los pagos realizados por el Encargo Fiduciario. Valores se encuentran en revisión entre la entidad y el Encargo Fiduciario en aras de lograr un mayor control en las operaciones realizadas por la Fiducia.

Es pertinente indicar, que dentro del concepto de honorarios se encuentran causadas las obligaciones contractuales con los diferentes terceros que hacen parte de la conformación de equipos básicos en salud, recursos asignados por el ministerio de salud y protección social, sobre los cuales no fue posible el cumplimiento de pago a cierre de vigencia 2025 por presentación de cuentas a último día del periodo y/o recepciones de facturas con los requisitos para pago en la siguiente vigencia.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
25	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9,136,714,060.97	0.00	9,136,714,060.97	8,647,207,418.08	0.00	8,647,207,418.08	489,506,642.89
2511	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	9,136,714,060.97	0.00	9,136,714,060.97	8,647,207,418.08	0.00	8,647,207,418.08	489,506,642.89

Los beneficios a empleados reflejados en la cuenta contable 2511 corresponde a aprovisionamiento de obligaciones laborales (Cesantías, Intereses de Cesantías, Bonificaciones, Vacaciones, Primas)

Este rubro aumento $489.506.642,89 comparado con el año inmediatamente anterior representado en 5.66%, impactado significativamente por el aumento de ley en los conceptos como Sueldos y Salarios, Aportes Patronales y Parafiscales, y aprovisionamiento de prestaciones sociales.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2511	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**9,136,714,061.0**
251102	Cr	Cesantías	4,656,542,462.0
251103	Cr	Intereses sobre cesantías	372,142,882.0
251104	Cr	Vacaciones	1,604,990,771.0
251105	Cr	Prima de vacaciones	1,149,195,060.0
251106	Cr	Prima de servicios	651,718,385.0
251107	Cr	Prima de navidad	272,046.0
251109	Cr	Bonificaciones	701,852,455.0

A corte Diciembre de 2025, el Área de Talento Humano realizó consolidación de prestaciones sociales, y el Área contable realizo los ajustes pertinentes. Por tanto, el saldo reportado como beneficio a empleados a corto plazo se encuentra conciliado entre las áreas.

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
27	Cr	PROVISIONES	1,243,445,214.00	8,578,337,542.00	9,821,782,756.00	2,513,065,257.75	7,004,956,994.00	9,518,022,251.75	303,760,504.25
2701	Cr	Litigios y demandas	1,243,445,214.00	8,578,337,542.00	9,821,782,756.00	2,409,774,037.75	7,004,956,994.00	9,414,731,031.75	407,051,724.25
2790	Cr	Provisiones diversas	0.00	0.00	0.00	103,291,220.00	0.00	103,291,220.00	-103,291,220.00

Hospital Local Cartagena de Indias

24.1 Litigios y demandas

En este rubro se incluyen los procesos judiciales con probabilidad de perdida mayor al 50%. Se determina mediante el proceso de calificación emitida por parte de la Oficina Jurídica de la Entidad, de acuerdo a lo contemplado en la Resolución No. 353 del 01 de Noviembre de 2016 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica. Herramienta utilizada como soporte del registro de los procesos judiciales en la contabilidad. El área Jurica en forma mensual remite a la oficina de contabilidad la actualización de procesos judiciales.

El valor de $9.821.782.757,70 correspondiente a litigios y/o demandas con corte a 31 de Diciembre de 2025, se detalla a continuación:

PROVISION LITIGIOS Y/O DEMANDAS ADMINISTRATIVOS			
RADICADO	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	Valor Registrado en Contabilidad conciliado con el Area Juridica
13001-33-33-014-2018-00049-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	LIA VICTORIA FERNANDEZ RICARDO	$ 137,959,343.00
13001-33-33-003-2018-00144-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	FRANKLIN E. BARRIOS RIVERA	$ 76,256,052.00
13001-23-33-000-2021-00162-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	MARIA FELIPA PASOS CUEVAS	$ 135,000,000.00
13001-33-33-007-2021-00224-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	LIA VICTORIA FERNANDEZ RICARDO	$ 73,409,920.00
13001-33-33-007-2021-00043-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	FEDERICO CANO POLO	$ 335,017,500.00
13001-33-33-001-2016-00031-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	EVA GALVAN GARRIDO	$ 156,593,088.00
13001-33-33-006-2020-00185-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	IMIR ALEPH GONZALEZ OLAYA	$ 30,243,415.50
13001-33-33-006-2020-00163-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	MAIRA LUZ AGUIRRE MARTÍNEZ	$ 42,049,999.50
13001-33-33-003-2021-00147-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	MARIA VICTORIA GAVIRIA FUENTES	$ 392,843,625.00
13001-23-33-000-2021-00784-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	TATIANA CRISTINA TUÑON VASQUEZ	$ 358,430,574.75
13001-33-33-007-2022-00160-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	BEATRIZ DEL CARMEN MERCADO GUARDO	$ 147,953,669.25
13001-33-33-006-2021-00234-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	LICETH ORTEGA CARO	$ 39,750,000.00
13001-33-33-005-2021-00041-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	GENOVEVA ROBAYO MARQUEZ	$ 328,488,000.00
13001-23-33-000-2021-00370-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	LEDA ROSA SANTIAGO DE ARCO	$ 239,460,724.50
13001-23-33-000-2021-00321-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	KATYA DEL CARMEN ORTIZ IGLESIAS	$ 207,576,963.00
13001-33-33-001-2022-00054-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	GILMA JOSEFA MARRUGO ROMERO	$ 96,658,944.75
13001-33-33-012-2021-00184-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	MILENA MEDRANO TERAN	$ 335,012,382.75
13001-33-33-009-2018-00199-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	JORGE AQUILES TORRES PAUT	$ 334,234,500.00
13001-23-33-000-2021-00324-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	ANA J. CASTILLO PINEDA	$ 210,391,117.50
13001-33-33-010-2023-00294-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	DIANA PATRICIA CANTILLO RODRIGUEZ	$ 176,973,451.50
13001-33-33-006-2022-00195-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	JAIME UTRIA FERNANDEZ	$ 117,150,109.07
13001-33-33-013-2021-00119-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	SIXTA ELENA NARANJO HOYOS	$ 498,332,659.50
13001-33-33-005-2023-00394-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	LUIS ALBERTO GONZALEZ SALGADO	$ 645,000,000.00
13001-33-33-014-2023-00397-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	DIANITH VARGAS YANEZ	$ 314,743,500.00
13001-33-33-008-2021-00139-00	Nulidad y Restablecimiento del derecho	JUAN CARLO OLIVARES DIAGO	$ 600,000,000.00
13001-33-33-005-2017-00134-00	Reparación Directa	MARIBEL PEREZ MARTINEZ Y OTROS	$ 121,200,000.00
13001-33-31-003-2012-00036-01	Reparación Directa	CARMEN ELENA TORRES ROCHA Y OTROS	$ 578,970,973.13
13001-33-33-007-2019-00280-00	Reparación Directa	CILIA BUELVAS BLANCO Y OTROS	$ 956,250,000.00
13001-33-33-001-2024-00322-00	Reparación Directa	JENIFER MUÑOZ HERRERA Y OTROS	$ 486,225,000.00
13001-33-33-001-2023-00191-00	Reparación Directa	IGLESIA EVANGÉLICA CRISTIANOS EN ACCIÓN	$ 175,000,000.00
13001-33-33-016-2025-00028-00	Reparación Directa	CLAUDIA ALVAREZ RADA Y OTROS	$ 503,831,250.00
13001-33-33-015-2019-00182-00	Reparación Directa	YANINA DEL CARMEN CASTRO SOLERA Y OTROS	$ 424,870,464.00
13001-31-03-006-2012-00330-00	Ejecutivo Civil	UNIÓN TEMPORAL CLÍNICA REGIONAL DE LA COSTA - UTCREC	$ 317,567,101.00
TOTAL GENERAL PROVISION LITIGIOS Y/O DEMANDAS ADMINISTRATIVOS			**$ 9,593,444,327.70**

PROVISION LITIGIOS Y/O DEMANDAS LABORALES			
RADICADO	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	Valor Registrado en Contabilidad conciliado con el Area Juridica
13001-31-05-006-2020-00044-00	Ordinario Laboral	LINEN TOUS BERRIO	$ 31,181,250.00
13001-31-05-002-2022-00132-00	Ordinario Laboral	RODOLFO ARROYO TORREGLOSA	$ 15,000,000.00
13001-31-05-004-2022-00065-00	Ordinario Laboral	ROSAURA CALDERON	$ 15,000,000.00
13001-31-05-003-2022-00230-00	Ordinario Laboral	OSIRIS MARIA CABARCAS FRANCO	$ 167,157,180.00
TOTAL GENERAL PROVISION LITIGIOS Y/O DEMANDAS LABORALES			**$ 228,338,430.00**

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
29	Cr	OTROS PASIVOS	26,512,523,908.34	1,701,212.50	26,514,225,120.84	21,827,981,108.79	302,764,084.86	22,130,745,193.65	4,383,479,927.19
2901	Cr	Avances y anticipos recibidos	0.00	1,701,212.50	1,701,212.50	0.00	1,701,212.50	1,701,212.50	0.00
2910	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	5,784,405,428.08	0.00	5,784,405,428.08	18,522,487,543.92	301,062,872.36	18,823,550,416.28	-13,039,144,988.20
2990	Cr	Otros pasivos diferidos	20,728,118,480.26	0.00	20,728,118,480.26	3,305,493,564.87	0.00	3,305,493,564.87	17,422,624,915.39

El valor de $1.701.212 reflejado en la cuenta contable 2901 Avances y anticipos recibidos se encuentra en proceso de depuración, en aras de identificar los movimientos que originan el saldo reportado en los Estados Financieros.

El valor reflejado en la cuenta contable 2910 Ingresos Recibidos por anticipado, corresponde a recursos recibidos para prestación de servicios de salud Modalidad Cápita, el cual será cruzado con la facturación una vez se surta el proceso de radicación ante las diferentes EAPB (Enero 2026).

El valor reflejado en la cuenta contable 2990 Otros Pasivos Diferidos corresponde a los siguientes recursos pendientes de ejecución:

- ✓ **Resolución 1778 MPS para la conformación de Equipos Básicos en Salud – Extramuros**

En el mes de Enero de 2024 se recibió recursos por valor de $ 11,546,317,040.00. Sobre los cuales a corte Diciembre de 2025 se ejecutó la suma de $11.147.692.439,20, quedando saldo pendiente de ejecución la suma de $ 398.624.600,80

La ejecución de dichos recursos se reconoce teniendo en cuenta los pagos realizados reportados por el Área de Tesorería de la ESE HLCI y las causaciones de obligaciones contractuales pendiente de pago.

En el mes de diciembre de 2025 se causaron obligaciones contractuales de la Res 1778 MPS en cuentas por pagar a contratistas que no radicaron en forma oportuna ante el Área Financiera, pero que las mismas correspondían a la ejecución de la vigencia 2025. Se muestra la ejecución de los recursos así:

RESOLUCION 1778 MPS - Equipos Basicos en Salud		
Recurso Recibido	$	11,546,317,040.00
Pagos Realizados Mes de Abril 2024	$	141,531,614.00
Pagos Realizados Mes de Mayo 2024	$	237,931,678.00
Reversion pago mes de Abril 2024	-$	2,292,554.00
Pagos Realizados Mes de Julio 2024	$	2,657,127,309.65
Pagos Realizados Mes de Agosto 2024	$	161,973,438.15
Pagos Realizados Mes de Octubre 2024	$	1,385,503,519.70
Pagos Realizados Mes de Noviembre 2024	$	1,175,874,071.00
Pagos Realizados Mes de Diciembre 2024	$	1,793,334,800.00
Pagos Realizados Mes de Febrero 2025 - Cuentas por pagar Vigencia 2024	$	745,494,530.67
Pagos Realizados Mes de Marzo 2025	$	123,875,000.00
Pagos Realizados Mes de Marzo 2025 - Cuentas por pagar Vigencia 2024	$	26,064,000.00
Pagos Realizados Mes de Abril 2025	$	605,100,000.00
Pagos Realizados Mes de Abril 2025 - Cuentas por pagar Vigencia 2024	$	12,025,600.00
Pagos Realizados Mes de Mayo 2025	$	406,575,000.00
Pagos Realizados Mes de Mayo 2025 - Cuentas por pagar Vigencia 2024	$	9,540,000.00
Pagos Realizados Mes de Junio 2025	$	378,375,000.00
Pagos Realizados Mes de Junio 2025 - Cuentas por pagar Vigencia 2024	$	8,825,600.00
Pagos Realizados Mes de Julio 2025	$	622,657,532.00
Pagos Realizados Mes de Julio 2025 - Cuentas por pagar Vigencia 2024	$	15,572,000.00
Pagos Realizados Mes de Agosto 2025	$	4,825,000.00
Pagos Realizados Mes de Septiembre 2025	$	92,625,000.00
Pagos Realizados Mes de Octubre 2025	$	46,325,000.00
Pagos Realizados Mes de Noviembre 2025	$	11,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Diciembre2025	$	131,916,667.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2024 pendientes de Radicacion de Factura	$	118,512,633.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2025 pendientes de Radicacion de Factura	$	237,400,000.00
SALDO PENDIENTE EJECUCION RES 1778 MPS	**$**	**398,624,600.83**

- ✓ **Resolución 0820 MPS para el Programa de Atención Psicosocial y Salud Integral a Víctimas**

En el mes de Junio de 2024 se recibió recursos por valor de $ 245.818.950. Sobre los cuales a corte Diciembre de 2025 se ejecutó la suma de $213.082.161,96, quedando saldo pendiente de ejecución la suma de $ 32.736.788,04

La ejecución de dichos recursos se reconoce teniendo en cuenta los pagos realizados reportados por el Área de Tesorería de la ESE HLCI y las causaciones de obligaciones contractuales pendiente de pago.

En el mes de diciembre de 2025 se causaron obligaciones contractuales de la Res 0820 MPS en cuentas por pagar a contratistas que no radicaron en forma oportuna ante el Área Financiera, pero que las mismas correspondían a la ejecución de la vigencia 2025. Se muestra la ejecución de los recursos así:

RESOLUCION 0820 MPS - PAPSIVI		
Recurso Recibido	$	245,818,950.00
Pagos Realizados Mes de Octubre 2024	$	12,366,562.00
Pagos Realizados Mes de Noviembre 2024	$	37,366,562.00
Pagos Realizados Mes de Diciembre 2024	$	62,273,425.96
Pagos Realizados Mes de Febrero 2025 - Cuentas por pagar Vigencia 2024	$	2,226,590.00
Pagos Realizados Mes de Marzo 2025	$	25,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Abril 2025	$	29,726,590.00
Pagos Realizados Mes de Mayo 2025	$	16,393,239.00
Pagos Realizados Mes de Junio 2025	$	5,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Julio 2025	$	12,779,944.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2024 pendientes de Radicacion de Factura	$	2,449,249.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2025 pendientes de Radicacion de Factura	$	7,500,000.00
SALDO PENDIENTE EJECUCION RES 0820 MPS	**$**	**32,736,788.04**

- ✓ **Resolución 1498 MPS para el Programa Jóvenes en Paz.**

En el mes de Noviembre de 2024 se recibió recursos por valor de $78.500.000. Sobre los cuales a corte Diciembre de 2025 se ejecutó la suma de $77.614.700, quedando saldo pendiente de ejecución la suma de $ 885.300

La ejecución de dichos recursos se reconoce teniendo en cuenta los pagos realizados reportados por el Área de Tesorería de la ESE HLCI y las causaciones de obligaciones contractuales pendiente de pago.

Se muestra la ejecución de los recursos así:

RESOLUCION 1498 MPS - Jovenes en Paz		
Recurso Recibido	$	78,500,000.00
Pagos Realizados Mes de Junio 2025	$	8,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Julio 2025	$	15,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Agosto 2025	$	10,614,700.00
Pagos Realizados Mes de Septiembre 2025	$	20,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Octubre 2025	$	10,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Noviembre 2025	$	4,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Diciembre2025	$	10,000,000.00
SALDO PENDIENTE EJECUCION RES 1498 MPS	**$**	**885,300.00**

- ✓ **Resolución 1928 MPS para la conformación de Equipos Básicos en Salud – Extramuros**

En el mes de Abril de 2025 se recibió recursos por valor de $ 8.507.310.800. Sobre los cuales a corte Diciembre de 2025 se ejecutó la suma de $6.326.791.960,61, quedando saldo pendiente de ejecución la suma de $ 2.180.518.839,39

La ejecución de dichos recursos se reconoce teniendo en cuenta los pagos realizados reportados por el Área de Tesorería de la ESE HLCI y las causaciones de obligaciones contractuales pendiente de pago..

En el mes de diciembre de 2025 se causaron obligaciones contractuales de la Res 1928 MPS en cuentas por pagar a contratistas que no radicaron en forma oportuna ante el Área Financiera, pero que las mismas correspondían a la ejecución de la vigencia 2025. Se muestra la ejecución de los recursos así:

RESOLUCION 1928 MPS - Equipos Basicos en Salud		
Recurso Recibido	$	8,507,310,800.00
Pagos Realizados Mes de Agosto 2025	$	7,800,000.00
Pagos Realizados Mes de Septiembre 2025	$	247,678,510.00
Pagos Realizados Mes de Octubre 2025	$	609,599,283.67
Pagos Realizados Mes de Noviembre 2025	$	808,432,959.94
Pagos Realizados Mes de Diciembre2025	$	1,983,618,711.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2025 pendientes de Radicacion de Factura	$	2,669,662,496.00
SALDO PENDIENTE EJECUCION RES 1928 MPS	**$**	**2,180,518,839.39**

- ✓ **Resolución 1155 MPS para la conformación de Equipos Básicos en Salud – Extramuros y Programa Jovenes en Paz**

En el mes de Julio de 2025 se recibió recursos por valor de $ 37.000.000 Programa Jóvenes en Paz; y en el mes de Octubre de 2025 recursos por $17.276.942.500 Conformación Equipos Básicos en Salud. Sobre los cuales a corte Diciembre de 2025 se ejecutó la suma de $30.000.000, quedando saldo pendiente de ejecución la suma de $ 17.283.942.500

La ejecución de dichos recursos se reconoce teniendo en cuenta los pagos realizados reportados por el Área de Tesorería de la ESE HLCI y las causaciones de obligaciones contractuales pendiente de pago.

En el mes de diciembre de 2025 se causaron obligaciones contractuales de la Res 1155 MPS en cuentas por pagar a contratistas que no radicaron en forma oportuna ante el Área Financiera, pero que las mismas correspondían a la ejecución de la vigencia 2025. Se muestra la ejecución de los recursos así:

RESOLUCION 1155 MPS - Joneves en Paz y Equipos Basicos en Salud		
Recurso Recibido Jovenes en Paz	$	37,000,000.00
Recurso Recibido Equipos Basicos en Salud	$	17,276,942,500.00
Pagos Realizados Mes de Diciembre2025	$	20,000,000.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2025 pendientes de Radicacion de Factura	$	10,000,000.00
SALDO PENDIENTE EJECUCION RES 1155 MPS	**$**	**17,283,942,500.00**

- ✓ **Resolución 1162 MPS para el Programa de Atención Psicosocial y Salud Integral a Víctimas**

En el mes de Julio de 2025 se recibió recursos por valor de $ 181.438.440. Sobre los cuales a corte Diciembre de 2025 se ejecutó la suma de $213.082.161,96, quedando saldo pendiente de ejecución la suma de $ 32.736.788,04

La ejecución de dichos recursos se reconoce teniendo en cuenta los pagos realizados reportados por el Área de Tesorería de la ESE HLCI.

RESOLUCION 1162 MPS - PAPSIVI		
Recurso Recibido	$	181,438,440.00
Pagos Realizados Mes de Diciembre2025	$	113,193,192.00
SALDO PENDIENTE EJECUCION RES 1162 MPS	**$**	**68,245,248.00**

- ✓ **Resolución 0703 MPS para Proyecto de Inversión – Adquisición de Ambulancias**

En el mes de Julio de 2025 se recibió recursos por valor de $ 763.165.204. Sobre los cuales a corte Diciembre de 2025 no se ha realizado ejecución de los recursos.

Hospital Local Cartagena de Indias

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
32	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS**	**100,451,027,954.24**	**98,962,579,811.34**	**1,488,448,142.90**
3208	Cr	Capital fiscal	69,979,472,551.82	73,478,996,049.82	-3,499,523,498.00
3225	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	25,483,583,761.52	20,560,446,012.18	4,923,137,749.34
3230	Cr	Resultado del ejercicio	4,987,971,640.90	4,923,137,749.34	64,833,891.56

El capital Fiscal de la entidad asciende a $69.979.472.551,82, sobre el cual es preciso anotar que se encuentran las utilidades de ejercicios anteriores hasta la Vigencia 2021.

Durante la Vigencia 2025, se realizaron los siguientes ajustes por corrección de errores con cargo al patrimonio – capital fiscal de los siguientes hechos:

- ✓ Corrección al reconocimiento inicial del inmueble de Arroz Barato en el año 2016, teniendo en cuenta que en verificación de los movimientos contables el saldo a Enero de 2016 del Bien inmueble era de $6.371.715.802 y el avalúo técnico realizado para su incorporación tenía valor de $2.418.466.050. Ajuste realizado con el siguiente detalle:

Valor Inmueble Arroz Barato	$ 3.953.249.752,00
(-) Depreciación Acumulada	$ 784.061.200.00
Valor Neto Ajuste	**$ 3.169.188.552,00**

- ✓ Ajuste correspondiente a reversión de la causación de la factura generada en forma inicial en el año 2021 por valor de $52.425.093 correspondientes a facturas Covid, las cuales fueron refacturadas en el año 2022.

- ✓ Ajuste de corrección por el mayor valor causado de las facturas No 145895 y 145950 a nombre de Mutual Ser, 130540 y 133825 a nombre de Nueva EPS y 125083 a nombre de Dadis, por la suma de $277.909.853

Los ajustes descritos fueron realizados de conformidad a lo dispuesto en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en la Bolsa de Valores y no Captan ni administran recursos del Publico; y la política contable de la entidad sobre Corrección de Errores así:

> 23. La empresa corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

Teniendo en cuenta que los ajustes corresponden a corrección de error de vigencias anteriores al año 2022, el registro se realiza con cargo al patrimonio de la entidad – Capital Fiscal. Lo anterior, debido a que las utilidades de ejercicios anteriores hasta la Vigencia 2021, así como el

impacto por la transición a la norma NIIF se encuentra contenido dentro del concepto Capital Fiscal, de acuerdo al siguiente detalle:

SALDO CAPITAL FISCAL DETALLADO	
SALDO INICIAL AL 2009	15,025,946,005.71
TRASLADO CAPITAL FISCAL PROVISION CARTERA VIGECIA 2008	-1,024,098,551.84
REVERSION CAUSACION SALDO VIGENCIA 2008 POR EXCESO EN LA PROVISION CONTRATACION DADIS AL CIERRE	-624,120,000.00
TRASLADO RECLASIFICACION DE SALDO SEGUN INSTRUCTIVO No.011 16 DIC/10	192,214,459.57
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2010	7,551,591,515.32
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2011	8,658,861,197.02
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2012	4,623,394,589.08
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2013	2,301,875,637.70
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2014	2,256,430,340.10
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2015	653,074,495.97
TRASLADO PERDIDA DE EJERCICIOS VIGENCIA 2016	-2,260,323,972.57
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2017	5,730,458,749.37
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2018	19,778,044,412.10
TRASLADO DEL IMPACTO SOBRE LA NORMA A CAPITAL FISCAL	13,210,394,226.93
TRASLADO PERDIDA DE EJERCICIOS VIGENCIA 2019	-1,972,054,526.06
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2020	2,676,554,268.27
AJUSTE INVENTARIO DE ACUERDO A LAS DIRECTRICES DEL COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE TOMA FISICA AÑO 2021 CONTRA EL PATRIMONIO	-4,990,461,844.03
TRASLADO CAPITAL FISCAL UTILIDAD VIGENCIA 2021	1,689,235,047.18
SALDO DICIEMBRE 2021	**73,478,996,049.82**

Los resultados de ejercicios anteriores a corte de la vigencia 2025 corresponde a los resultados del periodo de la vigencia 2022, 2023 y 2024.

La cuenta contable 3230 Resultados del Ejercicio, corresponde a resultados del periodo Vigencia 2025.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1 Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden que representan los activos contingentes de la entidad, se componen de la siguiente manera:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - CORTE DICIEMBRE DE 2025		
CUENTA	**DESCRIPCION**	**SALDO**
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1,929,061,096.00
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	1,770,486,482.77
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1,305,821,969.32
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	2,416,919,850.54
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	573,550.00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	25,460,720,941.12
TOTAL CUENTAS DEUDORAS		**32,883,583,889.75**

La cuenta 8120 representan los litigios y/o demandas que encuentra cursando la entidad por procesos de repetición o por incumplimiento de obligaciones de contratos. Esta cuenta se encuentra en proceso de depuración con el Área Jurídica de la Entidad.

La cuenta 8190 Otros Activos Contingentes, se encuentran en proceso de depuración por parte de la Entidad, y se encuentran registrado los siguientes conceptos:

819090001	CONTRASTOS POSS-ARS-DADIS- VARIOS	1,510,204,403.00
819090002	CARTERA DE DIFICIL COBRO CASTIGADA	260,282,079.77

La cuenta 8315 Bienes y Derechos Retirados, se encuentran los activos fijos totalmente depreciados por la entidad. Sin embargo, se encuentra en proceso de análisis, en aras de identificar si aún se encuentran disponibles en el servicio.

La cuenta 8333 Facturación Glosada en Venta de Servicios, representa las objeciones iniciales de las diferentes EAPB a las que se les ha realizado prestación de Servicios de Salud – Modalidad Evento

La cuenta 8361 Responsabilidad en Proceso, se encuentran en proceso de depuración por parte de la Entidad.

La cuenta 8390 Otras Cuentas Deudoras de Salud, representa las objeciones realizadas por las de las diferentes EAPB a las que se les ha realizado prestación de Servicios de Salud – Modalidad Cápita. Se encuentran registradas en dicha cuenta contable toda vez que las facturas sobre las cuales objetan son pagadas en forma anticipada. Es decir, ya no se encuentran en el estado de cuentas por cobrar, y se espera liquidación de contratos para confirmar saldos.

28.2 Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden que representan los pasivos contingentes de la entidad, se componen de la siguiente manera:

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - CORTE DICIEMBRE DE 2025		
CUENTA	**DESCRIPCION**	**SALDO**
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5,956,803,893.34
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	41,613,317.00
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	12,412,388,326.60
TOTAL CUENTAS DEUDORAS		**18,410,805,536.94**

La cuenta 9120 representan los litigios y/o demandas que de acuerdo a lo informado y conciliado con el área de jurídica representan menos al 50% y mayor al 10% de probabilidad de pérdida del proceso. Metodología realizada de acuerdo a lo contemplado en la Resolución No. 353 del 01 de Noviembre de 2016 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica.

La cuenta 9306 representa la adquisición de medicamentos recibidos por las Eps Mutual Ser y Coosalud, en aras de ser entregados a los pacientes de las Islas, con la finalidad de que la prestación de los servicios se realice en forma integral y evitar la demora en el inicio de su procedimiento médico. Valor se encuentra en proceso de revisión/depuracion por la Entidad.

El 68% del valor registrado en la cuenta 9390 corresponde a bienes inmuebles entregados por el Distrito, sobre los cuales no se obtiene soporte de acta de entrega de los mismos. En aras de lograr su reconocimiento y ambas entidades públicas no lo registren en la contabilidad. El saldo restante registrado en la cuenta, se encuentra en proceso de depuración.

NOTA 29. INGRESOS

Los ingresos de la Entidad se componen de la siguiente manera:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**165,760,104,769.39**	**149,567,270,937.82**	**16,192,833,831.57**
43	Cr	Venta de servicios	146,691,500,470.71	131,919,241,709.47	14,772,258,761.24
44	Cr	Transferencias y subvenciones	14,458,097,303.46	10,462,363,702.64	3,995,733,600.82
48	Cr	Otros ingresos	4,610,506,995.22	7,185,665,525.71	-2,575,158,530.49

El Grupo 43 venta de Servicios, registra los Ingresos Operacionales de la ESE HLCI por su actividad ordinaria **(Servicios de Salud),** el cual comparado con el año inmediatamente anterior, genero un aumento de $14.772.258.761,24 millones, producto del incremento de la facturación generada a las diferentes EAPB.

El Grupo 44 Transferencias y Subvenciones, representa las transferencias recibidas por el Ministerio de Salud y Protección Social y los bienes recibidos por el sector público, privado y organismos internacionales. Aumento en $3.995.733.600,82 millones representado en 38% en comparación al periodo del año inmediatamente anterior, impactado significativamente por el reconocimiento de las transferencias recibidas por el Ministerio de Salud y protección Social, de acuerdo a la ejecución de las Resoluciones 1778 MPS, 1912 MPS y 0820 MPS así:

RESOLUCION 1778 MPS - Equipos Basicos en Salud		
Pagos Realizados Mes de Marzo 2025	$	123,875,000.00
Pagos Realizados Mes de Abril 2025	$	605,100,000.00
Pagos Realizados Mes de Mayo 2025	$	406,575,000.00
Pagos Realizados Mes de Junio 2025	$	378,375,000.00
Pagos Realizados Mes de Julio 2025	$	622,657,532.00
Pagos Realizados Mes de Agosto 2025	$	4,825,000.00
Pagos Realizados Mes de Septiembre 2025	$	92,625,000.00
Pagos Realizados Mes de Octubre 2025	$	46,325,000.00
Pagos Realizados Mes de Noviembre 2025	$	11,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Diciembre2025	$	131,916,667.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2025 pendientes de Radicacion de Factura	$	237,400,000.00
TOTAL EJECUCION RES 1778 MPS VIGENCIA 2025	**$**	**2,660,674,199.00**

RESOLUCION 0820 MPS - PAPSIVI		
Pagos Realizados Mes de Marzo 2025	$	25,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Abril 2025	$	29,726,590.00
Pagos Realizados Mes de Mayo 2025	$	16,393,239.00
Pagos Realizados Mes de Junio 2025	$	5,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Julio 2025	$	12,779,944.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2025 pendientes de Radicacion de Factura	$	7,500,000.00
TOTAL EJECUCION RES 0820 MPS VIGENCIA 2025	**$**	**96,399,773.00**

RESOLUCION 1498 MPS - Jovenes en Paz		
Pagos Realizados Mes de Junio 2025	$	8,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Julio 2025	$	15,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Agosto 2025	$	10,614,700.00
Pagos Realizados Mes de Septiembre 2025	$	20,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Octubre 2025	$	10,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Noviembre 2025	$	4,000,000.00
Pagos Realizados Mes de Diciembre2025	$	10,000,000.00
TOTAL EJECUCION RES 1498 MPS VIGENCIA 2025	**$**	**77,614,700.00**

RESOLUCION 1928 MPS - Equipos Basicos en Salud		
Pagos Realizados Mes de Agosto 2025	$	7,800,000.00
Pagos Realizados Mes de Septiembre 2025	$	247,678,510.00
Pagos Realizados Mes de Octubre 2025	$	609,599,283.67
Pagos Realizados Mes de Noviembre 2025	$	808,432,959.94
Pagos Realizados Mes de Diciembre 2025	$	1,983,618,711.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2025 pendientes de Radicacion de Factura	$	2,669,662,496.00
TOTAL EJECUCION RES 1928 MPS VIGENCIA 2025	**$**	**6,326,791,960.61**

RESOLUCION 1155 MPS - Joneves en Paz y Equipos Basicos en Salud		
Pagos Realizados Mes de Diciembre2025	$	20,000,000.00
Causaciones Obligaciones Contractuales Vigencia 2025 pendientes de Radicacion de Factura	$	10,000,000.00
TOTAL EJECUCION RES 1155 MPS VIGENCIA 2025	**$**	**30,000,000.00**

RESOLUCION 1162 MPS - PAPSIVI		
Pagos Realizados Mes de Diciembre2025	$	113,193,192.00
TOTAL EJECUCION RES 1162 MPS VIGENCIA 2025	**$**	**113,193,192.00**

El grupo 48 Otros Ingresos por valor de $4.610.506.995,22, corresponde a ingresos generados por la entidad por conceptos diferentes a la prestación de servicios de salud y conceptos que no representan entrada de recursos a la Entidad. Se encuentran discriminados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
48	**Cr**	**Otros ingresos**	**4,610,506,995.22**	**7,185,665,525.71**	**-2,575,158,530.49**
4802	Cr	Financieros	406,418,793.53	5,669,105,715.59	-5,262,686,922.06
4808	Cr	Ingresos diversos	3,831,299,052.94	271,740,158.15	3,559,558,894.79
4830	Cr	Reversion Perdida deterioro de Valor	0.00	718,634,381.97	-718,634,381.97
4831	Cr	Reversion de Provisiones	372,789,148.75	526,185,270.00	-153,396,121.25

La cuenta contable 4802 Financieros, representa los Rendimientos Financieros generados en las entidades financieras donde se captan los diferentes recursos de la Entidad (Giro Directo, Otras Consignaciones de EAPB, Fondo, entre otros). Se disminuyó en -$5.262.686.922 millones representado en -93%, producto de la reclasificación de cuenta contable de rendimientos financieros de los Derechos de Fideicomiso a la cuenta 4808 Ingresos Diversos – Ganancias en Derechos de Fideicomiso.

La cuenta contable 4808 Otros Ingresos, Se aumentó en $3.559.558.894 millones, generado por reclasificación de cuenta contable de rendimientos financieros de los Derechos de Fideicomiso.

Los otros ingresos registrados en la contabilidad durante la vigencia 2025, corresponden a Ingresos por Convenio Docencia Asistencial, Sobrante de Inventarios, Otros Ingresos Diversos.

La cuenta contable 4831 Reversión de Provisiones, Disminuyó -$153.396.121 millones, impactado significativamente producto de acuerdo de transacción realizado con el tercero SALUD MÓVIL DE LA COSTA, por menor valor a la provisión realizada en forma inicial por la entidad de acuerdo a la metodología de registro; y reversión de provisión del proceso judicial del tercero ENRIQUE RAFAEL ALEJANDRO PÁEZ por desistimiento tácito de la demanda. El cual se registró en menor proporción que lo registrado en la vigencia 2024.

Los movimientos generados en la vigencia 2025 por valor de $372.789.148,75 millones corresponden a la eliminación de la provisión de litigios y/o demandas de vigencias anteriores de los siguientes terceros, de acuerdo a lo informado por el Área Jurídica así:

32909422	CARMEN HELENA TORRES	$ 22,500,000
73097707	ENRIQUE ALEJANDRO PAEZ AYUBI	$ 335,017,500
806016827	SALUD MOVIL DE LA COSTA S.A.S	$ 15,271,649

Hospital Local Cartagena de Indias

NOTA 30. GASTOS

Los Gastos de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS, se componen de la siguiente manera:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**34,825,507,836.99**	**34,335,741,829.58**	**489,766,007.41**
51	Db	De administración y operación	30,011,878,996.74	28,784,125,966.71	1,227,753,030.03
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3,397,831,569.69	4,355,542,864.84	-957,711,295.15
58	Db	Otros gastos	1,415,797,270.56	1,196,072,998.03	219,724,272.53

30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**30,011,878,996.74**	**28,784,125,966.71**	**1,227,753,030.03**
51	**Db**	**De Administración y Operación**	**30,011,878,996.74**	**28,784,125,966.71**	**1,227,753,030.03**
5101	Db	Sueldos y salarios	4,160,105,033.00	3,870,137,546.00	289,967,487.00
5102	Db	Contribuciones imputadas	24,305,762.00	23,467,024.00	838,738.00
5103	Db	Contribuciones efectivas	1,188,249,304.00	1,102,117,196.00	86,132,108.00
5104	Db	Aportes sobre la nómina	238,490,000.00	224,336,600.00	14,153,400.00
5107	Db	Prestaciones sociales	1,541,824,947.00	1,451,874,025.98	89,950,921.02
5108	Db	Gastos de personal diversos	3,558,198,175.48	2,620,479,773.66	937,718,401.82
5111	Db	Generales	18,668,095,937.26	18,806,939,735.07	-138,843,797.81
5120	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	632,609,838.00	684,774,066.00	-52,164,228.00

Los gastos de Administración y Ventas, aumentaron $1.227.753.030 millones impactando en forma significativa los conceptos como Sueldos y Salarios, Aportes Patronales y Parafiscales, aprovisionamiento de prestaciones sociales, y Suministro de Trabajadores en Misión.

Es pertinente indicar que del periodo de Enero a Diciembre 2025, se causaron obligaciones correspondientes a la Resolución 1778, 1928 y 1155 MPS para la conformación de Equipos Básicos en Salud – Extramuros y la Resolución 1162 y 0820 MPS Programa de Atención Psicosocial y Salud Integral a Víctimas, lo cual impacta la operación corriente de la entidad. Si bien, estos recursos se encuentran financiados mediante giro realizado por el MPS, los mismos se encuentran reconocidos en el ingreso una vez sean cancelados a los diferentes terceros, generando resultado favorable en el resultado del ejercicio.

30.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3,397,831,569.69	4,355,542,864.84	-957,711,295.15
	Db	DETERIORO	0.00	865,860,059.94	-865,860,059.94
5347	Db	De cuentas por cobrar	0.00	865,860,059.94	-865,860,059.94
		DEPRECIACIÓN	1,868,505,555.00	1,017,377,811.00	851,127,744.00
5360	Db	De propiedades, planta y equipo	1,868,505,555.00	1,017,377,811.00	851,127,744.00
		AMORTIZACIÓN	600,624,300.69	634,545,847.15	-33,921,546.46
5366	Db	De activos intangibles	600,624,300.69	634,545,847.15	-33,921,546.46
		PROVISIÓN	928,701,714.00	1,837,759,146.75	-909,057,432.75
5368	Db	De litigios y demandas	928,701,714.00	1,734,467,926.75	-805,766,212.75
5373	Db	Provisiones diversas	0.00	103,291,220.00	-103,291,220.00

Los gastos no operacionales de Deterioro Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones (Grupo 53), disminuyo en -$854 millones impactado significativamente por los siguientes movimientos:

Grupo 5347 Deterioro Cuentas Por cobrar: Disminuyo -$865.860.059 millones con respecto al año inmediatamente anterior, impactado por la no aplicación de deterioro durante la vigencia 2025.

Grupo 5360 Depreciación Propiedad Planta y Equipo: Incremento en la suma de $851.127.744 millones con respecto al periodo inmediatamente anterior, producto de adquisiciones de Equipo Médico Científico, Muebles y Enseres, entre otros.

Grupo 5366 Amortización Activos Intangibles: Disminuyó en -$33.921.546 millones con respecto al año inmediatamente anterior, producto de adquisiciones de licencias en menor proporción a la vigencia 2024.

Grupo 5368 Provisión de litigios y demandas: Disminuyo en -$805.766.212 millones, impactado por aprovisionamiento de procesos judiciales con probabilidad de perdida mayor del 50% durante enero a diciembre de la vigencia 2025 en menor proporción al monto aprovisionado de lo corrido de la Vigencia 2024.

La provisión de Litigios y/o demandas durante la vigencia 2025, fue afectado por las incorporaciones de procesos judiciales con probabilidad de perdida superior al 50%, actualización por aumento o disminución de la cuantía de acuerdo a informe emitido por el Área jurídica de la entidad.

30.7 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
58	Db	OTROS GASTOS	1,415,797,270.56	1,196,072,998.03	219,724,272.53
5802	Db	COMISIONES	137,580,356.76	36,620,423.89	100,959,932.87
5804	Db	FINANCIEROS	680,492,729.63	890,378,434.10	-209,885,704.47
5890	Db	GASTOS DIVERSOS	597,724,184.17	269,074,140.04	328,650,044.13

Los gastos por comisiones y financieros comprenden los costos asociados a la administración de la fiducia y los cargos bancarios generados por las entidades financieras en el desarrollo de las operaciones de la entidad.

Los otros gastos diversos durante la vigencia 2025 se encuentran compuestos de la siguiente manera:

SENTENCIAS	140,239,025.40
Conciliaicones Extrajudiciales	289,686,173.28
Perdida por Baja en P. P y E	53,484,107.42
Perdida por Vencimiento	1,012,841.75
Glosas Definitivas periodo anterior	1,826,072.00
Reintegro Rendimientos Res 1912 MPS	16,855,560.09
Reintegro Rendimientos Res 0820 MPS	14,837,440.23
Otros gastos	79,782,964.00
	597,724,184.17

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	125,946,625,291.50	110,308,391,358.90	15,638,233,932.60
63	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	125,946,625,291.50	110,308,391,358.90	15,638,233,932.60
6310	Db	Servicios de salud	125,946,625,291.50	110,308,391,358.90	15,638,233,932.60

31.1 Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
63	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	125,946,625,291.50	110,308,391,358.90	15,638,233,932.60
6310	Db	SERVICIOS DE SALUD	125,946,625,291.50	110,308,391,358.90	15,638,233,932.60
631001	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	31,753,431,220.08	25,530,253,287.06	6,223,177,933.02
631002	Db	Urgencias - Observación	38,172,444.00	34,297,459.00	3,874,985.00
631015	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	49,195,588,151.05	42,505,930,222.73	6,689,657,928.32
631016	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	669,625,524.30	1,519,368,649.68	-849,743,125.38
631017	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	9,699,875,240.27	9,475,439,942.50	224,435,297.77
631018	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	15,707,020,406.48	14,231,235,724.25	1,475,784,682.23
631019	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	4,234,605.00	90,088,089.00	-85,853,484.00
631025	Db	Hospitalización - Estancia general	2,283,809,945.73	379,790,891.40	1,904,019,054.33
631036	Db	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	49,261,057.00	47,991,800.00	1,269,257.00
631040	Db	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	7,911,813,776.51	9,462,453,228.51	-1,550,639,452.00
631041	Db	Apoyo diagnóstico â Imagenología	894,917,084.65	677,693,565.36	217,223,519.29
631042	Db	Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica	21,229,182.00	33,800,236.00	-12,571,054.00
631056	Db	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	2,646,276,007.75	2,022,982,349.96	623,293,657.79
631066	Db	Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	5,071,370,646.68	4,297,065,913.45	774,304,733.23

Los costos de Ventas de servicios incrementaron en $15.638.233.932,60 incidiendo en forma significativa conceptos como Sueldos y Salarios, Aportes Patronales y Parafiscales, aprovisionamiento de prestaciones sociales, Servicio de Aseo y Vigilancia, Servicio de Vigilancia, Suministro de Trabajadores en Misión, Honorarios (Incluye Contratistas Resolución 1778, 1928, 1155, 1498, 1162 MPS) y Consumo de Medicamentos y Materiales Medico Quirúrgicos, necesarias para el cumplimiento de las actividades ordinarias de la Entidad. Es importante indicar que durante la vigencia 2025, se dio apertura a nuevos centros de salud con servicios adicionales, lo que genera incremento en los servicios de Aseo y Vigilancia.

Es pertinente indicar que del periodo de Enero a Diciembre de 2025, se causaron obligaciones correspondientes a la Resolución 1778, 1928 y 1155 MPS para la conformación de Equipos Básicos en Salud – Extramuros y la Resolución 1162 y 0820 MPS Programa de Atención Psicosocial y Salud Integral a Víctimas, lo cual impacta la operación corriente de la entidad. Si bien, estos recursos se encuentran financiados mediante giro realizado por el MPS, los mismos se encuentran reconocidos en el ingreso una vez sean cancelados a los diferentes terceros, generando resultado favorable en el resultado del ejercicio.

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Los Costos de Transformación – Servicios de Salud representa los costos en que se incurre por la prestación de servicios de salud en las diferentes unidades funcionales asociados a cada centro de costos. Los Cuales al final del periodo contable se trasladan al costo de ventas prestación por Servicios de Salud.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7	**Db**	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**	**125,946,625,291.50**	**110,308,391,358.90**	**15,638,233,932.60**
73	Db	Servicios de salud	125,946,625,291.50	110,308,391,358.90	15,638,233,932.60

32.1 Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
73	**Db**	**SERVICIOS DE SALUD**	**125,946,625,291.50**	**110,308,391,358.90**	**15,638,233,932.60**
7301	Db	Urgencias - consulta y procedimientos	31,753,431,220.08	25,530,253,287.06	6,223,177,933.02
7302	Db	Urgencias - observación	38,172,444.00	34,297,459.00	3,874,985.00
7310	Db	Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	49,195,588,151.05	42,505,930,222.73	6,689,657,928.32
7311	Db	Servicios ambulatorios - consulta especializada	669,625,524.30	1,519,368,649.68	-849,743,125.38
7312	Db	Servicios ambulatorios - salud oral	9,699,875,240.27	9,475,439,942.50	224,435,297.77
7313	Db	Servicios ambulatorios - promoción y prevención	15,707,020,406.48	14,231,235,724.25	1,475,784,682.23
7314	Db	Servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	4,234,605.00	90,088,089.00	-85,853,484.00
7320	Db	Hospitalización - estancia general	2,283,809,945.73	379,790,891.40	1,904,019,054.33
7331	Db	Quirófanos y salas de parto - salas de parto	49,261,057.00	47,991,800.00	1,269,257.00
7340	Db	Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	7,911,813,776.51	9,462,453,228.51	-1,550,639,452.00
7341	Db	Apoyo diagnóstico - imagenología	894,917,084.65	677,693,565.36	217,223,519.29
7342	Db	Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	21,229,182.00	33,800,236.00	-12,571,054.00
7349	Db	Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	0.00	0.00	0.00
7355	Db	Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	2,646,276,007.75	2,022,982,349.96	623,293,657.79
7386	Db	Servicios conexos a la salud - servicio de ambulancias	5,071,370,646.68	4,297,065,913.45	774,304,733.23

Hospital Local
Cartagena
de Indias

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de Flujo de Efectivo de la Entidad con corte a 31 de Diciembre de 2025, es impactado por las entradas y Salidas de dinero por Actividades de Operación (Recaudo Prestación de Servicios de Salud y otros especificados, pago por salarios, honorarios, reintegro de títulos judiciales, entre otros conceptos).

Como Actividad de Inversión se tuvo en cuenta los Rendimientos Generados por las Entidades Financieras, Plan de Beneficios a Largo Plazo y Derechos Fideicomiso

No registras Actividades de Financiamiento en la vigencia 2025.

El Estado de flujo de efectivo es elaborado por el método directo de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 414 de 2014 y sus actualizaciones expedido por la Contaduría General de la Nación.

SABRINA VAN-LEENDEN GRANADOS
C.C 1.082.874.197
Gerente

MARIA ANDREA ROMERO ORTEGA
C.C 1.052.077.694
T.P 189006-T
Profesional Especializado Área Financiera
Con Funciones de Contador