



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**  
NIT 890.906.966-8  
Maceo - Antioquia

# **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-7  
Maceo – Antioquia

## **ESTADOS FINANCIEROS CON NOTAS REVELATORIAS**

Periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2025  
Comparativo con el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024

<b>ESTADOS INCLUIDOS</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Estado de Situación Financiera</li><li>• Estado de Resultado Comparativo</li><li>• Estado de Cambios en el Patrimonio</li><li>• Estado de Flujos de Efectivo</li><li>• Notas a los Estados Financieros</li></ul>	<b>MARCO NORMATIVO</b> <p>Régimen de Contabilidad Pública Resolución 414 de 2014 CGN Marco Normativo Empresas no Cotizantes</p> <b>VIGILADO POR</b> <p>Superintendencia Nacional de Salud</p>
---	---

---

**GERENTE**  
**Jeison Pinto Mejia**

**CONTADORA PÚBLICA**  
**Yajaira Ruiz Puerta**  
T.P. 145278-T

---

Maceo, Antioquia – marzo 2026



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA  
NIT 890906966-7  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
a 31/12/2025 comparativo con 31/12/2024  
(Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta)

VIGILADO Supersalud

	01/01/2025 - 31/12/2025	01/01/2024 - 31/12/2024	VARIACION \$	VARIACION%
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4.337.853.081</b>	<b>715.388.176</b>	<b>3.622.464.905</b>	<b>506%</b>
<b>11 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</b>	<b>3.332.508.266</b>	<b>77.011.275</b>	<b>3.255.496.991</b>	<b>4227%</b>
1105 Caja	0,00	0,00	0	0%
1110 Bancos	3.332.508.266,00	77.011.275,00	3.255.496.991	4227%
1132 Efectivo de uso restringido	0,00	0,00	0	0%
1133 Equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0	0%
<b>13 Cuentas Por Cobrar</b>	<b>728.951.514</b>	<b>562.285.987</b>	<b>166.665.527</b>	<b>30%</b>
1319 Prestación de servicios de salud	713.108.918,00	549.955.457,00	163.153.461	30%
1324 Subvenciones	0,00	0,00	0	0%
1384 Otras cuentas por cobrar	15.842.596,00	12.330.530,00	3.512.066	28%
<b>15 Inventarios</b>	<b>97.664.219</b>	<b>73.361.832</b>	<b>24.302.387</b>	<b>33%</b>
1514 Materiales para la Prestación de Servicios	97.664.219,00	73.361.832,00	24.302.387	33%
<b>19 Otros Activos</b>	<b>178.729.082</b>	<b>2.729.082</b>	<b>176.000.000</b>	<b>6449%</b>
1905 Gastos pagados por anticipado	2.729.082,00	2.729.082,00	0	0%
1906 Avances y anticipos entregados	0,00	0,00	0	0%
1970 Intangibles	220.000.000,00	153.766.003,00	66.233.997	43%
1975 Amortización acumulada de intangibles (cr)	-44.000.000,00	-153.766.003,00	109.766.003	-71%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.474.114.998</b>	<b>8.733.807.780</b>	<b>-445.476.978</b>	<b>-3%</b>
<b>12 Inversiones E Instrumentos Derivados</b>	<b>91.693.364</b>	<b>69.401.548</b>	<b>22.291.816</b>	<b>32%</b>
1221 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	33.103.060,00	33.103.060,00	0	0%
1224 Inversiones de administración de liquidez al costo	58.590.304,00	36.298.488,00	22.291.816	61%
<b>13 Cuentas Por Cobrar</b>	<b>282.004.865</b>	<b>357.174.293</b>	<b>-75.169.428</b>	<b>-21%</b>
1385 Cuentas por cobrar de difícil recaudo	597.507.418,00	486.892.650,00	110.614.768	23%
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-315.502.553,00	-129.718.357,00	-185.784.196	143%
<b>16 Propiedades, Planta Y Equipo</b>	<b>8.100.416.769</b>	<b>8.307.231.939</b>	<b>-206.815.170</b>	<b>-2%</b>
1605 Terrenos	5.202.600.000,00	5.202.600.000,00	0	0%
1640 Edificaciones	2.500.000.000,00	2.500.000.000,00	0	0%
1645 Plantas, ductos y tuneles	39.935.785,00	39.935.785,00	0	0%
1655 Maquinaria y equipo	28.052.285,00	28.052.285,00	0	0%
1660 Equipo médico y científico	673.282.679,00	673.282.679,00	0	0%
1665 Muebles, enseres y equipo de oficina	283.872.233,00	283.872.233,00	0	0%
1670 Equipos de comunicación y computación	259.628.371,00	259.628.371,00	0	0%
1675 Equipo de transporte- tracción y elevación	288.441.375,00	288.441.375,00	0	0%
1680 Equipos de comedor, cocina y despenza	22.107.406,00	22.107.406,00	0	0%
1685 Depreciación acumulada (cr)	-1.197.503.365,00	-990.688.195,00	-206.815.170	21%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12.811.968.079</b>	<b>9.449.195.956</b>	<b>3.362.772.123</b>	<b>36%</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.963.800.568</b>	<b>1.725.989.513</b>	<b>237.811.055</b>	<b>14%</b>
<b>23 Obligaciones Financieras</b>	<b>0</b>	<b>32.436.198</b>	<b>-32.436.198</b>	<b>0%</b>
2317 Financiamientos Internos a Corto Plazo	0,00	32.436.198,00	-32.436.198	-100%
<b>24 Cuentas Por Pagar</b>	<b>469.443.712</b>	<b>1.378.076.576</b>	<b>-908.632.864</b>	<b>-66%</b>
2401 Cuentas por Pagar Proveedores	3.540.515,00	423.044.490,00	-419.503.975	-99%
2407 Recaudos a favor de Terceros	281.131.801,00	393.963.607,00	-112.831.806	-29%
2424 Descuentos de Nómina	0,00	1.033.653,00	-1.033.653	-100%
2436 Retención de la Fuente	7.139.377,00	11.885.000,00	-4.745.623	-40%
2440 Impuestos contribuciones y tasas	6.211.674,00	9.523.953,00	-3.312.279	-35%
2460 Sentencias	148.715.401,00	157.000.000,00	-8.284.599	-5%
2490 Otros Cuentas por Pagar	22.704.944,00	381.625.873,00	-358.920.929	-94%
<b>25 Beneficios A Los Empleados</b>	<b>170.561.280</b>	<b>315.476.739</b>	<b>-144.915.459</b>	<b>-46%</b>
2511 Beneficios de Empleados a Corto Plazo	170.561.280,00	315.476.739,00	-144.915.459	-46%
<b>29 Otros Pasivos</b>	<b>1.323.795.576</b>	<b>0</b>	<b>1.323.795.576</b>	<b>0%</b>
2910 Ingresos Recibidos por Anticipado	0,00	0,00	0	0%
2990 Equipos Basicos de Salud	1.323.795.576,00	0,00	1.323.795.576	0%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>27 Provisiones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
2701 Litigios y Demandas	0,00	0,00	0	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.963.800.568</b>	<b>1.725.989.513</b>	<b>237.811.055</b>	<b>14%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>32 Patrimonio De Las Empresas</b>	<b>10.848.167.511</b>	<b>7.723.206.443</b>	<b>3.124.961.068</b>	<b>40%</b>
3208 Capital Fiscal	2.327.226.245,00	2.327.226.245,00	0	0%
3225 Resultado de Ejercicios Anteriores	5.411.760.546,00	6.049.851.582,00	-638.091.036	-11%
3230 Resultado de Ejercicio	3.109.180.720,00	-653.871.384,00	3.763.052.104	-576%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>12.811.968.079</b>	<b>9.449.195.956</b>	<b>3.362.772.123</b>	<b>36%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				
83 Deudoras de control	9.577.145,00	9.577.145,00	0	0%
89 Deudoras por contra (cr)	-9.577.145,00	-9.577.145,00	0	0%
91 Pasivos contingentes	0,00	652.183.176,00	-652.183.176	-100%
99 Acreedoras por el contrario (db)	0,00	-652.183.176,00	652.183.176	-100%

JEISON PINTO MEJIA  
Gerente

YAJAIRA RUIZ PUERTA  
Asesor Contable  
TP: 145278-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA  
NIT 890906966-7**

VIGILADO Supersalud

**ESTADO DEL RESULTADO COMPARATIVO**  
DEL 01/01/2025 AL 31/12/2025 COMPARATIVO CON 01/01/2024 AL 31/12/2024  
(Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta)

	01/01/2025 - 31/12/2025	01/01/2024 - 31/12/2024	VARIACION \$	VARIACION%
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>3.539.224.281</b>	<b>3.117.456.637</b>	<b>421.767.644</b>	<b>14%</b>
<b>Venta de Servicios de Salud</b>	<b>3.539.224.281</b>	<b>3.117.456.637</b>	<b>421.767.644</b>	<b>14%</b>
Servicios de Salud	3.539.224.281,00	3.117.456.637,00	421.767.644	14%
Devoluciones- Rebajas y Descuento de Venta	0,00	0,00	0	0%
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b>1.543.659.183</b>	<b>1.512.589.299</b>	<b>31.069.884</b>	<b>2%</b>
<b>Costo De Ventas De Servicios</b>	<b>1.543.659.183</b>	<b>1.512.589.299</b>	<b>31.069.884</b>	<b>2%</b>
Servicios de Salud	1.543.659.183,00	1.512.589.299,00	31.069.884	2%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3.278.185.379</b>	<b>3.004.698.050</b>	<b>273.487.329</b>	<b>9%</b>
<b>De Administración Y Operación</b>	<b>2.885.586.013</b>	<b>2.891.734.444</b>	<b>-6.148.431</b>	<b>0%</b>
Sueldos y Salarios	479.176.700,00	490.700.863,00	-11.524.163	-2%
Contribuciones Imputadas	0,00	0,00	0	0%
Contribuciones Efectivas	290.659.767,00	306.361.710,00	-15.701.943	-5%
Aportes Sobre la Nomina	54.565.100,00	59.183.800,00	-4.618.700	-8%
Prestaciones Sociales	326.030.434,00	390.034.695,00	-64.004.261	-16%
Gastos de Personal Diversos	190.629.071,00	224.070.888,00	-33.441.817	-15%
Generales	1.544.524.941,00	1.413.086.427,00	131.438.514	9%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	0,00	8.296.061,00	-8.296.061	-100%
<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones</b>	<b>392.599.366</b>	<b>112.963.606</b>	<b>279.635.760</b>	<b>248%</b>
Deterioro cuentas por cobrar	185.784.196,00	10.692.516,00	175.091.680	1638%
Depreciación de Planta y Equipo	206.815.170,00	102.271.090,00	104.544.080	102%
Amortización de activos intangibles	0,00	0,00	0	0%
Provision litigios y demandas	0,00	0,00	0	0%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-1.282.620.281</b>	<b>-1.399.830.712</b>	<b>117.210.431</b>	<b>-8%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>4.414.822.625</b>	<b>1.142.875.051</b>	<b>3.271.947.574</b>	<b>286%</b>
<b>Transferencias Y Subvenciones</b>	<b>4.008.136.537</b>	<b>713.896.771</b>	<b>3.294.239.766</b>	<b>461%</b>
	4.008.136.537,00	713.896.771,00	3.294.239.766	461%
<b>Otros Ingresos</b>	<b>406.686.088</b>	<b>428.978.280</b>	<b>-22.292.192</b>	<b>-5%</b>
Financieros	18.237.719,00	2.036.467,00	16.201.252	796%
Ingresos Diversos	388.448.369,00	426.941.813,00	-38.493.444	-9%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0,00	0,00	0	0%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>23.021.624</b>	<b>396.915.723</b>	<b>-373.894.099</b>	<b>-94%</b>
<b>Otros Gastos</b>	<b>23.021.624</b>	<b>396.915.723</b>	<b>-373.894.099</b>	<b>-94%</b>
Comisiones	6.387.188,00	14.911.069,00	-8.523.881	-57%
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	2.849.649,00	1.055.012,00	1.794.637	170%
Financieros	13.783.117,00	208.691.085,00	-194.907.968	-93%
Gastos Diversos	1.670,00	172.258.557,00	-172.256.887	-100%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>4.391.801.001</b>	<b>745.959.328</b>	<b>3.645.841.673</b>	<b>489%</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>3.109.180.720</b>	<b>-653.871.384</b>	<b>3.763.052.104</b>	<b>-576%</b>

JEISON PINTO MEJÍA  
Gerente

YAJAIRA RUIZ PUERTA  
Asesor Contable  
TP: 145278-T



**HOSPITAL MARCO A. CARDONA**  
**NIT 890906966-7**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024**  
(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)

VIGILADO Supersalud

	<b>Capital Fiscal</b>	<b>Resultados De Ejercicios Anteriores</b>	<b>Resultado Del Ejercicio</b>	<b>Otro resultado Integral</b>	<b>Total Patrimonio</b>
<b>Saldo A 31 de diciembre de 2024</b>	<b>2.327.226.245</b>	<b>6.049.851.582</b>	<b>-653.871.384</b>	<b>0</b>	<b>7.723.206.443</b>
Resultados del período 2024		-653.871.384	653.871.384		0
Patrimonio de las empresas					0
Resultados del período 2025			3.109.180.720		3.109.180.720
Ajustes	0	15.780.348			15.780.348
<b>Saldo A 31 de diciembre de 2025</b>	<b>2.327.226.245</b>	<b>5.411.760.546</b>	<b>3.109.180.720</b>	<b>0</b>	<b>10.848.167.511</b>

JEISON PINTO MEJIA  
Gerente

YAJAIRA RUIZ PUERTA  
Asesor Contable  
TP: 145278-T



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA  
NIT 890906966-7  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Periodo contable 31/12/2025  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

VIGILADO Supersalud 

01/01/2025 - 31/12/2025

**ORIGEN DE LOS FONDOS**

**EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO**

**3.109.180.720**

Depreciación	-206.815.170
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	-185.784.196
Provisiones	0

**MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO**

**-392.599.366**

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS**

Cuentas Por Cobrar	94.288.097
Inventarios	-24.302.387
Obligaciones financieras	-32.436.198
Cuentas Por Pagar	-908.632.864
Beneficios a los Empleados	-144.915.459

**FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**-1.015.998.811**

Propiedad, Planta Y Equipo	413.630.340
Otros activos	-176.000.000
Inversiones	-22.291.816

**FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

**215.338.524**

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS OPERACIONES DE FINANCIACION**

Otros pasivos	1.323.795.576
Ajustes patrimonio	15.780.348

**FLUJO NETO DE LAS OPERACIONES DE FINANCIACION**

**1.339.575.924**

**INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO**  
**EFECTIVO Y EQUIVALENTE S A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO**  
**EFECTIVO Y EQUIVALENTE S A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO VARIACIÓN**

**3.255.496.991**

**77.011.275**

**3.332.508.266**

JEISON PINTO MEJIA  
Gerente

YAJAIRA RUIZ PUERTA  
Asesor Contable  
TP: 145278-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	3
1.1. Identificación y funciones.....	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	3
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	4
2.1. Bases de medición .....	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	5
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	5
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	6
3.1. Juicios .....	6
3.2. Estimaciones y supuestos.....	6
3.3. Correcciones contables .....	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	17
Composición.....	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	17
5.2. Detalle de depósitos en instituciones financieras (Cuenta 1110) .....	18
5.3. Análisis por tipo de destinación) .....	18
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	19
Composición.....	19
6.1. Inversiones de administración de liquidez .....	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	20
Composición.....	20
7.1 Prestación de Servicios de salud – Corrientes .....	21
7.2 Prestación de Servicios de salud – No Corrientes (difícil recaudo y deterioro) .....	25
NOTA 9. INVENTARIOS .....	27
Composición.....	27



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

9.1. Bienes y servicios.....	28
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	29
Composición.....	29
10.1. Depreciación acumulada: .....	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	31
Composición.....	31
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR .....	31
Composición.....	31
22.1. Revelaciones generales .....	32
22.1.1. Cuentas por pagar a Proveedores.....	32
22.1.2. Recaudos a favor de terceros .....	32
22.1.3 Otras cuentas por pagar .....	33
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS .....	33
NOTA 24. PROVISIONES .....	34
Composición.....	34
NOTA 25. OTROS PASIVOS .....	35
Composición.....	35
NOTA 26. PATRIMONIO.....	36
Composición.....	36
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN .....	36
28.1. Cuentas de orden deudoras .....	36
NOTA 29. INGRESOS.....	37
Composición.....	37
NOTA 30. GASTOS .....	39
Composición.....	39
30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	40
30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	40
30.3. Otros gastos.....	41
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS .....	42
Composición.....	42
31.1. Desglose del Costo de Ventas por Servicio de Salud.....	42



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

**ESE HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

**Maceo (Antioquia)**

**NIT 890.906.966-7**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Bajo Nuevo Marco Normativo**

**DICIEMBRE 2025 – 2024**

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1. Identificación y funciones**

La ESE HOSPITAL MARCO A. CARDONA DE MACEO - Antioquia, es una entidad pública, del orden descentralizado sin ánimo de lucro, dotada de personería jurídica expedida por la Gobernación de Antioquia, con autonomía administrativa y financiera; adscrita al Ministerio de Salud y constituida como Empresa Social del Estado según Acuerdo Municipal 019 de junio de 1994.

La ESE HOSPITAL MARCO A. CARDONA, es una entidad prestadora de servicios de salud del primer nivel de atención, en el Municipio de Maceo y su área de influencia. La ESE fundamenta su razón de ser en la prestación de servicios de salud de excelente calidad, oportunidad, confiabilidad, completos y eficaces. Desarrolla actividades educativas y de fomento de la salud, acciones de prevención, diagnóstico y tratamiento de la enfermedad, basado en los principios de eficiencia, eficacia, universalidad, solidaridad, integridad y participación.

La Junta Directiva es el máximo órgano administrativo, compuesto por cinco miembros. La Representación Legal está en cabeza del Gerente, quien tiene a su cargo la unidad, objetivos e intereses de la Institución en torno a la misión y objetivos empresariales.

### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron conforme al manual de políticas financieras y contables, el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho marco hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

La entidad se encuentra en un proceso de optimización de las interfaces entre el sistema operativo XENCO y el módulo contable, con el fin de fortalecer la integridad y oportunidad de la información, aplicando controles manuales compensatorios donde se requiere.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 comparativos al 31 de diciembre de 2024, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2025 comparativos con el 31 de diciembre de 2024.

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 139 de 2015, por la cual incorporó, como parte integrante del 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 Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

La ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo aplica el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones vigentes, conforme a la regulación de la Contaduría General de la Nación.

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

La Empresa Social del Estado Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo realiza su proceso de reconocimiento, medición y revelación de la información financiera, económica, social y ambiental de forma individual, toda vez que a pesar de ser un establecimiento público del Orden Municipal, su composición patrimonial no está constituida por acciones o cuotas partes de interés social, razón por la cual no se hace de obligatorio cumplimiento la aplicación del método de participación patrimonial por parte del Municipio de Maceo (Antioquia).

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 139 de 2015, por la cual incorporó, como parte integrante del 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 Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

## **2.1. Bases de medición**

De acuerdo con las características cualitativas de la información contable y los principios de contabilidad, ambos reglamentados por la Contaduría General de la Nación, las operaciones financieras de la ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo, es decir, sus hechos económicos, se registran bajo el método del costo.

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

Según se estableció en el manual de políticas contables de la ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo, la moneda funcional para la presentación de sus cifras contables en el conjunto completo de estados financieros es el peso colombiano (COP) y su unidad de redondeo, incluyendo las notas a los estados financieros, es la misma, es decir, sus cifras se expresan en pesos colombianos.

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

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

La ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo ejecuta y registra todas sus operaciones en la moneda funcional del país, es decir, en pesos colombianos (COP), en el caso que se configuren hechos económicos en moneda extranjera, a estos se les aplicara la respectiva conversión a pesos colombianos (COP) conforme la tasa de cambio aplicable a cada imputación.

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

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el que están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos, sin que esta sobrepase el 15 de marzo de cada vigencia.

Desde el 31 de diciembre de 2025 y hasta el 13 de marzo de 2026, no se notificaron hechos que afectasen la presentación de la Información Financiera con corte a 31 de diciembre de 2025.



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

### **3.1. Juicios**

Las Políticas Contables serán aplicadas por la ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, la Entidad, considerando lo definido en su Marco Normativo y a partir de juicios profesionales, podrá seleccionar y aplicar una política contable para el reconocimiento de un hecho económico. En este caso, la ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo seleccionará y documentará la política atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, ni administran o captan ahorro del público, la ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo, mediante oficio o consulta directa, solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

La ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo cambiará una política contable cuando se realice una modificación al marco normativo para entidades que no cotizan en el mercado de valores, ni administran o captan ahorro del público o cuando, en los casos específicos que éste lo permita, la ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

#### **Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión**

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

### **Valor razonable y costo de reposición de activos**

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

### **Deterioro de activos no financieros**

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

### **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 51% 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.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

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 superior al 51%, se reconocerá la provisión y su respectiva revelación. En el caso que la probabilidad esté entre el 16% y el 50% se exigirá su revelación como pasivo contingente. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea igual o inferior al 15%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

### **3.3. Correcciones contables**

La ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo, durante la vigencia 2025 no registró correcciones de errores contables de ningún tipo.

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

La ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo, como cualquier Entidad, presenta riesgos asociados a sus instrumentos financieros, en especial, los relacionados con las cuentas por cobrar, toda vez que desde entrada en vigor de la Ley 100 de 1993 y con la creación de las entidades prestadoras de servicios (EPS) y demás aseguradoras del sistema, estas presentan hábitos inadecuados de conciliación de información y a su vez, se fundamentan en estos para desmejorar las condiciones de liquidez de los Hospitales públicos y privados, al demandar la prestación de servicios, pero no realizar pagos oportunos.

Lo anterior, tiene como consecuencia que la ESE financie la operación de estos con recursos propios, pero que el retorno de la inversión no sea positivo al Hospital por la mora antes mencionada.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

Se adopta Manual de Políticas contables para la preparación y presentación de la información financiera según acuerdo 06 del 13 de octubre de 2015.

Resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad.

#### **➤ Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, bancos, cuentas de ahorro e inversiones a la vista (No se tengan por un periodo superior a 90 días). de la fecha de adquisición y su riesgo sea inferior al 0.5% del valor nominal de la inversión.

➤ **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 clasifican en las categorías de costo ya que el plazo para pago concedido es normal. También se incluyen arrendamientos operativos de bienes inmuebles, anticipo y avances entregados, recursos entregados en administración, Depósitos entregados en garantía y otras cuentas por cobrar de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En el evento en que al cierre de mes se encuentren hospitalizados pacientes cuyos consumos no han sido facturados el valor de estos consumos se reconocerá como una cuenta por cobrar con su respectiva contrapartida en el ingreso.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, la empresa evalúa 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.

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.

Dependiendo si la entidad otorga créditos de 180 días o plazos inferiores, iguales o superiores al normal de crédito clasificará las cuentas por cobrar al costo o al costo amortizado.

Deterioro de las cuentas por cobrar al costo: Las cuentas por cobrar al costo serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

Adoptará como indicio general para deterioro de su cartera el plazo de vencimiento de la misma deteriorando solo la cartera que exceda los plazos relacionados a continuación.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Tipo de cliente	No deteriorar	Deteriorar
Todos	0 - 360	> 360

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

La entidad evaluará trimestralmente para identificar si las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

➤ **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.

Se reconocen como inventarios, los medicamentos e insumos médicos, así como cualquier otro elemento adquirido, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, consumirse en las actividades de prestación de servicios integrales de salud. No se reconocen como inventarios aquellos insumos.

consumibles en los procesos administrativos o de apoyo dado que no guardan relación directa con el objeto social.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares que no tengan condiciones futuras se disminuirán del costo del inventario en el momento de adquisición.

La ESE considera, tanto de medicamentos como de materiales médicos quirúrgicos y demás elementos, como inventarios, como insumos para la prestación de sus servicios integrales de salud dado que no se trata de inventarios disponibles para la venta al público en general, sino que integran la cadena de valor del servicio prestado.

De acuerdo con lo anterior, con posterioridad al reconocimiento inicial, la ESE medirá cada 6 meses sus inventarios al menor valor entre el costo y el valor de reposición. Si el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

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. Serán considerados propiedad, planta y equipo todos los bienes que su costo sea superior a medio SMMLV, además que el tiempo de uso de estos se estime superior a un (1) año.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros, además de mejorar la capacidad productiva del mismo y cuyo costo pueda 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 es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, para el caso de la empresa, el valor residual es cero (\$0).

➤ **Activos intangibles**

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

La entidad no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Carrera 30 N° 33 - 237 Teléfonos 8640231 - 8640283 - 8640784

[archivo@hospitalmaceo.gov.co](mailto:archivo@hospitalmaceo.gov.co) Vigilado Supersalud: [www.supersalud.gov.co](http://www.supersalud.gov.co)



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la ESE determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Medición inicial: Los activos intangibles se miden al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se miden 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.

Amortización: La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la ESE. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Política de Inventarios.

En cumplimiento de la presente política la ESE define las metodologías de cálculo de vida útil de sus activos intangibles:

**TIPO DE INTANGIBLE      CALCULO DE VIDA UTIL**

Licencias	Según acuerdo contractual, si es indefinido 10 años
Software	Según acuerdo contractual, si es indefinido 10 años
Seguros	De acuerdo con la vigencia de la póliza

La entidad no tiene activos intangibles con vida útil indefinida, los activos intangibles no se considera que tengan valor residual.

➤ **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es revertida, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

Esta Política se aplica para la contabilización del deterioro del valor de las cuentas por cobrar, las propiedades, planta y equipo, las propiedades de inversión y los activos intangibles.

Como mínimo al final del periodo contable, la ESE evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la ESE, estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la ESE no está obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Dado que los activos biomédicos usados presentan restricciones legales en su comercialización (decreto 4725 de 2005), se define como política contable que para estas circunstancias la entidad utilizará como valor razonable el costo de reposición con desmerito por uso.

Si no es factible medir el valor razonable del activo menos los costos de disposición, la ESE también podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable

➤ **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.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero. Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

Carrera 30 N° 33 - 237 Teléfonos 8640231 - 8640283 - 8640784

[archivo@hospitalmaceo.gov.co](mailto:archivo@hospitalmaceo.gov.co) Vigilado Supersalud: [www.supersalud.gov.co](http://www.supersalud.gov.co)



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

➤ **Beneficios a los empleados**

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.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

➤ **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. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

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. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos

Carrera 30 N° 33 - 237 Teléfonos 8640231 - 8640283 - 8640784

[archivo@hospitalmaceo.gov.co](mailto:archivo@hospitalmaceo.gov.co) Vigilado Supersalud: [www.supersalud.gov.co](http://www.supersalud.gov.co)



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

Matriz de reconocimiento de provisión de demandas

INSTANCIA DESFAVORABLE	CONDICIONES		
	PROBABLE	POSIBLE	REMOTA
Notificación	Si	No	No
Primera instancia	Si	Si	Si
Segunda instancia	Si	Si	Si

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Medición inicial: Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Matriz de valoración por provisión de demandas

INSTANCIA DESFAVORABLE	PROBABILIDAD		
	PROBABLE	POSIBLE	REMOTA
Notificación	50% Pretensión	0	0
Primera instancia	100% Fallo	90% Fallo	50% Fallo
Segunda instancia	100% Fallo	90% Fallo	80% Fallo

Medición posterior: 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.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

### **Provisión por litigios**

Cuando la entidad presente litigios o demandas en contra deberá reconocer una provisión cuando éstas tengan una probabilidad de pérdida mayor o igual al 50%, para su reconocimiento se guiará por el procedimiento establecido en la política.

#### ➤ **Ingresos, costos y gastos**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

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

Nota 11. Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales

Nota 12. Recursos Naturales No Renovables

Nota 13. Propiedades De Inversión

Nota 15. Activos Biológicos

Nota 16. Otros derechos y garantías

Nota 17. Arrendamientos

Nota 18. Costo De Financiación

Nota 19. Emisión Y Colocación De Títulos

Nota 23. Provisiones

Nota 24. Otros Pasivos

Nota 25. Activos Y Pasivos Contingentes

Nota 31. Costos De Transformación

Nota 32. Acuerdos De Concesión

Nota 33. Administración De Recursos De Seguridad Social

Nota 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio

Nota 35. Impuesto A Las Ganancias

Carrera 30 N° 33 – 237 Teléfonos 8640231 – 8640283 – 8640784

[archivo@hospitalmaceo.gov.co](mailto:archivo@hospitalmaceo.gov.co) Vigilado Supersalud: [www.supersalud.gov.co](http://www.supersalud.gov.co)



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Nota 36. Combinación Y Traslado De Operaciones

Nota 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

CUENTA	ACTIVOS	Diciembre 2025	Diciembre 2024
11	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>3.332.508.266</b>	<b>77.011.275</b>
1105	CAJA	-	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.332.508.266	77.011.275

La entidad no presenta cuentas de uso restrictivo, ni inversiones equivalentes en efectivo, así como tampoco recursos en moneda extranjera ni reservas internacionales.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

El saldo total en bancos al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$3.332.508.266, representando un incremento extraordinario de \$3.255.496.991 (4.226,97%) frente al saldo de \$77.011.275 al cierre de 2024. Este incremento es el reflejo directo del flujo de transferencias y subvenciones recibidas durante el período, especialmente los recursos del programa de Equipos Básicos de Salud (EBS) y demás transferencias del nivel nacional, departamental y municipal.

Periodo	Saldo Bancos (COP)	Variación Absoluta	Variación %
Diciembre 2024	\$77.011.275	--	--
Diciembre 2025	\$3.332.508.266	+\$3.255.496.991	+4.226,97%

Si bien el saldo en bancos representa una sólida posición de liquidez inmediata, es relevante señalar que una parte significativa de estos recursos (\$1.323.795.576) tiene destinación específica como Equipos Básicos de Salud, lo que limita la disponibilidad libre para gastos corrientes ordinarios.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

## 5.2. Detalle de depósitos en instituciones financieras (Cuenta 1110)

El siguiente cuadro desglosa la totalidad de las subcuentas que conforman la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras, con sus saldos al 31 de diciembre de 2025, el movimiento del período y la destinación de cada cuenta:

Código	Entidad Bancaria	Tipo	Descripción / Nombre de Cuenta	Saldo Dic. 2025 (COP)	%	Destinación
11100501	Banco Agrario	Cte	Banco Agrario Cta 034-6	\$273.653	0,01%	Operativa
11100502	Bancolombia	Cte	Bancolombia Cta 16378108164	\$9.880.462	0,30%	Operativa
11100503	Bancolombia	Cte	PAPSIVI — Otros Gastos Salud	\$116.403.690	3,49%	Dest. espec.
11100506	Bancolombia	Cte	Fortalecimiento Red Pública 6834	\$1.238.892	0,04%	Fortalecimiento
11100507	Bancolombia	Cte	IDEA — Tecnologías Información	\$851.270.815	25,54%	IDEA
11100508	Bancolombia	Cte	IDEA — Equipos Biomédicos	\$489.210.740	14,68%	IDEA
11100509	Bancolombia	Cte	IDEA — PSPIC	\$82.636.295	2,48%	IDEA
11100601	Bancolombia	Ahorro	Fortalecimiento Red Pública (residual)	\$2	0,00%	Residual
11100602	Bancolombia	Ahorro	IDEA — Proyecto Telemedicina	\$484	0,00%	IDEA
11100603	Bancolombia	Ahorro	IDEA Cta 10000683	\$464	0,00%	IDEA
11100606	Bancolombia	Ahorro	Bancolombia Cta 527-272958-52	\$351.970.405	10,56%	Operativa
11100607	Bancolombia	Ahorro	Bancolombia FV Cta 527-272946-60	\$798.830	0,02%	Operativa
11100612	Bancolombia	Ahorro	Bancolombia CTA Ahorros 5552	\$0	—	Sin movimiento
11100613	Bancolombia	Ahorro	Salud Pública 16317632383	\$21.789.189	0,65%	Salud Pública
11100614	Bancolombia	Ahorro	Vacunación COVID-19 16319804092	\$30.623	0,00%	Residual
11100615	Bancolombia	Ahorro	Cta Ahorro Bancolombia 16322236275	\$82.516.525	2,48%	Operativa
11100616	Banco de Bogotá	Ahorro	Banco de Bogotá — 514376870	\$691.621	0,02%	Operativa
11100619	Bancolombia	Ahorro	EBS — Equipos Básicos Salud 34-91	\$1.323.795.576	39,72%	EBS
11100620	Bancolombia	Ahorro	Adquisición de Ambulancia	\$0	—	Ejecutado
<b>TOTAL CUENTA 1110</b>				<b>\$3.332.508.266</b>	<b>100,00%</b>	

## 5.3. Análisis por tipo de destinación

De los \$3.332.508.266 depositados en instituciones financieras, únicamente el 13,42% (\$447.370.388) corresponde a recursos de libre disposición para gasto operativo. El 86,58% restante tiene destinación específica vinculada a programas, lo que limita la maniobrabilidad de la gerencia para gastos corrientes.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Categoría	Saldo (COP)	%	Observación
Cuentas operativas (libre disposición)	\$447.370.388	13,42%	Fondos disponibles para gasto corriente ordinario
Recursos IDEA — Infraestructura y equipamiento	\$1.423.118.798	42,70%	TIC, equipos biomédicos, PSPIC y telemedicina
Recursos EBS — Equipos Básicos de Salud	\$1.323.795.576	39,72%	Dest. espec. Min Salud; se ejecutará en 2026
Recursos PAPSIVI y Salud Pública	\$138.192.879	4,15%	Programas especiales del nivel nacional
Fortalecimiento red / saldos residuales	\$30.625	0,00%	Saldos mínimos o programas concluidos
<b>TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$3.332.508.266</b>	<b>100,00%</b>	

EBS — Equipos Básicos de Salud (39,72% — \$1.323,8M): La cuenta 11100619 refleja los recursos del programa Equipos Básicos de Salud girados por el Ministerio de Salud. Estos fondos se registran en el pasivo (cuenta 2990) y en el activo (cuenta 1110) de forma simétrica, sin impacto neto en el patrimonio. Su ejecución en 2026 disminuirá simultáneamente el activo y el pasivo.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2025.

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	% Participación
1221	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	\$33.103.060	36,10%
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	\$58.590.304	63,90%
<b>12</b>	<b>TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>\$91.693.364</b>	<b>100,00%</b>

Estas inversiones son instrumentos de patrimonio, se reconocen al costo y corresponden a los aportes que la ESE ha dispuesto en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN y que le dan la calidad de asociado; Estos aportes no otorgan control ni influencia significativa a la ESE y solo se pueden disponer de ellas al momento de retirarse de la Cooperativa, y a acciones en la ESP DE MACEO.

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

Los aportes sociales a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN, otorgan participación en la celebración de contratos y convenios comerciales de manera preferencial, otorgando entre otros, descuentos por pronto pago, capacitaciones y bonos regalo en dinero y/o especie de acuerdo con el plan de beneficios para los asociados, el cual es definido por la Cooperativa de manera anual.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

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

## **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

### **Composición**

El Grupo 13 — Cuentas por Cobrar del Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno (CGC) agrupa los derechos de cobro de la ESE Hospital Marco A. Cardona originados en la prestación de servicios de salud y en otras acreencias de distinta naturaleza. Su presentación en el Estado de Situación Financiera refleja el valor neto, luego de descontar la provisión por deterioro acumulado.

Al 31 de diciembre de 2025, el grupo 13 presenta las siguientes subcuentas con saldo:

1319 — Prestación de Servicios de Salud: cartera corriente originada en servicios médicos facturados y por facturar a EPS, aseguradoras, entes territoriales y particulares.

1384 — Otras Cuentas por Cobrar: responsabilidades fiscales reconocidas y acreencias menores de distinta naturaleza.

1385 — Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo: cartera de períodos anteriores frente a entidades con imposibilidad o alta dificultad de cobro (EPS liquidadas, intervenidas o en mora prolongada).

1386 — Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar: cuenta de naturaleza crédito que registra la provisión técnica calculada sobre la cartera de difícil recaudo, reduciendo el activo a su valor recuperable estimado.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Cuenta	Denominación	Saldo Dic.2024	Saldo Dic.2025	Var. Absoluta	Var. %	Observación
1319	<b>Prestación de Servicios de Salud</b>	\$549.955.457	<b>\$713.108.918</b>	+\$163.153.461	<b>+29,7%</b>	<i>Cartera corriente activa — servicios facturados y por facturar</i>
1384	Otras Cuentas por Cobrar	\$12.330.530	\$15.842.596	+\$3.512.066	+28,5%	<i>Responsabilidades fiscales y otras acreencias menores</i>
1385	<b>Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo</b>	\$486.892.650	<b>\$597.507.418</b>	+\$110.614.768	<b>+22,7%</b>	<i>Cartera antigua — EPS liquidadas, intervenidas o en mora prolongada</i>
1386	<b>Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (-)</b>	(\$129.718.357)	<b>(\$315.502.553)</b>	-\$185.784.196	<b>-143,2%</b>	<i>Deterioro contable que reduce el activo neto</i>
	<b>SUBTOTAL CARTERA BRUTA (1319+1384+1385)</b>	<b>\$1.049.178.637</b>	<b>\$1.326.458.932</b>	+\$277.280.295	<b>+26,4%</b>	<b>Antes de Deterioro</b>
13	<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR — NETO</b>	<b>\$919.460.280</b>	<b>\$1.010.956.379</b>	<b>+\$91.496.099</b>	<b>+10,0%</b>	<b>Saldo en el Estado de Situación Financiera</b>

## 7.1 Prestación de Servicios de salud – Corrientes

### Prestación de Servicios de Salud

La cuenta 1319 — Prestación de Servicios de Salud es una cuenta de activo corriente del Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno (CGC), que registra los derechos económicos pendientes de cobro originados en la prestación de servicios de salud a los usuarios de la ESE Hospital Marco A. Cardona.

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta 1319 registra un saldo total de \$713.108.918, lo que representa un incremento de \$162.173.326 (+29,4%) frente al saldo de \$550.935.592 al cierre de 2024. Este crecimiento refleja el mayor volumen de servicios prestados durante el período y, en particular, el aumento significativo de la cartera con facturación radicada en el Régimen Subsidiado (subcuenta 131904: +\$241,1M).

La siguiente tabla presenta el saldo de cada subcuenta al inicio y al cierre del período, junto con la variación absoluta, la variación porcentual y la participación dentro del total de la cuenta 1319. Las celdas en verde indican incremento; en rojo, disminución.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Código	Subcuenta	Saldo Dic.2024	Saldo Dic.2025	Var. Absoluta	Var. %	Part. %
131901	POS por EPS — sin facturar / facturación pendiente	\$71.084.588	<b>\$92.299.470</b>	+\$21.214.882	+29,8%	12,94%
131902	POS por EPS — con facturación radicada	\$199.442.084	<b>\$118.749.494</b>	-\$80.692.590	<b>-40,5%</b>	16,65%
131903	POSS por EPS — sin facturar / facturación pendiente	\$139.712.632	<b>\$50.003.796</b>	-\$89.708.836	<b>-64,2%</b>	7,01%
131904	POSS por EPS — con facturación radicada	\$63.964.621	<b>\$305.097.711</b>	+\$241.133.090	<b>+377,0%</b>	42,78%
131913	Aseguradoras — con facturación radicada	\$0	<b>\$2.415.447</b>	+\$2.415.447	Nuevo	0,34%
131914	Régimen especial — sin facturar	\$2.068.319	<b>\$1.879.836</b>	-\$188.483	-9,1%	0,26%
131915	Régimen especial — con facturación radicada	\$27.213.990	<b>\$48.224.130</b>	+\$21.010.140	+77,2%	6,76%
131916	Servicios por particulares	\$0	<b>\$21.600.000</b>	+\$21.600.000	Nuevo	3,03%
131917	SOAT — sin facturar / facturación pendiente	\$10.096.194	<b>\$7.370.093</b>	-\$2.726.101	-27,0%	1,03%
131918	SOAT — con facturación radicada	\$21.611.956	<b>\$41.522.934</b>	+\$19.910.978	+92,1%	5,82%
131921	Subsidio a la oferta — sin facturar / facturación pend.	\$1.518.240	<b>\$2.926.321</b>	+\$1.408.081	+92,7%	0,41%
131922	Subsidio a la oferta — con facturación radicada	\$0	<b>\$7.283.436</b>	+\$7.283.436	Nuevo	1,02%
131923	ARL — sin facturar / facturación pendiente	\$1.161.286	<b>\$2.820.476</b>	+\$1.659.190	+142,9%	0,40%
131924	ARL — con facturación radicada	\$13.061.682	<b>\$10.915.774</b>	-\$2.145.908	-16,4%	1,53%
	<b>TOTAL CUENTA 1319</b>	<b>\$549.955.457</b>	<b>\$713.108.918</b>	<b>+\$163.153.461</b>	<b>+29,7%</b>	<b>100,00%</b>

Los movimientos más relevantes del período son:

1. Subcuenta 131904 (POSS facturado): incremento de +\$241,1M (+377%), pasando de \$63,90M a \$305,1M. Es la variación más significativa del período y el mayor saldo individual.
2. Subcuenta 131902 (POS facturado): disminución de -\$80,7M (-40%), pasando de \$199,4M a \$118,7M, lo que indica mayor recaudo en la cartera contributiva facturada.
3. Subcuenta 131903 (POSS sin facturar): reducción de -\$89,7M (-64%), señal positiva de conversión a facturación radicada.
4. Subcuenta 131916 (Particulares): saldo nuevo de \$21,6M, correspondiente a servicios prestados a la Fundación CEMEX Colombia.
5. Subcuenta 131915 (Régimen especial facturado): aumento de +\$21,0M (+77%) por servicios al Fideicomiso La Previsora.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

**Análisis por Segmento de Pagador**

Segmento / Tipo de Pagador	Saldo Dic. 2025 (COP)	Part. %	Principales entidades
EPS — Régimen Contributivo (POS)	\$211.048.964	29,60%	Alianza, Nueva EPS, EPS Sura, Saludtotal, Aliansalud, Famisanar, Coosalud EPS (contributivo)
EPS — Régimen Subsidiado (POSS)	\$355.101.507	49,80%	Alianza, Nueva EPS, Coosalud, Mutual Ser, Cajacopi, EPS Familiar, Compensar
Régimen Especial	\$50.103.966	7,03%	Fideicomiso La Previsora, Regional AS No.6, Dispensario Médico Medellín
Aseguradoras SOAT	\$48.893.027	6,86%	Colpatria, Mundial, Com. Bolívar, Suramericana, Solidaria, La Previsora, Est., Est. Estud.
Riesgos Laborales (ARL)	\$13.736.250	1,93%	ARL Sura, Colmena, Bolívar ARL, Equidad ARL, Colpatria ARL
Particulares	\$21.600.000	3,03%	Fundación CEMEX Colombia
Municipio de Maceo (subsidio oferta)	\$10.209.757	1,43%	Subsidio a la oferta y acciones de salud pública
Aseguradoras — facturación pendiente	\$2.415.447	0,34%	Positiva, Aseguradora Solidaria (fracción sin facturar)
<b>TOTAL CUENTA 1319</b>	<b>\$713.108.918</b>	<b>100,00%</b>	

El 72,5% del saldo total (\$516.150.471) corresponde a EPS del sistema de seguridad social en salud (régimen contributivo y subsidiado), estructura esperada para una ESE de nivel en un municipio con alta afiliación al Régimen Subsidiado. El Régimen Especial y las aseguradoras SOAT representan el 13,7% y el 6,9% respectivamente.

**Cuadro Completo de Deudores**

A continuación, se presenta la totalidad de las 31 entidades deudoras con saldo activo al 31 de diciembre de 2025, ordenadas de mayor a menor saldo. Los cinco primeros (en negrita) concentran el 82,4% del total.

NIT	Deudor / Entidad	Saldo Dic.2024	Saldo Dic.2025	Part. %	Tipo de Entidad
900604350	<b>ALIANZA MEDELLÍN ANTIOQUIA EPS S.A.S.</b>	\$187.319.772	<b>\$291.363.779</b>	40,86%	EPS Subsidiado/Contributivo
900156264	<b>NUEVA EPS</b>	\$248.605.576	<b>\$193.288.893</b>	27,11%	EPS Contributivo
830053105	<b>FIDEICOMISO PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA</b>	\$19.294.422	<b>\$48.513.923</b>	6,80%	Reg. Especial
800088702	<b>EPS SURA</b>	\$29.018.701	<b>\$37.033.801</b>	5,19%	EPS Contributivo
900127165	<b>FUNDACIÓN CEMEX COLOMBIA</b>	0	<b>\$21.600.000</b>	3,03%	Particular
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$4.772.103	\$21.575.822	3,03%	EPS Subsidiado



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

NIT	Deudor / Entidad	Saldo Dic.2024	Saldo Dic.2025	Part.%	Tipo de Entidad
860002184	SEGUROS COLPATRIA	\$4.142.502	\$17.788.521	2,49%	SOAT
860037013	MUNDIAL DE SEGUROS	\$4.749.477	\$12.003.844	1,68%	SOAT
860002180	SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR	\$9.836.365	\$10.218.906	1,43%	SOAT
890980958	MUNICIPIO DE MACEO	\$1.518.240	\$10.209.757	1,43%	Ente territorial
800251440	ENT-PROMO SALUD SANITAS SAS (intervenida)	\$1.412.918	\$8.195.696	1,15%	EPS intervenida
890903790	ARL SURA	\$4.953.229	\$7.041.608	0,99%	ARL
806008394	MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD E.S.S.	\$3.828.989	\$6.280.541	0,88%	EPS Subsidiado
860002400	LA PREVISORA	\$5.677.998	\$5.539.840	0,78%	SOAT
860011153	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.	\$4.515.943	\$4.361.925	0,61%	SOAT/ARL
—	Otros 16 deudores	\$7.614.849	\$12.242.755	1,72%	—
	<b>TOTAL DEUDORES CUENTA 1319</b>	<b>\$549.955.457</b>	<b>\$713.108.918</b>	<b>100,00%</b>	

### Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de la cuenta 1384 al 31 de diciembre de 2025 es de \$15.842.596, una disminución de \$3.512.066 (-16,5%) respecto al período anterior. Esta cuenta agrupa dos tipos de acreencias: responsabilidades fiscales reconocidas judicialmente (subcuenta 138432) y otras cuentas por cobrar de distinta naturaleza (subcuenta 138490).

NIT	Nombre / Razón Social	Subcuenta	Saldo Dic.2024	Saldo Dic.2025	Var.%
19246294	Porra Machado Rafael Augusto	Responsabilidad fiscal 138432	\$6.299.957	<b>\$6.299.957</b>	—
3583679	Barrientos Daza Rómulo Arturo	Responsabilidad fiscal 138432	\$371.932	\$371.932	—
890985122	COHAN	Otras CxC 138490	\$7.909.505	<b>\$9.135.107</b>	+15,5%
98628898	Control Plantas Eléctricas J.F.	Otras CxC 138490	—	\$35.600	
	<b>TOTAL CUENTA 1384</b>		<b>\$12.330.530</b>	<b>\$15.842.596</b>	+28,5%

La subcuenta 138432 registra responsabilidades fiscales de dos funcionarios (Porra Machado: \$6,3M y Barrientos Daza: \$0,37M), corresponde a hallazgos fiscales dejados por contraloría, en vigencias anteriores, está pendiente la verificación por parte del área Jurica, 138490 COHAN corresponde a cuentas facturadas de dispensación de medicamentos.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**  
NIT 890.906.966-8  
Maceo - Antioquia

## 7.2 Prestación de Servicios de salud – No Corrientes (difícil recaudo y deterioro)

### ➤ CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

La cuenta 1385 Cuentas por cobrar de difícil recaudo, registra \$597.507.418 al 31 de diciembre de 2025, un aumento de \$110.614.768 (+23,0%) frente a 2024. Representa el 45,05% de la cartera bruta. Esta cuenta agrupa derechos de cobro de períodos anteriores frente a entidades que desde su fecha de radicación a corte de 31 de diciembre 2025 tienen más de 360 días en mora.

NIT	Deudor / Entidad	Tipo / Estado	Saldo Dic.2024	Saldo Dic.2025	Part. %
800140949	CAFESALUD EPS	EPS liquidada	\$149.900.480	<b>\$149.702.435</b>	25,05%
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	EPS intervenida	\$124.133.034	<b>\$124.133.034</b>	20,78%
900604350	ALIANZA MEDELLÍN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	EPS activa	\$42.315.862	<b>\$82.906.510</b>	13,88%
800250119	SALUDCOOP EPS	EPS liquidada	\$67.269.798	<b>\$67.269.798</b>	11,26%
800088702	EPS SURA	EPS activa	\$155.294	<b>\$21.998.701</b>	3,68%
800050068	FUNDACIÓN MÉDICO PREVENTIVA	IPS/Reg. Especial	\$18.324.171	\$18.324.171	3,07%
830053105	FIDEICOMISO PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA	Reg. Especial	Nuevo	\$14.702.206	2,46%
860002400	LA PREVISORA	SOAT	\$11.188.931	\$14.698.026	2,46%
860037013	MUNDIAL DE SEGUROS	SOAT	\$9.176.242	\$13.751.429	2,30%
890903407	COMPAÑÍA SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	SOAT	\$9.779.530	\$13.213.082	2,21%
890999026	CAPRECOM	EPS liquidada	\$12.673.584	\$12.673.584	2,12%
805000427	COOMEVA EPS	EPS liquidada	\$10.545.023	\$10.545.023	1,76%
900033371	SUMIMEDICAL S.A.S. (RED VITAL)	IPS	\$3.265.300	\$9.391.900	1,57%
860002180	SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR	SOAT	\$1.776.604	\$8.096.865	1,36%
800250285	EMDIS	EPS liquidada	\$7.095.508	\$7.095.508	1,19%
890903790	ARL SURA	ARL	\$4.027.019	\$5.171.204	0,87%
860002183	SEGUROS COLPATRIA A.R.L.	ARL	Nuevo	\$4.050.803	0,68%
890981266	ESE HOSPITAL SAN PÍO X CARACOLÍ	ESE	\$3.079.344	\$3.079.344	0,52%
900226715	COOSALUD EPS	EPS Subsidiado	Nuevo	\$2.969.639	0,50%
860002184	SEGUROS COLPATRIA	SOAT	\$827.304	\$2.252.098	0,38%
811032059	REGIONAL DE ASEG. EN SALUD No. 6	Reg. Especial	\$88.715	\$2.090.653	0,35%
890980958	MUNICIPIO DE MACEO	Ente territorial	\$1.800.000	\$1.799.950	0,30%
860009578	SEGUROS DEL ESTADO	SOAT	\$4.413.894	\$1.765.397	0,30%
830081501	AXA ASISTENCIA I.P.S.	IPS	\$1.457.600	\$1.457.600	0,24%
890102044	CAJACOPI EPS	EPS Subsidiado	\$883.963	\$883.963	0,15%
800251440	ENT-PROMO SALUD SANITAS SAS	EPS intervenida	\$201.131	\$855.489	0,14%
800226175	COLMENA VIDA Y RIESGOS LABORALES	ARL	\$441.300	\$844.975	0,14%
860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	SOAT	Nuevo	\$589.224	0,10%



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

NIT	Deudor / Entidad	Tipo / Estado	Saldo Dic.2024	Saldo Dic.2025	Part. %
800130907	SALUDTOTAL EPS	EPS Contributivo	\$34.072	\$498.295	0,08%
860002503	SEGUROS BOLÍVAR A.R.L.	ARL	\$419.165	\$419.165	0,07%
901541037	DISPENSARIO MÉDICO MEDELLÍN	Reg. Especial	\$168.148	\$168.148	0,03%
900935126	ASMET SALUD E.P.S.	EPS Subsidiado	Nuevo	\$95.849	0,02%
860039988	LIBERTY DE SEGUROS S.A.	SOAT	Nuevo	\$13.349	0,00%
	<b>TOTAL CUENTA 1385 — DIFÍCIL RECAUDO</b>		<b>\$486.892.650</b>	<b>\$597.507.418</b>	<b>100,00%</b>

La composición por tipo de entidad revela tres categorías críticas:

- EPS liquidadas por la Superintendencia Nacional de Salud (CAFESALUD, SALUDCOOP, CAPRECOM, COOMEVA, EMDIS): representan \$313,6M (52,5% del saldo de 1385). El cobro de estas acreencias depende de los procesos de liquidación, siendo el riesgo de no recuperación muy alto.
- EPS intervenidas o bajo procesos administrativos (MEDIMÁS, SANITAS): representan \$125,0M (20,9%). La recuperación está supeditada al desenlace de los procesos de la Superintendencia.
- EPS activas y aseguradoras en mora prolongada (ALIANZA, EPS SURA, aseguradoras SOAT): representan \$158,9M (26,6%). Estas acreencias son potencialmente recuperables mediante gestión activa de cobro.

#### ➤ DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

La cuenta 1386 registra un saldo acreedor (negativo) de \$315.502.553 al 31 de diciembre de 2025, frente a \$129.718.357 en 2024. Esto representa un incremento del deterioro de \$185.784.196 (+143,2%), el mayor movimiento porcentual del grupo 13.

El cálculo técnico del deterioro fue estructurado por régimen de afiliación, aplicando porcentajes diferenciados según el grado de irrecuperabilidad de cada cartera: 95% para EPS del régimen subsidiado en liquidación, 75% para EPS del régimen contributivo en liquidación o intervención, y 80% para el régimen especial. El total calculado sobre una base de \$389.941.598 arroja el deterioro reconocido de \$315.502.553.

#### Detalle del cálculo del deterioro por entidad y régimen

La siguiente tabla desglosa el cálculo técnico del deterioro acumulado según el soporte de cálculo al 31 de diciembre de 2025. Se aplicaron porcentajes diferenciados por régimen: 95% (Subsidiado), 75% (Contributivo) y 80% (Régimen Especial), atendiendo a la irreversibilidad del proceso de liquidación de cada entidad.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Entidad / Régimen	Valor Cartera	% Deterioro	Deterioro	Estado
<b>SUBSIDIADO — 95% de deterioro</b>				
CAFESALUD EPS (Subsidiado)	\$21.410.232	95%	\$20.339.720	Liquidada
CAPRECOM	\$12.673.584	95%	\$12.039.905	Liquidada
COOMEVA (Subsidiado)	\$287.565	95%	\$273.187	Liquidada
EMDIS (Empresa Mutual Integral)	\$7.095.508	95%	\$6.740.733	Liquidada
MEDIMÁS EPS (Subsidiado)	\$62.967.149	95%	\$59.818.792	Liquidada
SALUDCOOP (Subsidiado)	\$6.216.690	95%	\$5.905.856	Liquidada
<b>Subtotal Subsidiado</b>	<b>\$110.650.728</b>	<b>95%</b>	<b>\$105.118.191</b>	
<b>CONTRIBUTIVO — 75% de deterioro</b>				
CAFESALUD EPS (Contributivo)	\$128.490.248	75%	\$96.367.686	Liquidada
COOMEVA EPS	\$10.257.458	75%	\$7.693.094	Liquidada
MEDIMÁS EPS (Contributivo)	\$61.165.885	75%	\$45.874.414	Liquidada
SALUDCOOP EPS (Contributivo)	\$61.053.108	75%	\$45.789.831	Liquidada
<b>Subtotal Contributivo</b>	<b>\$260.966.699</b>	<b>75%</b>	<b>\$195.725.025</b>	
<b>RÉGIMEN ESPECIAL — 80% de deterioro</b>				
Fundación Médico Preventiva	\$18.324.171	80%	\$14.659.337	Interventora
<b>TOTAL GENERAL (11 entidades)</b>	<b>\$389.941.598</b>	<b>80,9%</b>	<b>\$315.502.553</b>	

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	% Participación
1514	Materiales para la prestación de servicios (medicamentos, insumos, reactivos)	\$97.664.219	100,00%
15	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>\$97.664.219</b>	<b>100,00%</b>

La cuenta de materiales para la prestación de servicios comprende los saldos en stock tanto en farmacia de existencias para la prestación directa del mismo, como los necesarios para apoyar la labor Institucional. Por otro lado, es preciso aclarar que el sistema de inventario utilizado por la Entidad es el permanente y su método de valoración es el promedio ponderado.

Este se encuentra registrado en el software Institucional y de manera periódica se realizan conteos totales, y de modo regular se realizan conteos aleatorios como medida de control de estos.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

## 9.1. Bienes y servicios

Concepto	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Variación %
Materiales para prestación de servicios	\$97.664.219	\$73.361.832	+33,14%
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>\$97.664.219</b>	<b>\$73.361.832</b>	<b>+33,14%</b>

El incremento del 33,14% en inventarios refleja un mayor aprovisionamiento de materiales e insumos para la prestación de servicios, en concordancia con el crecimiento en la actividad asistencial del período. El conteo del inventario físico se realiza periódicamente, lo que aporta un nivel de seguridad alto y permite corregir desviaciones de consumo o errores de registro de manera oportuna.

### Desglose — Cuenta 15 Inventarios

Código	Nombre Cuenta	Saldo Dic. 2025
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$97.664.219</b>
<b>1514</b>	<b>Materiales y suministros</b>	<b>\$97.664.219</b>
151403	Medicamentos	\$78.339.590
151404	Materiales médico-quirúrgicos	\$11.232.401
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	\$10.381
151406	Materiales odontológicos	\$7.501.510
151407	Materiales para imagenología	\$580.337
<b>TOTAL</b>	<b>INVENTARIOS — Materiales para Prestación de Servicios</b>	<b>\$97.664.219</b>

El conteo del inventario físico se realiza 2 veces al año en los meses de junio y diciembre, la periodicidad semestral de los conteos físicos aporta un nivel de seguridad alto por las siguientes razones:

**Mitigación de Errores Acumulados:** Al no esperar a final de año para verificar las existencias, la entidad puede corregir desviaciones de consumo o errores de registro del primer semestre en julio, evitando un ajuste masivo y traumático al cierre del ejercicio anual.

**Corte de Documentación:** Junio y diciembre sirven como hitos para asegurar que todas las facturas de proveedores y registros de salida (dispensación de medicamentos) estén debidamente procesados en el software institucional.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	% s/Costo Bruto
1605	Terrenos	\$5.202.600.000	55,96%
1640	Edificaciones	\$2.500.000.000	26,89%
1645	Plantas, ductos y túneles	\$39.935.785	0,43%
1655	Maquinaria y equipo	\$28.052.285	0,30%
1660	Equipo médico y científico	\$673.282.679	7,24%
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$283.872.233	3,05%
1670	Equipos de comunicación y computación	\$259.628.371	2,79%
1675	Equipo de transporte — tracción y elevación	\$288.441.375	3,10%
1680	Equipos de comedor, cocina y despensa	\$22.107.406	0,24%
<b>16 B</b>	<b>TOTAL COSTO HISTÓRICO BRUTO</b>	<b>\$9.297.920.134</b>	<b>100,00%</b>

Esta partida representa aquellos activos tangibles que la ESE Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo posee para la operación o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Concepto	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Variación %
Costo histórico bruto	\$9.297.920.134	\$9.297.920.134	0,00%
(-) Depreciación acumulada	(\$1.197.503.365)	(\$990.688.195)	+20,88%
<b>PPE NETO</b>	<b>\$8.100.416.769</b>	<b>\$8.307.231.939</b>	<b>-2,49%</b>

Durante el año 2025, la entidad no registró adquisiciones ni bajas de propiedades, planta y equipo. Los activos mantienen su costo histórico bruto en \$9.297.920.134, idéntico al del año 2024, evidenciando que no hubo inversión en bienes de capital durante el período.

### 10.1. Depreciación acumulada:

Este es el análisis de la Depreciación Acumulada, la cual representa el desgaste o pérdida de valor de los activos fijos de la entidad. El saldo total asciende a -\$1.197.503.365.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

### Desglose de la Depreciación

Código	Nombre Cuenta	Saldo Dic. 2025
<b>1685</b>	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE</b>	<b>(\$1.197.503.365)</b>
168501	Edificaciones	(\$50.000.000)
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(\$34.560.400)
168504	Maquinaria y equipo	(\$10.896.463)
168505	Equipo médico y científico	(\$497.256.915)
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(\$70.825.013)
168507	Equipos de comunicación y computación	(\$197.828.107)
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	(\$313.903.001)
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	(\$22.233.466)

Concentración Operativa: El 41.5% de la depreciación acumulada corresponde a Equipo Médico y Científico. Esto es consistente con la naturaleza de la operación de la entidad, reflejando un uso intensivo de tecnología especializada. Se recomienda monitorear el estado físico de estos activos, dado que el alto nivel de depreciación acumulada sugiere que una parte significativa de la tecnología podría estar llegando al final de su vida útil contable.

Renovación Tecnológica: Los Equipos de Comunicación y Computación representan el 16.5% del total. Debido a la rápida obsolescencia de estos activos, este saldo refleja una política de rotación constante o el agotamiento de beneficios económicos futuros de equipos adquiridos en periodos anteriores.

Infraestructura y Logística: El rubro de Transporte (26.2%) muestra un peso material en el balance. La entidad debe evaluar si los costos de mantenimiento de estos activos están aumentando proporcionalmente a su desgaste acumulado.

Concepto	Saldo Dic. 2025	Participación
Equipo Médico y Científico	\$497.256.915	41,5%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	\$313.903.001	26,2%
Equipos de Comunicación y Computación	\$197.828.107	16,5%
Otros Activos (Muebles, Edificios, Maquinaria)	\$188.515.342	15,8%
Total Depreciación Acumulada	\$1.197.503.365	100%



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

A cierre de 2025, la ESE Hospital Marco A. Cardona reconoció activos intangibles correspondientes a software y licencias institucionales adquiridas durante el período, con un valor bruto de \$220.000.000 y amortización acumulada de \$44.000.000.

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	% Participación
1970	Activos intangibles — Software y licencias (costo)	\$220.000.000	100,00%
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	(\$44.000.000)	-20,00%
<b>14</b>	<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO</b>	<b>\$176.000.000</b>	<b>80,00%</b>

Concepto	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Variación
Intangibles brutos	\$220.000.000	\$153.766.003	+43,08%
(-) Amortización acumulada	(\$44.000.000)	(\$153.766.003)	-71,41%
<b>INTANGIBLES NETO</b>	<b>\$176.000.000</b>	<b>\$0</b>	<b>N/A</b>

El incremento neto en intangibles de \$176.000.000 se generó debido a la actualización del valor del software XENCO el cual fue certificado por la empresa. La amortización se calcula por el método lineal durante la vida útil estimada del activo. La totalidad de los intangibles del período anterior quedaron completamente amortizados al cierre de 2024, siendo reemplazados por una nueva vida útil del software de 5 años el cual se ira revaluando dependiendo de las actualizaciones

## NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	% Participación
2401	Cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios	\$3.540.515	0,75%
2407	Recaudos a favor de terceros	\$281.131.801	59,88%
2424	Descuentos de nómina	\$0	0,00%
2436	Retención en la fuente por pagar	\$7.139.377	1,52%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	\$6.211.674	1,32%
2460	Sentencias y conciliaciones	\$148.715.401	31,68%
2490	Otras cuentas por pagar	\$22.704.944	4,84%
<b>24</b>	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$469.443.712</b>	<b>100,00%</b>



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 registran una disminución del 65,92% respecto al año anterior (\$1.378.076.576 en 2024), como resultado de la gestión en el pago de obligaciones con proveedores y terceros, especialmente la normalización de las cuentas por pagar a proveedores (-99,16%) y otras cuentas por pagar (-94,05%).

## 22.1.Revelaciones generales

### 22.1.1. Cuentas por pagar a Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores presentaron una reducción drástica del 99,16%, pasando de \$423.044.490 en 2024 a \$3.540.515 en 2025, evidenciando la cancelación casi total de las obligaciones pendientes con proveedores de bienes y servicios al cierre del período

Periodo	Saldo Proveedores	Variación Absoluta	Variación %
Diciembre 2024	\$423.044.490	--	--
Diciembre 2025	\$3.540.515	(\$419.503.975)	-99,16%

La entidad atiende las obligaciones con proveedores de manera regular. El saldo residual de \$3.540.515 corresponde a facturas del mes de diciembre de 2025 en proceso de pago.

### 22.1.2. Recaudos a favor de terceros

Los recaudos a favor de terceros (\$281.131.801) corresponden principalmente a retenciones de estampillas y continuación se presenta el desglose detallado por subcuenta con base en el auxiliar contable:

Código	Nombre Cuenta	Saldo Dic. 2025
<b>2407</b>	<b>Recursos a Favor de Terceros</b>	<b>\$281.131.801</b>
240720	Recaudos por clasificar	\$15.458.662
240722	Estampillas	\$265.673.139

La subcuenta 240720 registra un saldo pendiente de \$15.458.662, correspondiente en su totalidad al monto acumulado por SUMIMEDICAL S.A.S. (RED VITAL), el cual fue un mayor valor consignado en pago de cartera y a la fecha no se generado ningún tipo de devolución o cruce de cartera.

El rubro de Estampillas (\$265.673.139) constituye el 94,48% del saldo total de recaudos a favor de terceros. Corresponde a deducciones efectuadas sobre pagos a contratistas y proveedores, en cumplimiento de la legislación departamental y municipal vigente. El siguiente cuadro muestra el movimiento desagregado por cada tipo de estampilla, cabe resaltar que este saldo es de vigencias anteriores a 2025:



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Código	Nombre Cuenta	Saldo Dic. 2025
240722	Estampillas	\$265.673.139
24072201	Pro-hospital	\$25.457.140
24072202	Procultura	\$72.707.561
24072203	Proancianos	\$141.086.912
24072204	Tasa Pro-deporte y Recreación	\$26.421.526

### 22.1.3 Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar (\$22.704.944) incluyen obligaciones diversas de menor cuantía, con una reducción del 94,05% respecto al año anterior (\$381.625.873 en 2024). Esta disminución se explica por la liquidación de los contratos de prestación de servicios vigentes en 2024 y el menor nivel de compromisos contractuales pendientes al cierre de 2025.

Código	Nombre Cuenta	Saldo Dic. 2025
<b>2490</b>	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>\$22.704.944</b>
249028	Seguros	\$8.979.944
249054	Honorarios — Administrativos	\$9.555.000
249055	Servicios — Asistenciales	\$4.170.000

El rubro de sentencias cuenta 2460 (\$148.715.401) corresponde a condenas judiciales en firme contra la entidad que deben ser canceladas con recursos del presupuesto. Este saldo registró una leve reducción del 5,27% respecto a los \$157.000.000 del año anterior, debido al descuento y cruce por parte de Seguros Colpatria y seguros del Estado. La entidad adelanta gestiones para la apropiación presupuestal y pago oportuno de estas obligaciones.

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

### Composición

La entidad reconoce sus obligaciones laborales bajo el principio de devengo, asegurando que el gasto se registre en el mismo periodo en que el empleado presta su servicio. Esto se divide en dos componentes:

**Pasivos de Corto Plazo:** Aportes integrales a la seguridad social (Salud, Pensión, ARL) y Parafiscales (Cajas de Compensación), los cuales se liquidan y pagan mensualmente siguiendo el calendario legal.

**Provisiones Técnicas:** Valores calculados proporcionalmente para cubrir prestaciones sociales futuras (Cesantías, Intereses, Primas, Bonificaciones y Vacaciones), garantizando que los fondos estén debidamente reconocidos antes de su exigibilidad legal.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Periodo	Beneficios a Empleados CP	Variación Absoluta	Variación %
Diciembre 2024	\$315.476.739	--	--
Diciembre 2025	\$170.561.280	(\$144.915.459)	-45,94%

La reducción del 45,94% en los beneficios a los empleados refleja una menor acumulación de obligaciones prestacionales al cierre de 2025, derivada de la gestión en el reconocimiento y pago efectivo de cesantías, primas, vacaciones y aportes de seguridad social durante el año.

### Composición del Pasivo Prestacional

A continuación, se presenta el saldo al cierre de cada subcuenta de la cuenta 2511, con base en el auxiliar contable:

Cuenta	Concepto	Saldo (COP)	% Part.
251101	Nomina por pagar	\$43.154.014	25,30%
251104	Vacaciones	\$40.371.931	23,67%
251105	Prima de vacaciones	\$40.371.931	23,67%
251106	Prima de servicios	\$18.847.880	11,05%
251109	Bonificaciones	\$27.815.524	16,31%
251102/03/07/11/16/19/24	Cesantías, intereses, prima navidad, ARL, dotación, viáticos, caja compensación	\$0	0,00%
<b>2511</b>	<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$170.561.280</b>	<b>100,00%</b>

El saldo registrado en la subcuenta 25110102 - Liquidaciones Definitivas, por valor de \$43.154.014 (representando el 25,30% del pasivo laboral total), corresponde a las obligaciones ciertas y exigibles derivadas de la terminación de vínculos laborales ocurridas al cierre del ejercicio 2025.

**Provisiones Laborales:** El pasivo por Vacaciones, Prima de Vacaciones, Prima de Servicios y Bonificaciones asciende a \$127.407.266, lo que representa el 74,7% del total de beneficios a los empleados. Bajo el marco normativo para entidades que no captan ni administran ahorro del público (Res. 414), estas partidas se reconocen como pasivos reales y no como estimaciones, dado que el hecho generador (la prestación del servicio) ya ocurrió.

## NOTA 24. PROVISIONES

### Composición

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	% Participación
2701	Provisiones — Litigios y demandas	\$0	0,00%
<b>27</b>	<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>\$0</b>	<b>0,00%</b>



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Al cierre del período 2025, el Hospital Marco A. Cardona no registra provisiones por litigios y demandas en el pasivo no corriente debido a que en el informe jurídico ninguna de las demandas demuestra una probabilidad alta de pérdida. Los pasivos contingentes registrados en 2024 por \$652.183.176 fueron cancelados en su totalidad durante el presente período, reflejándose en la reducción del 100% en las cuentas de orden contingentes saldo ajustado de acuerdo con el informe jurídico con corte 2025 (cuenta 91).

Los procesos que están calificados con una probabilidad de pago superior al 51% se clasifican como provisiones según la política contable. Los que tienen probabilidad entre el 16% y el 50% se revelan como pasivos contingentes. Al cierre de 2025, la evaluación jurídica determinó que ningún proceso activo supera los umbrales de provisión obligatoria.

## NOTA 25. OTROS PASIVOS

### Composición

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	% Participación
2910	Ingresos recibidos por anticipado	\$0	0,00%
2990	Equipos Básicos de Salud (EBS) — recursos con destinación específica	\$1.323.795.576	100,00%
<b>29</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>\$1.323.795.576</b>	<b>100,00%</b>

Al cierre de 2025, la entidad refleja en la cuenta de Otros Pasivos un valor de \$1.323.795.576 correspondiente íntegramente a los recursos del programa Equipos Básicos de Salud (EBS). Siguiendo las directrices del Ministerio de Salud, estos recursos se mantienen en esta cuenta al encontrarse pendientes de ejecución.

Su presencia en el pasivo garantiza que los recursos están identificados y disponibles para cumplir con el objeto misional de salud preventiva y fortalecimiento de la capacidad resolutive. En concordancia, en el activo se registra el saldo bancario correspondiente a estos recursos, lo que explica en gran medida el incremento extraordinario del efectivo en el período 2025.

Estos recursos no representan una deuda con acreedor comercial sino una obligación de gestión y rendición de cuentas ante la entidad otorgante (Ministerio de Salud y Protección Social), por lo que su ejecución en la vigencia 2026 reducirá tanto el pasivo como el efectivo de manera simultánea.



## NOTA 26. PATRIMONIO

### Composición

Cta.	Componente Patrimonial	31-dic-2024 (COP)	31-dic-2025 (COP)	Variación \$	Var. %
<b>3208</b>	<b>Capital Fiscal</b>	<b>\$2.327.226.245</b>	<b>\$2.327.226.245</b>	<b>\$0</b>	<b>0,00%</b>
	<i>Aporte inicial del Estado para creación de la ESE — sin variación</i>	21,44% del total	21,45% del total	Sin movimiento	—
<b>3225</b>	<b>Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>\$6.049.851.582</b>	<b>\$5.411.760.546</b>	<b>(\$638.091.036)</b>	<b>-10,55%</b>
	+ Traslado resultado 2024 (déficit incorporado)	—	(\$653.871.384)		
	+ Ajustes del período	—	+\$15.780.348		
<b>3230</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(\$653.871.384)</b>	<b>\$3.109.180.720</b>	<b>\$3.763.052.104</b>	<b>-575,55%</b>
	<i>Déficit 2024 revertido a excedente en 2025: variación de \$3.763.052.104</i>	-8,47% del total	+28,66% del total	Principal driver	—
<b>32</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$7.723.206.443</b>	<b>\$10.848.167.511</b>	<b>+\$3.124.961.068</b>	<b>+40,46%</b>

El patrimonio institucional registró un crecimiento del 40,45%, pasando de \$7.723.206.443 en 2024 a \$10.848.167.511 en 2025. Este incremento de \$3.124.961.068 este componente es el principal responsable del crecimiento patrimonial. Pasó de un déficit de (\$653.871.384) en 2024 a un excedente de \$3.109.180.720 en 2025, una mejora de \$3.763.052.104 que representa el 120,41% de la variación total del patrimonio. El excedente 2025 equivale al 28,66% del patrimonio total, constituyéndose en el segundo componente de mayor peso. Este giro favorable se explica fundamentalmente por el incremento de \$3.294.239.766 en transferencias y subvenciones recibidas (+461,42%), en contraste con la relativa estabilidad de los gastos operacionales (-0,21%).

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores (\$5.411.760.546) disminuyó un 10,55% respecto al año anterior (\$6.049.851.582), como resultado del traslado del déficit de 2024.

## NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

### 28.1. Cuentas de orden deudoras

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	Variación vs 2024
83	Deudoras de control	\$9.577.145	0,00%
89	Deudoras por contra (cr)	(\$9.577.145)	0,00%
91	Pasivos contingentes (litigios y procesos)	\$0	-100,00%



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	Variación vs 2024
99	Acreedoras por el contrario (db)	\$0	-100,00%
[object Object]	<b>SALDO NETO CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>\$0</b>	[object Object]

El saldo de \$9.577.145 en la cuenta 8333 Facturación Glosada representa facturas enviadas a las EPS que han sido devueltas o rechazadas parcialmente y están en proceso de conciliación y las cuales fueron debidamente conciliadas con la encargada del área.

El cambio más relevante en las cuentas de orden es la eliminación total de los pasivos contingentes, que en 2024 ascendían a \$652.183.176 (cuenta 91). Esta cancelación refleja la reevaluación jurídica de los procesos que se encontraban en seguimiento, determinándose que su probabilidad de pago se sitúa por debajo del umbral del 16% (clasificación remota), por lo que dejaron de ser objeto de revelación como pasivos contingentes. Se concilio con el informe jurico.

## NOTA 29. INGRESOS

### Composición

Cuenta	Concepto	Valor (COP)	% Participación
4312	Venta de Servicios de Salud (operacionales)	\$3.539.224.281	44,49%
4430	Transferencias y Subvenciones (no operacionales)	\$4.008.136.537	50,39%
4802	Ingresos Financieros (no operacionales)	\$18.237.719	0,23%
4808	Ingresos Diversos (no operacionales)	\$388.448.369	4,88%
<b>4</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$7.954.046.906</b>	<b>100,00%</b>

Los ingresos totales del período 2025 ascienden a \$7.954.046.906, con un crecimiento extraordinario del 85,08% respecto al año anterior (\$4.297.237.711). El componente más relevante corresponde a las transferencias y subvenciones recibidas, que representan el 50,39% del total de ingresos y que crecieron un 461,42% durante el período.

**Ingresos operacionales - Venta de Servicios de Salud:** Los ingresos por prestación de servicios de salud ascendieron a \$3.539.224.281, con un crecimiento del 13,53% respecto a \$3.117.456.637 en 2024. Este crecimiento refleja mayor actividad asistencial y facturación en los diferentes servicios ofrecidos por el Hospital.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Código	Nombre Cuenta	Saldo Dic. 2025
4312	Servicios de salud	\$3.539.224.281
431208	Urgencias — Consulta y procedimientos	\$148.576.270
431209	Urgencias — Observación	\$4.602.435
431217	Serv. ambulatorios — Consulta externa y proced.	\$56.576.744
431218	Serv. ambulatorios — Consulta especializada	\$8.218.700
431219	Serv. ambulatorios — Salud oral	\$22.673.758
431220	Serv. ambulatorios — Promoción y prevención	\$162.828.266
431227	Hospitalización — Estancia general	\$39.021.910
431246	Apoyo diagnóstico — Laboratorio clínico	\$250.154.310
431247	Apoyo diagnóstico — Imagenología y EKG	\$54.344.060
431262	Apoyo terapéutico — Farmacia e insumos	\$387.733.094
431294	Serv. conexos — Servicios de ambulancia	\$237.013.780
431296	Servicios con mecanismo de pago por capitación	\$2.155.335.796

**Transferencias y Subvenciones:** Las transferencias recibidas pasaron de \$713.896.771 en 2024 a \$4.008.136.537 en 2025 (+461,42%), siendo el factor determinante del excedente del ejercicio. Estos recursos incluyen principalmente las transferencias para Equipos Básicos de Salud (EBS) y otros giros del Ministerio de Salud.

Algunas de las subvenciones más relevantes durante el periodo 2025 son las siguientes:

No.	Concepto / Proyecto	Fuente de Financiación	Valor Total (\$)	Observaciones
1	<b>EBS - Equipos Básicos de Salud</b>	Nación / Gobernación	<b>\$2.368.371.200</b>	Saldo \$1.323.795.576 reconocido como pasivo corriente (Cta. 2990 - recursos recibidos pendientes de aplicación definitiva)
2	Proyecto informático	Gobernación de Antioquia	\$851.270.815	Se recibió por parte de la Gobernación de Antioquia el dinero para la adquisición de equipos de cómputo y otros; De los cuales se destaca 30 computadores, 2 servidores, 1 UPS, 1 NAS (copias de seguridad local), 5 dispositivos wifi, 55 licencias de Office, 59 licencias de antivirus, software gestión documenta y actualización de XENCO por 1 año.
3	Proyecto Equipos Biomédicos y Mobiliarios	Gobernación de Antioquia	\$489.210.740	Adquisición de equipos de odontología, biomédicos y mobiliarios para la ESE
4	Compra Ambulancia	Nación	\$318.386.555	Se recibió dinero por parte del Ministerio Salud y Protección Social para la compra de una ambulancia para la ESE, la cual ya está en trámite adquisición
5	Fortalecimiento Institucional	Municipio de Maceo	\$210.000.000	El Municipio de Maceo realizo subvención a la ESE para pago de pasivos
6	Estampillas	Departamento de Antioquia	\$86.652.173	-
<b>TOTAL RECURSOS RECIBIDOS POR TRANSFERENCIAS</b>			<b>\$4.323.891.483</b>	



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

**Ingresos Financieros:** Los ingresos financieros crecieron un 795,68%, de \$2.036.467 a \$18.237.719, como resultado de los rendimientos generados por el mayor saldo en cuentas bancarias durante el período.

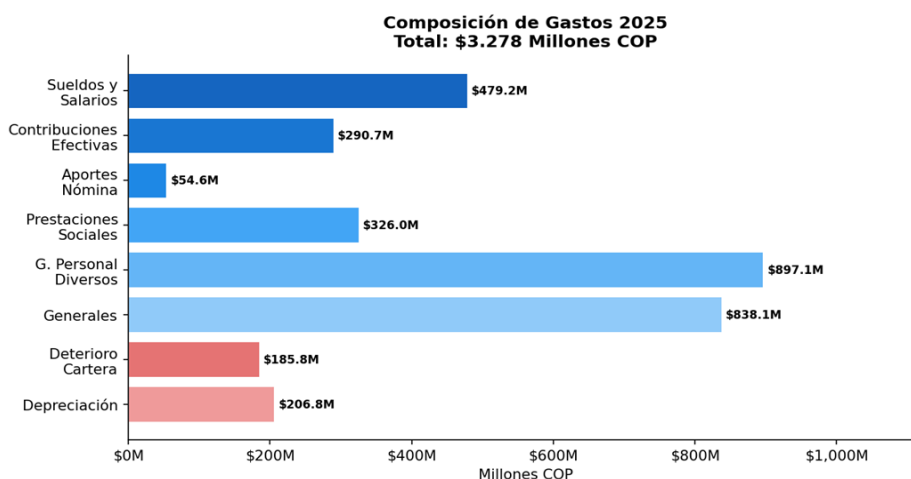
**Ingresos Diversos:** corresponden en su mayor porcentaje a la actualización de valores del software XENCO, según certificación.

## NOTA 30. GASTOS

### Composición

Cuenta	Concepto	Valor 2025 (COP)	% Participación
51	Gastos de Administración y Operación	\$2.885.586.013	87,42%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$392.599.366	11,89%
58	Otros Gastos No Operacionales	\$23.021.624	0,70%
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$3.301.207.003</b>	<b>100,00%</b>

La estructura de gastos de la ESE en 2025 ascendió a \$3.301.207.003, con un crecimiento del +9,87% respecto a 2024. Los gastos de administración y operación (Cta. 51) se mantuvieron prácticamente estables (-0,21%), mientras que los deterioros y depreciaciones (Cta. 53) crecieron +247,55%. La reducción en gastos no operacionales (Cta. 58) (-94,20%) contribuyó directamente al excedente del período de \$3.109.180.720.





**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

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

Concepto	Dic. 2024	Dic. 2025	Var. \$	Var. %
<b>TOTAL Cuenta 51</b>	<b>\$2.891.734.444</b>	<b>\$2.885.586.013</b>	<b>-\$6.148.431</b>	<b>-0,21%</b>
5101 sueldos y Salarios	\$490.700.863	\$479.176.700	<b>-\$11.524.163</b>	<b>-2,34%</b>
5102 contribuciones Imputadas	\$0	\$0	\$0	0,00%
5103 contribuciones Efectivas	\$306.361.710	\$290.659.767	<b>-\$15.701.943</b>	<b>-5,13%</b>
5104 Aportes sobre la Nómina	\$59.183.800	\$54.565.100	<b>-\$4.618.700</b>	<b>-7,81%</b>
5107 Prestaciones Sociales	\$390.034.695	\$326.030.434	<b>-\$64.004.261</b>	<b>-16,41%</b>
5108 Gastos de Personal Diversos	\$224.070.888	\$190.629.071	<b>-\$33.441.817</b>	<b>-14,93%</b>
5111 Generales	\$1.413.086.427	\$1.544.524.941	<b>+\$131.438.514</b>	<b>+9,30%</b>
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$8.296.061	\$0	<b>-\$8.296.061</b>	<b>-100,00%</b>

**Gastos de personal:** Gastos de personal: La suma de las subcuentas 5101+5103+5104+5107+5108 disminuyó un -8,79% (\$1.470.352.156 → \$1.341.061.072), con Prestaciones Sociales (5107) como mayor ahorro (-16,41% / -\$64M).. También en la vigencia 2025 quedan pago la seguridad social, cesantías e interese a las cesantías, las cuales normalmente siempre se cancelaban al año siguiente.

**Gastos generales:** Los gastos generales crecieron un 9,30%, en comparación con la vigencia anterior, porcentaje que es normal debido al alza en los precios de la vigencia actual.

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

Cuenta	Concepto	Valor 2025 (COP)	% Part.
5304	Deterioro de cuentas por cobrar	\$185.784.196	47,32%
5306	Depreciación de Planta y Equipo	\$206.815.170	52,68%
5307	Amortización de activos intangibles	\$0	0,00%
5308	Provisión litigios y demandas	\$0	0,00%



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Cuenta	Concepto	Valor 2025 (COP)	% Part.
53	TOTAL DETERIORO, DEPREC. Y AMORT.	\$392.599.366	100,00%

Concepto	Dic. 2025	Dic. 2024	Variación %
Deterioro cuentas por cobrar	\$185.784.196	\$10.692.516	+1.637,97%
Depreciación planta y equipo	\$206.815.170	\$102.271.090	+102,21%
<b>TOTAL GRUPO 53</b>	<b>\$392.599.366</b>	<b>\$112.963.606</b>	<b>+247,55%</b>

El incremento refleja mayor reconocimiento de cartera irrecuperable. El monto \$185.784.196 corresponde al ajuste en la provisión acumulada sobre cuentas de difícil recaudo (\$597.507.418 bruto, \$315.502.553 deterioro acumulado neto al 31/12/2025). Este cargo contable NO implica salida de efectivo.

### 30.3.Otros gastos

Cuenta	Concepto	Valor 2025 (COP)	% Part.
5801	Comisiones bancarias y de servicios	\$6.387.188	27,74%
5802	Financiamiento externo largo plazo (intereses préstamos)	\$2.849.649	12,38%
5804	Gastos Financieros (intereses y cargos financieros)	\$13.783.117	59,87%
5808	Gastos Diversos	\$1.670	0,01%
<b>58</b>	<b>TOTAL OTROS GASTOS (NO OPERACIONALES)</b>	<b>\$23.021.624</b>	<b>100,00%</b>

Concepto	Dic. 2025	Dic. 2024	Variación %
Comisiones	\$6.387.188	\$14.911.069	-57,16%
Financiamiento externo LP	\$2.849.649	\$1.055.012	+170,15%
Gastos Financieros	\$13.783.117	\$208.691.085	-93,40%
Gastos Diversos	\$1.670	\$172.258.557	-99,99%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$23.021.624</b>	<b>\$396.915.723</b>	<b>-94,20%</b>



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

## NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

### Composición

Concepto	Dic. 2025	Dic. 2024	Variación %
Costo de Ventas — Servicios de Salud	\$1.543.659.183	\$1.512.589.299	<b>+2,05%</b>
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$1.543.659.183</b>	<b>\$1.512.589.299</b>	<b>+2,05%</b>

Indicador de Eficiencia	Dic. 2025	Dic. 2024	Variación
Ingresos Operacionales	\$3.539.224.281	\$3.117.456.637	<b>+13,53%</b>
Costo de Ventas	\$1.543.659.183	\$1.512.589.299	<b>+2,05%</b>
<b>Margen Bruto Operacional</b>	<b>56,38%</b>	<b>51,47%</b>	<b>+4,91</b>

El margen bruto operacional mejoró de 51,47% en 2024 a 56,38% en 2025 (+4,91), evidenciando que el crecimiento en ingresos operacionales (+13,53%) superó proporcionalmente el incremento en los costos directos de prestación (+2,05%). Sin embargo, el excedente operacional sigue siendo negativo (-\$1.282.620.281) dado el alto nivel de gastos operacionales totales (\$3.278.185.379), lo que indica que la actividad del Hospital aún no genera margen suficiente sin el apoyo de las transferencias gubernamentales (\$4.008.136.537 en 2025).

### 31.1. Desglose del Costo de Ventas por Servicio de Salud

Cuenta	Servicio de Salud	Saldo Dic. 2025	% Participación
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>\$1.543.659.183</b>	<b>100,00%</b>
<b>6310</b>	<b>Servicios de Salud</b>	<b>\$1.543.659.183</b>	<b>100,00%</b>
631001	Urgencias — Consulta y procedimientos	\$214.936.475,1	13,92%
631015	Servicios ambulatorios — Consulta externa y procedimientos	\$756.040.168	48,98%
631017	Servicios ambulatorios — Actividades de salud oral	\$120.035.220	7,78%
631018	Servicios ambulatorios — Actividades de Promoción y Prevención	\$10.564.126	0,68%



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

631025	Hospitalización — Estancia general	\$7.091.938	0,46%
631036	Quirófanos y salas de parto — Salas de parto	\$5.417.414	0,35%
631040	Apoyo diagnóstico — Laboratorio clínico	\$154.114.343,8	9,98%
631056	Apoyo terapéutico — Farmacia e insumos hospitalarios	\$225.253.103,6	14,59%
631062	Servicios conexos — Centros y puestos de salud	\$15.428.522	1,00%
631066	Servicios conexos — Servicios de ambulancias	\$34.777.872	2,25%

**Servicios Ambulatorios — Mayor componente: 57,44% del costo total**

La consulta externa y procedimientos ambulatorios (631015: \$756.040.168) representa el 48,97% del costo total, siendo el servicio de mayor peso. Sumado a salud oral (\$120.035.220) y PyP (\$10.564.126), los servicios ambulatorios concentran el 57,44% del costo.

**Apoyo Diagnóstico y Terapéutico — 24,58% del costo total**

Farmacia e insumos hospitalarios (631056: \$225.253.103,6) y laboratorio clínico (631040: \$154.114.343,8) suman \$379.367.447,4, el segundo grupo de mayor costo. Refleja la alta carga de medicamentos e insumos en la prestación.

Las presentes revelaciones hacen parte integral de los estados financieros acumulados a diciembre 31 de 2025 y fueron preparadas de conformidad con la Resolución Nro. 038 de 2022 emitida por la Contaduría General de la Nación.

**JEISON PINTO MEJIA**  
Gerente  
ESE Hospital Marco A. Cardona

**YAJAIRA RUIZ PUERTA**  
Contadora Pública  
ESE Hospital Marco A. Cardona  
T.P. 145278-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

## **CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

JEISON PINTO MEJIA y YAJAIRA RUIZ PUERTA, obrando en calidad de Gerente y Contador Público de la Empresa Social del Estado Hospital Marco A. Cardona del municipio de Maceo, respectivamente:

### **CERTIFICAMOS QUE:**

Que los saldos de la información financiera, económica, social y ambiental de la Empresa Social del Estado Hospital Marco A. Cardona, con corte a 31 de diciembre de 2025, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que reposan al interior de la entidad, en el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los estados financieros bajo el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público, la ESE, aplicó el Régimen de Contabilidad Pública establecido por la Contaduría General de la Nación bajo Resolución 414 de 2014 y demás normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

Que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Empresa Social del Estado Hospital Marco A. Cardona y la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos.

Que, en concordancia con el inciso anterior, en los Estados Contables Básicos bajo el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público, la Empresa Social del Estado Hospital Marco A. Cardona, con corte a 31 de diciembre de 2025, revela el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden de acuerdo con la realidad financiera de la entidad.

Que la Empresa Social del Estado Hospital Marco A. Cardona, realiza su proceso de reconocimiento, medición y revelación de la información financiera, económica, social y ambiental de forma individual, toda vez que a pesar de ser un establecimiento público del Orden Municipal, su composición patrimonial no está constituida por acciones o cuotas partes de interés social, razón por la cual no se hace de obligatorio cumplimiento la aplicación del método de participación patrimonial por parte del Municipio de Maceo.

Que la Empresa Social del Estado Hospital Marco A. Cardona, elabora su conjunto completo de Estados Financieros siguiendo las directrices de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos (Versión 2014.03), la Guía de Aplicación Nro. 2 Presentación de Estados Financieros según el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MARCO A. CARDONA**

NIT 890.906.966-8

Maceo - Antioquia

Que la información financiera, económica, social y ambiental bajo Nuevo Marco Normativo para Entidades que no cotizan en bolsa ni administran o captan ahorro del público, la Empresa Social del Estado Hospital Marco A. Cardona, validó y transmitió de manera oportuna a través del Sistema Consolidador de Información Financiera CHIP de la Contaduría General de la Nación y al aplicativo SIHO del Ministerio de Salud y Protección Social conforme al Decreto 2193 de 2004.

Se expide en el municipio de Maceo - Antioquia, a los trece (13) días del mes de marzo de año dos mil veintiséis (2026).

**JEISON PINTO MEJIA**

Gerente

ESE Hospital Marco A. Cardona

**YAJAIRA RUIZ PUERTA**

Contador Público

ESE Hospital Marco A. Cardona

TP 229863-T