



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.

NIT 891900441-1

Entidad Vigilada por la Superintendencia de Salud

ESTADO SITUACION FINANCIERA

		31-Dec-25	31-Dec-24	\$Variación	% Variación	
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	1,262,305,661	1,417,267,937	-	154,962,276	-11%
CAJA		4,677,990	4,868,884	-	190,894	-4%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1,257,627,671	1,412,399,053	-	154,771,382	-11%
CUENTAS POR COBRAR	7	18,574,286,738	14,988,501,226	-	3,585,785,511	24%
SERVICIOS DE SALUD		18,554,794,958	14,975,277,934	-	3,579,517,023	24%
SUBVENCIONES POR COBRAR		-	-	-	-	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		19,491,780	13,223,292	-	6,268,488	100%
INVENTARIOS	9	599,997,025	736,529,601	-	136,532,576	-19%
MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS		599,997,025	736,529,601	-	136,532,576	-19%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		20,436,589,423	17,142,298,764	-	3,294,290,659	-6%
ACTIVO NO CORRIENTE						
ACTIVO RESTRINGIDO						
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		-	-	-	-	100%
CUENTAS POR COBRAR		7,843,658,354	3,061,087,506	-	4,782,570,848	156%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO		10,863,696,091	6,368,362,882	-	4,495,333,209	71%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	3,020,037,737	3,307,275,376	-	287,237,639	-9%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	17,766,925,191	12,150,029,094	-	5,616,896,097	46%
TERRENOS		1,513,327,991	1,513,327,991	-	-	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO		1,999,734,503	-	-	1,999,734,503	0%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		3,319,977,299	706,303,391	-	2,613,673,908	370%
EDIFICACIONES		12,454,596,146	11,726,353,083	-	728,243,063	6%
MAQUINARIA Y EQUIPO		804,475,753	779,803,754	-	24,672,000	3%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		4,264,653,506	4,107,194,602	-	157,458,904	4%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		873,641,780	714,374,292	-	159,267,488	22%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION		1,246,873,228	805,919,623	-	440,953,605	55%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		1,768,986,095	1,416,456,925	-	352,529,170	25%
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA		123,534,942	123,534,942	-	0	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-	10,602,876,051	9,743,239,508	-	859,636,543	9%
OTROS ACTIVOS		25,271,466	2,463,223	-	22,808,243	100%
RECURSOS EN ADMINISTRACION	16	25,271,466	2,463,223	-	22,808,243	100%
OTROS ACTIVOS		-	-	-	-	0%
INTANGIBLES		-	-	-	-	-
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		-	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		25,635,855,010	15,213,579,822	-	10,422,275,188	3
TOTAL ACTIVOS		46,072,444,434	32,355,878,586	-	13,716,565,847	42%

JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO
Representante Legal
Cédula De Ciudadanía No. 94.230.060

CLARA ROSA RODAS OTERO
Contador Público
Cédula De Ciudadanía No. 31.490.227
T.P. 79205-T

HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
Por delegación de Kreston RM SA
T.P. 24697-T
(Ver opinión adjunta DF-0247-25)



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.
 NIT 891900441-1
 Entidad Vigilada por la Superintendencia de Salud
 ESTADO SITUACION FINANCIERA

		31-Dec-25	31-Dec-24	\$ Variación	% Variación
PASIVOS					
CUENTAS POR PAGAR	22	10,647,569,019	2,600,028,764	8,047,540,255	295
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		3,294,709,449	456,170,966	2,838,538,482	622%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		820,119,000	246,773,469	573,345,531	232%
DESCUENTOS DE NOMINA		102,866,379	22,336,920	80,529,459	361%
SERVICIOS Y HONORARIOS		4,033,622,965	14,397,014	4,019,225,951	27917%
RETENCION EN LA FUENTE		222,818,000	139,678,189	83,139,811	60%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		59,346,000	22,799,000	36,547,000	160%
CREDITOS JUDICIALES		1,135,149,166	1,467,242,686	332,093,520	-23%
SERVICIOS PUBLICOS		835,218,548	155,509,263	679,709,285	100%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		143,719,511	75,121,256	68,598,255	91%
OTROS ACREEDORES		-	-	-	-
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL IN		1,410,915,153	1,030,940,508	379,974,646	0
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	23	1,410,915,153	1,030,940,508	379,974,646	37%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12,058,484,172	3,630,969,271	8,427,514,901	232%
PASIVO NO CORRIENTE					
PROVISIONES	24				
LITIGIOS Y DEMANDAS		3,123,670,460	3,981,353,460	857,683,000	-22%
CIVILES		3,123,670,460	3,981,353,460	857,683,000	-22%
BENEFICIOS A EMPLEADOS		2,210,166,417	1,755,336,067	454,830,351	
CUOTAS PARTES Y BONOS PENSIONALES		2,210,166,417	1,755,336,067	454,830,351	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		5,333,836,877	5,736,689,527	402,852,649	-7%
TOTAL PASIVO		17,392,321,050	9,367,658,798	8,024,662,252	86%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	26	28,680,123,385	22,988,219,788	5,691,903,597	25%
CAPITAL FISCAL		1,749,403,786	1,749,403,786	0	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		21,238,815,999	14,899,661,765	6,339,154,235	43%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		5,691,903,599	6,339,154,238	647,250,639	-10%
TOTAL PATRIMONIO		28,680,123,385	22,988,219,788	5,691,903,597	25%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		46,072,444,434	32,355,878,586	13,716,565,849	42%
Cuentas De Orden Deudoras	28	5,510,750,205	4,141,536,226	1,369,213,979	33%
Cuentas De orden Acreedoras	28	8,148,078,530	8,260,525,000	112,446,470	-1%

JULIAN ANDRÉS CORREA TRUJILLO
 Representante Legal
 Cédula De Ciudadanía No. 94.230.060

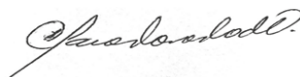
CLARA ROSA RODAS OTERO
 Contador Público
 Cédula De Ciudadanía No. 31.490.227
 T.P. 79205-T

HERNÁN MORA MARTINEZ
 Revisor Fiscal
 Por delegación de Kreston RM SA
 T.P. 24697-T
 (Ver opinión adjunta DF-0247-25)

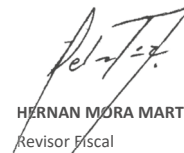
		31-Dec-25	31-Dec-24	Variación	% Variación
INGRESOS	29				
VENTA DE SERVICIOS		44,462,678,053	38,440,727,783	6,021,950,271	16%
SERVICIOS DE SALUD		44,487,375,938	38,471,018,388	6,016,357,551	16%
OTROS SERVICIOS					
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-	24,697,885 -	30,290,605	5,592,720	-18%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	31	36,492,722,363	23,115,718,500	13,377,003,862	58%
COSTO DE VENTAS Y SERVICIO		36,492,722,363	23,115,718,500	13,377,003,862	58%
SERVICIOS DE SALUD		36,492,722,363	23,115,718,500	13,377,003,862	58%
EXCEDENTE BRUTO		7,969,955,691	15,325,009,282 -	7,355,053,591	-48%
GASTOS	30	12,700,510,859	11,717,012,657	983,498,201	8%
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		10,837,942,306	9,552,425,340	1,285,516,966	13%
SUELDOS Y SALARIOS		891,542,147	914,609,658 -	23,067,511	-3%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		260,863,377	275,194,752 -	14,331,375	-5%
APORTES SOBRE LA NOMINA		48,042,931	41,197,015	6,845,916	17%
PRESTACIONES SOCIALES		566,379,272	358,392,013	207,987,259	58%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		11,573,700	20,778,040 -	9,204,340	-44%
GENERALES		8,980,443,520	7,870,908,975	1,109,534,545	14%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		79,097,359	71,344,887	7,752,472	11%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS		1,862,568,553	2,164,587,318 -	302,018,765	-14%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		1,002,932,010	542,761,000	460,171,010	85%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		859,636,543	1,621,826,318 -	762,189,775	-47%
		-			
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-	4,730,555,168	3,607,996,625 -	8,338,551,793	-231%
OTROS INGRESOS	29	11,092,992,372	4,102,595,110	6,990,397,263	170%
SUBVENCIONES		8,436,520,025	3,160,052,210		100%
FINANCIEROS		1,123,293	164,355,756 -	163,232,463	-99%
INGRESOS DIVERSOS		2,655,349,055	778,187,144	1,877,161,911	241%
OTROS GASTOS	30	670,533,605	1,371,437,497 -	700,903,892	-51%
COMISIONES		2,283,669	242,190	2,041,480	843%
FINANCIEROS		129,363	6,716	122,647	1826%
GASTOS DIVERSOS		134,197,323	879,503,075 -	745,305,751	-85%
OTROS GASTOS ORDINARIOS		533,923,249	491,685,516	42,237,732	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO		5,691,903,599	6,339,154,238 -	647,250,639	-10%



JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO
Representante Legal
Cédula De Ciudadanía No. 94.230.060



CLARA ROSA RODAS OTERO
Contador Público
Cédula De Ciudadanía No. 31.490.227
T.P. 79205-T



HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
Por delegación de Kreston RM SA
T.P. 24697-T
(Ver opinión adjunta DF-0247-25)



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.
NIT. 891.900.441-1

Entidad Vigilada por la Superintendencia de Salud
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	PATRIMONIO 2024	MOVIMIENTOS		PATRIMONIO 2025	% Variación
		AUMENTO	DISMINUCION		
Capital Fiscal	1,749,403,786			1,749,403,786	0%
Resultados ejercicios anteriores	21,238,816,002			21,238,816,002	0%
Resultados del Ejercicio		5,691,903,599		5,691,903,599	-100%
TOTAL PATRIMONIO	22,988,219,788	5,691,903,599	-	28,680,123,385	

JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO

Representante Legal
Cédula De Ciudadanía No. 94.230.060

CLARA ROSA RODAS OTERO

Contador Público
Cédula De Ciudadanía No. 31.490.227
T.P. 79205-T
"VIGILADO SUPERSALUD"

HERNAN MORA MARTINEZ

Revisor Fiscal
por delegación de Kreston RM SA
T.P. 24697-T
(Ver opinión adjunta DF-0247-25)



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.
 NIT. 891.900.441-1
 Entidad vigilada por la Superintendencia de Salud
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Actividades de Operación		
Resultado del ejercicio	5,691,903,599	6,339,154,238
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación Acumulada	859,636,543	632,423,103
Deterioro Cartera	- 287,237,639	533,829,447
Partidas que no afectan el efectivo:	572,398,904	1,166,252,551
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6,264,302,503	7,505,406,789
Cambio Neto En Activos y Pasivos Operacionales:		
Clientes servicios de salud	- 3,579,517,023 -	4,748,955,448
Anticipos entregados subvenciones	-	-
Recursos Entregados en Administración	- 22,808,243	8,709,997
Otras cuentas por cobrar	- 6,268,488	14,113,547
Cuentas por cobrar de difícil Cobro	- 4,495,333,209 -	938,242,436
Inventarios	136,532,576 -	296,255,460
Adquisición de bienes y servicios Nacionales	2,838,538,482 -	484,213,468
Recaudos A Favor de Terceros	573,345,531	13,109,444
Descuentos de Nómina	80,529,459 -	770,878
Servicios y Honorarios	4,019,225,951 -	112,898,174
Retención en la Fuente por Pagar	83,139,811	25,695,189
Impuestos Contribuciones y tasas por pagar	36,547,000	11,444,000
Servicios Públicos	679,709,285	54,307,953
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	834,804,996	738,860,970
Otras cuentas Por Pagar	68,598,255	62,869,951
Otros Acreedores	- 1,189,776,519	438,347,570
Efectivo neto Provisto Por las Actividades Operacionales	57,267,865 -	5,213,877,242
Actividades De Inversión		
Propiedad Planta y Equipo	- 6,476,532,640 -	1,797,871,292
Otros activos financieros	-	125,228,193
Efectivo Usado en Actividades de Inversión	- 6,476,532,640 -	1,672,643,099
Actividades De Financiación		
Resultado Del Ejercicio Anterior	- 6,339,154,238 -	7,919,502,172
Variación Resultados Anteriores	- 6,339,154,238 -	7,919,502,172
Total Actividades de Financiación		
Aumento (Disminución) en el disponible	- 154,962,272	618,886,449
Disponible al inicio del ejercicio	1,417,267,936	798,381,490
Disponible al final del ejercicio	1,262,305,662	1,417,267,936

JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO
 Representante Legal
 Cédula de ciudadanía No. 94.230.060

CLARA ROSA RODAS OTERO
 Contador Público
 Cédula De Ciudadanía No. 31.490.227
 T.P. 79205-T
"VIGILADO SUPERSALUD"

HERNAN MORA MARTINEZ
 Revisor Fiscal
 por delegación de Kreston RM SA
 T.P. 24697-T
 (Ver opinión adjunta DF-0247-25)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

EL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E., es una empresa social del estado con domicilio en el municipio de Zarzal Valle, y con sede en la Calle 5 6 - 32. Fue creada por la Ordenanza No. 076 de diciembre 30 de 1996, de la Asamblea Departamental Del Valle del Cauca, como una Empresa social del Estado, con número de Nit 891.900.441-1, es una entidad con categoría especial de Empresa Pública del orden Departamental, descentralizada adscrita a la Secretaría de Salud del Departamento del Valle del Cauca, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención dirigidas prioritariamente a la población y vulnerable residente en el municipio tanto en el área urbana como rural, sometida al Régimen jurídico previsto en capítulo III, Artículo 194,195, y 197 de la Ley 100 de 1993 y sus decretos reglamentarios. En razón de su autonomía, la entidad se organizará, gobernará y establecerá sus normas y reglamentos de conformidad con los principios constitucionales y legales que le permiten desarrollar el fin para el cual fue constituida. La jurisdicción de la empresa está limitada al territorio del Departamento Del Valle del Cauca.

1.2. Declaración del cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros preparados dan cumplimiento al Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en lo relacionado con el marco conceptual versión 2014.01, marco normativo versión 2014.03, catálogo general de cuentas versión 2015.06. Debido a que es una entidad constituida enteramente por capital público, los objetivos y políticas para su gestión están dados principalmente por la Junta Directiva y las normas vigentes acerca de la incorporación de los excedentes o déficit al capital fiscal, a nivel operativo los resultados mejoraron con respecto al año anterior por incremento en la prestación de servicios y ampliación del portafolio del mismo del año 2024. El software contable ha presentado algunos inconvenientes que hemos ido mejorando en la medida que se han detectado.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Hospital aplicó todo lo relacionado con las Resoluciones 414 de 2014, 139 de 2015, 663 de 2015 y 446 de 2016, además de las demás normas relacionadas que las modifican o derogan parcialmente y que tienen que ver con el Marco Normativo para Empresas que No cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Los Estados Financieros preparados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 y comparativo con el mismo periodo del año 2024, el Estado de Resultados Integral con periodo entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025, el Estado de Cambios en el Patrimonio con periodo terminado a 31 de diciembre de 2025 y el Estado de Flujo de Efectivo para los periodos de los años 2025 y el año 2024.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS.

2.1. Base de Medición

La base de medición el costo real es más usada por tratarse de operaciones de obligaciones a favor o en contra de la entidad, que generalmente son canceladas o recibidas dentro del mismo periodo. En el caso de la cartera con vencimientos superiores a 360 días se reclasificaron a cuentas de difícil cobro y se aplicó el deterioro según lo establecido en la política contable de deterioro de cartera, los inventarios son medidos al costo promedio.

2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y Materialidad

La moneda funcional es el peso colombiano, y los Estados financieros fueron presentados en pesos colombianos. La materialidad según las políticas contables se estableció de la siguiente manera: cuando la partida esté clasificada inadecuadamente, será objeto de re expresión si esta afecta como mínimo el 1% del valor de los activos, cuando exista error u omisión en el reconocimiento de un hecho económico se considerará material cuando su correcto reconocimiento hubiere influido en el 5% de los excedentes netos o el 5% de los excedentes operacionales, en caso de obtener excedentes negativos se considera el 0.5% de los ingresos ordinarios.

2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera.

El Hospital no ha realizado transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Después del cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 preparados bajo la Resolución 414 de 2014 de Contabilidad Pública, en el periodo inicial de la vigencia 2025 correspondiente al mes de enero y febrero, no existieron hechos relevantes de afectación al normal funcionamiento que afecte de manera directa los Estados Financieros del Hospital San Rafael de Zarzal E.S.E.

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

3.1. Juicios

Provisiones para litigios: con relación a la provisión sobre litigios en contra de la entidad, se han venido realizando actualizaciones anuales del valor fallado, esto teniendo en cuenta la información entregada por el departamento jurídico de la Entidad, en la cual informan los procesos con sentencia, los nuevos procesos con sus pretensiones, pero se actualizan de manera inmediata, si se informa de sentencias o fallos por el Departamento Jurídico.

3.2. Estimaciones y supuestos

Señalar las estimaciones realizadas y relacionadas con deterioro, litigios, y cualquier otro que estén relacionados con la actividad y naturaleza de la entidad.

El Deterioro se ha aplicado semestralmente para la cartera de difícil recaudo, con las tasas de interés establecidas según las políticas contables.

3.3. Correcciones contables

No se presentaron correcciones realizadas de periodos anteriores ni revelaciones en los aspectos que cada marco normativo exige.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El hospital presenta riesgo de liquidez, ante el no pago de los servicios facturados correspondientes a vigencias anteriores, la entidad posee cartera con la EPS, y gestiona a través de conciliaciones el pago de las mismas. En el año 2025 el recaudo fue menor el pago de facturas de la presente vigencia, generando, mayor tiempo de vencimiento en las facturas de otras vigencias, esta situación es incontrolable para el Hospital debido a factores externos a la entidad, y hace que el valor de la cartera de largo plazo se incremente.

Al respecto del sistema general de riesgos, se tienen identificados en todos los procesos institucionales con sus respectivos controles, a estos se les hacen seguimientos semestrales. De acuerdo con lo establecido en la Circular Externa 20211700000004-5 para la identificación, medición, evaluación, tratamiento y monitoreo de los riesgos actuariales, de crédito, de liquidez, emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, se está socializando e implementándolos.

Actividades relacionadas con la gestión en entidades públicas

Actividad	Frecuencia de la Actividad	Probabilidad frente al Riesgo
Planeación estratégica	1 vez al año	Muy baja
Actividades de talento humano, jurídica, administrativa	Mensual	Media
Contabilidad, cartera	Semanal	Alta
<p>*Tecnología (incluye disponibilidad de aplicativos), tesorería</p> <p>*Nota: En materia de tecnología se tiene en cuenta 1 hora funcionamiento = 1 vez.</p> <p>Ej.: Aplicativo FURAG está disponible durante 2 meses las 24 horas, en consecuencia su frecuencia se calcularía 60 días * 24 horas= 1440 horas.</p>	Diaria	Muy alta

Teniendo en cuenta lo explicado en el punto anterior sobre el nivel de probabilidad, la exposición al riesgo estará asociada al proceso o actividad que se esté analizando, es decir, al número de veces que se pasa por el punto de riesgo en el periodo de 1 año.

Criterios para definir el nivel de probabilidad

	Frecuencia de la Actividad	Probabilidad
Muy Baja	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta como máximos 2 veces por año	20%
Baja	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año	40%
Media	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 24 a 500 veces por año	60%
Alta	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta mínimo 500 veces al año y máximo 5000 veces por año	80%
Muy Alta	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta más de 5000 veces por año	100%

Dependiendo del tamaño y complejidad de los procesos de la entidad, la tabla 4 podrá ser ajustada o adaptada a las necesidades de cada entidad.

- Determinar el impacto

Para la construcción de la tabla de criterios se definen los impactos económicos y reputaciones como las variables principales. Cabe señalar que en la versión 2018 de la Guía de administración del riesgo se contemplaban afectaciones a la ejecución presupuestal, pagos por sanciones económicas, indemnizaciones a terceros, sanciones por incumplimientos de tipo legal; así como afectación a la imagen institucional por vulneraciones a la información o por fallas en la prestación del servicio, todos estos temas se agrupan en impacto económico y reputaciones en la versión 2020.

Cuando se presenten ambos impactos para un riesgo, tanto económico como reputacional, con diferentes niveles se debe tomar el nivel más alto, así, por ejemplo: para un riesgo identificado se define un impacto económico en nivel insignificante e impacto reputacional en nivel moderado, se tomará el más alto, en este caso sería el nivel moderado.

Bajo este esquema se facilita el análisis para el líder del proceso, dado que se puede considerar información objetiva para su establecimiento, eliminando la subjetividad que usualmente puede darse en este tipo de

Area	Proceso	Num Riesgos	Num Controles
Administrativo	Activos Fijos	2	4
Administrativo	Almacen	2	4
Administrativo	Cartera	2	7
Administrativo	Cierre Fiscal	2	4
Administrativo	Comunicaciones	2	2
Administrativo	Contabilidad	3	5
Administrativo	Contratación	2	3
Administrativo	Control Interno	2	3
Administrativo	Costos	2	2
Administrativo	Estadística	2	4
Administrativo	Facturación	4	6
Administrativo	Gerencia	3	11
Administrativo	Gestión Ambiental	2	4
Administrativo	Gestión de Calidad	2	5
Administrativo	Gestión Documental	2	4
Administrativo	Gestión Jurídica	4	9
Administrativo	Mantenimiento	3	5
Administrativo	Planeación	3	7
Administrativo	Presupuesto	3	5
Administrativo	SIAU	1	2
Administrativo	Sistemas	3	6
Administrativo	Talento Humano	3	7
Administrativo	Tesorería	2	3
Asistencial	Cirugía	3	8
Asistencial	Consulta Externa	2	5
Asistencial	Esterilización	1	2
Asistencial	Farmacia	3	5
Asistencial	Hospitalización	1	2
Asistencial	Imágenes Diagnósticas	3	5
Asistencial	Laboratorio Clínico	3	5
Asistencial	Odontología	3	5
Asistencial	Psicología	2	3
Asistencial	Referencia Y Contrareferencia	2	2
Asistencial	Seguridad y Salud en el Trabajo	2	6
Asistencial	Terapia Física	1	2
Asistencial	Terapia Respiratoria	1	2
Asistencial	Urgencias	2	3

Evaluación de los riesgos para medir la exposición de la ESE a los Impactos del riesgo

- **Valoración de controles**

En primer lugar, conceptualmente un control se define como la medida que permite reducir o mitigar el riesgo. Para la valoración de controles se debe tener en cuenta:

- La identificación de controles se debe realizar a cada riesgo a través de las

Nit. 891.900.441-1

entrevistas con los líderes de procesos o servidores expertos en su quehacer. En este caso sí aplica el criterio experto.

- Los responsables de implementar y monitorear los controles son los líderes de proceso con el apoyo de su equipo de trabajo.

Estructura para la descripción del control: Para una adecuada redacción del control se propone una estructura que facilitará más adelante entender su tipología y otros atributos para su valoración. La estructura es la siguiente:

- **Responsable de ejecutar el control:** Identifica el cargo del servidor que ejecuta el control, en caso de que sean controles automáticos se identificará el sistema que realiza la actividad.
- **Acción:** Se determina mediante verbos que indican la acción que deben realizar como parte del control.
- **Complemento:** Corresponde a los detalles que permiten identificar claramente el objeto del control.

Tipología de controles y procesos: A través del ciclo de los procesos es posible establecer cuándo se activa un control y, por lo tanto, establecer su tipología con mayor precisión

Nota 4. Resumen Políticas Contables.

- 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 en un periodo máximo de 3 meses, 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.

- 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 o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal. Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las

cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, la empresa 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. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

- 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 periodo.

- 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. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos. Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo 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, en el caso de que exista.

- 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.

- Beneficios a los empleados a corto plazo

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

- 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 económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

- 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 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 del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

El manual de políticas contables es una herramienta para el reconocimiento (identificación, clasificación, registro e incorporación de una partida en los estados financieros), medición inicial, medición posterior, revelaciones y presentación de información contable y financiera.

El objetivo del manual es que los hechos, transacciones y eventos sean presentados en los estados financieros del HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL, cumpliendo con las características cualitativas fundamentales de representación fiel y materialidad.

Las políticas contables se basan en los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera y se componen de objetivos, alcance, reconocimiento, medición, valuación y revelaciones. La aprobación o modificación de las políticas contables son la responsabilidad de la Junta Directiva.

Los procedimientos contables que eventualmente se desarrollen o se modifiquen, no implican una modificación a las políticas contables, por lo cual no se requerirá re expresar retroactivamente la información contable.

Los aspectos no previstos en esta política se regirán, por lo establecido, en orden descendente por: a) Por lo señalado en los estándares internacionales de contabilidad e información financiera (Resolución 414 de 2014 CGN), b) en las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y del Marco Conceptual de tales estándares, c) o modelo contable de igual valor normativo a nivel internacional.

Este manual de políticas contables se realiza en el marco de la Ley 1314 de 2009, decreto 2784 estableciendo cronograma de aplicación del marco normativo, resolución 743 expedida por la contaduría General de la Nación incorpora en el régimen de contabilidad pública el marco normativo, Resolución 414 de 2014 por el cual se reglamenta sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera.

-LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD:

- Nota 6. Inversiones e Instrumentos Derivados
- Nota 8. préstamos por cobrar
- Nota 11. Bienes de uso público históricos y culturales
- Nota 12. recursos naturales no renovables
- Nota 13. propiedades de inversión
- Nota 14. Activos intangibles
- Nota 15. activos biológicos
- Nota 17. arrendamientos
- Nota 18. costos de financiación
- Nota 19. emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20. Operaciones de instituciones financieras
- Nota 21. Préstamos por pagar
- Nota 25. otros pasivos
- Nota 32. costos de transformación
- Nota 33. acuerdos de concesión - entidad concedente
- Nota 34. administración de recursos de seguridad social en pensiones
- Nota 35. Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Nota 36. impuesto a las ganancias
- Nota 37. combinación y traslado de operaciones

NOTA 5. Efectivo y equivalente al efectivo

La entidad tiene cuentas corrientes y de ahorros en entidades financieras como: Davivienda, Banco de Bogotá, Av Villas e Infivalle, las cuentas con mayor movimiento fueron Banco Bogotá y AV Villas, en cuanto a las cuentas de uso restringidos por embargos que a la fecha son cuantías menores.

El valor en depósito en instituciones financieras disminuyó en \$154.962.276 el efectivo está para cubrir pago de proveedores, impuestos, estampillas y otras obligaciones laborales.

CÓDIGO CONTABLE			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.262.305.661	1.417.267.937	-154.962.276
1.1.05	Db	Caja	4.677.990	4.868.884	-190.894
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.252.383.927	1.407.156.153	-154.772.226
1.1.32	Db	Depósitos uso restringido	5.243.744	5.242.900	844

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a los valores de Saldos al cierre de cada vigencia para aquellas subcuentas que presentan saldos en la entidad en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.252.383.927	1.407.156.153	-154.772.226
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	307.034.853	1.168.344.236	-861.309.384
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	945.349.074	238.811.916	706.537.158
1.1.32.	Db	Cuenta Uso Restringido	5.243.744	5.242.900	844
1.1.32.10	Db	Cuentas uso Restringido	5.243.744	5.242.900	844

Detalle de las cuentas bancarias

A continuación, detallamos las cuentas corrientes y de ahorro con sus variaciones, se abrieron varias cuentas de ahorro donde se movieron recursos con destinación específica, por subvenciones.

Nit. 891.900.441-1

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
1110	Db	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIE. (D)	1.252.383.927	1.407.156.153	-154.772.226
111005	Db	Cuenta corriente (D)	307.034.853	1.168.344.236	-861.309.384
11100501	Db	banco Bogotá - 656326683 (D)	2.525.134	14.451.651	-11.926.517
11100503	Db	banco Bogotá - 656425683 (D)	145	145	0
11100504	Db	banco Bogotá - 656427499 (D)	1.673	1.673	0
11100514	Db	Cuenta corriente AV VILLAS 18405872. (D)	304.507.901	1.153.890.767	-849.382.866
111006	Db	Cuenta de ahorro (D)	945.349.074	238.811.916	706.537.158
11100605	Db	Cuenta de ahorro 1001033090 Infinal. (D)	52.373	52.373	0
11100609	Db	Banco Davivienda ahorro 393106257 (D)	36	32	4
11100610	Db	Banco Davivienda Ahorro 393102009 (D)	34	31	4
11100618	Db	Cuenta de ahorro Infv 100-118-4189 (D)	29.980	238.759.481	-238.729.501
11100619	Db	Cuenta de ahorro AV Villas 184 058 . (D)	125.998.732	0	125.998.732
11100620	Db	Cuenta Ahorro Infinalle 100 118 431. (D)	364.357.674	0	364.357.674
11100622	Db	Cuenta de ahorro 184 058 972 PUESTO. (D)	35.171.224	0	35.171.224
11100623	Db	Cuenta de ahorro 184 059 038 PUESTO. (D)	63.477.549	0	63.477.549
11100625	Db	Cuenta de ahorro Infinalle Constru. (D)	356.261.473	0	356.261.473

Detalle de las cuentas de uso restringido:

Son cuentas que se encuentran embargadas desde hace varios periodos y no se pueden cancelar ni tener movimientos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
1132	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO (D)	5.243.744	5.242.900	844
113210	Db	Depositos en Instituciones Financie. (D)	5.243.744	5.242.900	844
11321001	Db	Depositos en Instituc. Financ 18400. (D)	4.982.327	4.981.832	495
11321002	Db	Depositos en Instituc. Financ Cte B. (D)	98.044	98.044	0
11321003	Db	Depositos en Instituc. Finan.184035. (D)	95	95	0
11321004	Db	Depositos en Instituci. Financ 1840. (D)	101	101	0
11321005	Db	Depositos en Instituc. Financ 39300. (D)	4	4	0
11321006	Db	Depositos en Instituciones Finan AH. (D)	113.676	113.676	0
11321007	Db	Depositos en Instituciones Financ 6. (D)	3.451	3.451	0
11321010	Db	Depositos en Instituci Finan 324063. (D)	45.319	44.970	349
11321013	Db	Depositos en Instituci Fin 65643821. (D)	728	728	0

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	26.417.945.092	18.049.588.732	8.368.356.360
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	18.554.794.958	14.975.277.934	3.579.517.024
1.3.22	Db	Administración del Sistema de Seg Social	1.284.488	0	1.284.488
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	18.207.292	13.223.292	4.984.000
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.863.696.091	6.368.362.882	4.495.333.209
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado cuentas x cobrar (er)	-3.020.037.737	-3.307.275.376	287.237.639
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Servicio de Salud	-3.020.037.737	-3.307.275.376	287.237.639

La composición o desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual a 31 de diciembre de 2025 y 2024 de la ESE son las siguientes, Prestación de servicios de salud de la vigencia por \$18.554.794.958, la cuenta deudas de difícil cobro presenta un saldo por \$10.863.696.091 su incremento se debe principalmente por la mora en el pago de los servicios prestados en vigencias anteriores, el deterioro por valor de \$3.020.037.737; otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar de difícil cobro, y deterioro acumulado de cuentas por cobrar, a 31 de diciembre de 2025, presenta los siguientes saldos:

DETALLE DE CARTERA POR REGIMEN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR (D)	18.554.794.958	14.975.277.934	3.579.517.024
13.19.01	Db	Plan de Beneficios en Salud (PBS) p. (D)	315.034.657	40.748.980	274.285.677
13.19.02	Db	Plan de Beneficios en Salud (PBS) p. (D)	9.398.536.982	4.811.146.225	4.587.390.757
13.19.03	Db	Plan subsidiado de salud (PBSS) por. (D)	558.570.311	30.786.341	527.783.970
13.19.04	Db	Plan subsidiado de salud (PBSS) por. (D)	18.322.745.661	4.658.764.893	13.663.980.768
13.19.06	Db	Empresas de Medicina Prepagada (EMP. (D)	28.600	2.379.983	-2.351.383
13.19.08	Db	Servicios de Salud por IPS Privadas. (D)	0	3.960.043	-3.960.043
13.19.09	Db	Servicios de Salud por IPS Privadas. (D)	0	89.742	-89.742
13.19.10	Db	Servicios de Salud por IPS Publicas. (D)	0	775.742	-775.742
13.19.11	Db	Servicios de Salud por IPS Publicas. (D)	5.556.700	9.887.870	-4.331.170
13.19.13	Db	Servicios de salud por compañías as. (D)	0	6.830.080	-6.830.080
13.19.14	Db	Servicios de salud por compañías as. (D)	4.530.845	9.123.928	0
13.19.15	Cr	Servicios de salud por entidades co. (D)	428.380.155	218.333.457	210.046.699
13.19.16	Cr	Servicios de salud por entidades co. (D)	113.833.542	73.203.429	40.630.113
13.19.17	Cr	Servicios de salud por particulares. (D)	27.912.506	84.274.485	-56.361.979
13.19.18	Cr	Atencion accidentes de transito SOA. (D)	766.412.193	346.709.118	419.703.075
13.19.19	Cr	Atencion accidentes de transito SOA. (D)	0	0	0
13.19.20	Cr	Atencion con cargo a recursos de ac. (D)	0	371.809.439	-371.809.439
13.19.21	Cr	Atencion con cargo a recursos de ac. (D)	12.198.818	196.046	12.002.772
13.19.22	Cr	Atencion con cargo al subsidio a la. (D)	257.017.886	4.254.882.638	-3.997.864.752
13.19.23	Cr	Atencion con cargo al subsidio a la. (D)	538.100	104.000	434.100
13.19.24	Cr	Riesgos laborales (ARL) - sin factu. (D)	26.450.650	50.349.131	-23.898.481
13.19.27	Cr	Reclamaciones con cargo a los recur. (D)	0	167.133	-167.133
13.19.28	Cr	Reclamaciones con cargo a los recur. (D)	0	755.233	-755.233
13.19.80	Cr	Giro directo para abono a la carter. (C)	-11.682.952.648	0	-11.682.952.648

	DESCRIPCIÓN	TOTALES	
		CANT	VALOR
1.3	CUENTAS POR COBRAR NO DETERIORADAS	0	19.491.780,00
1.3.22	Administracion seguridad social	1	1.284.488,00
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	3	18.207.292,00

NOTA 9. INVENTARIOS

La información de los inventarios presentados en el Estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es la siguiente compuesta por medicamentos, materiales quirúrgicos, odontológicos y reactivos de laboratorio y suministros, se registran al costo de adquisición, e incluye las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de uso, su método de medición es el promedio ponderado, al cierre del año se realizó inventario físico, y se realizaron los ajustes pertinentes.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	599.997.025	736.529.601	-136.532.576
1.5.14	Db	Materiales y suministros	599.997.025	736.529.601	-136.532.576

Está compuesto por los siguientes suministros e insumos necesarios para el normal funcionamiento de la entidad:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
MATERIALES Y SUMINISTROS	599.997.023	736.529.601	-136.532.578
Materiales Médico - quirúrgicos	222.178.561	293.979.065	-71.800.504
Medicamentos	165.175.084	218.950.157	-53.775.073
Otros Materiales y suministros imp	90.753.270	65.248.599	25.504.671
Repuestos	52.140.585	46.427.503	5.713.082
Elementos y accesorios de aseo	28.785.509	15.084.344	13.701.165
Materiales Odontológicos	27.484.911	31.211.483	-3.726.572
Materiales Reactivos y laboratorio	12.104.653	65.628.450	-53.523.797
Ropa Hospitalaria y quirúrgica	1.374.450		1.374.450

9.1. BIENES Y SERVICIOS

El movimiento anual de la cuenta de inventario fue el siguiente:

CONCEPTO	Materiales y suministros
Saldo Inicial Enero 2025	736.529.601
Entradas	4.886.971.422
Salidas	-5.023.503.998
Saldo final diciembre 2025	599.997.025

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La desagregación de la propiedad Planta y equipo presentado en el Estado de Situación Financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es la siguiente: bienes de la Institución los cuales son adquiridos para ser utilizados en el desarrollo del objeto social, su incremento se debe principalmente a inversiones en la construcciones, ampliaciones de centros de salud Barrio Bolivar y La Paila, remodelación del área de gineco-obstétrica y su equipos médicos, remodelación del área de pediatría, y acondicionamiento y construcción del área de imagenología para el tomógrafo, (en bodega) además de la inversión en compra del tomógrafo, adquisición de dos ambulancias equipadas, actualización de los equipos de cómputo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17.766.925.191	12.150.029.094	5.616.896.097
1.6.05	Db	Terrenos	1.513.327.991	1.513.327.991	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	1.999.734.503	0	1.999.734.503
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0	7630280	-7.630.280
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	3.319.977.299	698.673.111	2.621.304.188
1.6.40	Db	Edificaciones	12.454.596.146	11.726.353.083	728.243.063
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	804.475.753	779.803.754	24.672.000
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	4.264.653.506	4.107.194.602	157.458.904
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	873.641.780	714.374.292	159.267.488
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y computación	1.246.873.228	805.919.623	440.953.605
1.6.75	Db	Equipo de Transporte Tracción y Elevación	1.768.986.095	1.416.456.925	352.529.170
1.6.80	Db	Equipo de Comedor Cocina y Despensa	123.534.942	123.534.942	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-10.602.876.051	-9.743.239.508	-859.636.543
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-5.236.086.438	-4.965.764.606	-270.321.832
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-570.660.241	-549.522.967	-21.137.274
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-2.159.762.558	-1.974.148.268	-185.614.290
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-698.913.391	-617.703.533	-81.209.858
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo comunicación y computación	-976.817.816	-753.007.008	-223.810.808
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte	-944.102.182	-872.754.623	-71.347.559
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor y cocina	-16.533.426	-10.338.504	-6.194.922

10.1 Detalle de Movimientos PPE Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENS. (D)	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	779.803.753	805.919.623	1.416.456.925	4.107.194.602	714.374.292	123.534.942	7.947.284.137
+ ENTRADAS (DB):	58.242.784	471.790.427	1.090.927.334	2.576.860.876	290.607.828	-	4.488.429.249
Adquisiciones en compras	58.242.784	440.953.605	352.529.170	157.458.904	159.267.488	-	1.168.451.951
Otras entradas de bienes muebles en bodega	-	30.836.822	738.398.164	2.419.401.973	131.340.340	-	3.319.977.299
- SALIDAS (CR):	33.570.784	-	-	-	-	-	33.570.784
Otras salidas de bienes muebles	33.570.784	-	-	-	-	-	33.570.784
Se traslada a bienes en bodega	33.570.784	-	-	-	-	-	33.570.784
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	804.475.753	1.277.710.049	2.507.384.259	6.684.055.479	1.004.982.120	123.534.942	12.402.142.602
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	804.475.753	1.277.710.049	2.507.384.259	6.684.055.479	1.004.982.120	123.534.942	12.402.142.602
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	570.660.241	976.817.816	944.102.182	2.159.762.558	698.913.391	16.533.426	5.366.789.614
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	549.522.967	753.007.008	872.754.623	1.974.148.268	617.703.533	10.338.504	4.777.474.903
+ Depreciación registrada - vigencia actual	21.137.274	223.810.808	71.347.559	185.614.290	81.209.858	6.194.922	589.314.711
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	233.815.512	300.892.233	1.563.282.077	4.524.292.921	306.068.729	107.001.516	7.035.352.989
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	70,9	76,5	37,7	32,3	69,5	13,4	43,3

10.2 Detalle de Movimientos PPE Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.513.327.991	11.726.353.083	13.239.681.074
+ ENTRADAS (DB):	0,0	728.243.062,8	728.243.063
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	728.243.063	728.243.063
Legalización construcción en curso area gineco	-	728.243.063	728.243.063
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.513.327.991,0	12.454.596.146	13.967.924.137
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.513.327.991,0	12.454.596.146	13.967.924.137
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	(5.236.086.438)	(5.236.086.438)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	(4.965.764.606)	(4.965.764.606)
+ Depreciación registrada - vigencia actual	-	(270.321.832)	(270.321.832)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.513.327.991,0	7.218.509.708,0	8.731.837.699

10.3 Construcción en Curso

CONCEPTOS	SALDO 2xy2	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.999.734.503	0	1.999.734.503	1,0
Edificaciones	1.999.734.503	0	1.999.734.503	

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

El saldo se incrementó por depósito para cubrir el saldo corresponde al valor de cesantías retroactivas que se encuentran en el Fondo de Cesantías Protección

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.9	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	25.271.466	2.463.223	22.808.243
1.9.02	Db	Recursos en administración	25.271.466	2.463.223	22.808.243

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Se encuentra representado en las obligaciones por adquisición de bienes y servicios, servicios financieros. Las deudas de bienes y servicios se incrementaron frente al 2024 debido a la falta de efectivo por la mora en el pago de las EPS, no permitió al hospital cumplir con el pago de los proveedores, acreedores y trabajadores y poder seguir prestando el servicio a los usuarios.

También se encuentran en este rubro los descuentos practicados a un mes de vencimiento como son las retenciones en la fuente a título de rentas: honorarios, servicios, compras y rentas de trabajo y de ventas, contrato de obra, estampillas: prounivalle, prodesarrollo, procultura, proseguridad alimentaria, prohospital, prouceva, prounipacífico, prodeporte; aportes: a fondos pensionales, a seguridad social en salud, sindicatos, cooperativas, libranzas y fondos de empleados, las cuentas por pagar por honorarios y las sentencias judiciales.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	10.521.444.805	2.600.028.764	7.921.416.041
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.294.709.449	456.170.966	2.838.538.482
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	820.119.000	246.773.470	573.345.530
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	102.866.379	22.336.920	80.529.459
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuestos	222.818.000	139.678.189	83.139.811
2.4.40	Cr	Impuestos Contribuciones y Tasas	59.346.000	22.799.000	36.547.000
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	1.135.149.166	1.467.242.686	-332.093.520
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	4.886.436.812	245.027.533	4.641.409.279

22.1.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

ASOCIACIÓN DE DATOS						RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			3.294.709.449			NA	0,0
Bienes y servicios			3.294.709.449			NA	0,0
Nacionales	PN	18	338.434.724	60	90	NA	
Nacionales	PJ	63	2.956.274.725	60	90	NA	

22.1.4 Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			4.886.436.812	60	120
Viaticos y gastos de viaje			4.481.209	0	0
Nacionales	PN	12	4.481.209	0	0
Seguros			10.125.380	30	30
Nacionales	PJ	2	10.125.380	30	30
Servicios Públicos			835.218.548	15	15
Nacionales	PJ	7	835.218.548	15	15
Honorarios por pagar			4.033.622.965		
Nacionales	PN	29	1.172.661.150	30	90
Nacionales	PJ	8	2.860.961.815	30	120
Otras cuentas por pagar			2.988.709	30	60
Nacionales	PJ	2	2.988.709	30	60

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Encontramos las obligaciones laborales a corto plazo, las cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima: de vacaciones, de servicios, de navidad y las bonificaciones de recreación, el mayor incremento se presentó en los beneficios pos empleo según informe del asesor jurídico con respecto a deudas por bonos pensionales y cuotas partes pensiones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.621.081.570	2.786.276.576	834.804.995
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.410.915.153	658.671.537	752.243.617
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	452.816.047	372.268.972	80.547.075
2.5.14	Cr	Beneficios pos Empleo pensiones	1.757.350.370	1.755.336.067	2.014.303

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.621.081.570	2.786.276.576	834.804.995
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.410.915.153	658.671.537	752.243.617
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar ©	428.154.147	0	428.154.147
2.5.11.02	Cr	Cesantias (C)	241.948.385	208.494.394	33.453.991
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantias (C)	28.187.718	23.920.245	4.267.473
2.5.11.04	Cr	Vacaciones (C)	127.060.761	113.889.035	13.171.726
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones (C)	133.024.691	127.643.361	5.381.330
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios (C)	52.495.338	46.399.958	6.095.380
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad (C)	217.751.236	0	217.751.236
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones (C)	58.453.278	54.802.744	3.650.534
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales (C)	9.198.300	6.385.600	2.812.700
2.5.11.22	Cr	Aportes a Fondos Pensionales Emplea. (C)	46.985.000	31.617.100	15.367.900
2.5.11.23	Cr	Aportes Seguridad Social en Salud -. (C)	32.876.800	22.031.900	10.844.900
2.5.11.24	Cr	Aportes Cajas de compensación	34.779.500	23.487.200	11.292.300
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	452.816.047	372.268.972	80.547.075
2.5.14	Cr	Beneficios pos Empleo pensiones	1.757.350.370	1.755.336.067	2.014.303

23.4 Beneficios a empleados y Plan de activos

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO		TOTAL	
	CESANTIAS RETROACTIVAS	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	452.816.047	1.757.350.370	2.210.166.417	
PLAN DE ACTIVOS	25.271.466	0	25.271.466	1,1
Efectivo y equivalentes al efectivo			0	
Recursos entregados en administración	25.271.466	0	25.271.466	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	427.544.581,0	1.757.350.370,0	2.184.894.951,0	(1,1)

NOTA 24. PROVISIONES

Se encuentran las demandas administrativas en contra de la administración municipal y que representan un porcentaje alto de ocurrencia en nuestra contra, se disminuyó en este periodo por conciliaciones realizadas y por revaluación del estudio de asesor jurídico.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	3.123.670.460	3.981.353.460	-857.683.000
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	3.123.670.460	3.981.353.460	-857.683.000

Los Litigios y demandas son clasificados con una probabilidad media de éxito según los análisis presentados por el área jurídica, algunos están en primera instancia a nuestro favor, otros en su mayoría están en investigación, los cuales están catalogados así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CÓD	NAT	CONCEPTO	Numero Procesos	2025
2.7	Cr	TIPO DE PROCESOS	11	3.123.670.460
2.7.01	Cr	Reparación directa	6	2.933.670.460
2.7.01	Cr	Nulidad y restablecimiento del derecho	5	\$ 190.000.000

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Corresponde a dineros pendientes de ejecución del programa Atención Primaria en Salud, los cuales fueron autorizados para ejecutarse al año siguiente.

	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	OTROS PASIVOS	126.124.213	-	126.124.213
2.9.90	Otros pasivos diferidos	126.124.213	-	126.124.213
2.9.90.03	Ingreso diferido por subvenciones	126.124.213	-	126.124.213

NOTA 26. PATRIMONIO

Se encuentra representado por el capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio por valor de \$28.680.123.385

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	28.680.123.385	22.988.219.788	5.691.903.596
3.2.08	Cr	Capital fiscal	1.749.403.786	1.749.403.786	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	21.238.815.999	14.899.661.765	6.339.154.235
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	5.691.903.599	6.339.154.238	-647.250.639

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Contiene la información de la facturación con objeciones, que aun no han sido resueltas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	252.827.160	252.827.160	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	5.257.923.045	4.141.534.226	1.116.388.819
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	5.257.923.045	4.141.534.226	1.116.388.819
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-5.510.750.205	-4.394.361.386	-1.116.388.819
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-252.827.160	-252.827.160	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-5.257.923.045	-4.141.534.226	-1.116.388.819

28.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Presenta los saldos correspondientes a los Litigios y demandas calificados como posibles pérdida de la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	8.148.078.530	8.560.525.000	-412.446.470
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-8.148.078.530	-8.560.525.000	412.446.470
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-8.148.078.530	-8.560.525.000	412.446.470

NOTA 29. INGRESOS

Se encuentran representados en ingresos por prestación de servicios de salud integrales, las transferencias del gobierno departamental para cumplir obligaciones con proveedores y trabajadores y las donaciones recibidas de terceros y los otros ingresos son recibidos por entidades financieras y por recuperaciones, el incremento en las ventas de servicio por la gestión realizada en la ampliación de servicios y la contratación del PIC con el Departamento del Valle, prestación de servicios de Atención básica en Salud y Equipos Básicos en Salud.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	55.555.670.426	42.543.322.892	13.012.347.534
4.3	Cr	Venta de servicios	44.462.678.054	38.440.727.783	6.021.950.271
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	8.436.520.025	3.160.052.210	5.276.467.815
4.8	Cr	Otros ingresos	2.656.472.348	942.542.900	1.713.929.448

29.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION

		CONCEPTO	2.025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	44.462.678.054	38.440.727.783	6.021.950.271
4.3	Cr	Venta de servicios	44.462.678.054	38.440.727.783	6.021.950.271
4.3.12.08	Cr	Urgencias - Consulta y procedimient. (C)	3.756.591.127	3.391.341.034	365.250.093
4.3.12.17	Cr	Servicios ambulatorios - Consulta e. (C)	2.499.473.667	6.629.873.091	-4.130.399.424
4.3.12.18	Cr	Servicios ambulatorios - Consulta e. (C)	2.566.245.276	1.919.918.383	646.326.893
4.3.12.19	Cr	Servicios ambulatorios - Salud oral. (C)	1.301.045.128	1.325.548.246	-24.503.118
4.3.12.20	Cr	Servicios ambulatorios - Promocion . (C)	9.834.576.568	6.152.244.157	3.682.332.411
4.3.12.27	Cr	Hospitalizacion - Estancia general (C)	3.773.478.910	2.684.040.027	1.089.438.883
4.3.12.36	Cr	Quirofanos y salas de parto - Quiro. (C)	5.559.513.338	3.571.193.188	1.988.320.150
4.3.12.37	Cr	Quirofanos y salas de parto - Salas. (C)	223.645.971	220.997.379	2.648.592
4.3.12.46	Cr	Apoyo diagnostico - Laboratorio cli. (C)	6.485.111.084	5.153.171.005	1.331.940.079
4.3.12.47	Cr	Apoyo diagnóstico – Imagenología (C)	3.651.111.706	2.299.767.290	1.351.344.416
4.3.12.48	Cr	Apoyo diagnostico - Elem anapat(C)	0	76.140	-76.140
4.3.12.56	Cr	Apoyo terapeutico - Rehabilitacion . (C)	401.352.261	438.984.808	-37.632.547
4.3.12.62	Cr	Apoyo terapeutico - Farmacia e insu. (C)	366.242.612	1.522.696.023	-1.156.453.411
4.3.12.89	Cr	Servicios conexos a la salud - Cent. (C)	560.785	1.124.000	-563.215
4.3.12.94	Cr	Servicios conexos a la salud - Serv. (C)	2.353.600.381	1.689.828.729	663.771.652
4.3.12.95	Cr	Servicios conexos a la salud – Otro. (C)	574.944.348	356.890.957	218.053.391
4.3.12.96	Cr	SERVICIOS DE SALUD MECANISMO DE PAG. (C)	1.139.882.777	1.113.323.931	26.558.846
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-24.697.885	-30.290.605	5.592.720

NOTA 30. GASTOS

Corresponde a los gastos de operación y administración necesarios para el funcionamiento de la entidad, su incremento se debe principalmente a honorarios y prestación de servicios de apoyo administrativo y los necesarios para el funcionamiento y entrega de las áreas de pediatría, gineco-obstetricia e imagenología.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	13.371.044.464	13.088.450.155	282.594.309
5.1	Db	De administración y operación	10.837.942.306	9.552.425.340	1.285.516.966
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.862.568.553	2.164.587.318	-302.018.765
5.8	Db	Otros gastos	670.533.605	1.371.437.497	-700.903.892

30.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

Se aumentó principalmente por incremento de la contratación servicios profesionales, dado que los ingresos por ventas también se aumentaron, los cuales son proporcionales a los gastos

por servicios prestados principalmente honorarios pagados a profesionales administrativos y de la salud.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.1	Db	De Administración y Operación	10.837.942.306	9.552.425.340	1.285.516.966
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	891.542.147	914.609.658	-23.067.511
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	260.863.377	275.194.752	-14.331.375
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	48.042.931	41.197.015	6.845.916
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	566.379.272	358.392.013	207.987.259
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	11.573.700	20.778.040	-9.204.340
5.1.11	Db	Generales	8.980.443.520	7.870.908.975	1.109.534.545
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	79.097.359	71.344.887	7.752.472

30.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

En esta cuenta se incluyen las cuentas representativas de los montos calculados para cubrir obligaciones futuras de ocurrencia cierta, el desgaste de la propiedad, planta y equipo, el deterioro de las cuentas por cobrar y las provisiones por litigios y demandas, la cartera de largo plazo se incrementó y se ajustó el deterioro según la tasa cero TES dada por el Banco de la República

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.862.568.553	2.164.587.318	-302.018.765
	Db	DETERIORO	1.002.932.010	542.761.000	460.171.010
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1.002.932.010	542.761.000	460.171.010
		DEPRECIACIÓN	859.636.543	632.423.104	227.213.439
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	835.750.081	632.423.104	203.326.977
		PROVISIÓN	-	989.403.214	-989.403.214
5.3.68	Db	De litigios y demandas	-	989.403.214	-989.403.214

30.3 OTROS GASTOS

Los otros gastos corresponden a las comisiones y las provisiones por litigios y demandas, y la actualización de los beneficios pos empleo. En el año 2025 disminuyó en \$700.903.892 menor valor en las provisiones de litigios y de los valores de laudos arbitrales y conciliaciones, y cuotas partes pensiones.

Nit. 891.900.441-1

0			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	670.533.605	1.371.437.497	-700.903.892
5.8.02	Db	COMISIONES	2.413.033	241.210	2.171.823
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregado. (D)	2.283.669	0	2.283.669
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros (D)	129.363	241.210	-111.847
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0	980	-980
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas			0
5.8.04.39	Db	Interés de mora			0
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0	980	-980
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	134.197.323	879.509.791	-745.312.467
5.8.90.03	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones	1.313	0	1.313
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones	0	227.131.500	-227.131.500
5.8.90.19	Db	Perdida baja en cuentas activos	134.196.010	19.800.847	114.395.163
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	0	19.625.751	-19.625.751
5.8.90.42	Db	Variaciones en pensiones	0	612.944.976	-612.944.976
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	0	6.716	-6.716
5.8.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos	533.923.249	491.685.516	42.237.732

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

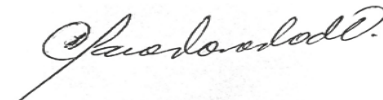
Los costos están relacionados en su totalidad y cada uno está relacionado con la ejecución del ingreso, el incremento en las ventas genera incremento en los costos, principalmente se debe a la ejecución de las actividades realizadas para el cumplimiento del Plan de Intervenciones Colectivas, Atención y equipos básicos en salud.

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En relación con las entradas de efectivo se presentan variaciones importantes en el recaudo por prestación de servicios de salud, pues a pesar que los ingresos se incrementaron, la cartera se incrementó debido principalmente a la falta de pago de las Entidades Promotoras de Servicios. Las actividades de inversión en activos fijos se financiaron con recursos transferidos por aportes otorgados por el gobierno departamental (dotación ginecobstetricia, tomógrafo, e instalaciones para el mismo, también se recibieron recursos del gobierno nacional para inversión en mejoramiento de los centros de salud. Las cuentas por pagar se incrementaron debido al efecto mencionado con la disminución del recaudo, por lo tanto, la entidad se apalancó con los pasivos a proveedores, honorarios y prestadores de servicio. En conclusión, aunque la E.S.E. ha realizado una adecuada gestión en la prestación de servicios de salud, la cartera por cobrar con vencimiento superior a 360 días (cartera largo plazo) se ha incrementado, generando retrasos en los pagos a los proveedores, se recomienda fortalecimiento en la gestión de recaudo de cartera.



JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO
Representante Legal



CLARA ROSA RODAS OTERO
Contadora
T.P. 79205-T

Nit. 891.900.441-1

JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO identificado con cedula de ciudadanía No. 94.230.060 de Zarzal, Valle del Cauca y CLARA ROSA RODAS OTERO identificada con cedula de ciudadanía No. 31.490.227 expedida en Zarzal, con tarjeta profesional No. 79.205-T, en nuestra calidad de Representante Legal y Contador Público respectivamente del HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL ZARZAL E.S.E. Nit No. 891.900.441-1

CERTIFICAMOS:

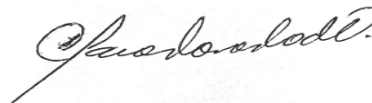
Que: hemos preparado los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025, conforme a la normatividad señalada en el Marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran Ahorro del Público con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Entidad y además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y libros auxiliares respectivos.
- b. La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran Ahorro del Público
- c. se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa.
- d. se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos
- e. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Para constancia de lo anterior, se firma en Zarzal Valle a los treinta días (25) del mes de febrero de 2026.



JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO
Representante Legal



CLARA ROSA RODAS OTERO
Contador Público



Auditoría



**Dictamen
Final**



**KRESTON
COLOMBIA**

HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E
Estados Financieros Certificados por los años terminados
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024,
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

A LA JUNTA DIRECTIVA DEL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E

A- Informe sobre los Estados Financieros

He examinado los Estados Financieros de propósito general (Regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, así como el Catálogo General de Cuentas definido por la Resolución 139 de 2015 y modificado por las Resoluciones 466 de 2016 y 062 de 2022), del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.**, los cuales comprenden los estados financieros comparativos terminados para el año 2025 y 2024 (Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas).

B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo con la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por el **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA.

Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Fundamento de la Opinión con Salvedades

A 31 de diciembre de 2025, el **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E**, presenta diferencia entre el registro en sus libros contables y el módulo de propiedad planta y equipo, por valor de \$5.389 millones.

E- Opinión con Salvedades

Sujeto a lo mencionado en el párrafo D anterior, en mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E**, a 31 de diciembre de 2025, y 2024, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

F- Párrafo de Énfasis

Asimismo, sin que implique una modificación a la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros;

1. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E**, al 31 de diciembre de 2025, presenta cartera con Emssanar EPS, por valor total de \$10.883 millones que equivale al 37% del total de la cartera, de igual forma presenta cartera con Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. por valor de \$8.005 millones, que equivale al 27% del total (Entidades que se encuentran en proceso de intervención).
2. Al 31 de diciembre de 2025, la cartera mayor a 360 días del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.**, asciende a la suma de \$10.864 millones, que corresponde al 36% del total de la cartera
3. Al 31 de diciembre de 2025, el **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.**, registra en cuentas de orden acreedoras, contingencias por litigios y demandas por valor de \$8.148 millones, las provisiones se encuentran reconocidas en la cuenta 2701 por un valor de \$3.124 millones y como pasivo real por fallo en la cuenta 2460 la suma de \$1.135 millones.

G- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de Auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

H- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Junta Directiva

Además; conceptúo que durante dicho periodo los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso; se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

A la fecha de emisión del presente dictamen, el informe de gestión de la administración del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E**, no fue suministrado por el administrador teniendo en cuenta que el plazo máximo de presentación es hasta el 1 de abril de 2026, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1438 de 2011; por lo anterior, no fue posible verificar la concordancia de las cifras de los estados financieros con el informe, y con respecto al cumplimiento de los temas relacionados con propiedad intelectual y derechos de autor establecidos en la Ley 603 del 2000, la entidad no está cumpliendo con el 100% de las licencias del software utilizado.

Medidas de Control Interno

El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E** observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder, excepto por los bienes inmuebles identificados con las matrículas inmobiliarias 384-20070 y 384-36310, que cuentan con afectaciones y limitaciones del derecho real de dominio registradas

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, el **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E**, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Operaciones de Factoring

La Entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

Otros asuntos legales

1. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E** cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva -SARLAFT- y el deber de Reporte de Operaciones Sospechosas -ROS- a la Unidad de Información y Análisis Financiero -UIAF-, en los términos de la Circular Externa No. 20211700000005-5 de 2021 y Circular Externa No. 009 de 2016, expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud.
2. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E** cumple con el diseño e implementación de las normas e instructivos sobre el Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude - SICOE, en los términos de la Circular Externa No. 20211700000005-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.
3. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E** cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Programa de Transparencia y Ética Empresarial como principal medida de control de los riesgos de soborno, corrupción, opacidad, y fraude, los cuáles hacen parte de los riesgos priorizados para ser gestionados por los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS., en los términos de la Circular Externa 2022151000000053-5 de 2022, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.
4. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E** cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Sistema Integrado de Gestión de Riesgos (SIAR), en los términos del Capítulo II-I de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.
5. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E**, no cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo Actuarial, en los términos del Capítulo II-II, numeral 3, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.
6. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E**, no cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo de Crédito, en los términos del Capítulo II-II, numeral 4, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.
7. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E**, no cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo de Liquidez, en los términos del Capítulo II-II, numeral 5, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

8. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E** cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo en Salud, en los términos del Capítulo II-II, numeral 1, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.
9. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E** cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo Operacional, en los términos del Capítulo II-II, numeral 1, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.
10. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E** cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo de Fallas de Mercado, en los términos del Capítulo II-II, numeral 1, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

I- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- ❖ Estatutos de la Entidad
- ❖ Actas de Junta Directiva
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo definido en el Sistema de Gestión MIPG. Este modelo es de uso obligatorio para los organismos y entidades de orden nacional y territorial de la Rama Ejecutiva del Poder Público. En el caso de las entidades descentralizadas las entidades con capital público y privado.

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable a las entidades de gobierno, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Directiva, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

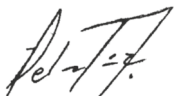
J- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes, excepto por lo mencionado en el párrafo H anterior y por el incumplimiento en la entrega de dotación que se ha presentado desde el año 2024.

K- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es aceptable, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

Cordialmente,



CP HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P 24697-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltd.

Santiago de Cali, 16 de marzo de 2026
DF-0247-25