E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO ENERO 31 DE 2026 - ENERO 31 DE 2025

Cifras en pesos colombianos

CUENTA	NOTA	ENERO 31 DE 2026	ENERO 31 DE 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**5**				
CAJA		9.691.518	5.523.036	4.168.482	75
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		4.384.703.429	3.435.988.964	948.714.465	28
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		**4.394.394.947**	**3.441.512.000**	**952.882.947**	**28**
CUENTAS POR COBRAR	**7**				
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		24.915.593.310	17.413.565.504	7.502.027.806	43
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		133.235.983	1.762.985.560	(1.629.749.577)	(92)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		**25.048.829.293**	**19.176.551.064**	**5.872.278.229**	**31**
INVENTARIOS	**9**				
MATERIALES Y SUMINISTROS		717.133.520	460.901.293	256.232.227	56
TOTAL INVENTARIOS		**717.133.520**	**460.901.293**	**256.232.227**	**56**
OTROS ACTIVOS	14				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		60.099.716	0	60.099.716	(100)
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON		-	-	-	0
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		-	22.337.832	-22.337.832	(100)
TOTAL OTROS ACTIVOS		**60.099.716**	**22.337.832**	**37.761.884**	**169**
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**30.220.457.476**	**23.101.302.189**	**7.119.155.287**	**31**
		-			
ACTIVO NO CORRIENTE					
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	**7**	**-**	**1.509.082.557**	**(1.509.082.557)**	**(100)**
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		9.408.408.611	9.212.362.314	196.046.297	2
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		(9.408.408.611)	(7.703.279.757)	-1.705.128.854	22
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	**10**				

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO ENERO 31 DE 2026 - ENERO 31 DE 2025

Cifras en pesos colombianos

CUENTA	NOTA	ENERO 31 DE 2026	ENERO 31 DE 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
TERRENOS		11.919.400.000	11.919.400.000	0	0
EDIFICACIONES		15.271.578.749	15.200.536.406	71.042.343	0
MAQUINARIA Y EQUIPO		2.240.519.780	2.178.342.280	62.177.500	3
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		9.663.766.234	9.369.432.655	294.333.579	3
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.919.504.072	1.646.506.923	272.997.149	17
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		414.761.450	332.901.450	81.860.000	25
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		430.632.266	430.632.266	0	0
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		(9.454.108.313)	(7.984.746.956)	-1.469.361.357	18
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**32.406.054.238**	**33.093.005.024**	**(686.950.786)**	**(2)**
OTROS ACTIVOS	**14**				
INTANGIBLES		-	97.057.790	-97.057.790	(100)
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		-	(87.982.001)	87.982.001	(100)
TOTAL OTROS ACTIVOS		**-**	**9.075.789**	**(9.075.789)**	**(100)**
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**32.406.054.238**	**34.611.163.370**	**(2.205.109.132)**	**(6)**
TOTAL ACTIVOS		**62.626.511.714**	**57.712.465.559**	**4.914.046.155**	**9**
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE		**7.763.152.813**	**15.437.791.430**	**(7.674.638.617)**	(50)
CUENTAS POR PAGAR	**21**	**6.321.156.695**	**15.231.580.458**	**(8.910.423.763)**	**(58)**
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		2.444.968.632	11.053.998.441	(8.609.029.809)	(78)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		12.800.553	0	12.800.553	100
DESCUENTO DE NOMINA		5.933.081	4.753.000	1.180.081	1
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		16.773.417	57.622.380	(40.848.963)	(71)
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		0	0	-	-
CRÉDITOS JUDICIALES		2.616.106.396	1.659.904.293	956.202.103	100
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.224.574.616	2.455.302.344	(1.230.727.728)	(50)

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO ENERO 31 DE 2026 - ENERO 31 DE 2025

Cifras en pesos colombianos

CUENTA	NOTA	ENERO 31 DE 2026	ENERO 31 DE 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**22**	132.181.049	127.238.694	**4.942.355**	**4**
OTROS PASIVOS	**24**	**1.309.815.069**	**78.972.278**	**1.230.842.791**	**1.559**
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		0	32.180.477	-32.180.477	1
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		8.162.860	0	8.162.860	1
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		44.787.277	46.791.801	-2.004.524	(4)
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		40.037.251	0	40.037.251	1
OTROS PASIVOS		1.216.827.681	0	1.216.827.681	100
PASIVO NO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	**21**	**11.061.326.611**	**-**	**11.061.326.611**	**-**
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		8.786.795.800	-	**8.786.795.800**	-
CREDITOS JUDICIALES		1.594.904.293	-	**1.594.904.293**	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		679.626.518	-	**679.626.518**	-
PROVISIONES	**23**	**373.238.871**	**373.238.871**	**0**	**-**
LITIGIOS Y DEMANDAS		373.238.871	373.238.871	0	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**11.434.565.482**	**373.238.871**	**8.786.795.800**	**2.354**
TOTAL PASIVO		**19.197.718.295**	**15.811.030.301**	**1.112.157.183**	**7**
PATRIMONIO	**26**	**43.428.793.418**	**41.901.435.258**	**1.527.358.160**	-
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		**43.428.793.418**	**41.901.435.258**	**1.527.358.160**	**4**
CAPITAL FISCAL		10.980.123.510	10.980.123.510	-0	0
RESULTADOS DE EJERCIOS ANTERIORES		30.767.850.156	30.046.003.644	721.846.512	2
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		15.893.800	-		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.664.925.953	875.308.104	789.617.849	-

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO ENERO 31 DE 2026 - ENERO 31 DE 2025

Cifras en pesos colombianos

CUENTA	NOTA	ENERO 31 DE 2026	ENERO 31 DE 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**62.626.511.714**	**57.712.465.559**	**4.914.046.155**	**8,51**
		-			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**27**	**0**	**0**	**0**	**0**
DOCUMENTOS ENTREGADOS		319.532.267	319.532.267	0	0
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		1.892.090.896	1.892.090.896	0	0
FACTURACIÓN GLOSADA VENTAS DE SERVICIOS		7.852.839.877	5.925.075.398	1.927.764.479	33
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(10.064.463.040)	(8.136.698.561)	(1.927.764.479)	24
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**27**	**0**	**0**	**0**	**0**
PASIVOS CONTINGENTES		**0**	**0**	**0**	**0**
LITIGIOS Y MEC ALTERNAT. DE SOLUC. DE CONFLICTOS		15.077.502.092	15.077.502.092	0	0
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		94.376.668	94.376.668	0	0
ACREADORES POR CONTRA (DB)		(15.171.878.760)	(15.171.878.760)	0	0
ACREEDORA DE CONTROL POR EL CONTRARIO		-	-	0	0

LUIS TORRES CASTRO
Agente Especial Interventor
cc. 91.242.774
Ver certificación

JUAN ALBERTO POLANCO GUTIERREZ
Contador Público
TP. 44152-T
cc. 79.366.279

DIANA LUZ SOLANO FLOREZ
Revisora Fiscal
TP 88546-T
cc. 63.499.773

E.S.E HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO

900136865-3

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO ENERO 31 DE 2026 - ENERO 31 DE 2025

Cifras en pesos colombianos

CUENTA	NOTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INGRESOS OPERACIONALES	**28**				
VENTA DE SERVICIOS					
SERVICIOS DE SALUD		3.386.069.536	2.530.477.763	855.591.773	34
DEVOLUCIONES, REB, Y DESC EN VENTA DE SERVICIOS		463.682	0	463.682	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		**3.385.605.854**	**2.530.477.763**	**855.128.091**	**34**
COSTO DE VENTAS	**30**				
SERVICIOS DE SALUD		1.398.583.047	1.507.449.362	(108.866.315)	(7)
TOTAL COSTO DE VENTAS		**1.398.583.047**	**1.507.449.362**	(108.866.315)	(7)
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA		**1.987.022.807**	**1.023.028.401**	**963.994.406**	**94**
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	**29**				
SUELDOS Y SALARIOS		51.966.571	56.875.250	(4.908.679)	(9)
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		12.984.200	10.161.500	2.822.700	28
APORTES SOBRE LA NOMINA		2.422.900	1.757.000	665.900	38
PRESTACIONES SOCIALES		16.141.640	14.431.519	1.710.121	12
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		120.440.596	33.372.056	87.068.540	261
GENERALES		87.658.414	27.393.534	60.264.880	220
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		923.830	332.984	590.846	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		**292.538.151**	**144.323.843**	**148.214.308**	**103**
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL		**1.694.484.656**	**878.704.558**	**815.780.098**	**93**

E.S.E HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO

900136865-3

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO ENERO 31 DE 2026 - ENERO 31 DE 2025

Cifras en pesos colombianos

CUENTA	NOTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
SUBVENCIONES	28	-	-	-	
OTROS INGRESOS	28	**20.269.531**	**37.617.443**	**(17.347.912)**	**(46)**
FINANCIEROS		3.500.778	4.757.078	(1.256.300)	(26)
INGRESOS DIVERSOS		15.986.864	32.860.365	(16.873.501)	(51)
EXTRAORDINARIOS		781.888	0	781.888	1
AJUSTES		0	0	-	100
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		**20.269.531**	**37.617.443**	**(17.347.912)**	**(46)**
GASTOS NO OPERACIONALES	29				
DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		**49.828.234**	**35.214.742**	**14.613.492**	**41**
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	0	-	(100)
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		33.205.987	33.205.987	-	
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		1.281.047	2.008.755	(727.708)	(36)
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		15.341.200	-	15.341.200	
OTROS GASTOS		**-**	**5.799.155**	**(5.799.155)**	**(100)**
COMISIONES		-	-	-	
FINANCIEROS		-	-	-	-
GASTOS DIVERSOS		-	5.799.155	(5.799.155)	(100)
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		**49.828.234**	**41.013.897**	**8.814.337**	**21**
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**1.664.925.953**	**875.308.104**	**789.617.849**	**90**

LUIS TORRES CASTRO
Agente Especial Interventor
cc. 91.242.774
Ver certificación

JUAN ALBERTO POLANCO GUTIERREZ
Contador Público
TP. 44152-T
cc. 79.366.279

DIANA LUZ SOLANO FLOREZ
Revisora Fiscal
TP 88546-T
cc. 63.499.773

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO ENERO 31 DE 2026 - ENERO 31 DE 2025

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2025	**41.901.435.258**
VARIACIONES PATRIMONIALES	1.527.358.160
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2026	**43.428.793.418**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	INCREMENTOS		**1.527.358.160**
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	721.846.512	
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	789.617.849	
	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	15.893.800	
	DISMINUCIONES:		**0**
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	
	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		**0**
3208	CAPITAL FISCAL	0	
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES			**1.527.358.160**

LUIS TORRES CASTRO
Agente Especial Interventor
cc. 91.242.774

JUAN ALBERTO POLANCO GUTIERREZ
Contador Público
cc. 79.366.279
TP. 44.152-T

DIANA LUZ SOLANO FLOREZ
Revisora Fiscal
TP. 88546-T
CC. 63.499.773

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO

ENERO 31 DE 2026 -ENERO 31 DE 2025

		Enero de 2026
	UTILIDAD NETA	**1.664.925.952,72**
	(+) Depreciación	**1.469.361.356,70**
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
	(-) Aumento de Cuentas por Cobrar	-5.872.278.229,33
	(-) Aumento en el Inventario	-256.232.226,58
	(-) Aumento de Otros Activos	-37.761.884,00
	(+) Aumentro de Ctas por Pagar	2.150.902.848,01
	(-) Disminución de Beneficios a Empleados	4.942.355,00
TOTAL ACTIVIDADES OPERATIVAS		**-4.010.427.136,90**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	(-) Aumento de la Propiedad Planta y Equipo	-782.410.570,29
	(+) Disminución Activos Intangibles	9.075.789,00
	(+) Disminución de CxC Dificil recaudo	1.509.082.557,00
	(+)Aumento de Otros Pasivos	1.230.842.791,48
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**1.966.590.567,19**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	(-) Disminución del Patrimonio Institucional	-137.567.792,41
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**-137.567.792,41**
TOTAL ACTIVIDADES OPERATIVAS DE INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO		**952.882.947,30**
(+)	SALDO AL INICIO DEL PERIODO	3.441.512.000,00
(=)	**SALDO EFECTIVO Y EQ. AL EF. A31 DE DICIEMBRE 2026**	**4.394.394.947,30**

LUIS TORRES CASTRO
Agente Especial Interventor
cc. 91.242.774
Ver certificación

DIANA LUZ SOLANO FLOREZ
Revisor Fiscal
MP. 88546-T
CC. 63.499.773

JUAN ALBERTO POLANCO GUTIERREZ
Contador
TP. 44.152-T
CC. 79.366.279 de Bogotá

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ENERO 31 DE 2026
(Cifras en Pesos Colombianos)

NOTA 1. E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO

Identificación y funciones Naturaleza

Jurídica:

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio es una entidad pública, prestadora de servicios de salud de mediana complejidad sin ánimo de lucro, de carácter descentralizado del Orden Departamental, con Personería Jurídica, Patrimonio propio y autonomía administrativa. Clasificada como Empresa Social del Estado creada mediante decreto 0041 del 28 de febrero del 2007.

Que mediante Resolución número 2021420000006716-6 de 02 de julio de 2024 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes, negocios y la intervención forzosa administrativa de la Empresa Social del Estado Hospital Regional del Magdalena Medio con NIT 900.136.865-3.

Que en el artículo 4 de la misma resolución designa como agente especial interventor de la Empresa Social del Estado Hospital Regional del Magdalena Medio al doctor LUIS TORRES CASTRO, identificado con la cédula de ciudadanía 91.242.774 de conformidad con lo dispuesto en la motivación del acto administrativo, con acta de posesión Nº DPSS-I -007-2024 del 03 de julio de 2024.

Que, según los considerandos anteriores, el interventor ejercerá las funciones de Representante Legal de la Empresa Social del Estado Hospital Regional del Magdalena Medio a partir de la fecha de su posesión, la cual se llevó a cabo el día 3 de julio de 2024, según Acta de posesión No. Nº DPSS-I -007-2024, y tendrá la guarda y administración de los bienes que se encuentran en poder de la entidad junto con los deberes y facultades que le asigna la ley, y ejercerá las funciones propias del cargo de acuerdo con lo previsto en las normas del Sistema General de Seguridad Social, el estatuto orgánico del Sistema Financiero y demás normas que sean aplicables.

Que mediante RESOLUCIÓN No 2025420000005199-6 DE 2025, se PRORROGA la medida de intervención forzosa administrativa para administrar la E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO, municipio de Barrancabermeja del Departamento de Santander,

identificada con Nit. 900.136.865-3, ordenada mediante la Resolución 2024420000006716-6 del 2 de julio de 2024, por el término de un (1) año contado a partir del 1 de julio de 2025 hasta el 1 de julio de 2026, por las razones expuestas en la parte motiva de la presente resolución.

Domicilio Social y desarrollo de actividades:

El domicilio social de la entidad es Carrera 17 No. 57-119 en la ciudad de Barrancabermeja, sus actividades se desarrollan en el Departamento de Santander Colombia y es el mayor centro de atención hospitalaria de la región del Magdalena Medio cubriendo cerca de un millón de habitantes de 14 municipios de Santander, Nordeste de Antioquia, Sur de Bolívar y Sur del Cesar prestando servicios médicos de mediana complejidad como son:

- Servicios de consulta médica especializada como anestesiología, pediatría, ginecología, medicina interna, ortopedia y traumatología, nutrición, fisioterapia.
- Hospitalización, Ginecobstetricia.
- Asistencia Quirúrgica
- Urgencias, Laboratorio Clínico, radiología e imágenes diagnósticas.

Misión Institucional:

"Somos la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, una Institución prestadora de servicios de salud de mediana complejidad, que brinda una atención humanizada, segura y eficiente, buscando así el mejoramiento continuo de los procesos para garantizar de esta manera un servicio de calidad a la población de Barrancabermeja y la región del Magdalena Medio".

Visión Institucional

"En el 2026 seremos una Institución líder en el departamento de Santander, con reconocimiento en la prestación de servicios en salud, financieramente viable, con un Talento humano calificado, tecnología a la vanguardia, encaminada hacia la acreditación en salud, el desarrollo sostenible y el bienestar social de Barrancabermeja y la región del Magdalena Medio."

Objeto

La E. S. E. Hospital Regional del Magdalena Medio tiene como objeto la Prestación de Servicios de Salud de segundo y tercer Nivel. Su cobertura es el Departamento de Santander y el Nororiente Colombiano. La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, opera bajo el principio de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.

Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio elabora los Estados Financieros de acuerdo al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público (Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y sus modificaciones, emanadas de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación). No se presentaron limitaciones ni deficiencias operativas significativas que tuvieran impacto directo en el desarrollo normal del proceso.

Base normativa y periodo cubierto

Los Estados financieros que se presentan a 31 de Enero de 2026 son los siguientes:

a) Estado de Situación Financiera
b) Estado de Resultados
c) Estado de Cambios en el Patrimonio
d) Estado de Flujo de Efectivo
e) Las Notas a los Estados Financieros

Periodo contable

Corresponde al tiempo máximo en que el hospital mide los resultados de sus hechos económicos, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo cubierto para los Estados Financieros es del 1 de enero de 2026 al 31 de Enero de la misma vigencia.

Los Estados Financieros se presentan al Agente Interventor cada cierre de mes para su análisis.

LA E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, para preparar y elaborar los estados financieros toma como referencia la base Normativa, el Marco Normativo del Decreto 414 de septiembre de 2014 y sus modificaciones emanadas de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación y continuará efectuando los cambios a que haya lugar de acuerdo a las directrices de la CGN.

El Agente Interventor es el principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados de acuerdo a los requerimientos que establece el marco técnico normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público

Forma de Organización y/o Cobertura

La forma de organización del proceso contable se desarrolla bajo los lineamientos y estándares definidos en la normatividad vigente cumpliendo correctamente con los requerimientos establecidos por el nuevo marco técnico normativo contable para las empresas del sector público que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público en la aplicación de las políticas contables de la entidad dando trámite de esta manera al debido procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, reconociendo los hechos económicos que van a constituir la información de los diferentes estados financieros de la entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN

2.1. Bases de medición

Las bases de medición utilizadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros se realizan al costo corriente.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros son elaborados en pesos colombianos.

En cuanto a la materialidad se aplica cuando su efecto es significativo, considerando el conjunto completo de los Estados Financieros, aplicando el juicio para decidir si la información es material de acuerdo al tamaño de la operación de manera aislada y en conjunto con otra información.

2.4. Hechos Relevantes ocurridos después del periodo contable

Al cierre del mes de Enero de 2026, se realizó la conciliación de saldos entre el área jurídica y el departamento contable en lo que respecta a los procesos jurídicos; En que estado se encuentran estos procesos, que procesos se encuentran con fallo definitivo, a favor o, en contra del hospital y que provisión debe realizarse para aquellos procesos con incertidumbre mayor al 50%.

PROCESOS FALLADOS EN CONTRA DEL HOSPITAL

Se puede observar que el valor de los fallos en contra del Hospital suma $2.812.054.829. Este saldo debe reflejarse en el Estado de Situación Financiera del Hospital. Por otro lado, el valor de los procesos jurídicos reflejados en los Estados financieros a junio 30 suma $1.659.904.293.

Por la diferencia reflejada producto de la conciliación de los procesos jurídicos ($1.152.150.536). Diferencia que se presenta por que no se venían haciendo conciliaciones entre las áreas en periodos anteriores. Por lo anterior esta información se presentará al comité de sostenibilidad contable para determinar el proceso de registro en los Estados Financieros.

De igual manera las provisiones que se deban crear producto de esta conciliación también se llevarán al comité de sostenibilidad contable por la incidencia y el impacto que tendrán en los Estados Financieros.

MIGRACIÒN CARTERA A CONTABILIDAD.

Con este procedimiento, los estados financieros a **31 de Enero de 2026** reflejan de manera razonable y fiel el saldo de cartera del hospital, garantizando consistencia entre los registros operativos y contables y fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera de la entidad.

2.5. Otros aspectos

Las características cualitativas de la información financiera de propósito general constituyen los atributos que debe tener la misma para que sea útil a los usuarios. La información financiera es útil si es relevante y representa fielmente los hechos económicos de la empresa.

La utilidad de la información se puede incrementar a través de las siguientes características de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

Por lo anterior la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio en la información contable, aplica el concepto de información cualitativa así:

a. Comparabilidad, para la elaboración de los Estados financieros se toma el ejercicio que se está reportando comparado con el mismo periodo del año anterior, lo que permite a cualquier tercero identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas

b. Verificabilidad, representa la fidelidad de los diferentes hechos económicos registrados por la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, con la suficiencia en su elaboración que permiten a terceros entender coherentemente las operaciones que la Institución realiza, revelando las hipótesis subyacentes, los métodos de recopilación de la información, y otros factores y circunstancias que la respaldan. La verificación puede ser directa o indirecta.

Verificación directa: Cuando la Entidad comprueba un valor u otra representación mediante observación directa, por ejemplo, cuando se cuenta efectivo (Caja Menor).

Verificación indirecta: Cuando la Entidad comprueba las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica y recalcular el resultado utilizando la misma metodología, por ejemplo, cuando se

verifica el valor del inventario comprobando las variables (cantidades y costos), recalculando el saldo final l utilizando una misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, el método primero entrada, primera salida).

c. Oportunidad, en la entrega y preparación de la información contable a los usuarios internos y externos, con el fin de que pueda influir en sus decisiones.

d. Comprensibilidad, la información contable de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

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

3.1. Juicios

La administración no realizó juicios significativos en el proceso de aplicación de las políticas contables sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

ANÁLISIS INDIVIDUAL: Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta cumpla con uno de los requisitos de la política contable general, independiente del valor que presente y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

- Cuentas por cobrar producto de las ventas de servicios a los diferentes aseguradores por parte de La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio que se encuentren en los estados de cartera con deuda vencida superior a 360 días

- Objeciones pendientes de conciliar efectuadas a la facturación producto de las ventas de servicios realizadas a los diferentes aseguradores por parte de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio que se encuentren en los estados de cartera con deuda vencida registrada como glosa, para las cuales exista posibilidades bajas de recuperar la totalidad de los recursos adeudados, se calculara el valor del deterioro a las glosas sin conciliar mayores a 360 días.

Como Contador Público que preparo los Estados Financieros a Enero 31 de 2026, pude establecer lo siguiente:

1. Los saldos reflejados en los Estados Financieros el valor de las Glosas, no presenta la realidad de la E.S.E Hospital regional del magdalena medio.
2. Para el año 2026 se siguen realizando mensualmente conciliaciones entre las áreas de Cartera, Facturación y Contabilidad.

3.3. Correcciones contables

En la vigencia se realizaron correcciones contables.

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, debió efectuar el reconocimiento contable de las cuentas por pagar y cuentas por cobrar, independientemente de la situación presupuestal y de la disponibilidad de recursos líquidos para su pago. Al no haber efectuado el reconocimiento dentro del período contable respectivo, se verifico los soportes que respaldan los hechos económicos y se procedió aplicar lo establecido en la norma de Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores contenidos en el Marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las cuentas por cobrar mayor a 360 días, por concepto de prestación de servicios de salud de la Entidad, están expuestas a riesgo teniendo como referencia las malas prácticas de pago, el incumpliendo en acuerdos de pago por parte de las EPS y el no oportuno procedimiento jurídico por parte de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, es importante tener en cuenta que el 60% esta cartera está relacionada con empresas responsables de pago liquidadas, por lo tanto se constituye en riesgo financiero en la medida en que no se definan las acreencias para su respectivo pago y no se adelante procesos jurídicos respectivos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio para contar con lineamientos estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros. Actualmente se prepara una actualización de estas políticas.

- **POLITICA CONTABLE - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago, y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

- **POLITICA CONTABLE - INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros los componen las cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Activos

Financieros

Cuentas por cobrar: Son derechos a favor de E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio que se originan en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar en la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio se clasificarán en la categoría de costo, las cuales corresponden a los derechos para los que la Entidad concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Pasivos Financieros

Cuentas por pagar: E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,

- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y,

- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo.

Entre las cuentas por pagar tenemos:

- Adquisición de Bienes y servicios nacionales
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nómina
- Retención en la fuente, IVA e impuestos de ICA
- Impuestos contribuciones y tasas por pagar
- Otras cuentas por pagar

POLITICA CONTABLE -INVENTARIOS

El Inventario se compone de medicamentos, material de laboratorio, material médico quirúrgico y otros en existencia. Los inventarios se reconocen a su costo de adquisición, siendo medidos al costo o valor neto realizable, el menor de los dos; utilizando el método de valuación de promedio ponderado.

- **POLITICA CONTABLE - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios: Sea un recurso tangible controlado por La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos, se espere utilizar en el giro normal de los negocios de la empresa en un período superior a un año, la empresa ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica y el valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fielmente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo. Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconocerá en sus estados financieros un activo por componentes si las partes que lo constituyen presentan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de las demás.

La depreciación es calculada por el método de línea recta a través de la vida útil establecida por el Hospital, la cual corresponde al período durante el cual se espera utilizar el activo.

Un elemento de propiedad, planta y equipo y una parte significativa, se da de baja por disposición o cuando no hay beneficios económicos futuros que se espera de su uso o disposición. Cualquier ganancia o pérdida que puedan presentarse de la baja en cuentas del activo (calculado como la diferencia entre los ingresos netos y la realización, importe del activo) se incluye en la cuenta de resultados cuando el activo sea dado de baja.

Como Contador Público que preparo los presentes Estados Financieros de la E.S.E HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO, encontré que la Propiedad Planta y Equipo de la institución no se encuentra debidamente inventariada, por lo cual genera dudas con respecto a las cifras reflejadas en el Estado de Situación Financiera. A julio 31 de 2025 ya se elaboró el Inventario de activos fíjos, actualizado. Se encuentra en etapa de conciliación con los saldos contables y se espera en el mes de agosto queden debidamente registrados en contabilidad.

La depreciación acumulada de la Propiedad Planta y Equipo, no se realiza de acuerdo a las normas contables legalmente establecidas en Colombia. Las mismas se calculan de manera global de acuerdo al grupo al cual pertenecen, no se realizan de manera individual y obedece a cálculos establecidos por el contador público que los registró y que son las mismas cantidades reflejadas mes a mes. Con la toma física del inventario a julio 31 de 2025, Se alimentará el software contable 360. De esta manera tendremos no solo actualizada la contabilidad en cuanto activos fíjos si no también el cálculo de la depreciación mensual.

Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

- **POLITICA CONTABLE - ARRENDAMIENTOS**

Esta política aplica a todos los contratos de arrendamiento que celebra la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio relacionados con los bienes muebles e inmuebles ya sea cómo arrendamientos financieros o como arrendamientos operativos. Se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar una correcta clasificación.

- **POLITICA CONTABLE - PROVISIONES**

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, mediante una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales de la defensa jurídica, basados en la normativa vigente sobre provisiones contables, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

- **POLITICA CONTABLE - BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales, incentivos pagados y beneficios no monetarios entre otros.

- **POLITICA CONTABLE - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Política identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

- **POLITICA CONTABLE - SUBVENCIONES**

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconocerá las subvenciones cuando sea posible asignarles un valor, o de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos o como ingresos.

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD**

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD	
NO. DE NOTA	CONCEPTO
06	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
08	PRÉSTAMOS POR COBRAR
11	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
12	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
13	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
15	ACTIVOS BIOLÓGICOS
16	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
17	ARRENDAMIENTOS
18	COSTOS DE FINANCIACIÓN
19	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
20	PRÉSTAMOS POR PAGAR
25	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
31	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
32	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
34	EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
36	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CLASE 1 ACTIVOS

GRUPO 11

Se consideran como equivalentes al efectivo, las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden los recursos de liquidez inmediata disponibles para el desarrollo de las operaciones de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, representados principalmente en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro en entidades financieras, los cuales no presentan restricciones para su utilización al cierre del período contable.

A continuación, se presentan los saldos comparativos al cierre de las vigencias Enero 2026 y Enero 2025

CUENTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Caja	9.691.518,00	5.523.036,00	4.168.482,00	0,43
Depositos en Instituciones Financieras	4.384.703.429,30	3.435.988.884,78	948.714.544,52	0,22
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**4.394.394.947,30**	**3.441.511.920,78**	**952.883.026,52**	**0,22**

Al 31 de Enero de 2026, el saldo del efectivo y equivalentes al efectivo asciende a **$4.394.394947.30**, mientras que al cierre de la vigencia 2025 registraba un saldo de **$3.441.511.920.78**, evidenciando un **incremento absoluto de $952.883026.52**, equivalente a una **variación relativa del 22 %**.

La variación presentada se origina principalmente en el incremento de los recursos disponibles en entidades financieras, producto del recaudo de cartera y la gestión de recursos destinados a

garantizar la continuidad operativa y el cumplimiento de las obligaciones institucionales durante la siguiente vigencia.

Los saldos disponibles se encuentran debidamente conciliados con las entidades financieras y corresponden a recursos de libre destinación para la operación de la entidad.

Caja menor

La cuenta de **caja menor** representa los recursos asignados mediante acto administrativo interno para la atención de gastos de menor cuantía, requeridos para garantizar el normal funcionamiento de las diferentes áreas de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio.

La constitución de la caja menor se efectúa mediante resolución interna, previa verificación de los requisitos técnicos y administrativos establecidos por la normatividad vigente y con el respectivo concepto técnico de la Secretaría de Salud Departamental, cuando aplique.

Los movimientos contables de esta cuenta se presentan principalmente en los siguientes eventos: constitución inicial de la caja menor, legalización total de los recursos en caso de cambio del funcionario responsable o al cierre de la vigencia fiscal, situaciones que requieren la expedición de un nuevo acto administrativo.

Conforme a la normatividad aplicable, las cajas menores deben quedar totalmente legalizadas y con saldo en cero al cierre de cada vigencia fiscal.

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los ingresos de dinero en las diferentes cuentas bancarias, corresponden a la venta de servicios tanto de contado como abono de las empresas responsables del pago de los servicios de salud, cuotas de recuperación y arrendamientos.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Los depósitos en instituciones financieras corresponden a los recursos monetarios mantenidos por la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio en cuentas bancarias, provenientes principalmente del recaudo por la prestación de servicios de salud, pagos efectuados por las entidades responsables de pago, así como ingresos derivados de contratos de arrendamiento operativo y otros conceptos asociados a la operación institucional.

Estos recursos se encuentran depositados en entidades financieras legalmente autorizadas y se destinan al cumplimiento de las obligaciones operativas y administrativas de la entidad.

Cuentas corrientes

Corresponden a los recursos disponibles de manera inmediata utilizados para atender compromisos y obligaciones de corto plazo, tales como pagos a proveedores, obligaciones laborales, aportes al sistema de seguridad social, retenciones tributarias, servicios públicos y demás gastos operativos necesarios para el funcionamiento de la entidad.

Cuentas de ahorro

Representan los recursos depositados en cuentas destinadas principalmente al recaudo de ingresos provenientes de la prestación de servicios de salud y pagos efectuados por los diferentes deudores del sistema, los cuales posteriormente se destinan al cumplimiento de las obligaciones institucionales.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio comprenden los derechos a favor de la entidad originados principalmente en la prestación de servicios de salud, así como otros conceptos asociados al desarrollo de su objeto social, de los cuales se espera la entrada futura de recursos económicos.

Estas cuentas se reconocen conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, y se registran inicialmente al valor de la transacción.

A continuación, se presentan los saldos comparativos al cierre de las vigencias Enero 2026 y Enero de 2025:

CUENTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Prestación Servícios de Salud	24.915.593.310,33	17.413.565.503,52	7.502.027.806,81	0,30
Otras Ctas por Cobrar Diferentes a Serv de Salud	133.235.983,00	1.762.985.560,25	-1.629.749.577,25	-12,23
Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo	9.408.408.611,00	9.212.362.313,51	196.046.297,49	0,02
Deterioro Cuentas por Cobrar	-9.408.408.611,00	-7.703.279.756,71	-1.705.128.854,29	0,18
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**25.048.829.293,33**	**20.685.633.620,57**	**4.363.195.672,76**	**0,17**

Al 31 de Enero de 2026, las cuentas por cobrar presentan un saldo de **$25.048.829.293.33**, mientras que al cierre del mes de Enero de 2025 ascendían a **$20.685.633.620.57**, reflejando un **incremento absoluto de $4.363.195.672.76**, equivalente a una **variación relativa del 17 %**.

La variación obedece principalmente al reconocimiento de ingresos derivados de la prestación de servicios de salud, así como a los procesos de conciliación y depuración realizados entre las áreas de facturación, cartera y contabilidad, los cuales permitieron actualizar y reconocer saldos pendientes de períodos anteriores.

La cartera se encuentra conformada principalmente por valores adeudados por las Entidades Responsables de Pago del sistema de salud, producto de la prestación de servicios asistenciales, incluyendo cuentas radicadas, pendientes de radicación y valores en proceso de conciliación por glosas.

Durante la vigencia se fortalecieron los procesos de conciliación entre las áreas de cartera, facturación y contabilidad, así como la implementación de herramientas tecnológicas orientadas a mejorar la confiabilidad y oportunidad de la información financiera.

La entidad realiza seguimiento permanente a la cartera con antigüedad superior a 360 días, evaluando la procedencia del deterioro de valor conforme a la política contable adoptada y adelantando gestiones administrativas y jurídicas para la recuperación de los recursos.

La administración continúa implementando estrategias de depuración, conciliación y gestión de cobro, orientadas a mejorar la recuperación de cartera y fortalecer la liquidez institucional.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar representa la estimación de las pérdidas esperadas asociadas a los saldos clasificados al costo, cuando existe evidencia objetiva de dificultad en su recuperación.

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio evalúa periódicamente la recuperabilidad de la cartera, considerando factores como antigüedad de saldos, estado de conciliación de cuentas, capacidad de pago de las entidades responsables y el avance de procesos de cobro administrativo y jurídico, en cumplimiento de las políticas contables adoptadas y del marco normativo vigente.

A 31 de Enero de 2026, la entidad registra un deterioro acumulado de cartera por valor de **$9.408.408.611**, correspondiente a cuentas por cobrar cuya recuperación presenta un alto grado de incertidumbre.

La administración continúa adelantando procesos de conciliación, depuración y gestión de cobro orientados a mejorar la recuperación de estos saldos y a fortalecer la calidad de la información financiera.

7.21 Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar corresponden a derechos de cobro a favor de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio originados en conceptos diferentes a la prestación de servicios de salud.

Dentro de este rubro se incluyen principalmente valores por cobrar derivados del uso de instalaciones, arrendamientos de espacios físicos y otros servicios asociados al desarrollo de la operación institucional.

La entidad realiza seguimiento periódico a estos saldos con el fin de garantizar su recuperación oportuna y mantener la razonabilidad de la información financiera presentada.

NOTA 7. INVENTARIOS

NOTA 7. INVENTARIOS

Los inventarios de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio comprenden los bienes adquiridos para ser consumidos en la prestación de los servicios de salud y en el desarrollo de las actividades administrativas y asistenciales de la entidad.

Dentro de este rubro se incluyen principalmente medicamentos, material médico quirúrgico, material de laboratorio, insumos hospitalarios y demás elementos necesarios para garantizar la adecuada prestación de los servicios de salud.

Los inventarios se reconocen inicialmente al costo de adquisición y se miden posteriormente al costo o al valor neto realizable, el menor entre ambos, utilizando el método de valoración de **promedio ponderado**, conforme a las políticas contables adoptadas por la entidad y a lo dispuesto en el marco normativo contable aplicable.

A continuación, se presentan los saldos comparativos al cierre de las vigencias Enero de 2026 y Enero de 2025:

NOMBRE	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Medicamentos	174.126.261,10	111.601.296,23	62.524.964,87	0,36
Materiales Médico Quirurgicos	303.342.117,12	163.806.978,19	139.535.138,93	0,46
Material Reactivo y de Laboratorios	107.985.984,51	135.026.306,87	-27.040.322,36	-0,25
Materiales Para Imagenología	0,00	0,00	0,00	0,00
Repuestos	84.374.078,44	0,00	84.374.078,44	0,00
Elementos y Accesorios de Aseo	1.522.994,23	49.592.651,74	-48.069.657,51	-31,56
Ropa Hospitalaria y Quirurgica	8.100.000,00	553.549,00	7.546.451,00	0,93
Otros Materiales	37.682.084,18	297.552,74	37.384.531,44	0,99
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	**717.133.519,58**	**460.878.334,77**	**256.255.184,81**	**0,36**

Al 31 de enero de 2026, los inventarios presentan un saldo de **$717.133.519.58**, mientras que al cierre de Enero de 2025 ascendían a **$460.878.334.77**, evidenciándose un **incremento absoluto de $256.255.334.77**, equivalente a una **variación relativa del 36 %**.

El incremento registrado obedece principalmente al fortalecimiento de las existencias de medicamentos e insumos médicos requeridos para garantizar la continuidad en la prestación de los servicios de salud, así como a los procesos de actualización, control y conciliación de inventarios realizados durante la vigencia.

La entidad realiza controles periódicos sobre el consumo y rotación de inventarios, con el fin de asegurar su adecuada utilización y minimizar riesgos de vencimiento o deterioro. Asimismo, se adelantan procesos permanentes de conciliación entre los registros contables y los saldos físicos administrados por el almacén institucional.

La administración continúa fortaleciendo los mecanismos de control y seguimiento de inventarios con el fin de mejorar la confiabilidad de la información financiera y asegurar la adecuada gestión de los recursos institucionales.

NOTA 08. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio corresponden a los activos tangibles utilizados para la prestación de servicios de salud y el desarrollo de las actividades administrativas y operativas de la entidad, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio por un período superior a un año.

Dentro de este grupo se incluyen, entre otros, terrenos, edificaciones, equipos médicos y científicos, equipos de cómputo y comunicaciones, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipos de transporte y demás bienes necesarios para la operación institucional.

Los activos se reconocen inicialmente por su costo de adquisición o construcción, incluyendo todos los costos directamente atribuibles para su puesta en funcionamiento. Posteriormente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor que pudiera presentarse, conforme a lo establecido en el marco normativo contable aplicable.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta, distribuyendo el costo del activo durante su vida útil estimada, de acuerdo con las políticas contables adoptadas por la entidad.

A continuación, se presentan los saldos comparativos al cierre de las vigencias Enero de 2026 y Enero de 2024:

NOMBRE	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Terrenos Urbanos	11.919.400.000,00	11.919.400.000,00	0,00	0,00
Edificaciones	15.271.578.749,00	15.200.536.406,00	71.042.343,00	0,00
Maquinaria y Equipo	2.240.519.780,00	2.178.342.280,00	62.177.500,00	0,03
Equipo Médico Científico	9.663.766.233,69	9.369.432.654,69	294.333.579,00	0,03
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1.919.504.071,60	1.646.506.922,60	272.997.149,00	0,14
Equipos de Comunicación y Computación	414.761.450,00	332.901.450,00	81.860.000,00	0,20
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	430.632.266,00	430.632.266,00	0,00	0,00
Depreciación Acumulada	-9.454.108.312,70	-7.984.746.955,70	-1.469.361.357,00	0,16
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**32.406.054.237,59**	**33.093.005.023,59**	**-686.950.786,00**	**-0,02**

Al 31 de enero de 2026, las propiedades, planta y equipo presentan un saldo de **$32.406.054.237.59**, mientras que al cierre de la vigencia enero de 2025 ascendían a **$33.093.005.023.59**, evidenciándose una **disminución absoluta de $686.950.786.00**, equivalente a una **variación relativa del -2 %**.

La variación registrada durante la vigencia se origina principalmente en el reconocimiento de la depreciación del período, así como en procesos de depuración y conciliación adelantados entre el inventario físico de activos y los registros contables, incluyendo bajas y reclasificaciones de bienes que han cumplido su vida útil o que no se encontraban en operación.

Durante la vigencia se adelantaron actividades de actualización del inventario físico de activos fijos, cuyos resultados se encuentran en proceso de conciliación con los registros contables, con el fin de asegurar la razonabilidad de la información financiera presentada.

La entidad continúa fortaleciendo los controles administrativos y contables sobre los activos fijos, orientados a garantizar su adecuada identificación, control, custodia y registro contable, así como la correcta determinación de la depreciación y vida útil de los bienes.

No se identificaron indicios significativos de deterioro de valor de activos que requieran reconocimiento adicional al cierre del período contable.

La administración continuará adelantando procesos de conciliación y actualización de la información de activos fijos con el fin de asegurar la confiabilidad y razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

Los **activos intangibles** de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio corresponden a bienes identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad

posee control y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio en el desarrollo de sus actividades.

Dentro de este rubro se incluyen principalmente licencias de software, aplicativos y demás derechos adquiridos para el funcionamiento de los sistemas de información y la operación administrativa y asistencial de la entidad.

A continuación, se presentan los saldos comparativos al cierre de las vigencias Enero de 2026 y Enero de 2025:

CUENTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	60.099.716,00	0,00	60.099.716,00	1,00
Recursos Entregados en Administración	0,00	0,00	0,00	1,00
Depósitos Entregados en Garantía	0,00	22.337.831,76	-22.337.831,76	1,00
TOTAL OTROS ACTIVOS	**60.099.716,00**	**22.337.831,76**	**37.761.884,24**	**0,63**

Al 31 de enero de 2026, los activos intangibles registran un saldo de **$60.099.716**, mientras que al cierre de la vigencia enero de 2025 presentaban un saldo de **$22.337.831.76**, evidenciándose un **incremento absoluto de $37.761.884.24**, equivalente a una **variación relativa del 63 %**.

El incremento registrado durante la vigencia obedece principalmente a la adquisición y actualización de licencias y soluciones tecnológicas requeridas para fortalecer los sistemas de información institucionales y mejorar los procesos administrativos y asistenciales.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se amortizan durante su vida útil estimada, conforme a las políticas contables adoptadas por la entidad.

CLASE 2

PASIVOS

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR GRUPO 24

La **E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio**, en la presentación del **Estado de Situación Financiera comparativo de las vigencias Diciembre de 2025 y Diciembre de 2024**, realizó la **clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes**, con el fin de dar cumplimiento a los **lineamientos de presentación requeridos para el reporte 2193 de la Secretaría de Salud de Santander**.

Lo anterior se efectuó atendiendo los requerimientos de presentación exigidos por el ente territorial, aun cuando el criterio técnico del área contable difiere respecto a la necesidad de dicha clasificación bajo el marco normativo aplicable a la entidad. No obstante, la reclasificación se realizó exclusivamente para efectos de presentación y reporte, sin que ello afecte el reconocimiento ni la medición contable de las partidas en los estados financieros.

Las **cuentas por pagar** de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio comprenden las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en la adquisición de bienes y servicios necesarios para la prestación de los servicios de salud y el funcionamiento administrativo de la institución, así como otras obligaciones derivadas de su operación.

Dentro de este rubro se incluyen principalmente obligaciones con proveedores, contratistas, acreedores, así como compromisos derivados de servicios recibidos y demás obligaciones pendientes de pago al cierre de cada vigencia.

A continuación, se presentan los saldos comparativos de las cuentas por pagar al cierre de las vigencias Enero de 2026 y Enero de 2025:

CUENTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	11.231.764.432,02	11.053.998.441,22	177.765.990,80	0,02
Recursos a Favor Terceros	12.800.553,00	0,00	12.800.553,00	1,00
Descuentos de Nómina	5.933.081,00	4.753.000,00	1.180.081,00	1,00
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	16.773.417,00	57.622.380,00	-40.848.963,00	-2,44
Créditos Judiciales	4.211.010.689,00	1.659.904.293,00	2.551.106.396,00	0,61
Otras Cuentas por Pagar	1.904.201.133,99	2.455.302.343,99	-551.101.210,00	-0,29
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**17.382.483.306,01**	**15.231.580.458,21**	**2.150.902.847,80**	**0,12**

Al 31 de enero de 2026, el saldo total de las cuentas por pagar asciende a **$17.382.483.306.01**, mientras que al cierre de la vigencia enero de 2025 registraba un saldo de **$15.231.580.458.21**, presentándose un **incremento absoluto de $2.150.902.847.80**, equivalente a una **variación relativa del 12 %**.

La variación registrada obedece principalmente al incremento en la adquisición de bienes, insumos y servicios requeridos para garantizar la continuidad en la prestación de los servicios

de salud, así como al reconocimiento de obligaciones pendientes de pago al cierre de la vigencia.

La entidad realiza procesos permanentes de conciliación y seguimiento a sus obligaciones con proveedores y demás acreedores, con el fin de garantizar la razonabilidad de los saldos registrados y la adecuada programación de pagos conforme a la disponibilidad financiera institucional.

GRUPO 29

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Representa el valor de los pagos recibidos de particulares de manera anticipada para la prestación de servicios de salud, los cuales se reconocen como ingreso en el periodo que se produce la contraprestación del servicio

Registra los valores recibidos como garantía por venta de servicios de salud. AVANCES Y ANTICIPOS

RECIBIDOS

CUENTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Anticipo sobre Ventas de Bienes y Servícios	0,00	32.180.476,50	-32.180.476,50	1,00
Recaudos a Favor de Terceros	8.162.860,02	0,00	8.162.860,02	1,00
Ingresos Recibidos por Anticipado	44.787.277,46	46.791.800,79	-2.004.523,33	-0,04
Depósitos Recibidos en Garantía	40.037.251,00	0,00	40.037.251,00	1,00
Otros Pasivos Diferidos	1.216.827.681,00	0,00	1.216.827.681,00	1,00
TOTAL OTROS PASIVOS	**1.309.815.069,48**	**78.972.277,29**	**1.230.842.792,19**	**0,94**

A 31 de enero de 2026, la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio registra en el rubro de Otros Pasivos los valores correspondientes a anticipos, recaudos y otros ingresos recibidos con anterioridad a la prestación efectiva de los servicios o a la ejecución de las obligaciones asociadas, reconocidos conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

El saldo total asciende a $1.309.815.069.48, presentando un incremento de $1.230.842.792.19 frente al mes de enero del año 2025, variación originada principalmente por el reconocimiento de Otros Pasivos Diferidos, correspondientes a recursos recibidos pendientes de ejecución y legalización al cierre de la vigencia.
Por su parte, el rubro Anticipos sobre ventas de bienes y servicios presenta disminución respecto al mismo mes del año anterior debido a la legalización y aplicación de los anticipos recibidos en períodos previos. Asimismo, se evidencia registro en Recaudos a favor de terceros, correspondiente a recursos administrados por la entidad que deberán ser transferidos a sus beneficiarios en períodos posteriores.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

GRUPO 25

Representa el valor de las Obligaciones por pagar a los empleados.

El Estado de Situación Financiera a 31 de Enero de 2026 vs Enero 31 de 2025 presenta la siguiente situación:

CONCEPTO	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Nómina por Pagar	0,00	0,00	0,00	1,00
Cesantías	70.416.879,00	69.493.809,00	923.070,00	0,01
Interes Sobre Cesantías	827.854,00	799.655,00	28.199,00	0,03
Vacaciones	0,00	0,00	0,00	1,00
Prima de Vacaciones	16.111.964,00	16.711.529,00	-599.565,00	-0,04
Prima de Servícios	5.792.291,00	4.844.410,00	947.881,00	1,00
Prima de Navidad	6.461.012,00	6.151.198,00	309.814,00	0,05
Bonificaciones	13.967.549,00	14.100.493,00	-132.944,00	-0,01
Aportes a Riesgos Laborales	1.471.700,00	1.168.900,00	302.800,00	0,21
Capacitación Bienestar Social y	0,00	0,00	0,00	1,00
Aportes a Fondos Pensionales	8.315.200,00	6.843.200,00	1.472.000,00	0,18
Aportes a Seguridad Social en Salud	5.890.200,00	4.847.400,00	1.042.800,00	0,18
Aportes a Caja de Compensación Familiar	2.926.400,00	2.278.100,00	648.300,00	0,22
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	132.181.049,00	127.238.694,00	4.942.355,00	0,04

Al 31 de enero de 2026, la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio registra obligaciones por concepto de beneficios a empleados por valor de $132.181.049.00, mientras que al cierre de la vigencia enero de 2025 el saldo ascendía a $127.238.694.00, presentándose un aumento de $4.942.355.00 equivalente al 4%.

Estos saldos corresponden a obligaciones laborales causadas y pendientes de pago al cierre del período, reconocidas conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la

Contaduría General de la Nación (CGN) y reflejan los derechos adquiridos por los servidores de la entidad a la fecha de corte.

NOTA 23. PROVISIONES

GRUPO 27

CONCEPTO	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Civiles	32.646.053,00	32.646.053,00	0,00	0,00
Administrativas	340.592.818,00	340.592.818,00	0,00	0,00
Laborales	0,00	0,00	0,00	1,00
Otros Litigios y Demandas	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	373.238.871,00	373.238.871,00	0,00	0,00

A 31 de enero de 2026, la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce provisiones por concepto de procesos judiciales en contra de la entidad, clasificados en procesos civiles y administrativos, de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), particularmente en lo relacionado con el reconocimiento y medición de provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
El saldo total de las provisiones por litigios y demandas asciende a $373.238.871, valor que no presenta variación frente al mismo período del año 2025, debido a que durante la vigencia 2026 no se presentaron actualizaciones en la estimación de los procesos judiciales ni nuevos fallos o ajustes que modificaran la probabilidad o cuantía de las obligaciones estimadas.
Las provisiones registradas corresponden a obligaciones probables derivadas de procesos civiles y administrativos en curso, cuyo reconocimiento contable se realiza con base en la información suministrada por la oficina jurídica de la entidad y en la evaluación del riesgo procesal al cierre del período contable.

CLASE 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan hechos o circunstancias de los cuales puede generarse derechos a favor de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio. Se reflejan cuentas que permiten controlar las operaciones que la Entidad realiza con terceros y que no afectan su situación financiera ni el rendimiento. Se ejerce control administrativo sobre bienes y derechos.

Dentro de este grupo se registran los derechos que tiene la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio sobre la Facturación glosada que aún no se ha auditado por parte del Hospital. Al corte de 31 de enero de 2026.

26.2 Cuentas de Orden Deudoras

CONCEPTO	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Documentos Entregados Para su Pago	319.532.267,00	319.532.267,00	0,00	0,00
Bienes y Derechos	1.892.090.896,00	1.892.090.896,00	0,00	0,00
Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salu	7.852.974.566,67	5.925.075.397,67	1.927.899.169,00	0,25
Deudoras Control por el contrario	-10.064.597.729,67	-8.136.698.560,67	-1.927.899.169,00	0,19
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00

26.3 Cuentas de Orden Acreedoras

CONCEPTO	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de	0,00	0,00	0,00	0,00
Civiles	0,00	0,00	0,00	0,00
Administrativos	15.077.502.092,00	15.077.502.092,00	0,00	0,00
Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Soluci	94.376.668,00	94.376.668,00	0,00	0,00
Acreedoras por el contrario	-15.077.502.092,00	-15.077.502.092,00	0,00	0,00
Responsabilidad Contingente por el contrario	0,00	0,00	0,00	0,00
Acreedoras de Control por el contrario	-94.376.668,00	-94.376.668,00	0,00	0,00
TOTAL CUENTAS ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00

Dentro de este grupo se registran las demandas en contra de la E.S.E. que aún no han tenido sentencia.

NOTA 27.

CLASE 3

GRUPO 32

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.
27. PATRIMONIO

CONCEPTO	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Capital Fiscal	10.980.123.509,93	10.980.123.509,93	0,00	0,00
Revalorización del Patrimonio	15.893.800,00	0,00	15.893.800,00	1,00
Resultados de Ejercícios Anteriores	30.767.850.155,66	30.046.003.643,55	721.846.512,11	0,02
Utilidad o Excedentes del Ejercício	1.664.925.953,00	875.308.104,00	789.617.849,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO	43.428.793.418,59	41.901.435.257,48	1.527.358.161,11	0,04

El resultado del ejercicio a la fecha de corte Enero 31 de 2026, muestra una utilidad de $1.664.925.953.00,oo..

NOTA 28. INGRESOS

GRUPO 43

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce como ingresos por prestación de servicios de salud los flujos obtenidos en la ejecución del proceso de facturación a las diferentes entidades y particulares que conforman el sistema general de aseguramiento en salud. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y busca satisfacer necesidades de los usuarios. Los ingresos por prestación de servicios de salud, se reconocen cuando se genera el cierre del ingreso.

También se reconocen como ingresos todos los flujos obtenidos por concepto de otros ingresos diferentes a venta de servicios de salud como son arrendamientos, participaciones, reciclaje entre otros.

Fuente: Libros de contabilidad, E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio

CUENTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Venta de Servícios	3.385.605.854,00	2.530.477.763,00	855.128.091,00	0,25
Subvenciones	0,00	0,00	0,00	1,00
Financieros	3.500.778,41	4.756.998,75	-1.256.220,34	1,00
Ingresos Diversos	16.768.752,00	32.860.365,00	-16.091.613,00	-0,96
Reversión de Provisiones	0,00	0,00	0,00	1,00
Ajustes de Ejercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	3.405.875.384,4	2.568.095.126,7	837.780.257,66	1,29

	1	5		

Se registran ventas por servicios de salud a corte 31 de Enero de 2026 por la suma de $3.3.385.605.854.00 Con respecto al mismo periodo del año anterior se presentó una variación positiva del 25% con ocasión de una mayor oferta de servicios.

Los ingresos por venta de servicios se encuentran clasificados en unidades funcionales de acuerdo al Plan general de contabilidad pública del nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en bolsa.

GRUPO 48

OTROS INGRESOS

En esta cuenta se registraron ingresos diferentes a ventas de servicios de salud recibidos durante el mes de Enero de 2026 en la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio.

El valor de los ingresos financieros corresponde a intereses sobre depósitos en las entidades financieras.

También forma parte de este grupo de Otros Ingresos los siguientes conceptos más representativos Recuperación de Deducciones y Participaciones.

NOTA 29. GASTOS

El cuadro que se presenta contine la composición y variación de los gastos reconocidos por la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio durante las vigencias enero de 2026 y enero de 2025, de conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación – CGN.

Al cierre de la vigencia enero de 2026, los gastos reflejan una variación frente al mismo periodo del año 2025, originada principalmente en el comportamiento operativo y en el incremento de los costos asociados a la prestación de servicios de salud, tales como gastos de personal, adquisición de insumos médicos, servicios generales y demás erogaciones necesarias para garantizar la continuidad y calidad en la atención a los usuarios.

La administración realiza seguimiento permanente a la ejecución del gasto con el fin de asegurar el uso eficiente de los recursos públicos y la sostenibilidad financiera de la entidad.

CUENTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
De Administración y Operación	292.538.150,70	144.346.801,36	148.191.349,34	0,51
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provision	34.487.034,00	35.214.742,00	-727.708,00	-0,02
Otros Gastos	15.341.200,00	5.799.155,00	9.542.045,00	0,62
TOTAL INGRESOS	342.366.384,70	185.360.698,36	157.005.686,34	0,46

GASTOS DE NOMINA

CUENTA	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Sueldos y Salarios	51.966.571,00	56.875.250,00	-4.908.679,00	-0,09
Contribuciones Imputadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuciones Efectivas	12.984.200,00	10.161.500,00	2.822.700,00	0,22
Aportes Sobre Nómina	2.422.900,00	1.757.000,00	665.900,00	0,27
Prestaciones Sociales	16.141.640,00	14.431.519,00	1.710.121,00	0,11
Gastos de Personal Diversos	120.440.595,67	33.372.056,00	87.068.539,67	0,72
Generales	87.658.413,93	27.416.492,32	60.241.921,61	0,69
Impuestos Contribuciones y Tasas	923.830,10	332.984,04	590.846,06	0,64
TOTAL GASTOS	292.538.150,70	144.346.801,36	148.191.349,34	0,51

Al cierre de la vigencia enero de 2026, los gastos de nómina y conceptos asociados de la entidad presentan un valor total de $292.538.150.70, mientras que en la vigencia enero de 2025 ascendieron a $144.346.801.36, evidenciando un incremento absoluto de $148.191.349.34, equivalente a una variación relativa negativa del 51%.

La variación entre periodos se explica principalmente por:

DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	A DICIEMBRE DE 2025	A DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	398,471,844.00	75,912,552.00	322,559,292.00	0.81
Amortización de Activos Intangibles	19,801,325.74	8,740,419.00	11,060,906.74	0.56
ETERIORO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROV	418,273,169.74	84,652,971.00	333,620,198.74	0.80

Al 31 de enero de 2026, los gastos totales de la entidad ascendieron a **$292.538.150,70**, mientras que para el mismo periodo del año 2025 se registraron **$144.346.801,36**, evidenciándose un **incremento absoluto de $148.191.349,34**, equivalente a una **variación relativa del 51%**.

El comportamiento de las principales cuentas es el siguiente:

- **Sueldos y salarios:** Presentan una disminución de **$4.908.679**, equivalente a una variación del **-9%**, pasando de $56.875.250 en enero de 2025 a $51.966.571 en enero de 2026. Esta reducción puede asociarse a cambios en la planta de personal o ajustes en la estructura salarial.
- **Contribuciones efectivas:** Registran un incremento de **$2.822.700 (22%)**, pasando de $10.161.500 en 2025 a $12.984.200 en 2026, lo cual es consistente con el aumento en aportes a seguridad social derivados de ajustes salariales o mayor base de cotización.
- **Aportes sobre nómina:** Aumentan en **$665.900 (27%)**, pasando de $1.757.000 a $2.422.900, reflejando el comportamiento proporcional frente a los pagos de nómina y obligaciones parafiscales.
- **Prestaciones sociales:** Presentan un incremento de **$1.710.121 (11%)**, alcanzando $16.141.640 en 2026 frente a $14.431.519 en 2025, asociado a la acumulación de beneficios laborales de los trabajadores.
- **Gastos de personal diversos:** Evidencian el **mayor incremento relativo**, con una variación de **$87.068.539 (72%)**, pasando de $33.372.056 en 2025 a $120.440.595 en 2026, lo que sugiere mayores erogaciones relacionadas con contratación de apoyo, honorarios, capacitaciones u otros conceptos asociados al personal.
- **Gastos generales:** Registran un aumento significativo de **$60.241.921,61 (69%)**, pasando de $27.416.492,32 a $87.658.413,93, lo que puede obedecer al incremento en costos operativos, mantenimiento, servicios, o ampliación de actividades institucionales.

- **Impuestos, contribuciones y tasas:** Presentan un incremento de **$590.846 (64%)**, pasando de $332.984 a $923.830, lo cual refleja mayores obligaciones tributarias o tasas administrativas durante el periodo.

En términos generales, el incremento del **51% en los gastos totales** se explica principalmente por el aumento en **gastos de personal diversos y gastos generales**, que concentran la mayor parte de la variación del periodo analizado.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

GRUPO 63

CONCEPTO	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Urgencias Consultas y Procedimientos	188.737.290,10	172.790.239,00	15.947.051,10	0,08
Urgencias Observación	47.082.119,50	150.887.455,00	-103.805.335,50	-2,20
Servicios Ambulatorios Consulta Externa	229.369.977,70	46.098.981,00	183.270.996,70	0,80
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	142.147.490,51	43.612.185,00	98.535.305,51	0,69
Servicios Ambulatorios Salud Oral	3.734.148,00	7.083.740,00	-3.349.592,00	-0,90
Servicios Ambulatorios Actividades de PYP	4.588.557,00	3.616.590,00	971.967,00	0,21
Servicios Ambulatorios Otras Actividades	0,00	0,00	0,00	0,00
Hospitalización Estancia General	154.702.350,51	205.302.149,00	-50.599.798,49	-0,33
Hospitalización Recien Nacidos	32.134.946,58	71.696.063,00	-39.561.116,42	-1,23
Quirofanos y Salas de Parto - Quirofanos	216.108.443,26	448.544.641,00	-232.436.197,74	-1,08
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	86.267.345,02	168.719.791,00	-82.452.445,98	-0,96
Apoyo Diagnostico Lab Clínico	217.919.899,09	73.998.184,00	143.921.715,09	0,66
Apoyo Diagnóstico - Imagenología	30.863.115,00	35.178.412,00	-4.315.297,00	-0,14
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	14.326.393,66	9.964.610,00	4.361.783,66	0,30
Apoyo Terapeutico Farmacia e Insumos Hospitalari	10.976.101,36	21.321.018,00	-10.344.916,64	-0,94
Servícios Conexos a la Salud Servcício Ambulancia	19.624.870,00	48.635.304,00	-29.010.434,00	-1,48
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	**1.398.583.047,29**	**1.507.449.362,00**	**-108.866.314,71**	**-0,08**

Al cierre de la vigencia enero de 2026, el **costo de ventas de servicios de salud** de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio ascendió a **$1.398.583.047.29**, mientras que para la vigencia enero 31 de 2025 se registró un valor de **$1.507.449.362.00**, evidenciando una disminuciòn **absoluta de $-108.866.314.71**, equivalente a una **variación relativa del -8%**.

GASTOS GENERALES

CONCEPTO	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Material Quirúrgico	9.782.024,93	18.331,00	9.763.693,93	1,00
Elementos de Lenceria y Roperia	0,00	0,00	0,00	0,00
Vigilancia y Seguridad	0,00	0,00	0,00	1,00
Materiales y Suministros	0,00	4.201.512,32	-4.201.512,32	1,00
Mantenimiento	60.000,00	1.174.984,00	-1.114.984,00	-18,58
Arrendamiento Operativo	19.555.548,00	0,00	19.555.548,00	1,00
Servicios Públicos	25.145.082,00	9.508.991,00	15.636.091,00	0,62
Viáticos y Gastos de Viajes	0,00	2.026.269,00	-2.026.269,00	1,00
Botiquin	0,00	0,00	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	0,00	0,00	0,00	0,00
Servicio de Aseo, Cafetería y Restaurante	11.259.549,00	7.791.395,00	3.468.154,00	0,31
Servicios de Aseo, Lavandería y Cafetería	985.990,00	0,00	985.990,00	1,00
Licencias	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Gastos Generales	1.223.830,10	0,00	1.223.830,10	1,00
Intangibles	13.500.000,00	0,00	13.500.000,00	1,00
Honorarios	0,00	0,00	0,00	0,00
Comisiones	0,00	0,00	0,00	0,00
Promoción y divulgación	0,00	0,00	0,00	0,00
Servicios	0,00	0,00	0,00	0,00
Impresiones, Publicaciones y Suscripciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Fotocopias	2.145.660,00	639.150,00	1.506.510,00	0,70
Comunicaciones y Transporte	4.924.560,00	2.055.860,00	2.868.700,00	0,58
Seguros Generales	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	**88.582.244,03**	**27.416.492,32**	**61.165.751,71**	**0,69**

Al comparar los **gastos generales del Hospital Regional del Magdalena Medio de Barrancabermeja** correspondientes al **31 de enero de 2026** frente al mismo periodo del **año 2025**, se observa un **incremento significativo en el costo total de ventas de servicios**.

- **Enero 2026:** $88.582.244,03
- **Enero 2025:** $27.416.492,32
- **Variación absoluta:** $61.165.751,71
- **Variación relativa:** 0,69 (69%)

Esto indica que durante enero de 2026 los gastos asociados a la prestación de servicios del hospital **aumentaron en aproximadamente $61,2 millones** respecto al mismo mes del año anterior.

Interpretación financiera

El incremento refleja un **mayor nivel de costos operativos relacionados con la prestación de los servicios de salud**, lo cual puede estar asociado a factores como:

- Mayor **demanda o volumen de servicios médicos prestados**.
- Incremento en **costos de insumos médicos y hospitalarios**.
- Mayores **gastos de mantenimiento, funcionamiento o apoyo operativo**.
- Ajustes en **tarifas, contratación de servicios o ampliación de actividades asistenciales**.

En términos generales, la variación evidencia que durante el periodo analizado el hospital **incrementó significativamente los recursos destinados a la operación y prestación de servicios**, lo que puede estar relacionado con un aumento en la actividad institucional o con el fortalecimiento de la capacidad operativa del centro hospitalario.

CONCEPTO	ENERO DE 2026	ENERO DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Remuneración Servicios Técnicos	76.013.906,00	32.393.400,00	43.620.506,00	0,57
Capacitación Bienestar Social y	40.975.825,67	0,00	40.975.825,67	1,00
Honorarios	0,00	0,00	0,00	0,00
Viáticos	3.450.864,00	978.656,00	2.472.208,00	0,72
Otros Gastos de Personal Diversos	0,00	0,00	0,00	1,00
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	**120.440.595,67**	**33.372.056,00**	**87.068.539,67**	**0,72**

Durante el mes de enero de 2026, el rubro de otros gastos del hospital presentó un incremento significativo en comparación con el mismo período del año 2025. Para enero de 2026, este rubro alcanzó un valor de **$120.440.595,67**, mientras que en enero de 2025 se registró un valor de **$33.372.056,00**.

Lo anterior representa una **variación absoluta de $87.068.539,67** y una **variación relativa del 72%**, evidenciando un aumento importante en los costos asociados directamente a la prestación de los servicios de salud durante el periodo analizado.

Este comportamiento está relacionado con factores como **mayor volumen de servicios prestados, incremento en el consumo de insumos hospitalarios, aumento en costos de operación asistencial o ajustes en la estructura de costos de los servicios médicos**.

En términos generales, el incremento refleja **una mayor dinámica en la operación asistencial del hospital durante enero de 2026**, lo cual debe analizarse conjuntamente con la evolución

de los ingresos por prestación de servicios de salud para evaluar su efecto en los resultados financieros de la entidad.

Barrancabermeja, Enero 31 de 2026,

LUIS TORRES CASTRO
Agente Interventor
cc. 91.242.774
E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio -

JUAN ALBERTO POLANCO GUTIERREZ
Contador
cc. 79.366.279
TP 44152-T