

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE LA VEGA
Estado de Cambios en el Patrimonio Individual
Periodos contables terminados el 31-Diciembre-2025 y 31-Diciembre-2024
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital Fiscal	Reserva Legal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por Transición	Ganancias (Pérdidas) inversiones con cambios en ORI	Total Patrimonio
Saldo 31/12/2023	18.492.424.250	0	307.687.307	8.291.652.471	-	0	27.091.764.028
Apropiación del resultado del periodo 2024							
Resultado del periodo 2024			8.291.652.471	(5.099.160.995)	-		3.192.491.476
Saldo a 31/12/2024	18.492.424.250	-	8.599.339.778	3.192.491.476	-	-	30.284.255.504
Apropiación del resultado del periodo 2025							
Revaluacion De Activos			501.752.487				501.752.487
Resultado del periodo 2025			3.192.491.476	1.002.114.495			4.194.605.971
Saldo a 31/12/2025	18.492.424.250	-	12.293.583.741	4.194.605.971	-	-	34.980.613.962

FIRMA GERENTE

NOMBRE : CARLOS ALBERTO MANTILLA MORENO

FIRMA CONTADOR

NOMBRE : GERMAN ALEXIS CASTRO BERNATE

TP-91549-T

PEDRO ANIBAL MONTES JIMENEZ

REVISOR FISCAL

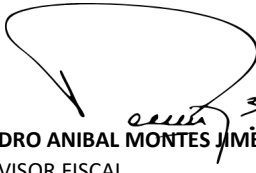
T.P. No. 46855-T

Delegado por PAM AUDITORES Y CONSULTORES LTDA

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE LA VEGA Estado del Resultado Integral Individual Periodos contables terminados el 31- Diciembre-2025 y 31- Diciembre-2024 (Cifras en Pesos Colombianos)		
NOMBRE	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Ingresos por prestación de Servicios	18.394.843.995	17.719.172.982
Costo por prestación de Servicios	12.408.301.909	9.650.811.856
Utilidad Bruta	5.986.542.086	8.068.361.126
Gastos de Administración y operación	5.316.117.241	4.234.052.398
Provisiones Agotamientos y Depreciaciones	1.199.351.331	2.117.054.989
Utilidad Operacional	(528.926.486)	1.717.253.739
Ingresos financieros	7.692.045	5.232.622
Gastos financieros	656.171	1.809.995
Subvenciones	3.921.761.106	1.906.975.286
Otros ingresos no operacionales	1.414.071.576	66.692.631
Otros gastos no operacionales	619.336.099	501.852.807
Resultado del periodo antes de Impuestos	4.194.605.971	3.192.491.476
Resultado del Periodo	4.194.605.971	3.192.491.476
Resultado Integral del periodo	4.194.605.971	3.192.491.476


 FIRMA GERENTE
NOMBRE : CARLOS ALBERTO MANTILLA MORENO


 FIRMA CONTADOR
NOMBRE : GERMAN ALEXIS CASTRO BERNATE
 TP-91549-T
 Contador Delegado Por la Firma
 ACCOUNTING GROUP SERVICIOS S.A.S


PEDRO ANIBAL MONTES JIMÉNEZ
 REVISOR FISCAL
 T.P. No. 46855-T
 Delegado por PAM AUDITORES Y CONSULTORES LTDA

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE LA VEGA Estado de Situación Financiera Individual Periodos contables terminados el 31-Diciembre-2025 y 31- Diciembre-2024 (Cifras en pesos Colombianos)		
NOMBRE	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	7.351.703.632	3.574.881.644
Cuentas por Cobrar	6.447.973.246	6.844.402.492
Inventarios	731.265.514	960.028.677
Bienes y servicios pagados por anticipado	-	32.818.749
Total activos corrientes	14.530.942.392	11.412.131.562
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar	1.829.367.091	258.471.168
Propiedades, planta y equipo	20.895.154.241	19.484.920.819
Otros activos no corrientes	15.732.134	6.207.272
Total activos no corrientes	22.740.253.466	19.749.599.259
TOTAL ACTIVO	37.271.195.858	31.161.730.821
	-	-
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	150.797.769	81.409.830
Beneficios a los empleados	35.808.597	27.339.237
Otros pasivos	2.079.455.530	759.608.394
Total pasivos corrientes	2.266.061.896	868.357.461
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar	-	-
Provisiones	24.520.000	9.117.856
Total pasivos no corrientes	24.520.000	9.117.856
TOTAL PASIVOS	2.290.581.896	877.475.317
	-	-
PATRIMONIO		
Capital fiscal	18.492.424.250	18.492.424.250
Resultado de ejercicios anteriores	12.293.583.741	8.599.339.778
Resultados del ejercicio	4.194.605.971	3.192.491.476
TOTAL PATRIMONIO	34.980.613.962	30.284.255.504
	-	-
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	37.271.195.858	31.161.730.821
	-	-
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
	0	0
Deudoras de control	553.061.696	28.395.274
Deudoras por contra (CR)	(553.061.696)	(28.395.274)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
	0	0
Pasivos contingentes	1.091.361.948	24.520.000
Acreedoras de control	150.775.456	150.775.456
Acreedoras por contra (DB)	(1.242.137.404)	(175.295.456)

FIRMA GERENTE

NOMBRE : CARLOS ALBERTO MANTILLA MORENO

PEDRO ANIBAL MONTES JIMENEZ

REVISOR FISCAL

T.P. No. 46855-T

Delegado por PAM AUDITORES Y CONSULTORES LTDA

FIRMA CONTADOR

NOMBRE : GERMAN ALEXIS CASTRO BERNATE

TP-91549-T

Contador Delegado Por la Firma

ACCOUNTING GROUP SERVICIOS S.A.S

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE LA VEGA Estado de Flujos de Efectivo Individual Periodos contables terminados el 31-Dic-2025 y 31-Dic-2024 (Cifras en pesos Colombianos)			
	NOTAS	01/01/2025 A 31/12/2025	01/01/2024 A 31/12/2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 38			
Recibidos por prestación de Servicios		16.978.910.428	15.187.195.717
Recibidos por Subvenciones del Gobierno		5.558.905.856	418.898.346
Recibidos por rendimientos equivalentes al efectivo		7.692.098	5.254.708
Recibidos por Otros Conceptos		40.366.164	63.933.144
Recaudado por retenciones IVA practicadas		1.039.595.273	828.550.243
Pagado por retenciones e IVA practicadas		981.797.032	854.886.544
Pagado a proveedores		6.458.965.267	5.862.465.912
Pagado por seguros		169.911.161	87.852.008
Pagados por beneficios a los empleados		204.870.393	199.877.508
Pagado por aportes Parafiscales		76.027.631	71.254.839
Pagado por servicios públicos		361.422.917	324.647.524
Pagado por honorarios y Servicios		11.594.197.200	8.936.559.518
Pagado en litigios y demandas civiles		-	-
Pagado Por Tributos, Tasas, Contribuciones		1.456.230	26.874.502
Efectivo de uso restringido		-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		3.776.821.988	139.413.803
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez		-	-
Recibido por rendimientos de inversiones de administración de liquidez		-	-
Recibido por rentas de propiedades de inversión		-	-
Pagado en adquisición de inversiones de administración de liquidez		-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		-	-
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pagos de préstamos		-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		-	-
Flujo efectivo del periodo	38	3.776.821.988	139.413.803
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		3.574.881.644	3.435.467.841
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo		7.351.703.632	3.574.881.644

FIRMA GERENTE

NOMBRE : CARLOS ALBERTO MANTILLA MORENO

FIRMA CONTADOR

NOMBRE : GERMAN ALEXIS CASTRO BERNATE

TP-91549-T

PEDRO ANIBAL MONTES JIMENEZ

REVISOR FISCAL

T.P. No. 46855-T

Delegado por PAM AUDITORES Y CONSULTORES LTDA

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE LA VEGA CUNDINAMARCA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025 COMPARATIVO CON EL AÑO 2024

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	8
a. Relevancia	8
b. Representación fiel.....	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
2.5. Otros aspectos.....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	12
3.1. Juicios	12
3.2. Estimaciones y supuestos.....	12
3.3. Correcciones contables	14
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	16
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	19
Composición.....	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	20
5.2. Efectivo de uso restringido.....	21
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	21
Composición.....	21
NOTA 9. INVENTARIOS	23

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co





E.S.E.
HOSPITAL De La Vega

N.H. 2540203113
NIT: 900807482-



REGIÓN DE SALUD
NOROCCIDENTE



Gobernación de
Cundinamarca

Composición.....	23
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24
Composición.....	24
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	26
Composición.....	26
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	28
Composición.....	28
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR	28
Composición.....	28
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS	30
Composición.....	30
NOTA 24. PROVISIONES	31
Composición.....	31
NOTA 25. OTROS PASIVOS	33
Composición.....	33
NOTA 26. PATRIMONIO.....	34
Composición.....	34
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	36
27.1. Activos contingentes	36
27.2. Pasivos contingentes.....	36
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN	37
28.1. Cuentas de orden deudoras	37
28.2. Cuentas de orden acreedoras	39
NOTA 29. INGRESOS.....	39
Composición.....	39
29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	40
NOTA 30. GASTOS	41



Línea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá D.C.
Línea Gratuita Nacional 018000910383

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Composición.....	41
30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	42
30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	43
30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	45
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS	47
Composición.....	47
31.1. Costo de ventas de servicios	49
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	50
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	52

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

Aquí se debe indicar la naturaleza jurídica, las funciones de cometido estatal, los El Hospital de la Vega fue creada como Empresa Social del Estado mediante Ordenanza No. 219 del 25 de julio de 2014, empresa que inicia jurídicamente a existir el 6 de febrero de 2015, por medio del Acuerdo 001 de 2015 "Por el cual se adopta el estatuto interno de la empresa el 8 de junio de 2017, por medio del acuerdo 008 por el cual se modifica el acuerdo 004 de 2015, que definía el modelo de operación para la "E.S.E. HOSPITAL DE LA VEGA" el cual indica que se debe operar mediante contratación con terceros de carácter público o privado, en cumplimiento del artículo 6 de la ordenanza 219 de 2014.

El objetivo de la ESE Hospital de la Vega es la prestación de Servicios de salud; llevando a cabo servicios ambulatorios e intrahospitalarios de: urgencia, hospitalización brindados por médico general y especialista, odontología, enfermería, servicios de apoyo diagnóstico de Laboratorio Clínico, imagenología de baja y mediana complejidad, ecografía obstetricia para atención electiva. Servicios de promoción y detección temprana, consulta especializada de ginecología, pediatría, medicina interna y actividades de los planes de atención colectiva municipal y departamental; se ofrecen los servicios a las Entidades Promotoras de Salud y demás personas naturales o jurídicas que lo demanden, servicios y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.

La ESE Hospital de la Vega es una entidad descentralizada de orden departamental, dotado de personería jurídica, adscrita a la Secretaria de Salud del Cundinamarca y e integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud, su clasificación es de IPS de mediana complejidad tipo

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Empresa Social del Estado Hospital de la Vega, consolido y preparo Estados Financieros de conformidad con el Marco Normativo contable para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con la Resolución 414 de 2014 de la CGN, y de más normas e instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación y en disposiciones complementarias.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



En transcurso del periodo contable de 2024, de acuerdo con las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, se rindieron a dicha entidad, dentro de los términos exigidos por esta, información contable, bajo Marco Normativo contable de Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, según Resolución No 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La Empresa Social del Estado Hospital de La Vega adoptó un Manual de Políticas Contables; sin embargo, este presenta desactualización frente a las modificaciones vigentes del Marco Técnico Normativo establecido mediante la Resolución No. 414 de 2014 y sus actos modificatorios, expedidos por la Contaduría General de la Nación, razón por la cual se hace necesario adelantar su actualización, con el fin de garantizar la adecuada aplicación de los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera.

Las políticas contables establecidas, son la base para la preparación de la información financiera, facilitando el cumplimiento de los criterios y requisitos establecidos en las normas vigentes expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN). Dichas políticas contables, se aplican de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares, con el fin de mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Hospital, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera, de modo que se genere información útil para la toma de decisiones por parte de los usuarios.

El manual de políticas contables incorpora los criterios y revelaciones establecidas en el Marco Normativo contable, aplicables a la Empresa Social del Estado Hospital de la Vega, seleccionando políticas contables que el Marco Normativo le permite al Hospital definirlas de acuerdo con las condiciones particulares en que se desarrollan sus actividades. Así mismo, contiene los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, el tratamiento contable y la información a revelar sobre los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

La administración de la E.S.E. consolida la información financiera y administrativa en el sistema de información denominado CITISALUD, en el que integran las bases de datos, de los procesos de las diferentes áreas que conforman el departamento administrativo, financiero y operativo de la entidad, se implementaron los aplicativos en las áreas de contabilidad, presupuesto, facturación, cartera, nomina, caja principal, tesorería, almacén y farmacia.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



El Software administrativo señalado anteriormente, presenta de manera esporádicas deficiencias de carácter técnico en su operación, generando algunas dificultades en los procesos administrativos, no obstante es de manifestar, que la E.S.E., no cuenta con un permanente e inmediato soporte del proveedor del software, con el cual, se escalan las diferentes inconsistencias de carácter técnico, donde son solucionadas de forma gradual, regular y con algún grado celeridad que requiere la operación de la entidad.

La entidad requiere seguir fortaleciendo el proceso continuo de depuración y saneamiento de cartera, que permita establecer saldo de deudores razonables, debido a que dicha cartera, se ve afectada por variables generadas del mismo sistema de salud, como lo son las glosas, objeciones, devoluciones, recobros, consignaciones por aplicar, entre otras variables, que afectan la exigibilidad de su cobro, dentro de los términos normales de pago, que conlleven a la realizar gestión de cobro de cartera, eficientes y oportunos, lo anterior, sin desconocer, que la ESE ha adelantado acciones administrativas para fortalecer el proceso de saneamiento de cartera, mediante la asistencia a mesas de trabajo programadas por la contraloría de departamental y Superintendencia Nacional de Salud.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, cubren el periodo contable del 1 enero de 2025 al 31 de diciembre 2024 y fueron preparados conforme al marco normativo contable de la Resolución No 414 de 2014 y sus modificatorios, expedida por la Contaduría General de la Nación, de forma comparativa con el periodo contable anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta a 31 de diciembre de 2025 y los saldos al cierre de la vigencia anterior, 31 de diciembre de 2024. Los estados financieros son presentados y socializados ante la junta directiva de la E.S.E. e igualmente presentado en la rendición cuentas de la gestión a los diferentes grupos de interés del área de influencia de la entidad.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable del Empresa Social del Estado Hospital de la Vega comprende el ciclo desde la generación de operaciones económicas, registro de operaciones financieras, que desarrolla la entidad, en el software contable CITISALUD, el cual, opera en interfase y consolida información de las diferentes áreas administrativas de la entidad que comprende la sede principal y el centro de salud como unidades funcionales del área de influencia de operación de la E.S.E. La entidad no realiza procesos de agregación de información financiera.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

La Empresa Social del Estado Hospital de La Vega aplica el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, adoptado mediante la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus hechos económicos.

Para realizar la valoración de los elementos de los estados financieros, la Entidad selecciona una base o método particular de medición, el cual se aplica en dos momentos: medición inicial (reconocimiento) y medición posterior. Para que un elemento sea reconocido, debe contar con un valor que pueda determinarse de manera fiable.

En la preparación de los Estados Financieros se emplean principalmente las siguientes bases de medición:

Costo histórico:

Los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para su adquisición, formación y puesta en condiciones de uso o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los bienes o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para su cancelación en el curso normal de la operación. En determinadas circunstancias, el costo puede corresponder al valor razonable, especialmente cuando los activos son adquiridos a precios de mercado.

Actualización del costo histórico:

El costo histórico de los activos y pasivos puede actualizarse con el fin de reconocer cambios de valor derivados de fenómenos económicos exógenos, tales como variaciones en la tasa de cambio de moneda extranjera, pactos de ajuste, unidad de valor real u otros mecanismos formalmente admitidos.

Medición basada en estimaciones:

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Cuando existen incertidumbres sobre los beneficios económicos futuros, la medición se soporta en la mejor evidencia disponible al momento de preparar los estados financieros. En este contexto, se reconocen deterioros, provisiones o ajustes cuando se espera una reducción en los beneficios económicos, por ejemplo, en cuentas por cobrar de difícil recaudo o contingencias judiciales.

ASPECTOS RELACIONADOS CON LA PRESENTACIÓN

La Entidad revela en sus notas las bases de medición utilizadas y las políticas contables significativas que resultan relevantes para la adecuada comprensión de los Estados Financieros, así como los juicios efectuados por la administración que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos.

Adicionalmente, los hechos económicos deben estar debidamente documentados, garantizando la verificabilidad de la información financiera. El proceso contable se fundamenta en criterios de reconocimiento, medición y revelación, apoyados en la documentación soporte, lo cual permite la trazabilidad y el ejercicio del control interno y externo.

La información financiera resultante se presenta mediante el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros, es pesos colombianos, la unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos.

En las políticas contables adoptadas por la E.S.E., se establecen las características cualitativas de la información financiera de relevancia y representación fiel, se define de la siguiente forma:

a. Relevancia

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información financiera es influyente si es material y si tiene valor predictivo o valor confirmatorio, o ambos.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de una empresa que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una empresa individual.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información están interrelacionados. Así, la información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio.

b. Representación fiel

Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos que pretende representar además de representar los hechos relevantes. Para ser una representación fiel, una descripción debe ser completa, neutral y estar libre de error.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

Una descripción neutral no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera ni de ningún otro tipo; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Sin embargo, información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento de los usuarios, sino que la información descrita de forma neutral es útil y, por tanto, es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Una descripción libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos.

Para ser útil, la información debe ser relevante y estar fielmente representada. Por tanto,

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no presenta operaciones o transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Empresa Social del Estado Hospital de La Vega evalúa los hechos ocurridos entre la fecha de cierre del periodo contable y la fecha de autorización para la emisión de los estados financieros, con el fin de determinar si dichos eventos requieren ajuste o únicamente revelación en las notas.

Se consideran hechos ocurridos después del periodo contable aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se presentan entre el 1 de enero del periodo siguiente y la fecha de aprobación de los estados financieros.

Estos hechos se clasifican en:

a) Hechos que implican ajuste

b)

Corresponden a aquellos eventos que proporcionan evidencia adicional sobre condiciones que ya existían al cierre del periodo contable. En estos casos, la Entidad ajusta los valores reconocidos en los estados financieros, tales como:

- Actualización de estimaciones contables.
- Reconocimiento de deterioros adicionales.
- Ajustes derivados de procesos judiciales cuya condición existía al cierre del ejercicio.
- Correcciones de errores detectados con posterioridad al cierre.

b) Hechos que no implican ajuste

Son aquellos eventos que indican condiciones surgidas con posterioridad al cierre del periodo contable. Estos no modifican las cifras de los estados financieros, pero se revelan en las notas

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



cuando son materiales, con el fin de informar adecuadamente a los usuarios de la información financiera.

2.5. Otros aspectos

Revaluación de activos

Durante la vigencia 2025 se realizó el levantamiento, actualización y avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles, en aplicación del modelo de revaluación contemplado en el marco normativo, lo cual generó un impacto positivo en el patrimonio institucional por valor de \$501.752.487, reflejado como superávit por revaluación en el Estado de Situación Financiera.

Deterioro de cuentas por cobrar

La Entidad actualizó el cálculo del deterioro de cartera, considerando la antigüedad de los saldos, la probabilidad de recaudo y la situación financiera de las entidades responsables de pago, incluyendo EPS en proceso de liquidación o intervención administrativa, lo cual impactó tanto el valor de las cuentas por cobrar como el resultado del ejercicio.

Provisiones por contingencias judiciales

Se efectuó la actualización de la provisión por procesos judiciales clasificados como contingencia probable, con base en la evaluación jurídica vigente, reconociéndose el gasto correspondiente y revelándose adicionalmente los procesos clasificados como contingencias posibles y remotas.

Subvenciones condicionadas de entidades de gobierno

Durante el periodo se reconocieron recursos provenientes de entidades de gobierno destinados al fortalecimiento operacional y al desarrollo del programa de Atención Primaria en Salud mediante Equipos Básicos en Salud. Dichos recursos fueron registrados inicialmente como pasivos diferidos y reconocidos como ingreso únicamente en la medida en que fueron ejecutados, conforme al criterio de devengo condicionado.

Sistema de información financiera

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Los registros contables se soportan en el sistema de información CITISALUD, el cual opera en interfase con los módulos administrativos de almacén, farmacia, nómina, facturación, cartera, tesorería y activos fijos. No obstante, el sistema presenta de manera esporádica deficiencias técnicas que pueden generar retrasos en algunos procesos administrativos; dichas situaciones son gestionadas con el proveedor del software, procurando su atención gradual y la continuidad operativa de la Entidad.

Juicios y estimaciones significativas

La preparación de los Estados Financieros requiere la aplicación de juicios profesionales y estimaciones por parte de la administración, principalmente en materia de deterioro de cartera, provisiones judiciales, vidas útiles de activos, revaluación de propiedades, planta y equipo y reconocimiento de subvenciones, los cuales se basan en la mejor información disponible al momento del cierre contable.

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

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco normativo contable de la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones expedida por CGN, requiere la elaboración y consideración, por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de la política contable que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas deudores, Propiedades planta y equipo.

3.2. Estimaciones y supuestos

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



involucran estimados contables, que la administración de la empresa utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo el marco normativo contable, de la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones de la CGN, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros separados.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados a la fecha de corte. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros separados, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La empresa evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la empresa se describen a continuación:

3.2.1 La vida útil de las propiedades, planta y equipos e intangibles.

En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimientos periódicos e inspecciones realizadas a los activos, estadísticas de falla, condiciones ambientales y entorno operacional, sistemas de protección, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes y experiencia de los técnicos y profesionales (biomédico, ingeniero, técnicos, personal idóneo) conocedores de los activos.

3.2.2 La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes.

Los supuestos utilizados para los pasivos inciertos o contingentes incluyen la calificación del proceso jurídico por el Juicio de experto de los profesionales de las áreas, el tipo de pasivo contingente, las posibles variables legislativas y la existencia de jurisprudencia de las altas cortes que se aplique al caso concreto, la existencia dentro de la empresa de casos similares, el estudio y análisis del fondo del asunto, las garantías existentes al momento de la ocurrencia de los hechos. La empresa revela y no reconoce en los estados financieros aquellos pasivos contingentes calificadas con probabilidad remota.

3.2.3 Determinación del deterioro de cartera.

Para el cálculo de la pérdida crediticia de las cuentas por cobrar de venta de servicios de

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



salud, se le asigna la tasa de interés TES, establecido por el banco de la república al cierre de cada periodo contable, para las cuentas por cobrar clasificadas al costo, el deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma a partir de cartera con vencimiento superior a 120 días.

3.3. Correcciones contables

La Empresa Social del Estado Hospital de La Vega, no realizó correcciones contables al proceso de vigencias anteriores a la vigencia 2025.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Empresa Social del Estado Hospital de La Vega se encuentra expuesta a diversos riesgos financieros derivados del uso de instrumentos financieros, principalmente asociados a cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes al efectivo, y cuentas por pagar, los cuales son gestionados conforme a las políticas internas y al marco normativo contable adoptado mediante la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Los principales riesgos identificados son los siguientes:

Riesgo de crédito

Corresponde al riesgo de que una contraparte no cumpla con sus obligaciones contractuales, generando pérdidas financieras para la Entidad. Este riesgo se concentra principalmente en las cuentas por cobrar derivadas de la prestación de servicios de salud.

Durante la vigencia 2025, dicho riesgo se vio incrementado por la situación financiera de algunas Entidades Promotoras de Salud – EPS, incluyendo procesos de liquidación e intervención administrativa, lo cual afectó la recuperabilidad de determinados saldos.

Como medida de mitigación, la Entidad realiza seguimiento permanente a la cartera, aplica políticas de deterioro con base en la antigüedad de los saldos y la probabilidad de recaudo, adelanta procesos de conciliación y cobro, y reconoce deterioros cuando existe evidencia objetiva de pérdida.

Riesgo de liquidez

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



El riesgo de liquidez corresponde a la posibilidad de no contar con recursos suficientes para atender oportunamente las obligaciones financieras.

- La E.S.E. gestiona este riesgo mediante:
- programación de pagos de corto plazo,
- seguimiento al recaudo de cartera,
- control del flujo de efectivo,
- administración de los recursos provenientes de subvenciones condicionadas.

Adicionalmente, parte del efectivo disponible corresponde a recursos de destinación específica, reconocidos como pasivo diferido hasta su ejecución, lo cual limita su uso, los cuales son destinados exclusivamente conforme a los términos suscritos en los convenios y de acuerdo a las exigencias de asignación por parte de la entidades territoriales.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado está relacionado principalmente con variaciones en precios y condiciones económicas que pueden afectar el valor de determinados activos y pasivos.

Dado que la Entidad no mantiene instrumentos financieros complejos ni inversiones sujetas a fluctuaciones significativas del mercado, este riesgo se considera limitado. No obstante, pueden presentarse impactos indirectos derivados de cambios en condiciones macroeconómicas que afecten la capacidad de pago de los deudores.

Gestión del riesgo financiero

La administración realiza seguimiento permanente a los instrumentos financieros mediante:

- análisis periódico de cartera,
- conciliaciones contables,
- evaluación de deterioro,
- control del efectivo,

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



- revisión de obligaciones financieras,

con el propósito de asegurar una adecuada gestión del riesgo y una presentación razonable de la información financiera.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Empresa Social del Estado Hospital de La Vega prepara sus Estados Financieros de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, así como con lo definido en el Manual de Políticas Contables institucional.

Durante la vigencia 2025, las políticas contables aplicadas fueron consistentes con las utilizadas en el periodo anterior. No obstante, se efectuaron actualizaciones técnicas en las estimaciones contables asociadas al deterioro de cartera, provisiones judiciales y revaluación de activos, las cuales no constituyen cambios de políticas contables, sino ajustes derivados de nueva información disponible y del fortalecimiento de los procesos de medición.

La Entidad considera material toda variación que pueda influir en las decisiones económicas de los usuarios de la información financiera, particularmente aquellas que afecten el resultado del ejercicio, el patrimonio o la liquidez institucional.

A continuación, se resumen las principales políticas contables aplicadas:

- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se reconocen al valor nominal e incluyen caja y depósitos en entidades financieras. Parte del efectivo corresponde a recursos de destinación específica provenientes de subvenciones condicionadas, los cuales se registran inicialmente como pasivo diferido hasta su ejecución.

- Cuentas por cobrar

Se reconocen al costo y se miden posteriormente al costo amortizado menos deterioro. El deterioro se calcula considerando la antigüedad de los saldos, la probabilidad de recaudo y la

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



situación financiera de las entidades responsables de pago, incluyendo EPS intervenidas o en liquidación.

➤ Inventarios

Se reconocen al costo y se miden posteriormente mediante el método del promedio ponderado. El consumo se registra como costo o gasto al momento de su utilización. La Entidad evalúa periódicamente la existencia de inventarios obsoletos o vencidos.

➤ Propiedades, planta y equipo

Se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden utilizando el modelo de revaluación. Durante 2025 se efectuó avalúo técnico de bienes muebles e inmuebles, reconociendo superávit por revaluación en el patrimonio. La depreciación se calcula por el método de línea recta según vidas útiles estimadas.

➤ Cuentas por pagar

Se reconocen al valor de la contraprestación recibida y corresponden principalmente a obligaciones con proveedores, contratistas y entidades de seguridad social.

➤ Beneficios a empleados y planes de activos

Incluyen salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y demás beneficios laborales. Se reconocen bajo el principio del devengo y se miden al valor de la obligación causada.

➤ Ingresos

Se reconocen cuando se presta el servicio de salud o cuando se cumplen las condiciones de ejecución de las subvenciones condicionadas. Estas últimas se registran inicialmente como pasivo diferido y se reconocen como ingreso únicamente en la medida en que son ejecutadas.

➤ Gastos

Se reconocen bajo el principio del devengo e incluyen gastos administrativos, deterioro de cartera, provisiones judiciales y depreciación de activos.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



➤ Costos

Corresponden a los recursos directamente asociados a la prestación del servicio de salud, incluyendo personal asistencial, medicamentos, insumos médicos y servicios contratados.

➤ Activos y pasivos contingentes

Los pasivos contingentes se revelan cuando existe una obligación posible derivada de eventos pasados cuya ocurrencia depende de hechos futuros inciertos. Solo se reconocen como provisión cuando la contingencia es probable y cuantificable.

➤ Cuentas de orden deudoras y acreedoras

Se utilizan para registrar hechos económicos que no afectan directamente la situación financiera, tales como procesos judiciales clasificados como contingencias posibles o remotas, con fines de control y revelación.

Consistencia y cambios en políticas contables

Durante la vigencia 2025 no se presentaron cambios en las políticas contables. Las variaciones registradas obedecen a actualizaciones de estimaciones contables y procesos de medición, particularmente en deterioro de cartera, provisiones judiciales y revaluación de activos, las cuales fueron reveladas en las notas correspondientes.

Criterio de materialidad

La Entidad considera material toda información cuya omisión o presentación incorrecta pueda influir en las decisiones de los usuarios de los Estados Financieros, especialmente aquella relacionada con activos significativos, pasivos relevantes, resultado del ejercicio y patrimonio.

A continuación se detallan las notas con el número y nombre completo que no le aplican a la entidad, acorde con la estructura organizacional y operacional de la ESE:

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

NOTA 6. INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 35. EFECTOS DE LAS 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 EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.351.703.632,00	3.574.881.644,00	3.776.821.988,00
Caja	135.038,00	148.804,00	- 13.766,00
Depósitos En Instituciones Financieras	5.121.084.345,00	3.432.493.945,00	1.688.590.400,00
Efectivo De Uso Restringido	2.230.484.249,00	142.238.895,00	2.088.245.354,00

El saldo total del efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$7.351.703.632, presentando un incremento de \$3.776.821.988 frente al año anterior.

Este aumento obedece principalmente a:

El mayor recaudo y permanencia de recursos en cuentas bancarias, reflejado en el incremento de los depósitos en instituciones financieras por valor de \$1.688.590.400.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



El aumento significativo del efectivo de uso restringido, que pasó de \$142.238.895 en 2024 a \$2.230.484.249 en 2025, correspondiente principalmente a recursos provenientes de entidades de gobierno con destinación específica, asociados a subvenciones condicionadas pendientes de ejecución al cierre del periodo.

La caja mantiene un valor no material dentro del total del rubro.

El efectivo de uso restringido corresponde a recursos recibidos que no se encuentran disponibles para libre destinación, dado que están condicionados contractualmente a la ejecución de programas y proyectos específicos; en consecuencia, dichos valores guardan relación directa con el pasivo diferido reconocido en la cuenta 299003 – Otros pasivos diferidos – ingreso diferido por subvenciones condicionadas, revelado en la Nota 22.

Las variaciones del efectivo durante la vigencia 2025 reflejan el comportamiento del recaudo de cartera, la recepción de recursos de entidades de gobierno y la programación de pagos operativos, constituyéndose en un indicador relevante de la liquidez institucional al cierre del ejercicio.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.351.568.594,00	3.574.732.840,00	3.776.835.754,00
CUENTA CORRIENTE	251.680,00	169.380,00	82.300,00
CUENTA DE AHORRO	5.120.832.665,00	3.432.324.565,00	1.688.508.100,00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.230.484.249,00	142.238.895,00	2.088.245.354,00

Los depósitos en instituciones financieras corresponden a los recursos monetarios mantenidos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, administrados por la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega para el desarrollo de sus actividades misionales y administrativas, así como a recursos de destinación específica provenientes de entidades de gobierno.

El saldo total de depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$7.351.568.594, presentando un incremento de \$3.776.835.754 frente al año anterior.

Este comportamiento se explica principalmente por:

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



El aumento de los recursos administrados en cuentas de ahorro, con una variación de \$1.688.508.100, derivado del mayor recaudo por prestación de servicios de salud y de la recepción de recursos provenientes de entidades de gobierno.

5.2. Efectivo de uso restringido

El incremento significativo de los depósitos con restricción de uso, los cuales pasaron de \$142.238.895 en 2024 a \$2.230.484.249 en 2025, correspondiente principalmente a recursos recibidos mediante subvenciones condicionadas pendientes de ejecutar al cierre del periodo.

Los recursos clasificados como depósitos con restricción de uso no se encuentran disponibles para libre destinación, dado que están condicionados contractualmente a la ejecución de programas y proyectos específicos. En consecuencia, estos valores guardan relación directa con el pasivo diferido reconocido en la cuenta 299003 – Otros pasivos diferidos – ingreso diferido por subvenciones condicionadas, revelado en la Nota 22.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	8.277.340.337,00	7.102.873.660,00	1.174.466.677,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	8.811.140.385,00	7.403.540.041,00	1.407.600.344,00
SUBVENCIONES POR COBRAR	15.170.631,00	894.902.763,00	-879.732.132,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	34.983.031,00	20.251.158,00	14.731.873,00
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.656.158.827,00	1.688.992.891,00	-32.834.064,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (cr)	-2.240.112.537,00	-2.904.813.193,00	664.700.656,00

El saldo total de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025 asciende a **\$8.277.340.337**, presentando un incremento de **\$1.174.466.677** frente al año anterior.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Composición y variación del periodo

El rubro está conformado principalmente por cuentas por cobrar derivadas de la prestación de servicios de salud, las cuales representan el componente más significativo del total, con un saldo de \$8.811.140.385, reflejando un incremento de \$1.407.600.344 frente a 2024, asociado al volumen de servicios prestados y al comportamiento del recaudo durante la vigencia.

Las subvenciones por cobrar disminuyeron en \$879.732.132, como resultado del recaudo efectivo de recursos provenientes de entidades de gobierno de la secretaria de salud de la gobernación de Cundinamarca y recursos asignados del Ministerio de salud y protección social, los cuales fueron reclasificados a efectivo y, en los casos correspondientes, reconocidos como pasivo diferido hasta su ejecución.

Las otras cuentas por cobrar presentan un incremento de \$14.731.873, correspondiente principalmente a saldos de naturaleza operativa concernientes a la ejecución de acuerdos de voluntades docentes asistenciales suscritos y convenidos con universidades, centros de estudios técnicos y de educación superior.

Cuentas por cobrar de difícil recaudo y deterioro

Las cuentas por cobrar clasificadas como de difícil recaudo ascienden a \$1.656.158.827, presentando una leve disminución frente al periodo anterior.

Durante la vigencia 2025 se actualizó el cálculo del deterioro de cartera, considerando la antigüedad de los saldos, la probabilidad de recaudo y la situación financiera de las Entidades Responsables de Pago, incluyendo EPS en proceso de liquidación o intervención administrativa. Como resultado, el deterioro acumulado pasó de \$2.904.813.193 en 2024 a \$2.240.112.537 en 2025, reflejando una disminución de \$664.700.656, asociada a procesos de depuración, recaudo y actualización de estimaciones contables.

Aspectos relevantes del periodo

El comportamiento de la cartera durante 2025 se vio influenciado principalmente por:

La situación financiera de algunas EPS, incluyendo procesos de liquidación e intervención administrativa.

- La actualización de las estimaciones de deterioro.
- Los procesos de conciliación, depuración y recaudo adelantados por la Entidad.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



- La ejecución y recaudo de recursos provenientes de subvenciones condicionadas.
- Las cuentas por cobrar se reconocen al costo y se miden posteriormente al costo amortizado menos deterioro, conforme al Manual de Políticas Contables institucional y al marco normativo vigente.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Los inventarios de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	731.265.514,00	960.028.677,00	-228.763.163,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	731.265.514,00	960.028.677,00	-228.763.163,00

El saldo total de inventarios a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$731.265.514, presentando una disminución de \$228.763.163 frente al año anterior.

Composición y variación del periodo

El rubro de inventarios está conformado en su totalidad por materiales y suministros, correspondientes principalmente a medicamentos, insumos médico-quirúrgicos y demás elementos necesarios para la prestación de los servicios de salud.

La disminución registrada durante la vigencia 2025 obedece principalmente a:

Mayor consumo de medicamentos e insumos médicos derivado del incremento en la prestación de servicios de salud.

Optimización en los niveles de abastecimiento y rotación de inventarios.

Procesos de depuración de existencias y control de vencimientos.

Medición y reconocimiento

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Los inventarios se reconocen inicialmente al costo de adquisición y se miden posteriormente mediante el método del promedio ponderado, de conformidad con el Manual de Políticas Contables institucional.

El consumo de inventarios se reconoce como costo o gasto en el momento de su utilización. La Entidad evalúa periódicamente la existencia de inventarios obsoletos, deteriorados o vencidos, efectuando las depuraciones que resulten necesarias.

Aspectos relevantes del periodo

La gestión de inventarios se realiza a través de los módulos de almacén y farmacia del sistema de información CITISALUD, integrados al módulo contable, lo cual permite garantizar la trazabilidad entre el ingreso, consumo y registro financiero.

La variación del rubro refleja el esfuerzo institucional por mantener niveles adecuados de inventario, en concordancia con las necesidades operativas y la disponibilidad de recursos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las propiedades, planta y equipo de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.895.154.241,00	19.484.920.819,00	1.410.233.422,00
Terrenos	3.994.585.000,00	3.785.333.904,00	209.251.096,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0,00	224.135.908,00	-224.135.908,00
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	0,00
EDIFICACIONES	13.215.655.693,00	11.269.743.391,00	1.945.912.302,00
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	181.158.332,00	53.990.000,00	127.168.332,00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	289.744.490,00	74.290.746,00	215.453.744,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	595.111.049,00	400.841.267,00	194.269.782,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.946.642.673,00	6.301.714.842,00	-2.355.072.169,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	648.731.358,00	648.731.358,00	0,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	859.683.802,00	872.598.272,00	-12.914.470,00

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.219.570.774,00	986.668.907,00	232.901.867,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	390.148.994,00	9.815.000,00	380.333.994,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-4.445.877.924,00	-5.142.942.776,00	697.064.852,00

El saldo total de propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$20.895.154.241, presentando un incremento de \$1.410.233.422 frente al periodo anterior.

Composición y variación del periodo

El rubro se encuentra conformado principalmente por edificaciones, terrenos, equipo médico y científico y equipos de transporte, los cuales representan los activos más relevantes para el desarrollo de la operación asistencial.

Las principales variaciones del periodo obedecen a:

Incremento en edificaciones por \$1.945.912.302, asociado principalmente al proceso de levantamiento físico, actualización y avalúo técnico de bienes inmuebles.

Aumento en terrenos por \$209.251.096, derivado igualmente del proceso de revaluación.

Disminución de construcciones en curso por \$224.135.908, como resultado de la finalización y reclasificación de obras hacia edificaciones.

Incrementos en plantas, redes, maquinaria, equipos de transporte y equipos de hotelería, asociados a adquisiciones, reclasificaciones y ajustes derivados del inventario físico.

Disminución significativa del equipo médico y científico por \$2.355.072.169, explicada principalmente por procesos de revaluación de activos mediante avalúo técnico, reclasificaciones contables y depuración de bienes, en desarrollo del fortalecimiento del control patrimonial institucional.

La depreciación acumulada presenta una disminución de \$697.064.852, asociada a la actualización del valor de los activos revaluados y a ajustes derivados del proceso de depuración.

Revaluación de activos

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Durante la vigencia 2025, la Entidad realizó el levantamiento, actualización y avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles, en aplicación del modelo de revaluación contemplado en el marco normativo contable, lo cual generó un impacto positivo en el patrimonio institucional por valor de \$501.752.487, reconocido como superávit por revaluación.

Medición y depreciación

Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden utilizando el modelo de revaluación. La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, con base en las vidas útiles definidas en el Manual de Políticas Contables.

La Entidad evalúa periódicamente la existencia de indicios de deterioro y realiza procesos de depuración cuando se identifican bienes obsoletos, inservibles o sin potencial de servicio.

Aspectos relevantes del periodo

El comportamiento del rubro durante 2025 refleja:

- El fortalecimiento del control de activos mediante inventario físico y avalúo técnico.
- Procesos de reclasificación y depuración contable.
- Actualización de valores razonables de bienes muebles e inmuebles.

Estos ajustes permitieron una presentación más razonable del valor de los activos institucionales y de su impacto patrimonial.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los activos intangibles de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	15.732.134,00	6.207.272,00	9.524.862,00
Activos intangibles	271.552.580,00	255.820.324,00	15.732.256,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-255.820.446,00	-249.613.052,00	-6.207.394,00

El saldo neto de activos intangibles a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$15.732.134, presentando un incremento de \$9.524.862 frente al periodo anterior.

Composición y variación del periodo

El rubro está conformado principalmente por licencias de software y aplicaciones informáticas utilizadas para el soporte de los procesos administrativos, financieros y asistenciales de la Entidad.

Las principales variaciones del periodo obedecen a:

Incremento en el costo de los activos intangibles por valor de \$15.732.256, asociado principalmente a adquisiciones o actualizaciones de licencias de software.

Reconocimiento de la amortización del periodo por \$6.207.394, reflejado en el aumento de la amortización acumulada.

Como resultado neto de estos movimientos, los activos intangibles presentan un aumento de \$9.524.862 al cierre de la vigencia 2025.

Medición y amortización

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo de adquisición y se miden posteriormente al costo menos amortización acumulada y deterioro, conforme al Manual de Políticas Contables institucional.

La amortización se calcula mediante el método de línea recta, durante la vida útil estimada de cada activo, reconociéndose como gasto del periodo bajo el principio del devengo.

La Entidad evalúa periódicamente la existencia de indicios de deterioro y reconoce las pérdidas correspondientes cuando se identifican disminuciones en su potencial de servicio.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Aspectos relevantes del periodo

El bajo valor neto del rubro refleja que la mayoría de los activos intangibles se encuentran altamente amortizados; no obstante, continúan prestando soporte a los procesos institucionales, incluyendo el sistema de información financiero y administrativo.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	32.818.749,00	-32.818.749,00
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	0,00	32.818.749,00	-32.818.749,00

Bienes y servicios pagados por anticipado – seguros

El rubro de bienes y servicios pagados por anticipado corresponde a primas de seguros contra todo riesgo adquiridas por la Entidad, las cuales fueron registradas inicialmente como activo y amortizadas de manera sistemática durante la vigencia 2025, conforme al principio del devengo.

Al 31 de diciembre de 2025, este rubro no presenta saldo, frente a \$32.818.749 registrados en 2024, reflejando una disminución del 100 %, derivada del reconocimiento total del gasto correspondiente al periodo asegurado.

Esta amortización refleja el consumo de los beneficios económicos asociados a las pólizas contratadas y su adecuada aplicación contra resultados del ejercicio.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	150.797.769,00	81.409.830,00	69.387.939,00
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	0,00	0,00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.269.404,00	3.592.847,00	676.557,00
DESCUENTOS DE NÓMINA	578.440,00	487.440,00	91.000,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	111.388.270,00	53.590.029,00	57.798.241,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	28.068.312,00	21.381.552,00	6.686.760,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	607.362,00	0,00	607.362,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.885.981,00	2.357.962,00	3.528.019,00

El saldo total de cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$150.797.769, presentando un incremento de \$69.387.939 frente al periodo anterior.

Composición y variación del periodo

El rubro se encuentra conformado principalmente por obligaciones tributarias y retenciones practicadas pendientes de giro, las cuales representan el componente más significativo del total.

Las principales variaciones del periodo obedecen a:

Incremento en retenciones en la fuente e impuesto de timbre por \$57.798.241, asociado al mayor volumen de operaciones gravadas durante la vigencia y a obligaciones causadas pendientes de pago al cierre del ejercicio.

Aumento en impuestos, contribuciones y tasas por \$6.686.760, correspondiente a obligaciones tributarias causadas y no canceladas al 31 de diciembre.

Reconocimiento de IVA por pagar por \$607.362, derivado de operaciones gravadas efectuadas al cierre del periodo.

Incremento en otras cuentas por pagar por \$3.528.019, relacionadas principalmente con obligaciones de carácter operativo.

Variación moderada en recursos a favor de terceros y descuentos de nómina, correspondientes a valores retenidos a empleados y terceros pendientes de traslado.

Medición y reconocimiento

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Las cuentas por pagar se reconocen al valor de la contraprestación recibida y se miden posteriormente al costo, conforme al Manual de Políticas Contables institucional.

Estas obligaciones corresponden principalmente a pasivos corrientes, cuya cancelación se espera realizar dentro del ciclo normal de operación de la Entidad.

Aspectos relevantes del periodo

El incremento del rubro al cierre de 2025 refleja principalmente la acumulación temporal de obligaciones tributarias y retenciones practicadas, las cuales fueron programadas para pago en los primeros meses de la vigencia siguiente, conforme al flujo de caja institucional y términos de pago oportuno.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

El rubro de beneficios a los empleados a corto plazo asciende a \$35.808.597 al 31 de diciembre de 2025, frente a \$27.339.237 en 2024, presentando un incremento de \$8.469.360, equivalente al 24 %.

Este saldo corresponde a la causación proporcional de las obligaciones laborales y prestaciones sociales devengadas al cierre del ejercicio, discriminadas así:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	35.808.597,00	27.339.237,00	8.469.360,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	35.808.597,00	27.339.237,00	8.469.360,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	35.808.597,00	27.339.237,00	8.469.360,00
A corto plazo	35.808.597,00	27.339.237,00	8.469.360,00

Composición y variación del periodo

El rubro corresponde en su totalidad a beneficios a los empleados a corto plazo, los cuales incluyen principalmente salarios causados, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y demás obligaciones laborales devengadas pendientes de pago al cierre del periodo.

El incremento observado durante la vigencia 2025 obedece principalmente a:

Mayor causación de la proporcionalidad de las obligaciones laborales, derivadas la liquidación de prestaciones sociales y aportes asociados al cierre contable del ejercicio.

Medición y reconocimiento

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen bajo el principio del devengo, por el valor de la obligación causada a la fecha de corte, de conformidad con el Manual de Políticas Contables institucional.

Estos pasivos se clasifican como corrientes, dado que se espera su cancelación dentro del ciclo normal de operación de la Entidad.

Aspectos relevantes del periodo

El resultado neto de los beneficios refleja la correcta aplicación de las políticas contables relacionadas con el reconocimiento oportuno de las obligaciones laborales, garantizando una presentación razonable de los pasivos asociados al personal al cierre de la vigencia.

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

Las provisiones de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	24.520.000,00	9.117.856,00	15.402.144,00
Litigios y demandas	24.520.000,00	9.117.856,00	15.402.144,00

El saldo total de provisiones a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$24.520.000, presentando un incremento de \$15.402.144 frente al periodo anterior.

Composición y variación del periodo

La provisión por litigios y demandas al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$24.520.000, valor determinado con base en la evaluación individual de los procesos judiciales en curso, considerando el análisis de riesgo jurídico y la probabilidad de pérdida.

De acuerdo con el informe del área jurídica de estimación de pasivos contingentes, la provisión corresponde a un proceso clasificado con probabilidad de pérdida alta, cuyo valor estimado asciende a \$24.200.000, estableciendo un porcentaje promedio de provisión del 55%, en cumplimiento del criterio de mejor estimación del desembolso esperado.

La provisión reconocida refleja la obligación presente derivada de eventos pasados y fue registrada como gasto del periodo, conforme al Manual de Políticas Contables institucional.

El incremento registrado durante la vigencia 2025 obedece principalmente a:

La actualización del cálculo de la provisión por contingencias judiciales, de acuerdo con los conceptos emitidos por el área jurídica y el análisis de probabilidad de pérdida.

La incorporación de nuevos procesos o el cambio en la clasificación del riesgo de algunos litigios existentes, los cuales pasaron a categoría probable.

Medición y reconocimiento

Las provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente como resultado de eventos pasados, existe probabilidad de salida de recursos y el valor puede ser estimado de manera fiable.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



El valor provisionado corresponde a la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar la obligación al cierre del periodo, conforme al Manual de Políticas Contables institucional y al marco normativo contable vigente.

Relación con pasivos contingentes

Los procesos judiciales cuya probabilidad de pérdida es posible o remota no se reconocen contablemente como provisión, sino que se revelan como pasivos contingentes en la Nota 27.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

Los otros pasivos de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	2.079.455.530,00	759.608.394,00	1.319.847.136,00
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.079.455.530,00	759.608.394,00	1.319.847.136,00

El saldo total de otros pasivos al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$2.079.455.530, presentando un incremento de \$1.319.847.136 frente al periodo anterior.

Composición y variación del periodo

El rubro corresponde en su totalidad a otros pasivos diferidos – ingreso diferido por subvenciones condicionadas, reconocidos en aplicación del criterio de devengo condicionado.

El incremento registrado durante la vigencia 2025 obedece principalmente al reconocimiento y saldo por ejecutar de los convenios suscritos con la Gobernación de Cundinamarca para el fortalecimiento operacional de la Entidad, así como a la asignación de recursos por parte del Ministerio de Salud y Protección Social destinados al desarrollo del programa de Atención Primaria en Salud mediante Equipos Básicos en Salud.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Estos recursos fueron registrados inicialmente como cuentas por cobrar en la cuenta 132416 – Recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno y reconocidos como pasivo diferido en la cuenta 299003 – Otros pasivos diferidos – ingreso diferido por subvenciones condicionadas, en tanto se encontraban pendientes de ejecutar al cierre del ejercicio.

A medida que dichos recursos fueron ejecutados conforme a los objetivos contractuales, se reconocieron como ingreso en la cuenta 443005 – Subvenciones – bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno.

El saldo registrado al 31 de diciembre de 2025 corresponde a recursos recibidos cuya ejecución se encuentra pendiente, razón por la cual no han sido reconocidos como ingreso y permanecen registrados como pasivo diferido.

Medición y reconocimiento

Las subvenciones condicionadas se reconocen inicialmente como pasivo cuando la Entidad recibe los recursos y existen obligaciones pendientes de cumplimiento. Posteriormente, se reconocen como ingreso únicamente en la medida en que se ejecutan las actividades financiadas, conforme al Manual de Políticas Contables institucional y al marco normativo contable vigente.

Relación con otros rubros

- El comportamiento de este pasivo guarda relación directa con:
- La cuenta por cobrar por recursos de entidades de gobierno (Nota 7).
- El efectivo de uso restringido (Nota 5).
- El reconocimiento de ingresos por subvenciones (Nota 29).

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presenta el siguiente comportamiento comparativo:

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	34.980.613.962,00	30.284.255.504,00	4.696.358.458,00
CAPITAL FISCAL	18.492.424.250,00	18.492.424.250,00	0,00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12.293.583.741,00	8.599.339.778,00	3.694.243.963,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.194.605.971,00	3.192.491.476,00	1.002.114.495,00

El patrimonio total al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$34.980.613.962, presentando un incremento de \$4.696.358.458 frente al periodo anterior.

Composición y variación del periodo

El patrimonio se encuentra conformado por capital fiscal, resultados acumulados de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

Las principales variaciones del periodo obedecen a:

El incremento en los resultados de ejercicios anteriores por \$3.694.243.963, correspondiente principalmente al traslado del resultado del ejercicio 2024 al patrimonio acumulado.

El aumento del resultado del ejercicio 2025 por \$1.002.114.495, reflejo del desempeño financiero positivo de la Entidad durante la vigencia.

El capital fiscal no presenta variaciones frente al periodo anterior.

Adicionalmente, durante la vigencia 2025 se reconoció el superávit por revaluación de activos, derivado del levantamiento, actualización y avalúo técnico de bienes muebles e inmuebles, el cual impactó positivamente el patrimonio institucional por valor de \$501.752.487, revelado en la Nota 10.

Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio 2025 asciende a \$4.194.605.971, el cual se explica principalmente por:

El comportamiento favorable de los ingresos operacionales.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



La gestión del gasto y costos asistenciales.

La actualización de estimaciones contables (deterioro de cartera y provisiones judiciales).

El reconocimiento de ingresos por ejecución de subvenciones condicionadas.

Aspectos relevantes del periodo

El incremento del patrimonio refleja el fortalecimiento de la situación financiera de la Entidad, resultado de la gestión operativa, el reconocimiento adecuado de los resultados del ejercicio y la actualización del valor de los activos mediante el proceso de revaluación.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1. Activos contingentes

Al cierre del periodo contable la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega no presentó activos contingentes.

27.2. Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2xy2	2xy1	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	1.091.361.948,00	24.520.000,00	1.066.841.948,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.091.361.948,00	24.520.000,00	1.066.841.948,00

Al 31 de diciembre de 2025, la Entidad registra pasivos contingentes por valor de \$1.091.361.948, correspondientes a procesos judiciales en curso y mecanismos alternativos de solución de conflictos, cuyo resultado depende de eventos futuros inciertos.

Naturaleza de las contingencias

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



El valor reportado corresponde al total de las pretensiones asociadas a procesos judiciales activos, clasificados como contingencias posibles o remotas, razón por la cual no cumplen los criterios de reconocimiento contable como provisión.

Estos procesos se encuentran en distintas etapas procesales y son objeto de seguimiento permanente por parte del área jurídica.

Relación con provisiones reconocidas

Es importante precisar que:

El valor de \$24.520.000 corresponde a un proceso clasificado con probabilidad de pérdida alta y fue reconocido contablemente como provisión (Nota 24).

El valor restante hasta completar los \$1.091.361.948 corresponde a procesos clasificados como posibles o remotos, revelados en cuentas de orden acreedoras.

Variación del periodo

El incremento de \$1.066.841.948 frente a la vigencia anterior obedece principalmente a:

Actualización del valor de las pretensiones en procesos existentes.

Incorporación de nuevos procesos judiciales.

Reclasificación de riesgos conforme al análisis jurídico actualizado.

Tratamiento contable

Los pasivos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera, dado que no cumplen simultáneamente con los criterios de probabilidad y estimación fiable exigidos por el marco normativo contable. No obstante, se revelan en notas y en cuentas de orden, con el fin de informar adecuadamente a los usuarios de la información financiera.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1. Cuentas de orden deudoras

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Las cuentas de orden deudoras de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2xy2	2xy1	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)	0,00	0,00	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	553.061.696,00	28.395.274,00	524.666.422,00
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	553.061.696,00	28.395.274,00	524.666.422,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-553.061.696,00	-28.395.274,00	-524.666.422,00
Deudoras de control por contra (cr)	-553.061.696,00	-28.395.274,00	-524.666.422,00

Al 31 de diciembre de 2025, la Entidad registra en cuentas de orden deudoras un valor de \$553.061.696, correspondiente a facturación glosada en la venta de servicios de salud.

Naturaleza del rubro

La facturación glosada corresponde a valores objetados por las Entidades Responsables de Pago durante los procesos de auditoría de cuentas médicas, cuya aceptación definitiva se encuentra pendiente de conciliación, respuesta o decisión administrativa.

Estos valores no se reconocen como cuentas por cobrar mientras no exista certeza razonable sobre su recuperación, razón por la cual se registran en cuentas de orden con fines de control y seguimiento.

Variación del periodo

El incremento de \$524.666.422 frente al año anterior obedece principalmente al aumento en los valores glosados durante la vigencia 2025, asociado al volumen de facturación y a los procesos de auditoría adelantados por las EPS.

Tratamiento contable

Las cuentas de orden deudoras se utilizan para registrar hechos económicos que no afectan directamente la situación financiera, pero que requieren control administrativo y seguimiento permanente.

El rubro cuenta con su respectiva contrapartida en cuentas de orden acreedoras, garantizando su neutralidad en el Estado de Situación Financiera.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



La Entidad realiza gestión activa sobre estas glosas mediante procesos de conciliación y respuesta, con el propósito de lograr su levantamiento o, en su defecto, definir su tratamiento contable definitivo.

28.2. Cuentas de orden acreedoras

Al cierre del periodo contable la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega no presentó situaciones a considerarse en Cuentas de orden acreedoras.

NOTA 29. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	23.738.368.722,00	19.698.073.521,00	4.040.295.201,00
Venta de servicios	18.394.843.995,00	17.719.172.982,00	675.671.013,00
Transferencias y subvenciones	3.921.761.106,00	1.906.975.286,00	2.014.785.820,00
Otros ingresos	1.421.763.621,00	71.925.253,00	1.349.838.368,00

El total de ingresos reconocidos durante la vigencia 2025 asciende a \$23.738.368.722, presentando un incremento de \$4.040.295.201 frente al periodo anterior.

Composición y variación del periodo

El rubro de ingresos está conformado principalmente por la venta de servicios de salud, transferencias y subvenciones de entidades de gobierno y otros ingresos operacionales.

Las principales variaciones del periodo obedecen a:

Incremento en la venta de servicios de salud por \$675.671.013, asociado al mayor volumen de atención y facturación durante la vigencia, de acuerdo con el aumento de la demanda de servicios conforme al portafolio de servicio ofertado por el hospital a las diferentes entidades responsables de pago.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Aumento significativo en transferencias y subvenciones por \$2.014.785.820, correspondiente principalmente al reconocimiento de recursos provenientes de la Gobernación de Cundinamarca y del Ministerio de Salud y Protección Social, ejecutados durante el periodo en el marco del fortalecimiento operacional y del programa de Atención Primaria en Salud mediante Equipos Básicos en Salud.

El incremento de otros ingresos por \$1.349.838.368 corresponde principalmente a la reversión del deterioro de cartera, derivada de la actualización del modelo de estimación de pérdidas crediticias esperadas, conforme al Manual de Políticas Contables de la Entidad, y al resultado de procesos de conciliación y depuración de saldos.

Reconocimiento de ingresos por subvenciones

Las transferencias y subvenciones se reconocen como ingreso únicamente en la medida en que se ejecutan las actividades financiadas, conforme al criterio de devengo condicionado. Los recursos recibidos pendientes de ejecución permanecen registrados como pasivo diferido, revelados en la Nota 25.

Medición y reconocimiento

Los ingresos por venta de servicios se reconocen cuando se presta efectivamente el servicio de salud. Los ingresos por subvenciones se reconocen cuando se cumplen las condiciones establecidas en los convenios y actos administrativos correspondientes.

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos provenientes de transacciones sin contraprestación corresponden a recursos recibidos de entidades de gobierno bajo la modalidad de transferencias y subvenciones.

El comportamiento comparativo del periodo es el siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.921.761.106,00	1.906.975.286,00	2.014.785.820,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.921.761.106,00	1.906.975.286,00	2.014.785.820,00
SUBVENCIONES	3.921.761.106,00	1.906.975.286,00	2.014.785.820,00

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Durante la vigencia 2025, la Entidad reconoció ingresos por subvenciones por valor de \$3.921.761.106, presentando un incremento de \$2.014.785.820 frente al periodo anterior.

Este aumento obedece principalmente al reconocimiento de recursos provenientes de la Gobernación de Cundinamarca y del Ministerio de Salud y Protección Social, destinados al fortalecimiento operacional de la Entidad y al desarrollo del programa de Atención Primaria en Salud mediante Equipos Básicos en Salud.

Estos recursos fueron reconocidos como ingreso únicamente en la medida en que fueron ejecutados, conforme al criterio de devengo condicionado. Los valores recibidos pendientes de ejecución permanecen registrados como pasivo diferido en la cuenta 299003 – Otros pasivos diferidos – ingreso diferido por subvenciones condicionadas, revelados en la Nota 25.

NOTA 30. GASTOS

Composición

Los gastos de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega presentan el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	7.135.460.842,00	6.854.770.189,00	280.690.653,00
De administración y operación	5.316.117.241,00	4.234.052.398,00	1.082.064.843,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.199.351.331,00	2.117.054.989,00	-917.703.658,00
Otros gastos	619.992.270,00	503.662.802,00	116.329.468,00

El total de gastos reconocidos durante la vigencia 2025 asciende a \$7.135.460.842, presentando un incremento neto de \$280.690.653 frente al periodo anterior.

Composición y variación del periodo

Los gastos se encuentran conformados principalmente por gastos de administración y operación, así como por deterioros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y otros gastos.

Las principales variaciones del periodo obedecen a:

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



- Incremento en los gastos de administración y operación por \$1.082.064.843, asociado principalmente al fortalecimiento del recurso humano apoyo profesional y administrativo, mayor consumo de bienes y servicios y al desarrollo de actividades operativas financiadas con recursos de subvenciones ejecutadas durante la vigencia.
- Disminución significativa en el rubro de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$917.703.658, explicada principalmente por la reversión del deterioro de cartera registrada durante 2025, así como por ajustes derivados del proceso de revaluación de activos y la actualización de estimaciones contables.
- Incremento en otros gastos por \$116.329.468, correspondiente a erogaciones de carácter operativo y asociados a gastos por aplicación de glosas de periodos anteriores.

Aspectos relevantes del periodo

El comportamiento del gasto refleja la ejecución de recursos orientados al fortalecimiento de la operación institucional, así como el impacto positivo derivado de la actualización de estimaciones contables, particularmente en materia de deterioro de cartera, lo cual contribuyó a mitigar el crecimiento del gasto total.

30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y operación ascienden a \$5.316.117.241 en 2025, frente a \$4.234.052.398 en 2024, presentando un incremento de \$1.082.064.843, equivalente al 25,6 %.

La composición y variación del rubro es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5.316.117.241,00	4.234.052.398,00	1.082.064.843,00
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.316.117.241,00	4.234.052.398,00	1.082.064.843,00
SUELDOS Y SALARIOS	177.222.470,00	165.508.329,00	11.714.141,00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0,00	14.007.049,00	-14.007.049,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	47.569.100,00	45.041.900,00	2.527.200,00
APORTES SOBRE LA REMUNERACIÓN	9.145.100,00	9.384.900,00	-239.800,00
PRESTACIONES SOCIALES	55.251.200,00	46.260.936,00	8.990.264,00

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



GENERALES	5.002.159.605,00	3.926.974.782,00	1.075.184.823,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24.769.766,00	26.874.502,00	-2.104.736,00

El incremento del rubro se explica principalmente por:

Aumento en gastos generales por \$1.075.184.823, correspondiente principalmente a mayor consumo de bienes y servicios, contratación de apoyos operativos, mantenimiento, servicios públicos y ejecución de actividades financiadas con recursos de subvenciones durante la vigencia 2025.

Incremento moderado en sueldos y salarios por \$11.714.141 y en prestaciones sociales por \$8.990.264, asociado al incremento salarial en la planta de personal para el año 2025.

Aplicación de contribuciones imputadas por \$14.007.049, derivada de reconocimiento del gasto frente al periodo anterior.

Disminución en impuestos, contribuciones y tasas por \$2.104.736, relacionada con liquidaciones en obligaciones de contribuciones y tasas causadas a favor de los entes de control, conforme a cuotas de auditaje y tasas a favor de la Superintendencia nacional de salud del periodo.

Aspectos relevantes del periodo

Los gastos de administración y operación reflejan el esfuerzo institucional orientado al fortalecimiento de la capacidad operativa y asistencial, así como la ejecución de recursos provenientes de subvenciones condicionadas, manteniendo coherencia con el crecimiento de los ingresos y la ampliación de los servicios prestados durante la vigencia.

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El rubro de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presenta el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.199.351.331,00	2.117.054.989,00	-917.703.658,00
DETERIORO	694.113.439,00	1.059.723.977,00	-365.610.538,00

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	694.113.439,00	1.059.723.977,00	-365.610.538,00
DEPRECIACIÓN	483.628.474,00	1.051.444.244,00	-567.815.770,00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	483.628.474,00	1.051.444.244,00	-567.815.770,00
AMORTIZACIÓN	6.207.274,00	5.886.768,00	320.506,00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	6.207.274,00	5.886.768,00	320.506,00
De activos intangibles			0,00
PROVISIÓN	15.402.144,00	0,00	15.402.144,00
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	15.402.144,00	0,00	15.402.144,00

La disminución registrada obedece principalmente a:

Reducción del deterioro de cuentas por cobrar por \$365.610.538, derivada de la actualización del modelo de estimación de incobrabilidad y de procesos de depuración y recaudo, conforme al Manual de Políticas Contables institucional.

Disminución significativa de la depreciación de propiedades, planta y equipo por \$567.815.770, asociada al proceso de levantamiento físico, actualización y avalúo técnico de activos realizado durante 2025, el cual se actualizó la base depreciable de los bienes revaluados.

Incremento moderado en la amortización de activos intangibles por \$320.506, correspondiente al reconocimiento del gasto del periodo.

Reconocimiento de la provisión por litigios y demandas por \$15.402.144, correspondiente a procesos clasificados con probabilidad de pérdida alta, conforme al análisis jurídico vigente.

Aspectos relevantes del periodo

El comportamiento del rubro refleja el impacto combinado de:

La reversión parcial del deterioro de cartera.

La actualización del valor de los activos mediante revaluación.

El reconocimiento de nuevas provisiones judiciales.

Estos ajustes permitieron una presentación más razonable del valor de los activos, pasivos y resultados del ejercicio.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2xy2		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	1.199.351.331,00	2.117.054.989,00	-917.703.658,00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.199.351.331,00	2.117.054.989,00	-917.703.658,00
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	694.113.439,00	1.059.723.977,00	-365.610.538,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	694.113.439,00	1.059.723.977,00	-365.610.538,00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	483.628.474,00	1.051.444.244,00	-567.815.770,00
EDIFICACIONES	105.426.539,00	206.370.360,00	-100.943.821,00
PLANTAS, DUCTOS Y TUBERÍAS	333.300,00	0,00	333.300,00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	5.380.980,00	16.842.180,00	-11.461.200,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	11.344.234,00	16.585.600,00	-5.241.366,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	287.039.400,00	612.712.651,00	-325.673.251,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8.882.100,00	21.543.120,00	-12.661.020,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	27.025.921,00	23.754.993,00	3.270.928,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	38.196.000,00	153.302.040,00	-115.106.040,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	333.300,00	-333.300,00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	6.207.274,00	5.886.768,00	320.506,00
LICENCIAS	1.471.692,00	5.886.768,00	-4.415.076,00
SOFTWARES	4.735.582,00	0,00	4.735.582,00
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	15.402.144,00	0,00	15.402.144,00
ADMINISTRATIVAS	15.402.144,00	0,00	15.402.144,00

Durante la vigencia 2025, la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega reconoció gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por valor de \$1.199.351.331, frente a \$2.117.054.989 registrados en 2024, presentando una disminución neta de \$917.703.658.

Activos financieros – deterioro de cuentas por cobrar

El deterioro de activos financieros corresponde en su totalidad al deterioro de cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, el cual ascendió a \$694.113.439 en 2025, frente a \$1.059.723.977 en 2024, reflejando una disminución de \$365.610.538.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Esta reducción obedece principalmente a:

La actualización del modelo de estimación de incobrabilidad.

Procesos de depuración y conciliación de cartera.

Mejor gestión de recaudo durante la vigencia.

Activos no financieros – depreciación de propiedades, planta y equipo

La depreciación de propiedades, planta y equipo ascendió a \$483.628.474 en 2025, frente a \$1.051.444.244 en 2024, presentando una disminución de \$567.815.770.

Esta variación se explica principalmente por el proceso de levantamiento físico, actualización y avalúo técnico de activos realizado durante la vigencia 2025, el cual modificó la base depreciable de los bienes revaluados.

La depreciación se distribuye principalmente en:

Equipo médico y científico: \$287.039.400

Edificaciones: \$105.426.539

Equipos de transporte, tracción y elevación: \$38.196.000

Equipos de comunicación y computación: \$27.025.921

Maquinaria y equipo: \$11.344.234

Muebles, enseres y equipo de oficina: \$8.882.100

Amortización de activos intangibles

La amortización de activos intangibles ascendió a \$6.207.274, correspondiente principalmente a licencias y softwares, reconocida mediante el método de línea recta conforme a las vidas útiles definidas en el Manual de Políticas Contables.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Provisión por litigios y demandas

Durante la vigencia 2025 se reconoció una provisión por litigios y demandas por valor de \$15.402.144, correspondiente a procesos clasificados con probabilidad de pérdida alta, conforme al análisis jurídico vigente.

Impacto del periodo

El comportamiento del rubro refleja el efecto combinado de:

Reversión parcial del deterioro de cartera.

Reducción de la depreciación por efecto de la revaluación de activos.

Reconocimiento de amortización de intangibles.

Constitución de provisiones judiciales.

Estos ajustes permitieron una presentación más razonable del valor de los activos y del resultado del ejercicio.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

Los costos de ventas de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega corresponden exclusivamente a la prestación de servicios de salud y presentan el siguiente comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	12.408.301.909,00	9.650.811.856,00	2.757.490.053,00
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12.408.301.909,00	9.650.811.856,00	2.757.490.053,00
SERVICIOS DE SALUD	12.408.301.909,00	9.650.811.856,00	2.757.490.053,00

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Durante la vigencia 2025, los costos de prestación de servicios ascendieron a \$12.408.301.909, presentando un incremento de \$2.757.490.053, equivalente al 28,6 % frente al periodo anterior.

Naturaleza del costo

Los costos de ventas corresponden a los costos directamente atribuibles a la prestación de servicios de salud, incluyendo:

- Talento humano asistencial
- Insumos médicos y hospitalarios
- Medicamentos y Materiales
- Servicios de apoyo diagnóstico y terapéutico
- Servicios generales directamente asociados a la atención

Análisis de la variación

El incremento registrado en 2025 obedece principalmente a:

Mayor volumen de servicios prestados durante la vigencia.

Ejecución de programas financiados mediante subvenciones (Equipos Básicos en Salud).

Fortalecimiento operativo derivado de recursos asignados por la Gobernación de Cundinamarca y el Ministerio de Salud.

Incremento en el consumo de insumos médicos y costos asociados a la ampliación de cobertura.

El comportamiento del costo es consistente con el crecimiento en los ingresos por venta de servicios, evidenciando proporcionalidad operativa.

Medición y reconocimiento

Los costos de servicios se reconocen bajo el principio de devengo, en la medida en que se prestan los servicios de salud, conforme al marco normativo contable aplicable a Empresas Sociales del Estado (Resolución 414 de 2014 y modificatorias).

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



31.1. Costo de ventas de servicios

Los costos de prestación de servicios de salud de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega ascendieron a \$12.408.301.909 en 2025, frente a \$9.650.811.856 en 2024, presentando un incremento de \$2.757.490.053, equivalente al 28,6 %.

Este rubro corresponde exclusivamente a costos directamente atribuibles a la prestación de servicios de salud y se distribuye por líneas de atención de la siguiente manera:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12.408.301.909,00	9.650.811.856,00	2.757.490.053,00
SERVICIOS DE SALUD	12.408.301.909,00	9.650.811.856,00	2.757.490.053,00
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	1.937.550.088,00	1.898.348.034,00	39.202.054,00
URGENCIAS - OBSERVACIÓN	461.987.338,00	406.804.921,00	55.182.417,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	774.896.893,00	780.438.198,00	-5.541.305,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	846.743.983,00	787.096.407,00	59.647.576,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	292.908.195,00	216.234.200,00	76.673.995,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	423.272.714,00	269.616.500,00	153.656.214,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	2.519.299.420,00	800.897.558,00	1.718.401.862,00
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	984.005.180,00	992.556.805,00	-8.551.625,00
QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	398.888.539,00	367.765.772,00	31.122.767,00
QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	4.533.458,00	2.572.744,00	1.960.714,00
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	1.256.884.933,00	920.062.892,00	336.822.041,00
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGICA	611.705.149,00	334.694.728,00	277.010.421,00
APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	372.737.124,00	666.784.160,00	-294.047.036,00
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	166.861.576,00	126.156.205,00	40.705.371,00
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	162.936.019,00	135.518.543,00	27.417.476,00
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD	903.937.053,00	521.566.910,00	382.370.143,00
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	289.154.247,00	423.697.279,00	-134.543.032,00

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Análisis de variaciones relevantes

El incremento del costo se explica principalmente por:

Aumento significativo en actividades extramurales (\$1.718.401.862), asociado al despliegue de Equipos Básicos en Salud financiados con recursos del Ministerio de Salud y la Gobernación de Cundinamarca.

Incremento en laboratorio clínico (\$336.822.041) e imagenología (\$277.010.421), derivado del mayor volumen de servicios diagnósticos.

Crecimiento en centros y puestos de salud (\$382.370.143) y en actividades de promoción y prevención (\$153.656.214), coherente con la ampliación de cobertura.

Las disminuciones observadas en otras unidades de apoyo diagnóstico, hospitalización y ambulancias corresponden a variaciones de la demanda de servicios operativos y redistribución del modelo de atención.

Medición y reconocimiento

Los costos de transformación se reconocen bajo el principio de devengo, en la medida en que se prestan los servicios de salud, e incluyen talento humano asistencial, insumos médicos, medicamentos, servicios diagnósticos y costos indirectos atribuibles, conforme al marco normativo contable aplicable a Empresas Sociales del Estado.

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Los costos de transformación de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega corresponden **directamente al costo de venta de los servicios de salud**, toda vez que representan los costos incurridos en la producción y prestación efectiva de los servicios asistenciales.

El comportamiento comparativo es el siguiente:

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	12.408.301.909,00	9.650.811.856,00	2.757.490.053,00
Servicios de salud	12.408.301.909,00	9.650.811.856,00	2.757.490.053,00

Naturaleza del costo

Este rubro incluye exclusivamente los costos directamente atribuibles a la prestación de servicios de salud, entre ellos:

- Talento humano asistencial
- Insumos médicos y hospitalarios
- Medicamentos
- Servicios de apoyo diagnóstico y terapéutico
- Costos indirectos necesarios para la atención del paciente

Análisis de la variación

El incremento del periodo obedece principalmente a:

Mayor volumen de servicios prestados.

Ejecución del programa de Atención Primaria en Salud mediante Equipos Básicos en Salud, financiado con recursos del Ministerio de Salud y la Gobernación de Cundinamarca.

Incremento en el consumo de insumos médicos y servicios diagnósticos.

Fortalecimiento operativo de centros y puestos de salud.

El comportamiento del costo mantiene relación directa con el crecimiento de los ingresos por venta de servicios y con la ampliación de la cobertura asistencial.

Medición y reconocimiento

Los costos de transformación (costo de venta de servicios de salud) se reconocen bajo el principio de devengo, en la medida en que se presta el servicio, conforme al marco normativo contable aplicable a Empresas Sociales del Estado.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo de la Empresa Social del Estado Hospital de La Vega fue elaborado utilizando el método indirecto, de conformidad con el marco normativo contable aplicable a Empresas Sociales del Estado.

El efectivo y equivalentes al efectivo al cierre del periodo corresponde a recursos disponibles en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y depósitos en instituciones financieras, incluyendo efectivo con destinación específica.

Conciliación del resultado del ejercicio con el efectivo generado por las actividades de operación

El flujo neto de efectivo proveniente de las actividades de operación se determinó a partir del resultado del ejercicio, ajustado principalmente por:

Depreciaciones de propiedades, planta y equipo.

Amortización de activos intangibles.

Deterioro y reversión del deterioro de cuentas por cobrar.

Provisión por litigios y demandas.

Variaciones en cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar y otros pasivos.

Estos ajustes reflejan partidas que no implicaron movimiento de efectivo durante el periodo.

Variación del efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre de 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo ascienden a \$7.351.703.632, frente a \$3.574.881.644 registrados al cierre de 2024, presentando un incremento de \$3.776.821.988.

Esta variación se explica principalmente por:

Mejoramiento del recaudo derivado de la prestación de servicios de salud.

Recepción de recursos por transferencias y subvenciones provenientes de entidades de gobierno.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.

Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.

www.esehospitaldelavega.com

contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Reconocimiento de recursos asociados a convenios suscritos con la Gobernación de Cundinamarca y al programa de Atención Primaria en Salud financiado por el Ministerio de Salud y Protección Social.

Efectivo con uso restringido

Del total del efectivo y equivalentes al efectivo, un valor de \$2.230.484.249 corresponde a recursos con destinación específica, asociados principalmente a subvenciones condicionadas y convenios interadministrativos, los cuales se encuentran pendientes de ejecución al cierre del periodo y están registrados como pasivo diferido en la cuenta 299003 – Otros pasivos diferidos – ingreso diferido por subvenciones condicionadas.

Estos recursos serán reconocidos como ingreso únicamente en la medida en que se ejecuten las actividades financiadas.

Relación con subvenciones y pasivos diferidos

El Estado de Flujo de Efectivo incorpora los movimientos de recursos provenientes de subvenciones, cuyo reconocimiento contable se encuentra alineado con las cuentas:

132416 – Recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno.

299003 – Otros pasivos diferidos – ingreso diferido por subvenciones condicionadas.

443005 – Subvenciones – bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno.

Aspectos relevantes

El comportamiento del flujo de efectivo refleja la mejora en la liquidez institucional, producto del incremento en la operación asistencial, el fortalecimiento financiero derivado de recursos gubernamentales y la gestión de recaudo, garantizando la capacidad de la Entidad para atender sus obligaciones operativas y misionales.

Transversal. 3° #10-50 La Vega – Cundinamarca.
Carrera. 5° #9-21 y Carrera. 6° #9-18 / 24 Nocaima - Cundinamarca.
www.esehospitaldelavega.com
contactenos@eselavega-cundinamarca.gov.co



Sin perjuicio de la mejora general en la posición de efectivo, la liquidez institucional estuvo parcialmente impactada por los procesos de intervención administrativa adelantados por la Superintendencia Nacional de Salud sobre las EPS FAMISANAR y NUEVA EPS, las cuales concentran una porción relevante de la cartera de la Entidad. Esta condición restringió el flujo normal de recursos y afectó el recaudo dentro de los plazos previstos en la política contable, generando tensiones temporales en el flujo de caja operativo.

Se expiden las Notas a los Estados Financieros comparativas con corte a diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023, de la ESE. Hospital de la Vega Cundinamarca, de conformidad con la Resolución No 138 de 2025, expedida por la Contaduría General de la Nación y Manual de Políticas contables adoptado por la ESE.



GERMAN ALEXIS CASTRO BERNATE
Contador Publico
TP No 91549-T