NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

PERIODOS CONTABLES TERMINADOS: EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 Y 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025

Los Informes Financieros y Contables del Hospital Departamental de Granada ESE, correspondientes al tercer trimestre de 2026, con corte al 30 de septiembre de 2026, comparados con el mismo periodo del año 2025, han sido preparados bajo la responsabilidad de la administración de la entidad, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública y el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, incorporado mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

La información financiera y contable se presenta atendiendo los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidos en el marco normativo aplicable, y comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado del Resultado Integral y las correspondientes notas a los informes financieros y contables, las cuales forman parte integral de la información presentada y permiten ampliar y explicar los aspectos relevantes de la situación financiera y del resultado de las operaciones de la entidad.

Para la preparación y presentación de esta información se tuvieron en cuenta los siguientes aspectos:

- Los informes financieros y contables se presentan en pesos colombianos (COP), moneda funcional de la entidad.
- Las cifras reveladas corresponden a los registros contenidos en los libros oficiales de contabilidad del Hospital Departamental de Granada ESE.
- La información presentada refleja razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad, de acuerdo con los hechos económicos reconocidos y registrados durante el período.
- Las notas explicativas complementan la información presentada en los estados financieros, revelando los hechos económicos relevantes y aquellos aspectos que requieren información adicional para facilitar su comprensión e interpretación.

Las notas a los informes financieros y contables se prepararon atendiendo lo establecido en la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, expedida por la Contaduría General de la

Nación, mediante la cual se incorporó al Régimen de Contabilidad Pública el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, en concordancia con lo dispuesto en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

La preparación, presentación y publicación de estos informes se realiza en cumplimiento de las disposiciones normativas vigentes.

- **CUENTAS POR COBRAR**

CODIGO	NOMBRE	2025		2026		VARIACION	
		$	$	$	%	$	%
13	CUENTAS POR COBRAR	78.695.717.706	100%	97.105.625.017	100%	18.409.907.312	23%
1319	SERIVICIOS DE SALUD	$ 69.578.013.646,68	88%	$ 88.466.932.000,93	91%	18.888.918.354	27%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	$ 738.885.641,00	1%	$ 738.885.641,00	1%	-	0%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$ 21.984.956,08	0%	$ -	0%	- 21.984.956	-100%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	$ 37.954.758.549,78	48%	$ 38.690.188.842,14	40%	735.430.292	2%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-$ 29.597.925.087,91	-38%	-$ 30.790.381.466,93	-32%	- 1.192.456.379	4%

Las cuentas por cobrar netas pasan de $78.695.717.706 en 2025 a $97.105.625.017 en 2026.

La principal variación corresponde a las cuentas por cobrar por servicios de salud, que aumentan de $69.578.013.646,68 a $88.466.932.000,93, con un incremento de $18.888.918.354,25. La cartera de difícil recaudo aumenta de $37.954.758.549,78 a $38.690.188.842,14, una variación de $735.430.292,36.

Por esta razón, la entidad realiza seguimiento permanente a la antigüedad y exigibilidad de los saldos, la conciliación con los deudores, la gestión de glosas y la evaluación del deterioro, como parte de sus actividades habituales de administración y recuperación de cartera.

Su existencia no constituye, por sí sola, evidencia de falta de gestión administrativa, pues los servicios prestados generan derechos de cobro cuya recuperación depende de las

condiciones contractuales, los procedimientos de radicación, auditoría y respuesta a glosas, y los plazos de pago establecidos en la normativa aplicable.

En el contexto nacional, las dificultades en el flujo de recursos y la acumulación de obligaciones de las entidades pagadoras afectan el recaudo de hospitales como el Hospital Departamental de Granada ESE, por lo que la recuperación de cartera también está condicionada por factores externos a la administración hospitalaria.

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

CODIGO	NOMBRE	2025	2026	VARIACION
		$	$	$
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	66.716.498.247	70.291.409.540	3.574.911.293
1605	TERRENOS	$ 52.080.256.27	$ 52.080.256.27	$ -
1615	EDIFICACIONES EN CURSO	$ 3.196.228.488.13	$ 18.772.651.00	-$ 3.177.455.837.13
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	$ -	$ 21.633.340.00	$ 21.633.340.00
1640	EDIFICACIONES	$ 45.145.107.933.03	$ 48.029.094.212.70	$ 2.883.986.279.67
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	$ -	$ 3.245.094.837.37	$ 3.245.094.837.37
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 1.928.076.878.52	$ 1.930.061.492.52	$ 1.984.614.00
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	$ 37.419.387.825.20	$ 40.138.757.778.20	$ 2.719.369.953.00
1665	MUEBLS ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	$ 2.374.770.524.90	$ 3.530.814.965.09	$ 1.156.044.440.19
1670	EQUIP. DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	$ 1.664.438.709.00	$ 1.660.360.254.00	-$ 4.078.455.00
1675	EQUIP. DE TRANSPORTE Y TRACCION	$ 2.046.023.999.50	$ 2.046.023.999.50	$ -
1680	EQUIP. DE COMEDOR Y COCINA	$ 675.128.631.40	$ 1.053.982.981.40	$ 378.854.350.00
1685	DEPRECIAICON ACUMULADA	-$ 27.784.744.999.07	-$ 31.435.267.228.03	-$ 3.650.522.228.96

La propiedad planta y equipo de la entidad es registrada al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación de las propiedad, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso.

Al 30 de septiembre de 2026, el rubro de Propiedades, Planta y Equipo presentó un incremento significativo con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior. Esta variación obedece, principalmente, al reconocimiento contable de inversiones en infraestructura, equipos médicos y mejoras institucionales orientadas a fortalecer la capacidad instalada y ampliar la prestación de servicios de alta complejidad del Hospital.

El incremento se sustenta en los siguientes hechos económicos:

- **Incorporación de obras terminadas**: La disminución presentada en el saldo de la cuenta de construcciones en curso, en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior, obedece a la culminación de las obras. mediante el traslado de los saldos registrados en la cuenta de construcciones en curso a las cuentas definitivas de edificaciones y equipos médicos y científicos, una vez finalizadas y puestas en operación las siguientes áreas asistenciales:

  - Servicio de Hemodinamia.
  - Unidad de Cuidados Intensivos (UCI) Pediátrica.
  - Laboratorio de Biología Molecular.

- **Contrato de Cooperación Empresarial No. 001 de 2023**, suscrito entre el Hospital Departamental de Granada E.S.E. y Emergencias Clínica S.A.S., mediante el cual se reconocieron e incorporaron activos correspondientes a las inversiones realizadas para el montaje, adecuación y puesta en funcionamiento de la nueva Unidad Renal, incluyendo infraestructura y dotación tecnológica.

- **Contrato No. 132 de 2025**, celebrado bajo la modalidad de alianza estratégica, mediante el cual se reconocieron las inversiones destinadas a las adecuaciones físicas, la dotación tecnológica complementaria y la operación integral del servicio de imágenes diagnósticas.

  Como parte de este proyecto, se incorporó al activo la modernización de la subestación eléctrica de la institución por valor de $3.245.094.837, infraestructura indispensable para soportar la demanda energética de los nuevos equipos biomédicos de alta tecnología.

- **Contrato No. 243 de 2025**, celebrado entre el Hospital Departamental de Granada E.S.E. y **Siemens Healthcare**, cuyo objeto comprende el suministro, montaje y puesta en funcionamiento de equipos médico-científicos de última generación para el servicio de imagenología. La financiación de esta inversión provino de recursos transferidos por el **Ministerio de Salud y Protección Social**, razón por la cual el reconocimiento de los activos estuvo acompañado del correspondiente registro contable de los recursos asignados.

En consecuencia, la variación observada frente al tercer trimestre de 2025 no responde únicamente a movimientos registrados durante el año 2026, sino al efecto del reconocimiento contable realizado al cierre de la vigencia 2025, cuando se incorporaron al patrimonio de la entidad activos derivados de proyectos de infraestructura, adecuaciones y

dotación tecnológica. Estos valores permanecen como parte del saldo acumulado de Propiedades, Planta y Equipo al 30 de septiembre de 2026.

- **VENTA DE SERVICIOS**

CODIGO	NOMBRE	2025	2026	VARIACION
		$	$	$
43	**VENTA DE SERVICIOS**	**$ 80.772.916.868.00**	**$ 105.056.394.086.00**	**$ 24.283.477.218.00**
4312	SERVICIOS DE SALUD	$ 87.703.536.567.00	$ 108.351.985.754.00	$ 20.648.449.187.00
4395	DEVOLUCIONS	-$ 6.930.619.699.00	-$ 3.295.591.668.00	$ 3.635.028.031.00

Los ingresos netos por prestación de servicios de salud pasan de $80.772.916.868 en 2025 a $105.056.394.086 en 2026, registrando un incremento de $24.283.477.218, equivalente a un crecimiento aproximado del 30,06%.

Este comportamiento obedece principalmente al fortalecimiento de la prestación y facturación de los servicios de salud, reflejando una mayor dinámica en la actividad asistencial del Hospital. Entre los factores que contribuyen a este resultado se destacan la incorporación y puesta en funcionamiento de nuevos servicios, como Hemodinamia, así como el incremento de los ingresos en los servicios de apoyo diagnóstico y urgencias. De igual manera, las demás unidades funcionales de la institución también contribuyeron al crecimiento de los ingresos, aunque en menor proporción, evidenciando un comportamiento favorable en la actividad de las diferentes áreas de prestación de servicios y el aporte conjunto de estas al resultado financiero institucional.

Así mismo, se evidencia una disminución significativa de las devoluciones, que pasan de $6.930.619.698,65 en 2025 a $3.295.591.667,59 en 2026, representando una reducción de $3.635.028.031,06. Este resultado favorece el reconocimiento de los ingresos netos y refleja avances en los procesos relacionados con la facturación y la calidad de la información presentada a las entidades pagadoras.

Es importante resaltar que estos resultados también guardan relación con la gestión estratégica adelantada desde la Gerencia, orientada al fortalecimiento de las relaciones comerciales y contractuales con las Entidades Responsables de Pago (ERP). La gestión de la contratación, la búsqueda de nuevas oportunidades de prestación de servicios y el fortalecimiento de los acuerdos contractuales constituyen elementos fundamentales para ampliar el acceso de la población a los servicios de salud, mejorar las condiciones de reconocimiento de los servicios prestados y generar mayores posibilidades de facturación para la institución.

En este sentido, el crecimiento de los ingresos representa no solamente un incremento en términos financieros, sino también el resultado de una mayor dinámica en la prestación de servicios y de las acciones institucionales encaminadas a fortalecer la capacidad operativa y la sostenibilidad financiera del Hospital.

Las presentes notas a los informes financieros y contables forman parte de las revelaciones integrales de los Estados De Situación Financiera Individual y El Estado De Resultados Integral, con corte a 30 de septiembre de 2026 y 30 de septiembre de 2025.

YENY YASMIN ROMERO MORALES
C.C. 35.260.437 VILLAVICENCIO META
GERENTE

ODALINDA CAMAYO GUETIO
C.C. 40.449.521 GRANADA META
CONTADORA PUBLICA T P 224472 –T