



MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE MARZO DE 2026 Y 31 DE DICIEMBRE 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

		ACTUAL	ANTERIOR			ACTUAL	ANTERIOR
		31/03/2026	31/12/2025			31/03/2026	31/12/2025
NOTA				NOTA			
ACTIVOS				PASIVOS			
CORRIENTE		11.911.496.065.169	11.749.289.688.044	CORRIENTE		3.918.048.484.092	3.294.486.458.500
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	0	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	21	22.247.852.551
1105	CAJA		0	2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		22.128.799.675
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		0	2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		119.052.875
13	CUENTAS POR COBRAR	7	919.191.961.756				
1305	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANT DE IMPUESTOS		0	24	CUENTAS POR PAGAR	22	3.156.716.604.038
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		59.123.448	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		665.947.719.372
1316	VENTA DE BIENES		480.266.450	2402	SUBVENCIONES POR PAGAR		67.630.052.820
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		119.176.979	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		2.350.518.691.900
1338	SENTENCIAS LAUDOS ARBITRALES Y CONC EXTRAJUD A FAVOR		95.662.061.372	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		67.632.051.923
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		849.286.944.646	2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		535.074.552
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(26.415.611.140)	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		2.811.428.324
15	INVENTARIOS	9	195.514.903.848	2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		141.824.876
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		195.011.936.930	2460	CRÉDITOS JUDICIALES		873.755.963
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		502.966.918	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		626.004.308
1525	EN TRÁNSITO		0				
19	OTROS ACTIVOS	16	10.796.789.199.565	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23	28.507.407.088
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		438.363.289	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		14.681.910.743
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		369.975.006.533	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		13.809.333.509
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		863.413.189.549	2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO		16.162.836
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO		2.219.449.116	27	PROVISIONES	24	703.075.872.522
1986	ACTIVOS DIFERIDOS		9.560.743.191.078	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		703.075.872.522
	NO CORRIENTE		135.077.283.537				
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	116.035.996.229	29	OTROS PASIVOS	25	7.500.747.893
1605	TERRENOS		63.988.837.094	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		118.006.349
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		283.578.797	2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		1.979.273.005
1640	EDIFICACIONES		35.681.887.570	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		5.403.468.539
1650	REDES LÍNEAS Y CABLES		49.701.497		TOTAL PASIVO		3.918.048.484.092
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		1.549.715.863				3.294.486.458.500
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		786.986.016		PATRIMONIO	26	
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		907.235.931	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		8.128.524.864.614
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		43.986.521.289	3105	CAPITAL FISCAL		(1.870.493.854.664)
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		2.224.919.320	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		10.436.207.060.060
1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA		32.429.080	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		(437.188.340.781)
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROP PLANTA Y EQUIPO (CR)		(33.455.816.229)		TOTAL PATRIMONIO		8.128.524.864.614
19	OTROS ACTIVOS	14	19.041.287.308				8.594.433.221.644
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		64.319.172.581		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		12.046.573.348.706
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(45.277.885.272)				11.888.919.680.144
	TOTAL ACTIVO		12.046.573.348.706				
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES				ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES			
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0
81	ACTIVOS CONTINGENTES	27	94.551.099.868	91	PASIVOS CONTINGENTES	27	21.648.102.570.851
83	DEUDORAS DE CONTROL	28	482.950.378.038	93	ACREEDORAS DE CONTROL	28	680.707.584.205
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(577.501.477.906)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(22.328.810.155.056)

GUILLERMO ALFONSO JARAMILLO MARTÍNEZ
CC 19.111.936
MINISTRO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL

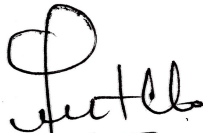
ANGÉLICA MARÍA ROMERO GONZÁLEZ
CC 1.014.190.972
SUBDIRECTOR FINANCIERO
MINSALUD

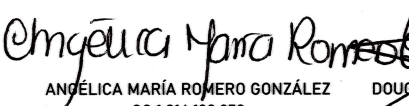
DOUGLAS ALBERTO LÓPEZ BERNAL
CC 79.701.210
TP 81701-T
COORDINADOR GRUPO CONTABILIDAD
MINSALUD

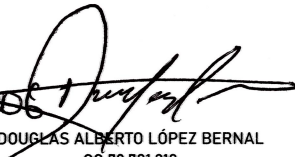


MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO DEL 01 DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2026 Y 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

	NOTA	ACTUAL 31/03/2026	ANTERIOR 31/03/2025
INGRESOS	29	17.469.313.928.123	15.631.052.053.394
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		<u>17.451.619.959.680</u>	<u>15.574.200.395.259</u>
41 INGRESOS FISCALES		<u>932.655.219.534</u>	<u>956.434.941.221</u>
4105 IMPUESTOS		23.787.540.081	29.827.553.394
4110 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		908.867.679.453	926.607.387.827
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		<u>1.702.307.378</u>	<u>161.149.370</u>
4413 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		119.176.979	0
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		1.583.130.398	161.149.370
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		<u>16.507.732.709.631</u>	<u>14.609.841.369.702</u>
4705 FONDOS RECIBIDOS		16.504.599.816.631	14.607.058.881.702
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		3.132.893.000	2.782.488.000
48 OTROS INGRESOS		<u>9.529.723.137</u>	<u>7.762.934.965</u>
4802 FINANCIEROS		9.529.723.137	7.762.934.965
GASTOS	30	17.906.502.268.904	16.278.777.522.720
GASTOS OPERACIONALES		<u>17.831.539.403.492</u>	<u>16.261.012.835.494</u>
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		<u>57.729.151.358</u>	<u>44.255.491.789</u>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		13.673.556.388	12.601.452.739
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		48.470.797	26.794.652
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3.472.283.360	3.273.989.270
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		699.389.600	714.264.900
5107 PRESTACIONES SOCIALES		4.717.042.162	3.779.061.376
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		187.346.367	277.596.168
5111 GENERALES		34.450.175.684	23.582.332.684
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		480.887.000	0
53 DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZ Y PROV		<u>106.649.790.117</u>	<u>1.526.678.353.128</u>
5350 DETERIORO DE INVENTARIOS		142.215.245	0
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		1.529.739.108	1.536.781.438
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		3.067.721.492	3.175.069.244
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		101.910.114.273	1.521.966.502.447
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		<u>17.638.190.397.746</u>	<u>14.675.607.548.704</u>
5408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		5.464.206.749.865	4.886.066.222.895
5421 SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		11.760.489.844.281	9.559.326.528.250
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS		281.423.535.667	162.294.243.786
5424 SUBVENCIONES		132.070.267.932	67.920.553.772
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		<u>28.970.064.272</u>	<u>14.471.441.874</u>
5720 OPERACIONES DE ENLACE		28.970.064.272	14.471.441.874
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		<u>(379.919.443.812)</u>	<u>(686.812.440.236)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>17.693.968.443</u>	<u>56.851.658.135</u>
48 OTROS INGRESOS		<u>17.693.968.443</u>	<u>56.851.658.135</u>
4808 INGRESOS DIVERSOS		17.693.968.443	54.194.796.211
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES		0	2.656.861.924
GASTOS NO OPERACIONALES		<u>74.962.865.412</u>	<u>17.764.687.225</u>
58 OTROS GASTOS		<u>74.962.865.412</u>	<u>17.764.687.225</u>
5802 COMISIONES		2.267.744	3.433.014
5890 GASTOS DIVERSOS		74.960.597.668	17.761.254.211
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		<u>(57.268.896.969)</u>	<u>39.086.970.909</u>
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		<u>(437.188.340.781)</u>	<u>(647.725.469.326)</u>


GUILLERMO ALFONSO JARAMILLO MARTÍNEZ
CC 19.111.936
MINISTRO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL

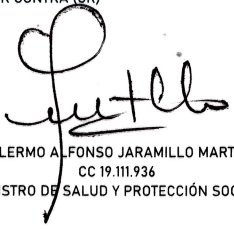

ANGÉLICA MARÍA ROMERO GONZÁLEZ
CC 1.014.190.972
SUBDIRECTOR FINANCIERO
MINSALUD


DOUGLAS ALBERTO LÓPEZ BERNAL
CC 79.701.210
TP 81701-T
COORDINADOR GRUPO CONTABILIDAD
MINSALUD





MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL (MINSALUD y FNE)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE MARZO DE 2026 Y 31 DE DICIEMBRE 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

	ACTUAL 31/03/2026	ANTERIOR 31/12/2025		ACTUAL 31/03/2026	ANTERIOR 31/12/2025
ACTIVOS			PASIVOS		
CORRIENTE	11.928.527.532.101	11.771.855.654.710	CORRIENTE	3.918.584.254.057	3.298.663.754.619
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	67.549.990	61.937.013	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	22.247.852.551	22.247.852.551
1105 CAJA	0	6.169.127	2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	22.128.799.675	22.128.799.675
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	67.549.990	55.767.886	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	119.052.875	119.052.875
13 CUENTAS POR COBRAR	920.198.727.757	928.484.983.353	24 CUENTAS POR PAGAR	3.156.789.683.749	2.640.198.623.217
1305 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	0	0	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	665.947.719.372	1.173.254.747.945
1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	59.123.448	59.123.448	2402 SUBVENCIONES POR PAGAR	67.630.052.820	263.332.138.452
1316 VENTA DE BIENES	1.485.617.402	2.842.265.310	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	2.350.518.691.900	1.115.973.236.878
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	119.176.979	0	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	67.642.926.850	79.594.552.027
1338 SENTENCIAS LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVO	95.662.061.372	95.666.703.372	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	558.922.895	513.496.207
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	849.288.359.695	856.332.502.362	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.824.658.271	3.118.112.030
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(26.415.611.140)	(26.415.611.140)	2440 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	141.824.876	141.824.876
15 INVENTARIOS	211.210.510.622	213.632.270.772	2460 CRÉDITOS JUDICIALES	873.755.963	1.316.829.582
1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	206.584.555.626	206.875.512.749	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	651.130.802	2.953.685.220
1512 MATERIAS PRIMAS	2.501.640.397	4.092.593.935	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	28.952.855.018	27.579.220.670
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	502.966.918	52.186.246	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15.127.358.673	13.753.724.325
1525 EN TRÁNSITO	0	2.581.583.700	2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	13.809.333.509	13.809.333.509
1530 EN PODER DE TERCEROS	1.621.347.681	30.394.143	2515 OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	16.162.836	16.162.836
19 OTROS ACTIVOS	10.797.050.743.732	10.629.676.463.571	27 PROVISIONES	703.075.872.522	601.165.758.249
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	438.363.289	438.363.289	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	703.075.872.522	601.165.758.249
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	370.236.550.700	444.444.758.487	29 OTROS PASIVOS	7.517.990.217	7.472.299.932
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	863.413.189.549	574.542.486.624	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	17.242.324	17.516.839
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	2.219.449.116	51.076.789.866	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	118.006.349	118.006.349
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	9.560.743.191.078	9.559.174.065.306	2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1.979.273.005	1.933.308.205
NO CORRIENTE	144.146.974.356	148.783.033.514	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	5.403.468.539	5.403.468.539
16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	123.535.321.697	125.095.410.761	TOTAL PASIVO	3.918.584.254.057	3.298.663.754.619
1605 TERRENOS	67.787.507.894	67.787.507.894	PATRIMONIO	8.154.090.252.400	8.621.974.933.605
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	283.578.797	283.578.797	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	8.154.090.252.400	8.621.974.933.605
1640 EDIFICACIONES	38.539.429.129	38.539.429.129	3105 CAPITAL FISCAL	(1.847.952.848.589)	(1.847.952.848.589)
1650 REDES LÍNEAS Y CABLES	49.701.497	49.701.497	3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.441.207.765.946	5.555.591.690.827
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1.597.660.987	1.597.660.987	3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	(439.164.664.956)	4.914.336.091.367
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	786.986.016	786.986.016	TOTAL PATRIMONIO	8.154.090.252.400	8.621.974.933.605
1665 MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.248.327.004	1.248.327.004	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12.072.674.506.457	11.920.638.688.224
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	45.698.445.466	45.664.179.809	8 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.470.615.098	2.470.615.098	91 PASIVOS CONTINGENTES	21.648.102.570.851	21.278.554.845.505
1680 EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	61.768.433	61.768.433	93 ACREEDORAS DE CONTROL	680.707.584.205	680.707.584.205
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	(34.988.698.625)	(33.394.343.903)	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(22.328.810.155.056)	(21.959.262.429.710)
19 OTROS ACTIVOS	20.611.652.659	23.687.622.753			
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	67.080.807.798	67.080.807.798			
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(46.469.155.138)	(43.393.185.045)			
TOTAL ACTIVO	12.072.674.506.457	11.920.638.688.224			
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0			
81 ACTIVOS CONTINGENTES	94.551.099.868	94.551.099.868			
83 DEUDORAS DE CONTROL	482.950.378.038	484.064.464.441			
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(577.501.477.906)	(578.615.564.308)			


GUILLERMO ALFONSO JARAMILLO MARTÍNEZ
CC 19.111.936
MINISTRO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL


ANGÉLICA MARÍA ROMERO GONZÁLEZ
CC 1.014.190.972
SUBDIRECTOR FINANCIERO
MINSALUD

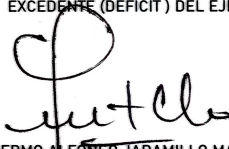

DOUGLAS ALBERTO LÓPEZ BERNAL
CC 79.701.210
TP 81701-T
COORDINADOR GRUPO CONTABILIDAD
MINSALUD



JEISSON CAFFEINO NARANJO AYALA
CC 1.069.731.441
TP 277798-T
CONTADOR
UAE FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES




MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL (MINSALUD y FNE)
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO DEL 01 DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2026 Y 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

	ACTUAL 31/03/2026	ANTERIOR 31/03/2025
INGRESOS	17.483.029.102.912	15.641.737.578.518
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS OPERACIONALES	17.465.335.134.469	15.584.885.920.383
41 INGRESOS FISCALES	932.877.950.896	956.686.436.711
4105 IMPUESTOS	23.787.540.081	29.827.553.394
4110 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	909.090.410.815	926.858.883.317
42 VENTA DE BIENES	7.406.309.004	6.656.973.904
4210 BIENES COMERCIALIZADOS	7.406.309.004	6.656.973.904
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.702.307.378	161.149.370
4413 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	119.176.979	0
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	1.583.130.398	161.149.370
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	16.513.818.791.637	14.613.618.425.432
4705 FONDOS RECIBIDOS	16.510.227.524.637	14.610.434.357.432
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	3.591.267.000	3.184.068.000
48 OTROS INGRESOS	9.529.775.554	7.762.934.965
4802 FINANCIEROS	9.529.775.554	7.762.934.965
6 COSTOS DE VENTAS	3.433.049.832	2.977.280.659
62 COSTO DE VENTAS DE BIENES	3.433.049.832	2.977.280.659
6210 BIENES COMERCIALIZADOS	3.433.049.832	2.977.280.659
GASTOS	17.918.760.718.036	16.289.435.894.958
GASTOS OPERACIONALES	17.843.797.836.269	16.271.671.207.732
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	60.912.598.236	46.799.820.265
5101 SUELDOS Y SALARIOS	14.043.008.149	12.942.440.829
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	48.470.797	26.794.652
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.568.650.591	3.367.219.574
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	716.527.000	732.035.400
5107 PRESTACIONES SOCIALES	4.892.286.593	3.906.670.932
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	187.346.367	277.596.168
5111 GENERALES	36.975.421.739	25.487.517.710
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	480.887.000	59.545.000
53 DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	106.733.140.714	1.526.768.804.557
5350 DETERIORO DE INVENTARIOS	142.215.245	0
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.604.841.103	1.616.940.725
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	3.075.970.094	3.185.361.386
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	101.910.114.273	1.521.966.502.447
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17.638.190.397.746	14.675.623.313.973
5408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5.464.206.749.865	4.886.066.222.895
5421 SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.760.489.844.281	9.559.326.528.250
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS	281.423.535.667	162.310.009.055
5424 SUBVENCIONES	132.070.267.932	67.920.553.772
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	37.961.699.574	22.479.268.938
5720 OPERACIONES DE ENLACE	37.961.699.574	22.479.268.938
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(381.895.751.632)	(689.762.568.009)
INGRESOS NO OPERACIONALES	17.693.968.443	56.851.658.135
48 OTROS INGRESOS	17.693.968.443	56.851.658.135
4808 INGRESOS DIVERSOS	17.693.968.443	54.194.796.211
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES	0	2.656.861.924
GASTOS NO OPERACIONALES	74.962.881.767	17.764.687.225
58 OTROS GASTOS	74.962.881.767	17.764.687.225
5802 COMISIONES	2.267.744	3.433.014
5890 GASTOS DIVERSOS	74.960.614.023	17.761.254.211
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	(57.268.913.324)	39.086.970.909
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(439.164.664.956)	(650.675.597.099)


GUILLERMO ALFONSO JARAMILLO MARTÍNEZ
CC 19.111.936
MINISTRO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL


ANGÉLICA MARÍA ROMERO GONZÁLEZ
CC 1.014.190.972
SUBDIRECTOR FINANCIERO
MINSALUD

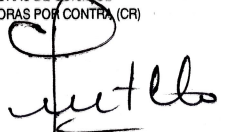
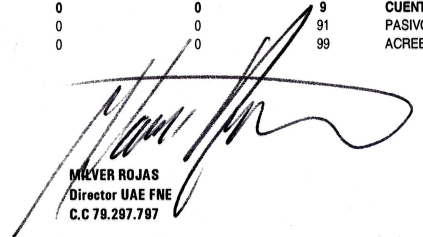


DOUGLAS ALBERTO LÓPEZ BERNAL
CC 79.701.210
TP 81701-T
COORDINADOR GRUPO CONTABILIDAD
MINSALUD


JEISSON CAFEINO NARANJO AYALA
CC 1.069.731.441
TP 277798-T
CONTADOR
JAE FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTE



Fondo Nacional de
Estupefacientes - FNE

ANEXO No. 2
U.A.E. FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE MARZO DE 2026 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)


			ACTUAL	ANTERIOR				ACTUAL	ANTERIOR
			31/03/2026	31/12/2025				31/03/2026	31/12/2025
NOTA					NOTA				
ACTIVOS					PASIVOS				
CORRIENTE			17.031.466.932	22.565.966.666	CORRIENTE			535.769.965	4.177.296.119
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	67.549.990	61.937.013	24	CUENTAS POR PAGAR	22	73.079.711	3.868.164.153
1105	CAJA		0	6169127	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		0	3.415.046.984
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		67.549.990	55.767.886	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		10.874.927	57.508.443
13	CUENTAS POR COBRAR	7	1.006.766.001	2.362.495.909	2424	DESCUENTOS DE NOMINA		23.848.343	6.902.612
1316	VENTA DE BIENES		1.005.350.952	2.361.998.860	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		13.229.947	377.955.649
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.415.049	497.049	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		25.126.494	10.751.465
15	INVENTARIOS	9	15.695.606.774	19.122.584.577	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23	445.447.930	291.615.127
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		11.572.618.696	14.999.596.499	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		445.447.930	291.615.127
1512	MATERIAS PRIMAS		2.501.640.397	4.092.593.935					
1530	EN PODER DE TERCEROS		1.621.347.681	30.394.143					
19	OTROS ACTIVOS		261.544.167	1.018.949.167	29	OTROS PASIVOS	25	17.242.324	17.516.839
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		261.544.167	1.018.949.167	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		17.242.324	17.516.839
						TOTAL PASIVOS		535.769.965	4.177.296.119
	NO CORRIENTE		9.069.690.819	9.153.041.414					
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	7.499.325.468	7.574.427.461		PATRIMONIO	28		
1605	TERRENOS		3.798.670.800	3.798.670.800	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		25.565.387.786	27.541.711.961
1640	EDIFICACIONES		2.857.541.559	2.857.541.559	3105	CAPITAL FISCAL		22.541.006.075	22.541.006.075
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		47.945.124	47.945.124	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		5.000.705.886	4.511.197.618
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		341.091.073	341.091.073	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		(1.976.324.175)	489.508.268
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		1.711.924.177	1.711.924.175		TOTAL PATRIMONIO		25.565.387.786	27.541.711.961
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		245.695.778	245.695.778					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		29.339.353	29.339.353					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(1.532.882.396)	(1.457.780.401)					
19	OTROS ACTIVOS	14-16	1.570.365.351	1.578.613.953					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		2.761.635.217	2.761.635.217					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(1.191.269.866)	(1.183.021.264)					
	TOTAL ACTIVOS		26.101.157.751	31.719.008.080		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		26.101.157.751	31.719.008.080
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
83	DEUDORAS DE CONTROL		0	0	91	PASIVOS CONTINGENTES		0	0
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		0	0	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		0	0
									
GUILLERMO ALFONSO JARAMILLO MARTINEZ			Mervin ROJAS		JEISSON CAFEINO NARANJO AYALA				
Ministro de Salud y Protección Social			Director UAE FNE		Contador				
C.C 19.111.996			C.C 79.297.797		T.P. 277798-T				
					C.C 1.069.731.441				




Fondo Nacional de
Estupefacientes - FNE

ANEXO 3
U.A.E. FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2026 Y 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

		NOTA	ACTUAL 31/03/2026	ANTERIOR 31/03/2025
	INGRESOS	29	13.715.174.789	10.685.525.124
	INGRESOS OPERACIONALES		13.715.122.372	10.685.525.124
41	INGRESOS FISCALES		222.731.362	251.495.490
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		222.731.362	251.495.490
	VENTA DE BIENES		7.406.309.004	6.656.973.904
42	BIENES COMERCIALIZADOS		7.406.309.004	6.656.973.904
4210	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		0	0
4295				
	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		6.086.082.006	3.777.055.730
47	FONDOS RECIBIDOS		5.627.708.006	3.375.475.730
4705	OPERACIONES DE ENLACE		0	0
4720	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		458.374.000	401.580.000
4722				
	COSTO DE VENTAS DE BIENES	31	3.433.049.832	2.977.280.659
62	BIENES COMERCIALIZADOS		3.433.049.832	2.977.280.659
6210				
	GASTOS	30	12.258.449.132	10.658.372.238
	GASTOS OPERACIONALES		12.258.432.777	10.658.372.238
	DE ADMINISTRACION Y OPERACION		3.183.446.878	2.544.328.476
51	SUELDOS Y SALARIOS		369.451.761	340.988.090
5101	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		96.367.231	93.230.304
5103	APORTES SOBRE LA NOMINA		17.137.400	17.770.500
5104	PRESTACIONES SOCIALES		175.244.431	127.609.556
5107	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		0	0
5108	GENERALES		2.525.246.055	1.905.185.026
5111	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0	59.545.000
5120				
	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		83.350.597	90.451.429
53	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0	0
5351	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		75.101.995	80.159.287
5360	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		8.248.602	10.292.142
5366				
	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0	15.765.269
54	OTRAS TRANSFERENCIAS		0	15.765.269
5423	SUBVENCIONES		0	0
5424				
	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		8.991.635.302	8.007.827.064
57	OPERACIONES DE ENLACE		8.991.635.302	8.007.827.064
5720				
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(1.976.360.237)	(2.950.127.773)
	INGRESOS NO OPERACIONALES		52.417	0
48	OTROS INGRESOS		52.417	0
4802	FINANCIEROS		52.417	0
4808	INGRESOS DIVERSOS		0	0
	GASTOS NO OPERACIONALES		16.355	0
58	OTROS GASTOS		16.355	0
5890	GASTOS DIVERSOS		16.355	0
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		0	0
5894	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES		0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(1.976.324.175)	(2.950.127.773)


GUILLERMO ALONZO JARAMILLO MARTINEZ
Ministro de Salud y Protección Social
C.C 19.111.936


MILVER ROJAS
Director UAE FNE
C.C 79.297.797


JEISSON CAFEINO NARANJO AYALA
Contador
T.P. 277798-T
C.C 1.069.731.441



Fondo Nacional de
Estupefacientes - FNE

ANEXO No. 4

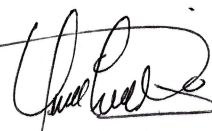
**U.A.E. FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE MARZO DE 2026
(Presentacion por cuentas)**

Pesos

CUENTAS CODIGO	CONCEPTO	NOTA	VALOR
31	Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2025		27.541.711.961
31	Variaciones patrimoniales durante el año 2026		(1.976.324.175)
31	Saldo del patrimonio a 31 de marzo de 2026		<u>25.565.387.786</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
		31/03/2026	31/12/2025
DISMINUCIONES			
3109	Resultados de ejercicios anteriores	5.000.705.886	4.511.197.618
INCREMENTOS			
3105	Capital Fiscal	22.541.006.075	22.541.006.075
3110	Resultado del ejercicio	(1.976.324.175)	489.508.268
TOTAL VARIACION			<u>(1.976.324.175)</u>


GUILLERMO ALFONSO JARAMILLO MARTINEZ
Ministro de Salud y Protección Social
C.C 19.111.936


MILVER ROJAS
Director UAE FNE
C.C 79.297.797


JEISSON CAFEINO NARANJO AYALA
Contador
T.P. 277798-T
C.C 1.069.731.441



NOTAS GENERALES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

■ A 31 DE MARZO DE 2026
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	3
1.1. Identificación y Funciones.....	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	10
2.1. Bases de medición	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4. Otros aspectos	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	12
3.1. Juicios.....	12
3.2. Estimaciones y supuestos.....	13
3.3. Correcciones contables	14
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	14
4.1. Política relativa a los Activos	14
4.2. Políticas relativas a los Pasivos.....	19
4.3. Políticas relativas al Patrimonio	22
4.4. Políticas relativas a los Ingresos	23
4.5. Políticas relativas a los gastos	23
DETALLE DE LAS PRINCIPALES VARIACIONES DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	25
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	29
NOTA 9. INVENTARIOS	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	31
NOTA 16. OTROS ACTIVOS - DERECHOS Y GARANTÍAS	31
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR	32



NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	34
NOTA 24. PROVISIONES.....	34
NOTA 25. OTROS PASIVOS.....	35
NOTA 26. PATRIMONIO	35
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	35
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN (otras).....	35
DETALLE DE LAS PRINCIPALES VARIACIONES DEL ESTADO DE RESULTADOS.....	36
NOTA 29. INGRESOS	38
NOTA 30. GASTOS.....	39

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

El Ministerio de Salud y Protección Social es una entidad pública del nivel central del Gobierno Nacional y cabeza del sector salud, encargada de conocer, dirigir, evaluar y orientar el sistema de seguridad social en salud, mediante la formulación de políticas, planes y programas, la coordinación intersectorial y la articulación de actores de salud con el fin de mejorar la calidad, oportunidad, accesibilidad de los servicios de salud y sostenibilidad del sistema, incrementando los niveles de satisfacción de los pacientes, familias, comunidades y habitantes del territorio nacional.

El Ministerio de Salud y Protección Social, además de las funciones determinadas en la Constitución Política y en el artículo 59 de la Ley 489 de 1998 tiene a su cargo las siguientes:

- ✓ Formular la política, dirigir, orientar, adoptar y evaluar los planes, programas y proyectos del Sector Administrativo de Salud y Protección Social.
- ✓ Formular la política, dirigir, orientar, adoptar y evaluar los planes, programas y proyectos en materia de Salud y Protección Social.
- ✓ Formular la política, dirigir, orientar, adoptar y evaluar la ejecución, planes, programas y proyectos del Gobierno Nacional en materia de salud, salud pública, riesgos profesionales, y de control de los riesgos provenientes de enfermedades comunes, ambientales, sanitarias y psicosociales, que afecten a las personas, grupos, familias o comunidades.



- ✓ Formular, adoptar, coordinar la ejecución y evaluar estrategias de promoción de la salud y la calidad de vida, y de prevención y control de enfermedades transmisibles y de las enfermedades crónicas no transmisibles.
- ✓ Dirigir y orientar el sistema de vigilancia en salud pública.
- ✓ Formular, adoptar y coordinar las acciones del Gobierno Nacional en materia de salud en situaciones de emergencia o desastres naturales.
- ✓ Promover e impartir directrices encaminadas a fortalecer la investigación, indagación, consecución, difusión y aplicación de los avances nacionales e internacionales, en temas tales como cuidado, promoción, protección, desarrollo de la salud y la calidad de vida y prevención de las enfermedades.
- ✓ Formular y evaluar las políticas, planes, programas y proyectos en materia de protección de los usuarios, de promoción y prevención, de aseguramiento en salud y riesgos profesionales, de prestación de servicios y atención primaria, de financiamiento y de sistemas de información, así como los demás componentes del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
- ✓ Formular, adoptar y evaluar la política farmacéutica, de medicamentos, de dispositivos, de insumos y tecnología biomédica, y establecer y desarrollar mecanismos y estrategias dirigidas a optimizar la utilización de los mismos.
- ✓ Establecer los mecanismos para adelantar negociaciones de precios de medicamentos, insumos y dispositivos médicos.
- ✓ Formular y evaluar la política de talento humano en salud, en coordinación con las entidades competentes, que oriente la formación, ejercicio y gestión de las profesiones y ocupaciones en salud.
- ✓ Dirigir, organizar, coordinar y evaluar el servicio social obligatorio de los profesionales y ocupaciones del área de la salud.
- ✓ Definir los requisitos que deben cumplir las entidades promotoras de salud e instituciones prestadoras de servicios de salud para obtener la habilitación y acreditación.
- ✓ Regular la oferta pública y privada de servicios de salud, la organización de redes de prestación de servicios y establecer las normas para la prestación de servicios y de la garantía de la calidad de los mismos, de conformidad con la ley.



- ✓ Participar en la formulación y evaluación de las políticas, planes, programas y proyectos en materia de pensiones, beneficios económicos y otras prestaciones.
- ✓ Participar en la formulación y evaluación de la política para la definición de los sistemas de afiliación, protección al usuario, aseguramiento y sistemas de información en pensiones.
- ✓ Formular la política de salud relacionada con el aseguramiento en riesgos profesionales y coordinar con el Ministerio de Trabajo su aplicación.
- ✓ Formular y evaluar la política para la definición de los sistemas de afiliación, garantía de la prestación de los servicios de salud y sistemas de información en Riesgos Profesionales.
- ✓ Formular y evaluar las políticas, planes, programas y proyectos en materia de promoción social a cargo del Ministerio.
- ✓ Realizar los estudios y el análisis de viabilidad, estabilidad y equilibrio financiero de los recursos asignados a la salud y promoción social a cargo del Ministerio.
- ✓ Administrar los recursos que destine el Gobierno Nacional para promover la sostenibilidad financiera del Sistema General de Seguridad Social en Salud, cuando quiera que no exista norma especial que los regule o reglamente, ni la administración se encuentre asignada a otra entidad.
- ✓ Constituir con otras personas jurídicas de derecho público o privado, asociaciones, fundaciones o entidades que apoyen o promuevan el cumplimiento de las funciones o fines inherentes al Ministerio de Salud y Protección Social, así mismo, destinar recursos de su presupuesto para la creación, funcionamiento e inversión del Instituto de Evaluación de Tecnologías en Salud de que trata el Artículo 92 de la Ley 1438 de 2011 o al de las asociaciones, fundaciones o entidades que constituya.
- ✓ Definir y reglamentar los sistemas de información del Sistema de Protección Social que comprende afiliación, recaudo, y aportes parafiscales. La administración de los sistemas de información de salud se hará en coordinación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- ✓ Promover acciones para la divulgación del reconocimiento y goce de los derechos de las personas en materia de salud, promoción social, y en el cuidado, protección y mejoramiento de la calidad de vida.
- ✓ Promover, de conformidad con los principios constitucionales, la participación de las organizaciones comunitarias, las entidades no gubernamentales, las instituciones



asociativas, solidarias, mutuales y demás participantes en el desarrollo de las acciones de salud.

- ✓ Promover la articulación de las acciones del Estado, la sociedad, la familia, el individuo y los demás responsables de la ejecución de las actividades de salud, riesgos profesionales y promoción social a cargo del Ministerio.
- ✓ Promover el estudio, elaboración, seguimiento, firma, aprobación, revisión jurídica y la ratificación de los tratados o convenios internacionales relacionados con salud, y promoción social a cargo del Ministerio, en coordinación con las entidades competentes en la materia.
- ✓ Proponer y desarrollar, en el marco de sus competencias, estudios técnicos e investigaciones para la formulación, implementación y evaluación de políticas, planes, programas y proyectos en materia de salud y promoción social a cargo del Ministerio.
- ✓ Asistir técnicamente en materia de salud, y promoción social a cargo del Ministerio, a las entidades u organismos descentralizados territorialmente o por servicios.
- ✓ Preparar las normas, regulaciones y reglamentos de salud y promoción social en salud, aseguramiento en salud y riesgos profesionales, en el marco de sus competencias.
- ✓ Administrar los fondos, cuentas y recursos de administración especial de protección social a cargo del Ministerio.
- ✓ Las demás funciones asignadas por la Constitución y la Ley.

El Ministerio de Salud y Protección Social, es la cabeza del Sector Administrativo de Salud y Protección Social, y las siguientes entidades se encuentran adscritas:

- i. Empresas Sociales del Estado
 - a. Centro Dermatológico Federico Lleras Acosta
 - b. Instituto Nacional de Cancerología
 - c. Sanatorio Agua de Dios
 - d. Sanatorio de Contratación
- ii. Establecimientos Públicos
 - a. Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - ADRES
 - b. Fondo de Previsión Social del Congreso de la República
 - c. Fondo del Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia
 - d. Instituto Nacional de Medicamentos y Alimentos – INVIMA
 - e. Instituto Nacional de Salud



- iii. Superintendencia con Personería Jurídica
 - a. Superintendencia Nacional de Salud

Así mismo, el Fondo Nacional de Estupefacientes (FNE) creado por la Ley 36 de 1939 con asignaciones dadas por el Decreto-Ley 257 de 1969, según el Decreto 205 de 2003, el cual funciona como una Unidad Administrativa Especial adjunta de la Dirección de Medicamentos y Tecnologías en Salud de este Ministerio.

El Ministerio de Salud y Protección Social tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., en la carrera 13 No. 32 - 76.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los objetivos y la estructura del Ministerio de Salud y Protección Social están definidos en el Decreto 4107 de 2011, modificado por el Decreto 2562 de 2012.

El Ministerio tendrá como objetivos, dentro del marco de sus competencias, formular, adoptar, dirigir, coordinar, ejecutar y evaluar la política pública en materia de salud, salud pública, y promoción social en salud, y participar en la formulación de las políticas en materia de pensiones, beneficios económicos periódicos y riesgos profesionales, lo cual se desarrollará a través de la institucionalidad que comprende el sector administrativo.

El Ministerio de Salud y Protección Social dirigirá, orientará, coordinará y evaluará el Sistema General de Seguridad Social en Salud y el Sistema General de Riesgos Laborales, en lo de su competencia, adicionalmente formulará, establecerá y definirá los lineamientos relacionados con los sistemas de información de la Protección Social.

Tiene como visión ser reconocida en el 2031 por los habitantes del territorio nacional y los actores del sistema como la entidad rectora en materia de salud, que ha mejorado los niveles de calidad, oportunidad y accesibilidad a los servicios de salud y la sostenibilidad del sistema.

Las actuaciones del Ministerio de Salud y Protección Social en ejercicio de sus funciones y misión son vigiladas por:

- Contraloría General de la República (Control fiscal)
- Procuraduría General de la Nación (Control disciplinario)
- Fiscalía General de la Nación (Control judicial)
- Congreso de la República (Control público)
- Contaduría General de la Nación (Control contable)



1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los informes financieros y contables del Ministerio de Salud y Protección Social se han preparado bajo los lineamientos establecidos en las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia para Entidades del Gobierno, emitidas por la Contaduría General de Nación (CGN), a través de la Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias y demás procedimientos estipulados en el Nuevo Marco Normativo, las cuales están fundamentadas en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), y ajustados al marco conceptual, a los procedimientos contables, guías de aplicación, doctrina contable pública y otras disposiciones legales aplicables a las entidades públicas, asimismo la Resolución No. 356 de 30 de diciembre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN.

Con corte a 1° de enero de 2018 , el Ministerio de Salud y Protección Social incorporó saldos iniciales y adoptó el nuevo modelo contable basado en Normas Internaciones para Entidades de Gobierno - NICSP, teniendo en cuenta el marco normativo determinado por: la Resolución 533 del 08 de octubre de 2015, Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, la Resolución 468 del 19 de agosto de 2016, la Resolución 693 del 06 de diciembre de 2016, la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, Resolución 411 del 29 de noviembre de 2023, Resolución 038 del 13 de febrero de 2024 y Resolución 138 del 05 de Junio de 2025, todas las anteriores expedidas por la Contaduría General de la Nación - CGN así:

NORMATIVIDAD	CONTENIDO
Resolución No. 533 de 08-Oct-2015	Incorpora al RCP el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera y las normas para el RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN y PRESENTACIÓN de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno.
Marco Conceptual	Preparación y Presentación de la Información Financiera.
Instructivo No. 002 de 08-Oct-2015 y 003 de 01-Dic-2017	La CGN los expidió para orientar la determinación de los saldos iniciales bajo el NMN.
Resolución 620 de 26-Nov-2015	Incorpora el Catálogo General de Cuentas al NMN.
Resolución No. 468 de 19-Ago-2016	Modifica el Catálogo General de Cuentas al NMN (Artículo 2).
Resolución No. 693 de 06-Dic-2016	Modifica el Cronograma de Aplicación del NMN.
Resolución No. 706 de 16 –Dic-2016	Se establece la información a reportar y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.

NORMATIVIDAD	CONTENIDO
Resolución No. 484 de 17 de Oct-2017	Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.
Resolución No. 411 de 29 de Nov – 2023	Se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016.
Resolución No. 038 de 13 de Feb – 2024	Se modifica el párrafo 3 del artículo 6 de la Resolución No. 411 de 2023 y se derogan las resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020.
Resolución No. 138 de 05 de Jun – 2025	Se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se derogan las Resoluciones 411 de 2023 y 038 de 2024.

La entidad reportó a la Contaduría General de la Nación la información correspondiente al primer trimestre de 2026 en la categoría Información Contable Pública - Convergencia los cuatro formularios requeridos por la plataforma CHIP (a partir del segundo trimestre incluye el CGN2025_005_CAMBIOS_RELEVANTES_ESTADISTICAS_GFP) a través del código de consolidación asignado (923272421) en plazo oportuno el 30 de abril de 2026.

Desde el periodo corte del primer trimestre de 2023 se preparan los Informes Financieros y Contables acorde con la Resolución No. 356 de 30 de diciembre de 2022 expedida por la CGN.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

De conformidad con lo dispuesto en el Decreto Ley 4107 de 2011, Artículo 66 de la Ley 1753 de 2015 y Artículo 2 del Decreto 546 de 2017 el Ministerio de Salud y Protección Social:

1. Realiza su gestión presupuestal a través de dos (2) unidades ejecutoras diferentes, a saber:
 - a. Ministerio de Salud y Protección Social – Gestión General código 19-01-01;
 - b. Ministerio de Salud y Protección Social – Unidad Administrativa Especial Fondo Nacional de Estupefacientes código 19-01-06. El Fondo Nacional de Estupefacientes es una dependencia del Ministerio adscrita a la Dirección de Medicamentos y Tecnologías en Salud, que cuenta con autonomía administrativa, presupuestal y financiera, según lo dispuso el Decreto 4107 de 2011 “por el cual se determinan los objetivos y la estructura del Ministerio de Salud y Protección Social y se integra el sector Administrativo de Salud y Seguridad Social”.



2. Organiza internamente su contabilidad a través de dos (2) Entidades Contables Públicas, Unidades de responsabilidad que registran, producen y reportan información contable por separado así:
 - a. Ministerio de Salud y Protección Social - Gestión General, código institucional 923272421;
 - b. Ministerio de Salud y Protección Social - Unidad Administrativa Especial Fondo Nacional de Estupefacientes, código Institucional 67800000.

El proceso contable se realiza en línea y tiempo real a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF –Nación y se reporta a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema CHIP (Consolidado de Hacienda e Información Pública), dispuesto por dicha entidad para el efecto.

Se resalta que la UAE FNE, por tener un código de consolidación distinto al de este Ministerio, reporta su información de manera independiente a la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los informes financieros y contables del Ministerio de Salud y Protección Social fueron preparados sobre la base del Costo Histórico y bajo el valor razonable o valor de mercado para aquellos activos cuyas características así lo exijan.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda de presentación de los Estados Financieros y los Informes financieros y Contables del Ministerio de Salud y Protección Social es el peso colombiano, moneda que ha sido establecida y definida por el Gobierno Nacional.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Toda transacción realizada por la Entidad en moneda extranjera se registra por su equivalente en moneda funcional, mediante la aplicación de los importes de la moneda extranjera y las tasas de cambio calculadas y publicadas por el Banco de la República en la fecha de la respectiva transacción.



2.4. Otros aspectos

Teniendo en cuenta lo señalado en el Libro 2, Parte 9 del Decreto 1068 de 2015, por medio del cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF NACIÓN, el Ministerio de Salud y Protección Social utilizó los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación para las entidades en línea.

La presentación de información contable del Ministerio del Ministerio de Salud y Protección Social está compuesta por las siguientes PCI (Posición del Catálogo Institucional), en el aplicativo SIIF Nación:

PCI	DESCRIPCIÓN
19-01-01-000	GESTIÓN GENERAL
19-01-01-001	GRUPO INTERNO DE TRABAJO -GIT
19-01-01-003	PROMOTORA DE VACACIONES - PROSOCIAL EN LIQUIDACIÓN
19-01-01-004	CAJANAL
19-01-01-005	PROCESOS Y CONTINGENCIAS NO MISIONALES CAJANAL
19-01-01-008	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE TELECOMUNICACIONES – CAPRECOM
19-01-01-009	PATRIMONIO AUTONOMO CAJANAL ARCHIVO
19-01-01-010	PAR ESE LUIS CARLOS GALAN SARMIENTO EN LIQUIDACION ARCHIVO
19-01-01-011	PAR ESE LUIS CARLOS GALAN SARMIENTO EN LIQUIDACION
19-01-01-012	PAP PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACION
19-01-01-013	PAP PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACION ARCHIVO
19-01-01-014	PAP ESE JOSE PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACION
19-01-01-015	PAP ESE JOSE PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACION ARCHIVO
19-01-01-016	PA ESE RITA ARANGO ALVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACION ARCHIVO
19-01-01-017	PAP PAR ESE RITA ARANGO ALVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACION
19-01-01-018	PATRIMONIO AUTONOMO DE ADMINISTRACION Y PAGO ESE RAFAEL URIBE URIBE CONT 019
19-01-01-019	PATRIMONIO AUTONOMO ETESA EN LIQUIDACIÓN

PCI	DESCRIPCIÓN
19-01-01-020	PA CNPS CUOTAS PARTES PENSIONALES
19-01-01-021	PAR ESE FRANCISCO DE PAULA SANTANDER FIDU POPULAR SA
19-01-01-022	PAR CAJANAL
19-01-01-023	PAR INSTITUTO DE SEGURO SOCIAL EN LIQUIDACION
19-01-01-024	PAR ESE RAFAEL URIBE URIBE
19-01-01-025	EFP PAR CAJANAL EPS EN LIQUIDACION
19-01-01-026	PAR CAPRECOM LIQUIDADO
19-01-01-027	PAR ESE ANTONIO NARIÑO
19-01-01-028	INICIATIVA REGIONAL DE ELIMINACION DE LA MALARIA IREM
19-01-01-029	PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO
19-01-01-030	POLÍTICA NACIONAL PARA LA REINCORPORACIÓN SOCIAL Y ECONÓMICA DE EXINTEGRANTES DE LAS FARC – EP
19-01-01-031	FORTALECIMIENTO DE LA ATENCION EN SALUD DE LA POBLACIÓN MIGRANTE NO ASEGURADA NACIONAL 5172/GR-CO
19-01-01-032	FORTALECIMIENTO DE LA ATENCION EN SALUD DE LA POBLACIÓN MIGRANTE NO ASEGURADA NACIONAL GRT-GF - 18408 - CO
19-01-01-033	PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD PRESTAMO BID 5170/OC CO
19-01-01-034	CONTRATO DE PRÉSTAMO BID No. 5853/OC-CO
19-01-01-035	CONVENIO DE PRÉSTAMO POR RESULTADOS No. 9641-CO BIRF

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

3.1. Juicios

En el transcurso del periodo evaluado se recibieron donaciones de entidades públicas, privadas, y gobiernos extranjeros de medicamentos, biológicos e insumos de interés en salud pública; estos mismos elementos se entregan o proveen al territorio nacional de acuerdo con las necesidades de cada uno de ellos y autorizados por las áreas técnicas de este Ministerio.



Esta entrega se formaliza por parte de la Subdirección de Gestión de Operaciones con la entrega y la salida de almacén debidamente firmada a satisfacción por parte del destinatario (Ente Territorial, E.S.E, entre otros).

3.2. Estimaciones y supuestos

Son estimaciones contables para el Ministerio de Salud y Protección Social, entre otras, las siguientes: el deterioro del valor de los activos, la vida útil de los activos depreciables y de los intangibles.

- Estimaciones de las Cuentas por Cobrar:

Al finalizar cada periodo sobre el que se informa, el Ministerio de Salud y Protección Social a través del Área contable evaluará y determinará si existe evidencia objetiva de incobrabilidad, una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos; cuando exista, serán objeto de estimaciones de deterioro.

La evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar está deteriorada, incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo, respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- a. Dificultades financieras significativas del deudor.
- b. Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- c. Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- d. Los datos observables que indican una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos.

- Estimaciones sobre Propiedad, Planta y Equipo:

Como mínimo, al final del periodo contable, el Ministerio de Salud y Protección Social evaluará si existen indicios de deterioro del valor de la propiedad planta y equipo. Si existe algún indicio, se deberá estimar el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, el Área de Administración de recursos Físicos no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.



Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de la propiedad planta y equipo, cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto del periodo.

- Estimaciones sobre Activos Intangibles:

Como mínimo, al final del periodo contable el Ministerio de Salud y Protección Social, evaluará si existen indicios de deterioro de valor de los activos intangibles. Si existe algún indicio, se deberá estimar el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, el Área encargada no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

3.3. Correcciones contables

Dentro del periodo evaluado, el Ministerio de Salud y Protección Social realizó registros contables como consecuencia del proceso de depuración contable que se viene adelantando, transcurso de la vigencia 2025 y primer trimestre de 2026, se realizó cambio en los registros contables de los ingresos consignados por los entes territoriales de recursos no ejecutados de las transferencias realizadas por este Ministerio, esto debido a que los entes territoriales realizaron las consignaciones en el Ministerio de Hacienda en vigencias anteriores y fueron identificados y aplicados por el Ministerio en la vigencia 2025 y actual trimestre.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Ministerio de Salud no presenta riesgos asociados teniendo en cuenta que dentro del flujo normal de sus actividades no genera activos o pasivos financieros que se definan como tal dentro del concepto de instrumentos financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Política relativa a los Activos

El Ministerio de Salud y Protección Social ha reconocido como Activos los recursos sobre los que ejerce control, entendido este como un elemento que le otorga entre otros, el derecho a: a) Usarlos para prestar servicios, b) ceder su uso para que un tercero preste un servicio, c) convertirlos en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de su revalorización y/o e) recibir por ellos una corriente de flujos de efectivo, esperando en general, obtener de ellos un potencial de servicio o la generación de beneficios económicos futuros.

Para la determinación de la existencia del control sobre el recurso que dará lugar a su reconocimiento como Activo del Ministerio de Salud y Protección Social, se han considerado los siguientes aspectos: La titularidad legal, el acceso al recurso, la forma de garantizar que



el recurso se use para los fines previstos y/o la existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicios o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.

En las transacciones de traslado o intercambio de activos realizadas por el Ministerio de Salud y Protección Social con otras entidades públicas, se estableció expresamente cuál de las entidades comprometidas en la operación realizaría el reconocimiento de los recursos materia de la misma, de tal forma que se garantizara que dicho reconocimiento se realizara en cabeza de una sola de ellas, a menos que se estableciera que el uso o beneficio sea compartido.

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como efectivo aquellos recursos de liquidez inmediata que se registren en caja y en cuentas corrientes autorizadas por la Dirección del Tesoro Nacional.

Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas, la Entidad no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles, sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

- **Inversiones de Administración de Liquidez:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.
- **Cuentas por Cobrar:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como cuentas por cobrar aquellas que se integren a los Estados Financieros por el desarrollo de sus actividades de origen público del nivel nacional y/o territorial, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, la fuente de estas entradas incluye el derecho de transacciones que pueden corresponder a transacciones con o sin contraprestación.

Los siguientes son los principales rubros, entre otros, que la Entidad manejará y reconocerá dentro de sus operaciones como cuentas por cobrar: Ingresos No Tributarios (Transacción sin contraprestación), Venta de Bienes (Transacción con contraprestación) y Otras cuentas por cobrar (Cuotas Partes, Embargos, Indemnizaciones, Pago por cuenta de terceros, Otros Intereses por cobrar, Otras cuentas por cobrar etc.)



- **Inventarios:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como inventarios, los activos adquiridos, los cuales se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

El almacén es el lugar en el cual son guardados los bienes de consumo y devolutivos para su custodia temporal que adquiere o le transfieren al Ministerio de Salud y Protección Social, a cualquier título, con el objeto de atender las necesidades básicas para el desarrollo de las actividades que atienden sus dependencias y de las entidades del sector salud. Le corresponde a la Subdirección de Gestión de Operaciones llevar en forma detallada en el software del sistema de Inventarios de bienes en servicio y en bodega, los registros de los bienes almacenados y en servicio en las dependencias, así como las demás establecidas en el presente manual.

Los inventarios del Ministerio de Salud y Protección Social se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente, y para efectos de valoración y determinación de los costos se aplicará el método del promedio ponderado.

- **Propiedad, Planta y Equipo:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como propiedad, planta y equipo los bienes muebles o inmuebles de carácter permanente adquirido y/o transferido a cualquier título, para el funcionamiento de sus dependencias en el ámbito nacional y prestación de servicios o para la destinación determinada. Como propiedades, planta y equipo se reconocerán: 1) activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; 2) bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; 3) bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Los terrenos sobre los que se construyan propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

En tres eventos el reconocimiento en las cuentas de propiedad, planta y equipo se efectuará como mayor valor del activo o como un gasto del periodo:

- i. Adiciones y mejoras se reconocerán como mayor valor de la propiedad, planta y equipo, siempre y cuando estas hagan parte integrante de la estructura del bien.
- ii. Reparaciones: Se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.



- iii. **Mantenimiento:** Se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, a menos que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la norma de Inventarios.

Por norma general, los bienes muebles adquiridos por un valor inferior a 0.5 SMMLV, serán llevados directamente al gasto, no obstante para la aplicación de esta norma se hará excepción en lo que tiene que ver con muebles y enseres, equipos de oficina e implementos de condiciones técnicas especiales, teniendo en cuenta que si bien, estos elementos se ajustarían a las condiciones establecidas por la norma, el servicio para el cual están destinados hacen parte de conjuntos cuyo valor global tiene una materialidad considerable y la vocación del servicio que lo constituye como un activo, de acuerdo a la norma es de largo plazo.

Lo mismo aplica para los bienes adquiridos por un valor inferior a 50 UVT.

- **Activos Intangibles:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

- **Bienes y Servicios Pagados por Anticipado:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como bienes y servicios pagados por anticipado, aquellas erogaciones que cumplan con las condiciones para ser activo, es decir; que sea probable que la Entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y que el importe pueda ser valorado fiablemente.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado serán amortizados de acuerdo con el período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

- **Avances y Anticipos Entregados:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como anticipos y avances aquellos dineros entregados en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los valores entregados para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.



Tal tratamiento se dará a los recursos entregados a la OPS y OMS para las operaciones de compras centralizadas reglamentadas en el Ministerio de Salud y Protección Social, para la adquisición de biológicos o medicamentos de interés en Salud Pública.

Para el caso de los avances por viáticos y gastos de viaje, entregados a funcionarios y/o contratistas del Ministerio de Salud y Protección Social, previa ordenación mediante acto administrativo, se deberá realizar la respectiva legalización ante el Grupo de Central de Cuentas de la Subdirección Financiera, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la terminación de la comisión o desplazamiento, según lo estipulado en la Resolución No. 581 del 03 de abril de 2024.

- **Recursos Entregados en Administración:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como recursos entregados en administración aquellos recursos originados en contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público. También incluye los recursos a favor del Ministerio, originados en contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades o convenios con las Entidades Promotoras de Salud (EPS) o en las transferencias condicionadas realizadas a entidades públicas.

Según conceptos Nos. 20132000068051, 20162000037701 y 20172000056591 emitidos por la Contaduría General de la Nación, la entrega de recursos por parte del Ministerio de Salud y Protección Social se reconocerán en la subcuenta 190801 - En administración, de la cuenta 1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, cuando los aportes realizados con cargo a los convenios suscritos por el Ministerio de Salud y Protección Social, le permiten atender su objeto social, a través de la ejecución de diferentes proyectos y obras de infraestructura, encargadas a un tercero.

La legalización contable se realizará acreditando la subcuenta 190801 - En administración y la contrapartida dependerá del uso que se les haya dado a los recursos en el proyecto.

Cuando se generen saldos por recursos no ejecutados, la entidad beneficiaria de los mismos deberá reintegrarlos en las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DTN creadas para el efecto, indicando claramente nombre de entidad que consigna, número de convenio y concepto de la consignación; y remitir copia al supervisor del respectivo convenio.

De igual forma, deberá reintegrar los rendimientos financieros a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, generados por la cuenta bancaria en la cual fueron consignados los recursos destinados a la ejecución del proyecto, indicando en forma clara nombre de la entidad que consigna, número de convenio y concepto; remitiendo copia de la consignación al supervisor.



- **Transferencias y Subvenciones Condicionadas:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como transferencias y subvenciones aquellas asignaciones directas que realiza a entidades de gobierno, territoriales y otras beneficiarias del nivel territorial, para financiar y/o cofinanciar planes y proyectos de inversión en materia de Salud y/o Protección Social en Salud, las cuales tienen como propósito la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento, por parte del destinatario, de los objetivos y actividades específicas definidos en el acto administrativo de asignación, salvo para aquellos de destinación específica establecidos por norma legal o que cuentan con reglamentación especial para su ejecución.

Así las cosas, la incorporación de dichos bienes y/o servicios al patrimonio del destinatario de la asignación, solo se dará si se cumplen las condiciones establecidas para el efecto en el acto administrativo emitido por el Ministerio de Salud y Protección Social, quien deberá ejercer el seguimiento, supervisión y control que le permita determinar la correcta ejecución de los recursos transferidos por intermedio del Área Técnica que propició la transferencia o asignación directa.

Lo anterior confiere a este tipo de operaciones el carácter de Transferencias y Subvenciones Condicionadas.

Ahora bien, una vez realizadas las acciones que generen el cumplimiento de los objetivos y actividades específicas definidos en el acto administrativo de asignación, el control de los recursos transferidos será ejercido por el Ministerio quien contablemente lo registrará como un Activo diferido, y la Entidad Pública receptora registrará los mismos como un Pasivo, hasta tanto cumpla con las condiciones que le posibiliten el aval correspondiente para la incorporación, directa o indirecta de los mismos a su patrimonio o al del beneficiario que se haya determinado, avales e incorporaciones que podrán ser parciales o totales, según las condiciones de ejecución establecidas en el acto administrativo de asignación de recursos.

Los excedentes generados por menores costos en el adecuado desarrollo del programa o proyecto financiado dan lugar al reintegro de los valores dejados de invertir, conjuntamente con los rendimientos financieros que debieron generarse. El incumplimiento en el reintegro de estos valores implicará la generación de intereses moratorios y el inicio del proceso de cobro persuasivo y coactivo, si el incumplimiento persiste.

4.2. Políticas relativas a los Pasivos

El Ministerio de Salud y Protección Social reconoció como PASIVO las obligaciones presentes surgidas de operaciones pasadas, originadas en: la adquisición de bienes y/o servicios; la obtención de créditos; el cumplimiento de obligaciones contractuales; las



asumidas por mandato legal o como producto de acuerdos formales con terceros, para los cuales, el Ministerio hubiese creado alguna expectativa de asumir, a su cargo y en favor de ellas, obligaciones ciertas.

Los Pasivos reconocidos por el Ministerio de Salud y Protección Social se hacen exigibles legalmente a su vencimiento y dicho evento determina que para su atención, el Ministerio deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio; sin embargo, algunos de ellos pueden originarse en obligaciones sobre las cuales existe incertidumbre sobre su cuantía y/o fecha de vencimiento, tal es el caso de los Procesos a favor y en contra del Ministerio. Para estos casos, el Ministerio ha evaluado la probabilidad de que estos pasivos se hagan exigibles, como criterio fundamental para el reconocimiento de ellos como ciertos o contingentes.

- **Cuentas por Pagar:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como cuentas por pagar aquellas que se integren a sus Estados Financieros producto de las obligaciones adquiridas con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades de origen público del nivel nacional y/o territorial, de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, u otro instrumento.

Las obligaciones que adquiera el Ministerio con terceros podrán ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. No obstante, estas también podrán ser producto de acuerdos formales que aunque no se consideren exigibles legalmente, creen una expectativa válida de que el Ministerio esté dispuesto a asumir una serie de responsabilidades.

- **Préstamos por Pagar:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como préstamos por pagar aquellos recursos financieros recibidos para su uso, los cuales le permiten cubrir situaciones temporales de iliquidez, y de los cuales se espera a futuro la salida de recursos, a través de efectivo equivalentes al efectivo u otro instrumento.
- **Beneficios a los Empleados:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como beneficios a los empleados todas aquellas retribuciones proporcionadas por el mismo a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, cuando haya lugar.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

- **Provisiones:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la Entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.



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

La Entidad deberá reclasificar las provisiones al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El principal rubro que la Entidad manejará y reconocerá dentro de sus operaciones como provisiones es Litigios y Demandas, la cual es consecuencia de una eventual obligación pecuniaria a cargo del Ministerio de Salud y Protección Social derivada de un proceso Judicial, una conciliación extrajudicial o un trámite arbitral, se hace necesario adoptar una técnica para el cálculo de la provisión Contable por lo cual la Dirección Jurídica de este Ministerio generó el procedimiento “GJAP05 calculo y registro para calcular provisión contable de procesos judiciales” y estableció la Resolución No.2702 del 30 de diciembre de 2024, “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de obligaciones contingentes y provisión contable de los procesos judiciales, conciliación extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelantan en contra del Ministerio de Salud y Protección Social, que son objeto de registro en el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado - eKOGUI”, de conformidad con la Resolución 431 del 28 de julio de 2023 proferida por la Agencia Nacional de Defensa Judicial del Estado.

El cálculo y registro contable de las provisiones por demandas y litigios en contra del Ministerio, se realizará con la misma periodicidad con la que se reporta la información contable a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP, y su determinación y registro contable se realizará utilizando los criterios, variables y estadísticas que permiten calcular la exigibilidad de pagos efectivos en la vigencia.

Así mismo, se debe tener en cuenta que, como el cálculo de la provisión se realiza en cada periodo sobre el universo total de demandas y litigios, la contabilización a realizar debe corresponder a la diferencia, por exceso o defecto, resultante de comparar, el valor calculado para el periodo actual y el que se encuentra contabilizado desde el periodo anterior.

La metodología adoptada por el Ministerio de Salud y Protección Social, es la calificación por parte del apoderado, teniendo en cuenta el riesgo en los siguientes niveles: ALTA, MEDIA, BAJA Y REMOTA.



Si la probabilidad de pérdida se califica como ALTA (más del 50%), el apoderado registra el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable.

Si la probabilidad de pérdida se califica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%), el apoderado registra el valor de las pretensiones ajustado como cuenta de orden.

Si la probabilidad de pérdida se califica como BAJA (entre el 10 y el 25%), el apoderado registra el valor de las pretensiones ajustado como cuenta de orden.

Si la probabilidad de pérdida se califica como REMOTA (inferior al 10%) el apoderado informará al área financiera para que esta sea revelada en las notas a los Estados Financieros.

- **Avances y Anticipos Recibidos:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como avances y anticipos recibidos aquellos dineros recibidos en forma anticipada que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos.
- **Depósitos Recibidos en Garantía:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como depósitos recibidos en garantía aquellos recursos recibidos por la entidad, con carácter transitorio, con el fin de garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan y los depósitos que se deriven de procesos judiciales.
- **Recaudos a Favor de Terceros:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como recaudos a favor de terceros todas aquellas obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de otras Entidades contables públicas, entidades privadas o personas naturales, que deben ser reintegrados a estas, en los plazos y condiciones convenidos.

4.3. Políticas relativas al Patrimonio

El Ministerio de Salud y Protección Social reconoció como PATRIMONIO el valor de los recursos públicos que posee para cumplir sus funciones, los cuales están representados en el total de los bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones.

El patrimonio del Ministerio de Salud y Protección Social está constituido por los aportes para la creación de la entidad (Capital Fiscal), los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, han sido reconocidos en el patrimonio.

El Ministerio reconoció como Capital Fiscal, inicialmente, el monto de los recursos asignados por la Nación y posteriormente, el resultado del ejercicio, como factor que afecta el valor del Capital Fiscal.



4.4. Políticas relativas a los Ingresos

Por razón de las características de las Entidades de Gobierno que además hacen parte del Presupuesto General de la Nación, los ingresos registrados por el Ministerio corresponden a los que se generan a favor de la Nación y deben ser clasificados por las entidades que los generan. Las principales fuentes de ingresos que se registran y clasifican como ingresos de la Nación corresponden en su orden de importancia a: Ingresos de la Nación con los que se financia el Sistema de Seguridad Social provenientes de Impuesto a las municiones, 50% del valor de la Prima anual establecida para el Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito - SOAT y del Fondo de Seguro Obligatorio para Accidentes de Tránsito –FONSAT; Cuotas Partes Activas de Pensiones correspondientes a entidades adscritas o vinculadas al Ministerio que fueron liquidadas, asumidas de conformidad con lo determinado en el Decreto 3056 de 2012; Reintegros por operaciones Presupuestales y no presupuestales tales como Saldos no ejecutados de Transferencias, Incapacidades, Mayores valores pagados.

- **Ingresos No Tributarios:** Los siguientes son los principales rubros, entre otros, que la Entidad manejará y reconocerá dentro de sus operaciones como Ingresos No tributarios: Tasas y Multas.
- **Ingresos Por Operaciones Interinstitucionales:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como ingresos por operaciones interinstitucionales aquellos fondos recibidos en dinero o títulos, para realizar el pago de los gastos incluidos en el presupuesto.
- **Otros Ingresos:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la prestación de servicios o en el uso que hacen terceros de los activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, etc. El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción.

4.5. Políticas relativas a los gastos

Corresponden a las salidas de recursos autorizadas mediante la apropiación presupuestal aprobada por la Ley 1940 de 2018 y Decreto de Liquidación 2467 del 28 de diciembre de 2018 y de las variaciones de la misma aprobada con los actos administrativos correspondientes y destinada al cumplimiento de los objetivos y metas determinadas en Plan Nacional de Desarrollo y el Plan de Acción Institucional.

- **De Administración y Operación:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como gastos de administración y operación todas aquellas salidas de recursos asociadas con las actividades dirección, planeación y apoyo logístico de la Entidad y susceptibles de



reducir el patrimonio público durante el período contable, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los principales rubros, entre otros, que la Entidad manejará y reconocerá dentro de sus operaciones como Gastos de Administración y Operación:

- i) Sueldos y Salarios - remuneración causada a favor de los empleados,
- ii) Contribuciones Imputadas - prestaciones proporcionadas directamente por el Ministerio,
- iii) Contribuciones Efectivas - contribuciones sociales que el Ministerio debe realizar en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de proveer otros beneficios,
- iv) Aportes sobre la nómina - gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina del Ministerio, con destino al ICBF, SENA, ESAP y Escuelas Industriales e Institutos Técnicos,
- v) Prestaciones Sociales - gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas del Ministerio de Salud y Protección Social,
- vi) Gastos Generales - gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las funciones administrativas del Ministerio de Salud y Protección Social dentro de este grupo de cuenta se encuentran (Vigilancia y seguridad, Honorarios, Servicios, Materiales y Suministros, Servicios Públicos, Viáticos y Gastos de Viaje, Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones, Comunicaciones y Transporte, Seguros Generales, Servicios de Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería, Procesamiento de Información, entre otros).

- **Transferencias y Subvenciones:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como transferencias y subvenciones aquellos traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales.

Los rubros principales de este grupo son “Sistema General de Participaciones, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias”, corresponden al valor de los recursos transferidos por el Ministerio sin contraprestación, para financiar gasto público social o servicios asignados por disposiciones legales, dentro de este grupo de cuenta se encuentran las transferencias para (Participación para salud, recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud, para proyectos de inversión y funcionamiento, entre otros).

- **Gasto Público Social:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como gasto público social aquellos recursos destinados a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud de conformidad con las disposiciones legales.



El principal rubro, que la Entidad manejará y reconocerá dentro de sus operaciones como Gasto Público Social es “En Salud”, definido como el gasto en que incurre el Ministerio de Salud y Protección Social en apoyo a la prestación de los servicios de Salud, a fin de garantizar la participación y acceso a este servicio de la población menos favorecida y vulnerable en desarrollo del principio de complementariedad dentro de este grupo de cuenta se encuentra (Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud).

- **Operaciones Interinstitucionales:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como operaciones interinstitucionales aquellos fondos entregados en dinero o títulos por la tesorería del Ministerio, a otras entidades públicas del mismo nivel para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto.

Los siguientes son los principales rubros, entre otros, que la Entidad manejará y reconocerá dentro de sus operaciones como Operaciones interinstitucionales:

✓ Fondos Entregados: corresponde al valor de los recursos entregados en dinero o títulos para el pago de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión.

✓ Operaciones de Enlace: corresponde al valor de la disminución del derecho reconocido por el Ministerio cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN. Incluye el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la DGCPTN, dentro de este grupo de cuenta se encuentra los recaudos.

- **Otros Gastos:** El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como Otros Gastos aquellos que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguno de los grupos de cuentas descritos anteriormente, como son los gastos financieros.

Así mismo, reconocerá los hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores o aquellos ajustes por menores valores causados en la cuenta contable ajuste de ejercicios anteriores.

DETALLE DE LAS PRINCIPALES VARIACIONES DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

En aplicación de la Resolución No. 356 de 30 de diciembre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN, la variación del Informe Financiero y Contable correspondiente al Estado de Situación Financiera, la comparación de este informe hace referencia al corte del primer trimestre de año 2026 con el cuarto trimestre de año 2025 (el inmediatamente anterior).



La numeración de las notas se realiza de acuerdo con el listado de las políticas aplicables a Régimen de Contabilidad Pública (Resolución 138 de 2025 emitida por la CGN) para entidades de Gobierno, de las cuales algunas no le aplican y otras si, las cuales no se reflejan por su materialidad.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE MARZO DE 2026 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION	
		31/03/2026	31/12/2025	Absoluta (\$)	Relativa (%)
ACTIVOS					
CORRIENTE		11911.496.065.169	11749.289.688.044		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	0	0	
1105	CAJA		0	0	0 0,00%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		0	0	0 0,00%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	919.191.961.756	926.122.487.444	-6.930.525.688 -0,75%
1305	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANT DE IMPUES		0	0	0 0,00%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		59.123.448	59.123.448	0 0,00%
1316	VENTA DE BIENES		480.266.450	480.266.450	0 0,00%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		119.176.979	0	119.176.979 0,00%
1338	SENTENCIAS LAUDOS ARBITRALES Y CONC EXTRAJUD A I		95.662.061.372	95.666.703.372	-4.642.000 0,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		849.286.944.646	856.332.005.313	-7.045.060.668 -0,82%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(26.415.611.140)	(26.415.611.140)	0 0,00%
15	INVENTARIOS	9	195.514.903.848	194.509.686.195	1.005.217.653 0,52%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		195.011.936.930	191.875.916.250	3.136.020.680 1,63%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		502.966.918	52.186.246	450.780.673 863,79%
1525	EN TRÁNSITO		0	2.581.583.700	-2.581.583.700 -100,00%
19	OTROS ACTIVOS	16	10.796.789.199.565	10.628.657.514.404	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		438.363.289	438.363.289	0 0,00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		369.975.006.533	443.425.809.320	-73.450.802.787 -16,56%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		863.413.189.549	574.542.486.624	288.870.702.925 50,28%
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO		2.219.449.116	51.076.789.866	-48.857.340.749 -95,65%
1986	ACTIVOS DIFERIDOS		9.560.743.191.078	9.559.174.065.306	1.569.125.772 0,02%
NO CORRIENTE			135.077.283.537	139.629.992.100	
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	116.035.996.229	117.520.983.300	-1.484.987.072 -1,26%
1605	TERRENOS		63.988.837.094	63.988.837.094	0 0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		283.578.797	283.578.797	0 0,00%
1640	EDIFICACIONES		35.681.887.570	35.681.887.570	0 0,00%
1650	REDES LÍNEAS Y CABLES		49.701.497	49.701.497	0 0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		1.549.715.863	1.549.715.863	0 0,00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		786.986.016	786.986.016	0 0,00%
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		907.235.931	907.235.931	0 0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		43.986.521.289	43.952.255.634	34.265.655 0,08%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		2.224.919.320	2.224.919.320	0 0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA		32.429.080	32.429.080	0 0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROP PLANTA Y EQUIPO		(33.455.816.229)	(31.936.563.502)	1.519.252.727 4,76%
19	OTROS ACTIVOS	14	19.041.287.308	22.109.008.800	-3.067.721.492 -13,88%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		64.319.172.581	64.319.172.581	0 0,00%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (C		(45.277.885.272)	(42.210.163.781)	3.067.721.492 7,27%
TOTAL ACTIVO			12.046.573.348.706	11.888.919.680.144	157.653.668.563 1,33%

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE MARZO DE 2026 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION		
	NOTA	31/03/2026	31/12/2025	Absoluta (\$)	Relativa (%)	
PASIVOS						
CORRIENTE		3.918.048.484.092	3.294.486.458.500			
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	21	22.247.852.551	0	0,00%	
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		22.128.799.675	0	0,00%	
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		119.052.875	0	0,00%	
24	CUENTAS POR PAGAR	22	3.156.716.604.038	2.636.330.459.064	520.386.144.974	19,74%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		665.947.719.372	1.169.839.701.961	-503.891.982.589	-43,07%
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR		67.630.052.820	263.332.138.452	-195.702.085.632	-74,32%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		2.350.518.691.900	1.115.973.236.878	1.234.545.455.022	110,63%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		67.632.051.923	79.537.043.584	-11.904.991.662	-14,97%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		535.074.552	506.593.595	28.480.956	5,62%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		2.811.428.324	2.740.156.381	71.271.944	2,60%
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		141.824.876	141.824.876	0	0,00%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		873.755.963	1.316.829.582	-443.073.619	-33,65%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		626.004.308	2.942.933.755	-2.316.929.447	-78,73%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23	28.507.407.088	27.287.605.543	1.219.801.545	4,47%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		14.681.910.743	13.462.109.198	1.219.801.545	9,06%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		13.809.333.509	13.809.333.509	0	0,00%
2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO		16.162.836	16.162.836	0	0,00%
27	PROMSIONES	24	703.075.872.522	601.165.758.249		
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		703.075.872.522	601.165.758.249	101.910.114.273	16,95%
29	OTROS PASIVOS	25	7.500.747.893	7.454.783.093	45.964.800	0,62%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		118.006.349	118.006.349	0	0,00%
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		1.979.273.005	1.933.308.205	45.964.800	2,38%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		5.403.468.539	5.403.468.539	0	0,00%
TOTAL PASIVO			3.918.048.484.092	3.294.486.458.500	623.562.025.592	18,93%
PATRIMONIO		26				
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		8.128.524.864.614	8.594.433.221.644	-465.908.357.029	-5,42%
3105	CAPITAL FISCAL		(1.870.493.854.664)	(1.870.493.854.664)	0	0,00%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		10.436.207.060.060	5.551.080.493.209	4.885.126.566.851	88,00%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		(437.188.340.781)	4.913.846.583.099	-5.351.034.923.881	-108,90%
TOTAL PATRIMONIO			8.128.524.864.614	8.594.433.221.644	-465.908.357.029	-5,42%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			12.046.573.348.706	11.888.919.680.144	157.653.668.562	1,33%



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE MARZO DE 2026 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION	
		NOTA	31/03/2026	31/12/2025	Absoluta (\$) Relativa (%)
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES					
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		<u>0</u>	<u>0</u>	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	27	94.551.099.868	94.551.099.868	0 0,00%
83	DEUDORAS DE CONTROL	28	482.950.378.038	484.064.464.441	-1.114.086.403 -0,23%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(577.501.477.906)	(578.615.564.308)	-1.114.086.403 -0,19%

		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION	
		NOTA	31/03/2026	31/12/2025	Absoluta (\$) Relativa (%)
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES					
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		<u>0</u>	<u>0</u>	
91	PASIVOS CONTINGENTES	27	21648.102.570.851	21278.554.845.505	369.547.725.346 1,74%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	28	680.707.584.205	680.707.584.205	0 0,00%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(22.328.810.155.056)	(21.959.262.429.710)	369.547.725.346 1,68%

A continuación, se relacionan las principales variaciones del Estado de Situación Financiera:

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar presentaron variación de disminución por valor de -\$6.930.525.688 equivalente al -0,75%, dentro de las cuales las más representativas son las siguientes:

7.1. Transferencias por cobrar, que al corte de este trimestre presentaron aumento por valor de \$119.176.979, en este rubro se registra la parte correspondiente a la participación de este Ministerio en recursos asignados por el Sistema General de Regalías - SGR por concepto de ingresos de funcionamiento de evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental; la variación se genera por contabilización de saldos reportados por el SGR del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a corte del primer trimestre 2026.

7.2. Sentencias laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor, que al corte de este trimestre presentaron disminución por valor de -\$4.642.000 equivalente al -0,005%, que corresponde a registro contable por concepto de recaudo y de reducción por terminación de



procesos informados por el Grupo Cobro Coactivo en el período objeto de análisis, asimismo, causación inclusión de costas procesales adeudadas al Ministerio.

7.3. Otras Cuentas por Cobrar, dentro de las cuales se encuentran las Cuotas Partes de Pensiones, a corte de este trimestre presentaron disminución por valor de -\$7.045.060.668 equivalente al -0,82%, que corresponde al desarrollo normal del proceso de causación, recaudo, reducción, causación y demás actividades realizadas por el Grupo de Cobro Coactivo frente a estos conceptos durante este periodo.

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios presentaron variación en aumento por valor de \$1.005.217.653 equivalente al 0,52%, dentro de las cuales las más representativas son las siguientes:

9.1. El rubro de Mercancías en existencia, presenta las variaciones más representativas de los inventarios, refleja aumento por valor de \$3.136.020.680 equivalente al 1,63%, este rubro lo componen Medicamentos con aumento de \$2.277.796.426 equivalente al 1.21%, variaciones correspondientes a nivel cuenta auxiliar respectivamente en comparación con el trimestre inmediatamente anterior, en virtud de entradas de almacén en el giro normal de este rubro entre ellos vacunas en ejecución de actividades habituales y de convenios interadministrativos y de donaciones, y en menor proporción registro contable por salidas de almacén. Asimismo, el rubro de Materiales médico – quirúrgicos, presentó aumento por valor de \$1.016.300.749 equivalente al 30,79% en comparación con el trimestre inmediatamente anterior, en virtud de registro contable por concepto de entradas de almacén de productos e insumos (jeringas) en desarrollo habitual del objeto de la entidad. De forma paralela, el rubro de Otras mercancías en existencia y Elementos de protección y seguridad personal presentaron disminución por valor de -\$156.315.256 y \$1.761.238 equivalentes al -15,77% y -5,13% respectivamente en comparación con el trimestre inmediatamente anterior, en virtud de registro contable por concepto de entradas y salidas de almacén de productos e insumos en desarrollo habitual del objeto de la entidad

9.2. El rubro de Materiales y Suministros - Otros materiales y suministros presentó variación por aumento por valor de \$450.780.673 equivalente al 863,79% en comparación con el corte a 31 de diciembre de 2025, especialmente en razón de entradas de almacén por carnet de vacunación en desarrollo habitual del objeto de la entidad e informadas a Contabilidad por el Grupo de recursos físicos – Almacén de este Ministerio.

9.3. De igual forma, el rubro de Inventarios – En tránsito presentó variación por disminución por valor de -\$2.581.583.700 equivalente al -100,00% en comparación con el corte a 31 de diciembre de 2025, en razón de entradas de almacén por concepto de pruebas de diagnóstico rápido y carnet de vacunación en desarrollo habitual del objeto de la entidad e informadas a Contabilidad por el Grupo de Recursos Físicos – Almacén de este Ministerio.



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo presenta variación en disminución por valor de -\$1.484.987.072 equivalente al -1,26%, la variación representativa corresponde a:

10.1. Depreciación Acumulada de la Propiedad Planta y Equipo (CR), durante el actual trimestre presentó aumento por valor de \$1.519.252.727 equivalente al 4,76% del rubro de depreciación acumulada; el incremento se da en razón al reconocimiento acumulado de la depreciación registrada mensualmente durante el periodo evaluado. Alternamente presento aumento por valor neto de \$34.265.655 equivalente al 0,08% por registros de entrada almacén equipo de comunicación por concepto de donación fortalecimiento COES y el reconocimiento de la baja y reclamación equipo de computación informadas a Contabilidad por el Grupo de recursos físicos – Almacén de este Ministerio.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los Otros Activos - Activos intangibles presentan variación de disminución por valor de -\$3.067.721.492 equivalente al -13,88%, la variación más representativa corresponde a:

14.1. Activos Intangibles –Amortización acumulada de activos intangibles – Softwares (CR), durante el trimestre actual presentó variación de aumento por valor de \$3.067.721.492 equivalente al 7,27% del rubro Amortización acumulada de activos intangibles - Softwares, que corresponde al reconocimiento acumulado de la amortización registrada mensualmente a corte del periodo aquí informado y calculado con base en la adquisición de intangibles – software de propiedad del Ministerio de Salud y Protección Social.

NOTA 16. OTROS ACTIVOS - DERECHOS Y GARANTÍAS

Dentro de las variaciones más representativas de este rubro se encuentran las siguientes:

16.1. Avances y Anticipos Entregados presentan variación de disminución por valor de -\$73.450.802.787 equivalente al -16,56%, rubro que lo componen Anticipos para adquisición de bienes y servicios que durante este trimestre presentó disminución por valor de -\$73.450.802.787 equivalente al -16,56%, en razón del registro legalización de los anticipos girados para la adquisición de medicamentos y biológicos a través de las órdenes de compra que se realizan para este fin y a los anticipos entregados en el trámite de compra de medicamentos a través de OPS y OMS, asimismo, giros realizados en este trimestre; de la cuenta la cuenta de Avances para viáticos y gastos de viajes.

16.2 Recursos Entregados en Administración, durante el trimestre presentó aumento por valor de \$288.870.702.925 equivalente al 50,28%, por concepto de giros de recursos en



desarrollo de la actividad misional de este Ministerio; asimismo, reconocimiento de dichos recursos, también por salidas de almacén en el giro normal de actividades propias; alternamente, legalización recursos que son administrados por la ADRES, en razón a los recaudos que percibe a nombre de la Nación y que están en cabeza del Ministerio de Salud y Protección Social por concepto de SOAT, FONSAT e Impuesto por municiones. De igual forma, se registran los giros y condonaciones de las Becas del convenio entre el ICETEX y este Ministerio, y las transferencias de recursos del Sistema Nacional de Residentes Médicos corte vigencia anterior y de la actual 2026 como ayuda económica educativa de los residentes Ley 1917 de 2018. Asimismo, a partir de enero de 2026 se registran las transferencias de recursos por concepto reconocimiento y pago de la Remuneración Mensual a los Internos de Medicina, en desarrollo del artículo 22 de la Ley 2466 de 2025. Adicionalmente disminución por la legalización de recursos entregados al Consorcio FOPEP 2022 y FOPEP 2019 por concepto de pagos de aportes a seguridad social en salud de los pensionados Foncolpuertos, los cuales son entregados a este consorcio a manera de anticipo para su administración y pago.

16.3 Derechos en Fideicomiso - Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo, durante el trimestre actual presento disminución por valor de -\$48.857.340.749 equivalente al -95.65% lo cual corresponde a registro mensual de la variación de cada uno de los 18 Patrimonios Autónomos que se encuentra a cargo del Grupo de Entidades Liquidadas de este Ministerio, quienes reportan los estados financieros de las diferentes fiduciarias al Grupo de Contabilidad en los cuales el Minsalud funge como fideicomitente, de forma significativa y relevante en esta variación lo correspondiente a Fiduagraria vocera y administradora del PAR ISS en Liquidación.

16.4 Activos diferidos - Gasto diferido por Transferencias y Subvenciones condicionadas, durante el trimestre actual presento aumento por valor de \$1.569.125.772 equivalente al 0,02% lo cual corresponde a los recursos girados a las Entidades Territoriales y/o beneficiarias para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico por medio de Resoluciones que se encuentran pendientes de legalizar previo al cumplimiento de todos los requerimientos establecidos en cada acto administrativo, de igual forma, se presentan legalizaciones de recursos ejecutados por las Entidades Territoriales en cumplimiento a lo regulado en cada resolución o acto administrativo y demás procedimientos establecidos por la entidad; para el trimestre actual a nivel subcuenta se registraron reclasificaciones ajustados a lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación - GCN en la clasificación Transferencias y Subvenciones condicionadas según marco normativo aplicable.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

El Ministerio de Salud y Protección Social reconocerá como cuentas por pagar aquellas que se integren a sus Estados Financieros producto de las obligaciones adquiridas con terceros



originadas en el desarrollo de sus actividades de origen público del nivel nacional y/o territorial, de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, u otro instrumento.

Las cuentas por pagar presentan variación en aumento por valor de \$520.386.144.974 equivalente al 19,74%, dentro de las variaciones más representativas de este rubro se encuentran las siguientes:

22.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, dentro de este rubro se encuentran los Bienes y servicios y de Proyectos de inversión, durante el trimestre presentó disminución por valor de -\$503.891.982.589 equivalente al -43.07%, corresponde principalmente a giro en el trimestre actual de las obligaciones reconocidas en los Estados Financieros a corte 31 de diciembre de 2025 por concepto de rezago presupuestal cierre de vigencia y registros de la vigencia en curso, originados en las actividades y gestiones propias de la entidad, asimismo, reconocimiento y pago del trimestre actual.

22.2 Subvenciones por pagar, - Otras subvenciones por recursos transferidos a las empresas públicas, durante el trimestre presentó disminución por valor de -\$195.702.085.632 equivalente al -74.32%, corresponde a giro trimestre actual de obligaciones reconocidas en los Estados Financieros a corte 31 de diciembre de 2025 por concepto de rezago presupuestal por cierre de vigencia y registros de la vigencia en curso, originados en las actividades y gestiones propias de la entidad, asimismo, reconocimiento y pago del trimestre actual.

22.3 Transferencias por pagar, en el trimestre actual presento aumento por valor de \$1.234.545.455.022 equivalente al 110,63%; corresponde al Sistema General de Participaciones - participación para salud – SGP (RS SO SP), se registra causación y giro mes vencido de las obligaciones reconocidas en los estados financieros a corte primer trimestre 2026; la variación corresponde al incremento del valor asignado para la vigencia en curso con referencia a la vigencia inmediatamente anterior; de forma complementaria incide la disminución por menor valor de la participación para salud según distribución de la última doceava 2025 con relación a los periodos anteriores.

22.4 Recursos a Favor de Terceros, durante el trimestre actual presento variación en disminución por valor de -\$11.904.991.662 equivalente al -14,97%; corresponde a los Recaudos por Clasificar en razón a recaudos de vigencias anteriores que durante este trimestre fueron identificados y aplicados de acuerdo a lo informado por el Grupo de Cobro Coactivo.

22.5 Descuentos de Nómina, durante el trimestre presentó aumento por valor de \$28.480.956 equivalente a 5,62% que corresponde al pago de las diferentes deducciones que son practicadas a los funcionarios del Ministerio como son: Aportes a fondos de pensión y seguridad social en salud, sindicatos, cooperativas, libranzas, contratos de medicina



prepagada y otros descuentos de nómina, al igual que los aportes a cargo de la entidad (patrono), los cuales serán transferidos a los respectivos beneficiarios del pago en el periodo en curso y/o al posterior de la causación.

22.6 Retención en la Fuente e Impuesto de timbre, durante el trimestre presentó aumento por valor de \$71.271.944 equivalente a 2,60% que corresponde a pago mes vencido de retención en la fuente practicada a título de renta y pago acorde al proceso por compensación de impuestos con la DIAN; asimismo el pago de retención en la fuente a título de industria y comercio ante la Secretaría de Hacienda Distrital – Bogotá con periodicidad bimestral.

22.7 Créditos judiciales, - Sentencias, durante el trimestre presentó disminución por valor de -\$443.073.619 equivalente al -33.65%, corresponde a giro trimestre actual de obligaciones reconocidas en los Estados Financieros a corte 31 de diciembre de 2025 por rezago presupuestal por cierre de vigencia, por concepto de sentencia del tribunal administrativo de Bolívar en proceso de reparación, asimismo, reconocimiento y pago del trimestre actual.

22.8 Otras Cuentas por Pagar, durante el trimestre presentó disminución por valor de -\$2.316.929.447 equivalente a -78,73% que corresponde principalmente a honorarios y servicios de contratos suscritos por este Ministerio con personas naturales y personas jurídicas en desarrollo de las gestiones administrativas y de operación en cumplimiento de la misionalidad del Ministerio pendientes de giro al cierre del trimestre anterior originados en las actividades y gestiones propias de la entidad, y el reconocimiento y pago del trimestre actual.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, a cierre de este trimestre presentó aumento por valor de \$1.219.801.545 equivalente a 9,06% del mismo rubro auxiliar (cuenta) y al 4,47% del rubro mayor (grupo), se reconoce en aplicación del principio de causación de aquellas retribuciones proporcionadas por la entidad a sus trabajadores a cambio de sus servicios que no habían sido pagados al corte marzo 2026 acorde con los datos suministrados por la Subdirección del Gestión del Talento Humano – Grupo de Nómina quienes son el área fuente, control y liquidación de dicha información. Entre las variaciones más representativas de este rubro se presentó aumento en los conceptos de prima de navidad, prima de servicios, otras primas, vacaciones, prima de vacaciones y bonificaciones; alternamente, presentó disminución en los conceptos de cesantías y nómina por pagar en razón del reconocimiento de estos conceptos al cierre de la vigencia 2025 y pago en el actual trimestre.

NOTA 24. PROVISIONES

Las Provisiones por Litigios y Demandas, este rubro a corte de este trimestre presentó aumento por valor de \$101.910.114.273 equivalente al 16,95%, corresponden a la



actualización de las provisiones de los procesos administrativos, laborales y civiles informados por el área jurídica de este Ministerio al cierre del primer trimestre de 2026.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Este rubro presento variación de aumento por valor de \$45.964.800 equivalente al 2,38% del mismo rubro auxiliar (cuenta) y al 0,62% del rubro mayor (grupo), el cual corresponde a la cuenta de inventarios por concepto del reconocimiento contable inicial de los inventarios recibidos durante cierto periodo y en proceso de radicación de documentos de cobro por parte del proveedor y que posteriormente dicho trámite es legalizado y reclasificado a la cuenta contable respectiva.

NOTA 26. PATRIMONIO

Patrimonio – Patrimonio de las Entidades de Gobierno, presenta variación en disminución por valor de -\$465.908.357.029 equivalente al -5,42%, que corresponde principalmente al resultado del ejercicio (trimestre actual), en menor proporción registros originados en depuración y ajustes de los estados financieros del Minsalud; al igual, incluye la variación por valores acumulados generados de los resultados de ejercicios anteriores.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Se describe a continuación así:

27.1 Activos Contingentes - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – civiles, laborales y administrativos, a corte de este trimestre (marzo 2026) no presentó variación, en razón que la actualización del valor en cuentas de orden de los procesos (civiles, laborales, administrativas) a favor de la entidad informados por el Área Jurídica de este Ministerio no reflejo variación de cifras.

27.2 Pasivos Contingentes - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a corte del presente trimestre este rubro presentó aumento por valor de \$369.547.725.346 equivalente al 1,74% que corresponde a la actualización del valor en cuentas de orden de los procesos administrativos, laborales y civiles en contra de la entidad, los cuales son informados por el área jurídica de este Ministerio; entre ellos el más representativo se generó en la subcuenta de los Administrativos.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

Se describe a continuación así:



28.1 Deudoras de control - Otras cuentas deudoras de control, a corte de este trimestre presentó disminución por valor de -\$1.114.086.403 equivalente a -0,23%, que corresponde en a registro de entradas al almacén de inventarios retirados de cuentas de orden una vez cumplido el proceso técnico aplicable a dichos biológicos, hechos económicos que son reportados por el Grupo de Recursos Físicos - Almacén de este Ministerio.

28.2 Acreedoras de control, Dentro de este rubro, a corte de este trimestre (marzo 2026) no presentó variación, el saldo más representativo corresponde a la baja del pasivo por concepto de Calculo Actuarial por Pasivo Pensional por valor de \$679.6 millones, realizado durante la vigencia 2020 y que de acuerdo a la recomendación de la Contaduría General de la Nación y del Comité de Sostenibilidad Contable se realiza el registro en cuentas de orden en virtud de la trazabilidad que se requiere y para efectos de control y seguimiento y a corte del trimestre actual no se ha recibido información que afecte dichos saldo contable reconocido en este rubro.

DETALLE DE LAS PRINCIPALES VARIACIONES DEL ESTADO DE RESULTADOS

En aplicación de la Resolución No. 356 del 30 de diciembre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, la variación del Informe Financiero y Contable correspondiente al Estado de Resultados, la comparación de este estado financiero, hace referencia a los ingresos y los gastos acumulados desde el primero (1) de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre (marzo 2026), comparado con los ingresos y gastos acumulados desde el primero (1) de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior (marzo 2025).

ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO DEL 01 DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2026 Y 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

	NOTA	ACTUAL 31/03/2026	ANTERIOR 31/03/2025	VARIACION	
				Absoluta (\$)	Relativa (%)
INGRESOS	29	17.469.313.928.123	15.631.052.053.394	1.838.261.874.729	11,76%
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		17.451.619.959.680	15.574.200.395.259		
41 INGRESOS FISCALES		932.655.219.534	956.434.941.221	-23.779.721.688	-2,49%
4105 IMPUESTOS		23.787.540.081	29.827.553.394	-6.040.013.313	-20,25%
4110 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIC		908.867.679.453	926.607.387.827	-17.739.708.375	-1,91%
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		1.702.307.378	161.149.370	1.541.158.008	956,35%
4413 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		119.176.979	0	119.176.979	0,00%
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		1.583.130.398	161.149.370	1.421.981.028	882,40%
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		16.507.732.709.631	14.609.841.369.702	1.897.891.339.929	12,99%
4705 FONDOS RECIBIDOS		16.504.599.816.631	14.607.058.881.702	1.897.540.934.929	12,99%
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		3.132.893.000	2.782.488.000	350.405.000	12,59%
48 OTROS INGRESOS		9.529.723.137	7.762.934.965	1.766.788.172	22,76%
4802 FINANCIEROS		9.529.723.137	7.762.934.965	1.766.788.172	22,76%
GASTOS	30	17.906.502.268.904	16.278.777.522.720	1.627.724.746.184	10,00%
GASTOS OPERACIONALES		17.831.539.403.492	16.261.012.835.494		
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		57.729.151.358	44.255.491.789	13.473.659.569	30,45%
5101 SUELDOS Y SALARIOS		13.673.556.388	12.601.452.739	1.072.103.649	8,51%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		48.470.797	26.794.652	21.676.145	80,90%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3.472.283.360	3.273.989.270	198.294.090	6,06%
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		699.389.600	714.264.900	-14.875.300	-2,08%
5107 PRESTACIONES SOCIALES		4.717.042.162	3.779.061.376	937.980.786	24,82%
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		187.346.367	277.596.168	-90.249.801	-32,51%
5111 GENERALES		34.450.175.684	23.582.332.684	10.867.843.000	46,08%
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		480.887.000	0	480.887.000	0,00%
53 DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZ Y PROV		106.649.790.117	152.678.353.128	-142.028.563.011	-93,01%
5350 DETERIORO DE INVENTARIOS		142.215.245	0	142.215.245	0,00%
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		1529.739.108	1536.781.438	-7.042.330	-0,46%
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		3.067.721.492	3.175.069.244	-107.347.752	-3,38%
5368 PROMISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		101.910.114.273	152.196.650.247	-142.056.388.174	-93,30%
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		17.638.190.397.746	14.675.607.548.704	2.962.582.849.042	20,19%
5408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		5.464.206.749.865	4.886.066.222.895	578.140.526.970	11,83%
5421 SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		11.760.489.844.281	9.559.326.528.250	2.201.163.316.031	23,03%
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS		28.142.535.667	162.294.243.786	119.129.291.881	73,40%
5424 SUBVENCIONES		132.070.267.932	67.920.553.772	64.149.714.160	94,45%
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		28.970.064.272	14.471.441.874		
5720 OPERACIONES DE ENLACE		28.970.064.272	14.471.441.874	14.498.622.398	100,19%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(379.919.443.812)	(686.812.440.236)	306.892.996.423	-44,68%
INGRESOS NO OPERACIONALES		17.693.968.443	56.851.658.135		
48 OTROS INGRESOS		17.693.968.443	56.851.658.135	-39.157.689.692	-68,88%
4808 INGRESOS DIVERSOS		17.693.968.443	54.194.796.211	-36.500.827.768	-67,35%
4831 REVERSIÓN DE PROMISIONES		0	2.656.861.924	-2.656.861.924	-100,00%
GASTOS NO OPERACIONALES		74.962.865.412	17.764.687.225		
58 OTROS GASTOS		74.962.865.412	17.764.687.225	57.198.178.186	321,98%
5802 COMISIONES		2.267.744	3.433.014	-1.165.270	-33,94%
5890 GASTOS DIVERSOS		74.960.597.668	17.761.254.211	57.199.343.456	322,05%
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		(57.268.896.969)	39.086.970.909	-96.355.867.878	-246,52%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(437.188.340.781)	(647.725.469.326)	210.537.128.545	-32,50%



A continuación, se relacionan las principales variaciones del Estado de Resultados:

NOTA 29. INGRESOS

Los ingresos presentan aumento por valor de \$1.838.261.874.729 equivalente al 11,76%, de los cuales las variaciones más representativas son las siguientes:

29.1 Ingresos fiscales, a corte de este trimestre presentó disminución por valor de -\$23.779.721.688 equivalente a -2,49%, representado principalmente por recaudos percibidos por la ADRES a nombre de la Nación y que se encuentran en cabeza del Ministerio de Salud y Protección Social por el concepto FONSAT, SOAT e Impuesto Social a las Municiones.

29.2 Transferencias y Subvenciones, a corte del actual trimestre presentó aumento por valor de \$1.541.158.088 equivalente a 956,35%, correspondientes a mayores entradas de almacén en el periodo 2026 con relación al corte 2025, teniendo en cuenta que este trimestre actual registra al inventario entre otros donaciones como wpo mebendazol, ast26 y coes y compra centralizada OPS, los cuales son informados por el grupo de administración de recursos físicos del Minsalud; asimismo, recursos de participación del Sistema General de Regalías.

29.3 Operaciones interinstitucionales, a corte de este trimestre presentó aumento por valor de \$1.897.891.339.929 equivalente a 12.99%, que corresponden principalmente al rubro de fondos recibidos (funcionamiento e inversión) por concepto de Aseguramiento, SGP entre otras transferencias para el desarrollo de programas y pagos de obligaciones reconocidas al cierre de la vigencia 2025, asimismo, las correspondientes a la vigencia en curso, en menor proporción la cuenta de Operaciones sin flujo de efectivo por concepto de la compensación de retenciones en la fuente con la DIAN.

29.4 Otros Ingresos – Ingresos operacionales, este rango de cuentas contables a corte de este trimestre presentó aumento por valor de \$1.766.788.172 equivalente al 22.76%, principalmente en el rubro de financieros correspondientes a interés y/o rendimientos financieros por recursos entregados mediante resoluciones por el MSPS a las entidades territoriales, asimismo, los recursos entregados y los recaudados por la ADRES para el desarrollo de programas y actividades de la salud.

29.5 Otros Ingresos – Ingresos no operacionales, a corte de este trimestre presentó disminución por valor de -\$39.157.689.692 equivalente a -68,88%, entre otros conceptos la reversión de provisiones - litigios y demandas por contabilización de la actualización de los valores reportados por el Grupo de Defensa Legal – Dirección Jurídica de este Ministerio para los procesos civiles, administrativos y laborales en contra de la entidad a corte de cada trimestre (año 2026 no registro); asimismo, disminución en la cuenta ganancia por derechos en fideicomiso en especial que el PAR ISS, cuya vocera y administradora es Fiduagraria en el trimestre vigencia 2025 registro ingresos muy superiores al año en curso (2026), misma



línea pero menor proporción registros con Fiduciaria La Previsora; de igual forma, disminución por concepto de reintegros de recursos consignados por entidades que previamente fueron beneficiarias de recursos para la ejecución de proyectos, los cuales no fueron ejecutados en su totalidad; de igual manera, disminución en el valor de la causación de las cuentas de cobro de la cartera de cuotas partes activas mensuales, de acuerdo con la información suministrada por el área fuente - Grupo de Cobro Coactivo y también en la cuenta de Cuotas partes de pensiones correspondiente a la causación de las cuentas de cobro de la cartera de cuotas partes activas mensuales, de acuerdo con la información suministrada por el área fuente - Grupo de Cobro Coactivo.

NOTA 30. GASTOS

Los gastos presentan aumento por valor de \$1.627.724.746.184 equivalente al 10,00%, de los cuales las variaciones más representativas son las siguientes:

30.1 De Administración y Operación – Sueldos y salarios (conceptos de nómina), presenta aumento en los rubros de Sueldos y salarios, Prestaciones sociales, Contribuciones efectivas y Contribuciones imputadas, por valor de \$1.072.103.649, \$937.980.786, \$198.284.090 y \$21.676.145 equivalentes al 8,51%, 24,82%, 6,06% y 80,90% respectivamente; alternamente, los rubros de Gastos de personal diversos (incluyen convenio con el ICETEX) y Aportes sobre la nómina presentaron leve disminución por valor de -\$90.249.801 y -\$14.875.300 equivalentes al -32,51%, y -2,08% respectivamente, cifras registradas acorde con los datos suministrados por el área de nómina de Talento Humano quienes son el área fuente, control y liquidación de dicha información, conceptos los cuales se incluyen en aplicación del principio de causación de las obligaciones laborales a cargo del Minsalud y a favor de sus trabajadores incluido el concepto de prestaciones sociales como retribución de sus servicios prestados al corte 31 de marzo de 2026.

30.2 De Administración y Operación – Generales, a corte de este trimestre presentó aumento por valor de \$10.867.843.000 equivalente a 46,08% de la misma, incrementos que se presentaron principalmente en los rubros de honorarios, organización de eventos, comunicaciones y transporte, viáticos y gastos de viaje, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, arrendamiento operativo, mantenimiento, Servicios de telecomunicaciones, transmisión suministro de información, servicios públicos y combustibles y lubricantes, por valor aproximado de \$13.558 millones; de manera alterna, registra disminución en especial los rubros de servicios, seguros generales, reparaciones y procesamiento de información por valor aproximado de -\$2.690 millones.

30.3 De Administración y Operación – Impuestos, Contribuciones y Tasas, corresponde al impuesto predial y de vehículos, a corte de este trimestre presento aumento por valor de \$480.887.000, en razón que al mismo corte de la vigencia 2025 no se evidencia registro en este rubro.



30.4 Gastos – Deterioro de Inventarios a corte de este trimestre presento aumento por valor de \$142.215.245 en razón que al cierre del primer trimestre de la vigencia 2025 este rubro no registro valor, y en 2026 registra deterioro de medicamentos área de enfermedades transmisibles en aplicación del concepto técnico del INVIMA, hechos económicos que son informado por el Grupo de Administración de Recursos Físicos.

30.5 Gastos – Depreciación de Propiedad Planta y Equipo, a corte de este trimestre presento disminución por valor de -\$7.042.330 equivalente a -0,46%, esto como resultado del reconocimiento habitual de depreciaciones en el giro normal de la actividad de la entidad.

30.6 Gastos - Amortización de Activos Intangibles – Softwares, a corte del actual trimestre presentó disminución por valor de -\$107.347.752 equivalente a -3,38%, en razón que a medida que va transcurriendo el tiempo se va terminando la amortización de activos intangibles adquiridos en vigencias anteriores y por ende se disminuye el valor a amortizar de los intangibles de propiedad del Ministerio de Salud y Protección Social para el periodo informado.

30.7 Gastos – Provisión litigios y demandas, a corte del trimestre actual presentó disminución por valor de -\$1.420.056.388.174 equivalente a -93,30%, en razón que al cierre del primer trimestre de la vigencia 2025 se registró la actualización de las provisiones de los procesos administrativos, laborales y civiles informados por el área jurídica de este Ministerio el cual incluyo el proceso administrativo en contra del Ministerio de Salud y Protección Social, radicado No. 50001233300020180032300 y cuya cuantía registra \$1.223.679.025.000, Reparación de los Perjuicios Causados a un Grupo, que se tramita en el Tribunal Administrativo del Meta, contabilizada en SIIF Nación en marzo de 2025, dichos procesos son informados por el área jurídica de este Ministerio.

30.8 Gastos - Transferencia y Subvenciones, a corte de este trimestre presentó aumento por valor de \$2.962.582.849.042 equivalente a 20,19%, principalmente por el reconocimiento de los recursos para la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud por valor de \$2.201.163.316.031 equivalente al 23,03% de la misma; reconocimiento de recursos para la financiación del Sistema General de Participaciones en Salud SGP – doceavas (RS SO SP) para la vigencia 2026 por valor superior de \$578.140.526.970 equivalente al 11,83% de la misma; las Otras transferencia por valor de \$119.129.291.881 equivalente a 73.40% y las Subvenciones por valor de \$64.149.714.160 equivalente al 94.45% de la misma; todo este rubro incluye conceptos de Aseguramiento, Reclamaciones, SNRM, Remuneración Internos de Medicina y legalización de gastos diferidos por Transferencias y Subvenciones condicionadas de recursos entregados por el MSPS a las entidades territoriales para el desarrollo de programas y proyectos de salud. En esta variación se encuentra incluida en la vigencia actual en la cuenta auxiliar de bienes entregados sin contraprestación para atención



de programas de salud que corresponde a la entrega de medicamentos de acuerdo a las salidas del almacén del Ministerio.

30.9 Operaciones Interinstitucionales – Operaciones de Enlace - Recaudos, a corte de este trimestre presentó aumento por valor de \$14.498.622.398 equivalente a 100,19%, y se presenta por el aumento en la identificación y aplicación de recaudos efectuados por las entidades que consignan a nombre de este Ministerio en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN, y los cuales son aplicados por el Ministerio de Salud y Protección Social de acuerdo con el concepto que corresponda.

En su gran mayoría obedece al recaudo por Cuotas Partes Activas, dentro de las cuales el Grupo de Cobro Coactivo es el área fuente encargada de informar a la Subdirección Financiera su aplicación; sin embargo, existen otros conceptos que hacen parte de los recaudos de la entidad dentro de la gestión general como son reintegros realizados por incapacidades, por pérdida de biológicos, entre otros.

30.10 Otros gastos, a corte de este trimestre presentó aumento por \$57.198.178.186 equivalente a 321,98%, dentro de este rubro se registran ajustes por devolución de ingresos de ejercicios anteriores que corresponden a registros contables por concepto de reducción por la terminación de procesos informados por el Grupo Cobro Coactivo en el período objeto de análisis, el cual presentó aumento; asimismo, en este rubro registra las sentencias en contra de los Patrimonios Autónomos de Remanentes de entidades liquidadas y que están a cargo de Minsalud, siendo relevante en la vigencia 2026 la asignación de recursos para el PAR ISS por \$52 mil millones; asimismo, se reconocen las variaciones por pérdida que generan los derechos en fideicomiso de los Patrimonios Autónomos incorporados en el activo de la entidad y de los cuales su registro se realiza en aplicación de las Resoluciones No. 386 del 2018 y 090 de 2020; de forma alterna, presenta leve disminución en la cuenta de comisiones rubro en que se registra lo correspondiente al convenio suscrito con el ICETEX.

Firmado
digitalmente por
Douglas Alberto
Lopez Bernal

DOUGLAS ALBERTO LÓPEZ BERNAL
Coordinador Grupo de Contabilidad
Contador Público - TP 81701-T