

**FUNDACIÓN CLÍNICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES
REVELACIONES A LOS FINANCIEROS INDIVIDUALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

(con cifras comparadas a 31 de diciembre de 2023)
(en millones de pesos colombianos)

Nota 1. Ente económico

De acuerdo con la resolución No. 3989 del 30 de abril de 1976 emanada del Ministerio de Salud, se reconoció Personería Jurídica a la Fundación Clínica Hospital Juan N. Corpas y Centros Asistenciales Afines, como entidad privada sin ánimo de lucro, de acuerdo con el artículo tercero, numeral primero del Decreto No. 0427 de marzo de 1996 del Ministerio de Justicia y del Derecho.

El objeto principal de la sociedad es prestar directamente o por intermedio de personas contratadas, todos los servicios de salud, en las distintas ramas de la medicina, así como en las especialidades médicas que su capacidad técnica y científica le permitan, de conformidad con las normas legales que rigen la actividad de las instituciones prestadoras de servicios de salud, a los afiliados y beneficiarios del sistema general de seguridad social en salud dispuesto por la ley 100 de 1993 y al público en general. Actuar como institución prestadora de servicios de salud, conforme a los objetivos, facultades y funciones previstas por la ley 100 de 1993, de seguridad social y demás disposiciones reglamentarias.

El domicilio de la oficina principal de la Fundación Clínica es la Carrera 111 N 159a-61 en la ciudad de Bogotá D.C y cuenta con dos sedes ubicadas en la Carrera 20 N 122-89 y la Carrera 150D No. 132a-21 también en la ciudad de Bogotá D.C

Marco regulatorio

La Fundación Clínica se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia y tiene como marco regulatorio en Colombia las siguientes normas:

- Ley 100 de 1993, que crea el sistema de seguridad social integral
- Decreto 1011 de 2006, que establece el sistema obligatorio de garantía de calidad de la Atención de salud del sistema general de seguridad social en Salud

Régimen tributario

La Fundación Clínica pertenece al régimen ordinario de renta, no es responsable de IVA y actúa como agente retenedor de los impuestos de renta e industria y comercio

Nota 2. Principales políticas y prácticas contables

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la Fundación Clínica observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia establecidos por la Superintendencia de Salud y por otras Normas legales. A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Compañía ha adoptado en concordancia con lo anterior:

Bases de Preparación

Declaración de Cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los Estados Financieros de propósito general de la Fundación Clínica HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, entidad individual, con corte a Diciembre 31 de 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013 y los Decretos Reglamentarios 2420 y 2496 de Diciembre de 2015. Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las políticas contables de la compañía, las cuales se basan en el anexo 2 de Decreto 2420 de 2015 y son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes publicado por el IASB en el año 2009.

Las políticas de contabilidad y la preparación de los estados financieros están de acuerdo con las normas contables establecidas por la Superintendencia Nacional de Salud y en lo no previsto por ellas, con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, prescritos por disposiciones legales.

Unidad de medida

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el peso colombiano (COP)

Periodo contable

La Fundación prepara estados financieros de propósito general con periodicidad anual y de acuerdo con la necesidad de presentar información, para los siguientes usuarios: Administración, Inversionistas, Bancos, Proveedores, entre otros.

Nota 3. RESUMEN POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas y prácticas contables que la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES ha adoptado son las siguientes:

3.1 Efectivo y sus equivalentes al efectivo:

Objetivo: Establecer las bases contables de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, los cuales son considerados como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Efectivo: Incluye las cajas, fondos específicos y los depósitos bancarios.

Efectivo Restringido: Corresponde a los dineros que en algún momento llegue a poseer la Compañía para cancelar un pasivo específico, exigencia de nivel de saldos en algunas cuentas bancarias para cumplir convenios o que llegue a recibir para administrar recursos de terceros.

Unidad Monetaria: De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de balance y estado de resultados es el peso colombiano (COP).

Política: El efectivo y sus Equivalentes son considerados Activos Financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros. Desde el reconocimiento inicial se incluye en equivalente de efectivo las Inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea una Inversión a corto plazo
- Que sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinantes de efectivo
- Está sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor
- Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo

Reconocimiento y medición inicial: El efectivo y sus equivalentes son considerados activos financieros que representan un medio de pago y constituyen la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un plazo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo de este, a favor de un acreedor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, de total del efectivo o el equivalente del mismo.

Medición posterior: Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF. Se reconocen diariamente los cheques recibidos pendientes de consignación, en las cuentas contables de efectivo, siendo estos todos los cheques que quedaron pendientes de depositarse en las cuentas bancarias de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

Tratamiento contable de partidas conciliatorias: Al Cierre Contable mensual, el área de contabilidad identifica, a través de elaboración de conciliaciones, las partidas resultantes de comparar los saldos de los libros con los saldos de los extractos bancarios. Cada mes se realizan dichas conciliaciones y se causan los gastos financieros como: comisiones, intereses, impuestos, y otros, también, algunos ingresos como comisiones ganadas, intereses por cuentas de ahorro, entre otros. Se reconoce la cuenta por pagar y el mayor valor en la cuenta bancaria por el valor de los cheques girados y no entregados a terceros, que quedan pendientes de cobro. Al cierre contable mensual todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios se procederán a tratar de la siguiente manera:

- Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el periodo correspondiente realizando un debito al efectivo y un ingreso en el resultado del periodo.
- Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparecen en el extracto bancario gravámenes, comisiones, retención en la fuente, gastos financieros, en el periodo correspondiente.

3.2 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

En esta cuenta se incluye: Cuentas por Cobrar a Clientes, Cuentas por Cobrar a Empleados, Cuentas por Cobrar a Particulares, Cuentas por Cobrar a Deudores Varios, Impuestos y Contribuciones por cobrar al Estado

Política: Corresponde a Derechos contractuales que tiene FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES para la prestación de servicios de salud.

3.3 Deterioro de cuentas por cobrar

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar en la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

En esta cuenta se incluye: Cuentas por Cobrar a Clientes, Cuentas por Cobrar a Empleados, Cuentas por Cobrar a particulares, Cuentas por Cobrar a Deudores Varios, Impuestos y Contribuciones por cobrar al Estado.

Política: El Departamento de Cartera de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES evalúa mensualmente si existe evidencia objetiva de que un Activo Financiero o un grupo de ellos está Deteriorado, una cuenta por cobrar o grupo de ellas estarán Deterioradas, y se habrá producido una pérdida por Deterioro del valor si, solo si, existe evidencia objetiva del Deterioro.

3.4 Inventarios

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los Inventarios de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

En esta cuenta se incluye: Medicamentos, Productos Terminados, Mercancía no Fabricada por la Empresa.

Política: FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES deberá reconocer como Inventario los bienes corporales adquiridos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros a través de su consumo o venta, cuyo monto sea determinable.

3.5 Propiedad planta y equipo

Objetivo: Indicar las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES se clasifican como Propiedad, Planta y Equipo, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

En esta cuenta se incluye: Construcciones y edificaciones, Maquinaria y Equipo en montaje, Maquinaria y Equipo, Equipos de Oficina, Equipos de Cómputo y Comunicación y Flota y Equipo de Transporte.

Política: Para el Reconocimiento medición inicial y posterior, así como el tratamiento de su depreciación, vidas útiles, para cada clase de Propiedad Planta y Equipo y los Activos relacionados con este rubro contable.

Reconocimiento Inicial: La FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES reconoce los activos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un Recurso tangible, identificable y controlado por FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES
- Que sea probable que FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES obtenga beneficios económicos futuros de su uso en el giro normal de su operación o sirva para fines administrativos
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un periodo de tiempo que exceda un año
- Que su valor pueda ser medido, confiable y razonable.
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías

CONCEPTO	CUANTIA
Equipo de Cómputo y comunicación	1 SMLV
Maquinaria y Equipo	1 SMLV
Vehículos	1 SMLV
Muebles y Enseres	1 SMLV

A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas asignadas a cada clase de Propiedad Planta y Equipo

CONCEPTO	VIDA UTIL
Maquinaria y Equipo	10 AÑOS
Equipo de Oficina	10 AÑOS
Equipo de Cómputo y Comunicación	10 AÑOS
Maquinaria y Equipo Científico	10 AÑOS

3.6 Activos intangibles

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición presentación y revelación de los activos intangibles de la Fundación.

En esta cuenta se incluye: Licencias de programas y software otros activos intangibles que cumplan con la definición y alcance de la presente política.

Política: Todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Amortización: Los activos intangibles de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada, la cual se establece

- Licencias de Software: entre 3 y 10 años

Actualizaciones: Cuando se haga una actualización, el técnico informara al área contable mediante memorando el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortizara en la nueva vida útil recalculada (Si se presenta).

Si la vida útil del activo intangible no se puede estimar confiablemente se presume que es de diez (10) años bajo NIIF para pymes.

Independiente de la intención que se tenga con el activo la amortización solo cesará en el momento en que FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES realice transferencia de riesgos y beneficios a terceros

Política: Es un activo identificable, de carácter no monetario y su apariencia es física.

Desarrollo: Es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico a un plano o diseño en particular para la producción de productos, métodos o procesos.

Investigación: Es todo aquel estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

3.7 Obligaciones financieras

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición presentación de las obligaciones Financieras de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, como resultado del dinero recibido de bancos, entidades e instituciones financieras, entre otros intermediarios financieros.

En esta cuenta se incluye: Créditos y Sobregiros Bancarios, Pagarés a Corto y Largo Plazo, Pasivos por arrendamientos Financieros u y otros prestamos que cumplan con la presente política

Política: Los pasivos por obligaciones financieras son instrumentos financieros básicos bajo NIIF para las Pymes, de los cuales surge la obligación de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES a transferir efectivo u otro activo financiero, a otra entidad para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

3.8 Cuentas por pagar

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición presentación y revelación de las cuentas por pagar a acreedores y de más obligaciones de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINESY CENTROS ASISTENCIALES AFINES

En esta cuenta se incluye: Cuentas por Pagar a Proveedores, Cuentas por Pagar, Acreedores Varios e Impuestos Gravámenes y Tasas

Política: La FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES reconoce como un Pasivo Financiero de naturaleza acreedor (Cuentas por Pagar, los derechos de pagos a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros) Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el bien o servicio haya sido recibido a satisfacción
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada a con fiabilidad
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

3.9 Beneficios a empleados

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación revelación bajo NIIF para Pymes de los hechos económicos relacionados con los beneficios a empleados de FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES.

En esta cuenta se incluye: Salarios, Sueldos, Horas extras y recargos, prestaciones sociales, contribuciones y aportes viáticos y otros auxilios

Política: La FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones

- Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado
- Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad
- Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la Fundación.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

3.10 Patrimonio

Objetivo: Establecer las bases contables de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de instrumentos de patrimonio, el cual es considerado bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, como la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

En esta cuenta se incluye: Capital Social: corresponde a la donación de un socio y Superávit por capital: Corresponde a los propietarios de estas inversiones

Política: Los instrumentos financieros de patrimonio son considerados como la participación residual de los activos de la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, después de deducir todos sus pasivos, los cuales se valoran y reconocen en los estados financieros.

3.11 Reconocimiento de Ingreso

Objetivo: Establecer las bases de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES para el reconocimiento, medición, representación y revelación de la información relacionada con los ingresos generados por la prestación de servicios de salud y/o venta de medicamentos.

En esta cuenta se incluye: Prestación de servicios médicos por concepto de consultas médicas, terapias correspondientes a terapias alternativas.

Política: Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES que aumentan el patrimonio.

3.12 Ingreso por rendimientos financieros e intereses

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso de activos financieros de la FUNDACIÓN CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES que producen intereses, deben ser reconocidos, siempre que:

- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido en forma fiable.

3.13 Ingresos por otros conceptos

El reconocimiento de los otros ingresos por referencia al grado de realización de una transacción de denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este

método, los otros ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación de servicios.

Nota 4. Cambios Normativos

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS, pertenece al Grupo 2 y aplica la NIIF para Pymes, según el Decreto 3022 de 2013 que aplica para el grupo 2, el balance de apertura fue elaborado con fecha de corte 01 de enero de cual corresponde a la fecha de transición. Al corte de 31 de diciembre de 2017 se prepararon los saldos 2016, la comparativos. Finalmente, al 31 de diciembre de 2016, se prepararon los primeros estados financieros de propósito general (los cuales incluyen el balance de apertura y los saldos comparativos). Durante el año 2016, se trabajó la contabilidad bajo NIIF para Pymes, simultáneamente con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados ("PCGA locales"), locales siendo esta ultima la contabilidad oficial para cualquier propósito hasta el 31 de diciembre de 2016. (El PCGA local aplicable a La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS es el definido por los decretos 2649 y 2650 de 1993.

La siguiente relación se detalla las modificaciones por sección de la NIIF para las Pymes, que están siendo evaluadas por la Compañía para determinar sus impactos en los estados financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes:

<p><u>Secciones 3, 7,11</u> <u>Efectivo y</u> <u>Equivalente de</u> <u>efectivo</u></p>	<p>Si se presenta a futuro algún tipo de restricción en el efectivo, deberán aplicar la sección 7.21 de la NIIF para pymes, Si llegase a presentarse esta situación, se sugiere revelar el valor de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo restringidos (mantenidos por la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS que no están disponibles para ser utilizados). Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS lo medirá al precio de la transacción, es decir por los montos que tenga reconocidos en las cuentas bancarias, cajas e inversiones a corto plazo</p>
<p><u>Secciones 11 y 12</u> <u>Deudores</u></p>	<p>El reconocimiento de ingresos se debe realizar en el momento que se cumplen todas las condiciones expuestas en la sección 23.10 que corresponde a la facturación o el pago del cliente, sino que corresponde al momento de la entrega de los productos.</p> <p>Se debe distinguir según la posición que asume Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS para las garantías y determinar un valor por el cual registrarlas, basados en los valores que van implícitos dentro del valor total del producto y devengarlos a lo largo de la garantía, o también descontar el gasto por el total del valor que corresponda a la garantía</p> <p>Ventas: La venta de bienes cuando realice la transferencia de riesgos y beneficios. Debe evaluar si conserva algún tipo de riesgos y beneficios.</p> <p>Servicios: Se realizará de acuerdo con el grado de terminación del servicio y no en el momento de la facturación. Se debe evaluar las condiciones y criterios para identificar si actúa como agente o como principal en las negociaciones.</p> <p>Las cuentas por cobrar se presentarán como cuentas por cobrar a corto plazo dado que la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS los plazos no exceden los 12 meses.</p>

	Los préstamos que se otorguen y que sean a largo plazo deberán ser descontados a valor presente. El reconocimiento de descuentos será un menor valor del inventario. Cuando se trate de descuentos condicionados, estos serán relacionados en costo de inventario o en costo de venta cuando se han recibido
<u>Secciones 13, 27 Y NIC 2 Inventarios</u>	El reconocimiento de inventario está de acuerdo con las recomendaciones de la norma. Sin embargo, se deben evaluar cuales componentes se deben incluir al costo de adquisición. Se reconocen dentro del inventario aquellos productos donde la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS haya recibido los riesgos y ventajas del bien. Al final del periodo sobre el que se informa se reconocerá los inventarios a valor razonable, por el menor entre el valor en libros y el precio estimado de venta descontando los gastos de ventas
<u>Secciones 17 Propiedad Planta y Equipo</u>	Se deben definir las políticas en relación con los conceptos que serán considerados como costo de los activos bajo NIIF para Pymes. Solo se deben incluir aquellos que sean directamente atribuibles a la adquisición de estos. La gerencia Financiera deberá decidir si quiere aplicar la exención del costo atribuido o si prefiere aplicar la NIIF para Pymes retroactivamente. Solo se capitalizan aquellos costos posteriores que incrementen los beneficios económicos y la vida útil de la PP&E.
<u>Sección 11 y 12 Obligaciones Financieras</u>	La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS debe clasificar la obligación como partida corriente cuando: El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa

Nota 5. Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS, prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de información Financiera para las pequeñas y medianas Entidades (NIIF pymes), adoptadas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia (reglamentado mediante el decreto 3022 de 2013, del Gobierno Nacional de Colombia).

5.1 Supuestos Contables

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS, para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

Base de acumulación (o devengo)

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo; así mismo, se registran en los libros contables y se informara sobre ellos en los estados de los periodos con los cuales se relacionan.

Negocio en marcha

La Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS, preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible

a continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos para el año 2025, con flujos de caja positivos, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- Durante el 2024 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2025 se tiene la misma expectativa.
- La Fundación clínica ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.
- No existen planes de reestructuración de los empleados.
- De la administración no se tiene la intención de liquidar la fundación, si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Activos y pasivos contingentes

Al cierre del periodo diciembre de 2024 la Fundación CLINICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES no presenta activos ni pasivos contingentes, por lo anterior estos rubros no se verán reflejados en los Estados Financieros

NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

Nota 06. Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Disponible	dic-24	dic-23
Caja	20.078.966	4.575.634
Cuentas Corrientes	452.937.503	442.486.148
Cuentas de Ahorro	3.716.736	805.657.345
Total Efectivo y eq del efectivo	476.733.205	1.252.719.127

Efectivo disponible en entidades Financieras

Banco GNB Sudameris	Cta Aho 3040	3.060.698
Banco de Bogotá	Cta Cte 3167	300.480.755
Banco GNB Sudameris	Cta Cte 2898	79.105.175

Efectivo de uso restringido en entidades financieras

Bancolombia	Cta Cte 6251	73.351.573
Davienda	Cta Aho 2583	656.038

El efectivo disponible corresponde a los recursos sin restricción a la fecha de presentación de estos estados financieros, los cuales se encuentran debidamente conciliados con las entidades financieras, y se observan dos (2) cuentas que al cierre se clasificaron como efectivo de uso restringido de menor cuantía

Nota 07. Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	dic-24	dic-23
Cientes nacionales	4.460.203.100	4.070.885.291
Deudores varios	140.434.239	19.442.374
Cuentas por cobrar a trabajadores	101.636.875	45.505.210
Anticipos, avances y depósitos	44.757.089	14.948.728
	4.747.031.303	4.150.781.603
(-) Deterioro de valor	(2.433.023.149)	(1.814.983.855)
Total, deudores	2.314.008.154	2.335.797.748

El rubro más representativo dentro de las cuentas por cobrar corresponde a los clientes nacionales, conformado principalmente por las cuentas por cobrar a las EPS. A la fecha de corte, la cartera relacionada con la prestación de servicios de salud se encuentra distribuida de la siguiente manera:

Deudor	% participación
Eps sanitas	35%
Salud total Eps SA	28%
Saludcoop	18%
Cruz blanca Eps	9%
Otros menores	10%

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

Nota 08. Inventarios

Inventarios	dic-24	dic-23
Materiales medico quirúrgicos	17.422.926	17.282.722
Medicamentos	2.634.640	7.560.034
Total, inventarios	20.057.565	24.842.756

El método utilizado para la valuación de los inventarios es el de promedio ponderado, mensualmente el área de suministros entrega un informe que es conciliado con el área de contabilidad; las diferencias identificadas, debidamente justificadas, son ajustadas conforme corresponda.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, no existen inventarios comprometidos como garantía para el cumplimiento de obligaciones. Asimismo, no se han reconocido provisiones por valor neto realizable sobre los saldos de inventarios

Nota 09. Diferidos

Diferidos	dic-24	dic-23
Pólizas de seguro	3.182.979	3.142.031
Estudios, investigaciones y proyectos	4.588.900	2.439.500
Total, diferidos	7.771.879	5.581.531

Las pólizas de seguro corresponden a dos pólizas de salud y una de responsabilidad civil adquiridas por la clínica y a los recursos destinados a un proyecto de investigación que actualmente adelanta la Fundación Clínica

Nota 10. Propiedad Planta y Equipo

	Construcción en curso *	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Eq de cómputo y comunicac.	Total
Costo					
A 1 de enero de 2024	92.116.798	1.192.732.258	22.551.907	54.821.299	1.362.222.262
(+) Adiciones	61.687.576	14.546.905	6.322.700	0	82.557.181
(-) Disposiciones	0	0	0	0	0
A 31 de dic de 2024	153.804.374	1.207.279.163	28.874.607	54.821.299	1.444.779.443
Dep acumulada					
A 1 de enero de 2024	0	834.083.349	17.478.889	54.389.542	905.951.780
Depreciación anual	0	117.548.543	2.241.355	431.757	120.221.655
Deterioro del valor	0	0	0	0	0
A 31 de dic de 2024	0	951.631.892	19.720.244	54.821.299	1.026.173.435
Importe en libros					
A 31 de dic de 2024	153.804.374	255.647.271	9.154.363	0	418.606.008

* Corresponde a la obra civil del área de hidroterapia la cual se encuentra en curso al cierre de estos estados financieros

Ningún activo de la fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos. No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo

Nota 11. Activos Financieros - no corrientes

	Acciones	Cuotas o partes de interés social	Derechos fiduciarios	Otras inversiones	Total
Inv. a 01 de ene 2024	6.671.700	8.686.434.000	407.769.828	134.108.781	9.234.984.309
(+) Inversiones en 2024	0	0	120.000.000	0	120.000.000
(+) Dividendos y rend.	0	0	22.424.571	5.410.497	27.835.068
(-) Disposic. y retiros	0	0	(382.267.304)	(33.144)	(382.300.448)
	6.671.700	8.686.434.000	167.927.095	139.486.134	9.000.518.929
(-) Deterioro inversiones	0	(2.346.723.785)	0	0	(2.346.723.785)
Inv a 31 de dic 2024	6.671.700	6.339.710.215	167.927.095	139.486.134	6.653.795.144

Para el cierre del ejercicio se deterioró la inversión que la Fundación clínica tiene en la Clínica Juan N Corpas, a 31 de diciembre de 2024, las inversiones no poseen restricciones. A continuación, se relacionan las inversiones que posee la Fundación clínica al cierre de este ejercicio:

Acciones

Banco AV Villas 1050 Acciones \$ 6.671.700

Cuotas o partes de interés social

Clínica Juan N Corpas \$3.979.710.214

Medicor \$2.360.000.000

Encargo Fiduciario

GNB Sudameris 2.138,54 Unid \$ 167.927.095

Otras inversiones

Coopcentral Part 0.1817% \$ 116.394.963

Progressa Part 0.028% \$ 23.091.171

Total \$6.653.795.144**Nota 12. Intangibles**

Licencias	dic-24	dic-23
Licencias de software	105.041.295	105.041.295
(-) Amortización licencia	(29.567.925)	(19.157.805)
Total, licencias	75.473.370	85.883.490

Corresponde la licencia del programa Hosvital-HIS, en cual la Fundación maneja sus procesos asistenciales y financieros, el cual de acuerdo con la política se está amortizando a 10 años con el método de línea recta

Nota 13. Obligaciones Financieras

Obligaciones Corto plazo	dic-24	dic-23
Tarjetas de crédito	4.288.202	2.268.535
Préstamos Bancarios	472.574.717	432.824.825
Total, obligaciones financieras	1.466.862.919	1.785.093.360

Obligaciones Largo plazo	dic-24	dic-23
Préstamos Bancarios	990.000.000	1.350.000.000

Corresponde a las obligaciones que tiene la Fundación con entidades del sector financiero, así:

Entidad Financiera	Valor Desembolso	Fecha desembolso	No cuotas	Saldo Dic 31/2024
Coopcentral TC 6010 9898				4.288.202
Banco Sudameris	1.800.000.000	13/09/2023	60	1.350.000.000
Banco Coopcentral 4640	60.000.000	10/07/2023	24	15.000.000
Banco Coopcentral 5420	100.000.000	04/12/2024	24	97.574.717
Total				1.466.862.919

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el representante legal de la Fundación.

Los valores de las obligaciones financieras corrientes y no corrientes se encuentran a valores de mercado, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

Nota 14. Proveedores

Proveedores	dic-24	dic-23
Nacionales	175.767.230	167.933.251

Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valores razonables, el vencimiento por edades es el siguiente

Vencimiento	Valor	% part.
corriente	31.928.720	18,17%
30 a 60 días	6.102.650	3,47%
60 a 90 días	606.900	0,35%
90 a 180 días	0	0,00%
180 a 360 días	0	0,00%
mayor a 360 días	137.128.960	78,01%
Total general	175.767.230	

Nota 15. Cuentas por pagar

Cuentas por pagar corto plazo	dic-24	dic-23
Retenciones y aportes de nomina	1.910.611.792	1.799.240.429
Retención en la fuente	32.338.000	1.318.527.853
Acreedores oficiales	127.681.597	616.739.100
Costos y gastos por pagar	369.155.065	395.707.244
Cuentas corrientes comerciales	5.117.733	8.617.733
Imp y de industria y comercio retenido	37.233.877	37.199.877
Total cuentas por pagar corto plazo	2.482.138.064	4.176.032.236

Cuentas por pagar a largo plazo	dic-24	dic-23
Cuentas corrientes comerciales	3.013.489.970	4.186.835.114

Nota 16. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta: La tarifa sobre la renta gravable, según lo establecido en el artículo 240 del E.T., es del 35% para el año 2024.

Impuestos	dic-24	dic-23
Impuesto de renta	39.639.467	1.770.330

Nota 17. Beneficios a empleados

La desagregación de beneficios a empleados de corto plazo presentados en el estado de situación financiera a diciembre es la siguiente:

Obligaciones laborales	dic-24	dic-23
Nomina por pagar	1.651.129.926	1.629.605.175

Obligaciones laborales	dic-24	dic-23
Cesantías consolidadas	141.646.653	111.018.088
Vacaciones consolidadas	95.196.929	82.697.909
Liquidación contratos de trabajo	47.231.697	46.853.904
Intereses de cesantías	21.071.521	17.950.336
Prima de servicios	4.879.299	4.879.299
Total, Beneficios a empleados	1.961.156.025	1.893.004.711

No existen beneficios a largo plazo

Nota 18. Anticipos y avances recibidos

Ingresos recibidos por anticipado	dic-24	dic-23
De clientes	48.573.876	25.298.788

Aquí se registran los valores pagados por los pacientes por concepto de copagos y procedimientos particulares, la cual se va descontando a medida que se va avanzando el tratamiento

Nota 19. Patrimonio

Patrimonio	dic-24	dic-23
Aportes Sociales	919.725.560	919.725.560
Donaciones	2.300.000.000	2.300.000.000
Resultado del Ejercicio	1.965.429.909	196.448.335
Resultado de Ejercicios Anteriores	(9.401.677.778)	(9.598.126.113)
Ganancia Reten. por Adopción de NIIF	4.995.340.083	6.604.224.307
Total Patrimonio	778.817.775	422.272.089

Resultado del Ejercicio

Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, la entidad experimentó un aumento sustancial en su rentabilidad, reflejado en un incremento significativo que pasó de \$196.448.335 al 31 de diciembre de 2023 a \$1.965.429.909 al 31 de diciembre de 2024. Este aumento representa una mejora notable en el desempeño financiero de la entidad durante el periodo.

Resultado de Ejercicios Anteriores

Durante el periodo finalizado en diciembre 31 del año 2024, la entidad experimentó una reducción significativa en su pérdida acumulada, la cual disminuyó de (\$9.598.126.113) a (\$9.401.677.778) correspondiente a un valor de (\$196.448.335).

La administración considera que esta reducción en la pérdida acumulada es un indicador favorable, sugiriendo una mejora en la rentabilidad y eficiencia operativa durante el periodo reportado, mejora que se debe, en parte, a la buena gestión comercial y a la optimización de costos de la entidad.

Ganancia Retenida por Adopción de NIIF

La disminución en este rubro patrimonial de la institución durante el año 2024 con respecto al año 2023 obedece, principalmente, al reconocimiento del deterioro de activos financieros - Deterioro de Inversiones (ver nota 11). De acuerdo con las disposiciones normativas establecidas en

las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes - Grupo II) y las políticas contables de la institución, el deterioro de aquellos activos financieros que fueron objeto de reconocimiento por revaluación en el momento de la adopción inicial de las NIIF, debe ser reconocido contablemente en un principio contra la cuenta de revaluación o adopción de NIIF, afectando directamente el patrimonio.

Este tratamiento contable refleja el ajuste requerido por la normativa para reconocer la pérdida de valor de dichos activos, impactando el patrimonio en la medida en que la revaluación previa existía. Es importante destacar que esta disminución patrimonial es una consecuencia directa de la aplicación de las normas contables y no necesariamente refleja una pérdida operativa del período. El Patrimonio revela una evolución positiva en la situación financiera de la entidad entre diciembre de 2023 y diciembre de 2024; la tendencia observada en la reducción de esta pérdida es un factor alentador para la sostenibilidad financiera futura de la entidad.

Nota 20. Ingresos

Ingresos operacionales	dic-24	dic-23
Servicios Ambulatorios	6.840.316.703	4.420.543.336
Rotación de estudiantes	956.326.544	1.203.696.462
Total, ingresos	7.796.643.247	5.624.239.798

Los ingresos operacionales de la Fundación, que ascienden a \$7.796.643.247, provienen en un 88% de la prestación de servicios médicos, tales como consulta externa y procedimientos ambulatorios. El 12% restante corresponde a los ingresos generados por la rotación de estudiantes de los programas de pregrado en enfermería y medicina, así como de la especialización en terapias alternativas.

Ingresos no operacionales	dic-24	dic-23
Rendimientos y dividendos	25.190.220	10.771.939
Ingresos diversos	4.796.640	193.033
Ingresos de ejercicios anteriores	2.437.667	15.687.900
Total, Ingresos No operacionales	32.424.528	10.964.972

El aumento en rendimientos financieros y dividendos muestra mejor gestión de inversiones. La expansión en ingresos diversos puede indicar nuevas oportunidades de ingresos.

Nota 21. Costos

Los costos totales institucionales en el 2024 ascendieron a \$2.634.356.317, en el siguiente cuadro presentamos la ejecución 2024 y 2023 de los costos directos:

Costos	dic-24	dic-23
Gastos de personal	1.475.689.455	1.266.543.396
Suministros para procedimientos	598.158.344	550.288.534
Honorarios	302.977.702	295.145.922
Depreciaciones	117.548.543	124.764.503
Servicios	101.708.706	95.733.872

Costos	dic-24	dic-23
Mantenimiento y adecuaciones	21.883.314	10.464.557
Seguros	13.359.410	12.237.539
Arrendamientos	3.030.844	3.809.960
Total, costo	2.634.356.317	2.358.988.283

El rubro más representativo dentro de los costos corresponde a la nómina, que representa el 56% del total, los demás ítems del costo se distribuyen en las siguientes actividades:

- Suministro y dispensación de medicamentos y materiales: La Fundación recibe insumos de diferentes proveedores como VC Médica, HEEL y Labfarve, entre otros, para la realización de procedimientos en la prestación de servicios de salud.
- Honorarios: Incluye los servicios contratados con terceros profesionales en áreas como Dirección Médica, calidad, gestión ambiental y biomedicina.
- Depreciación: Corresponde a la depreciación acumulada de los equipos médicos de la Fundación.
- Servicios: Comprende servicios tercerizados necesarios para la operación, como lavandería, aseo y facturación.
- Seguros: Hace referencia a la amortización de la póliza de responsabilidad civil médica vigente de la Fundación.
- Mantenimiento: Incluye las actividades de mantenimiento preventivo, correctivo y la calibración de equipos médicos, contratadas con la empresa Celsius.
- Arrendamiento: Corresponde al valor facturado por Gases Industriales de Colombia por el arriendo de los cilindros de almacenamiento de oxígeno medicinal.

Nota 22. Gastos

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

Gastos de administración	dic-24	dic-23
Gastos de personal	1.157.984.325	1.032.585.169
Honorarios	335.680.295	324.389.586
Servicios	125.035.857	114.049.692
Diversos	93.328.899	123.898.063
Impuestos tasas y gravámenes	26.682.301	22.553.060
Mantenimiento y reparaciones	14.363.721	2.977.112
Amortizaciones	10.410.120	10.893.015
Contribuciones y afiliaciones	4.526.288	2.263.144
Depreciaciones	2.673.112	3.677.183
Legales	605.654	505.732
Total	1.771.290.573	1.637.791.756

Gastos no operacionales	dic-24	dic-23
Provisiones	618.039.294	737.839.562
Intereses corrientes	310.772.592	109.169.454
Gastos extraordinarios	162.869.821	48.880.802
Intereses moratorios	93.898.447	133.576.551

Gastos no operacionales	dic-24	dic-23
Gastos y comisiones bancarias	62.918.472	75.900.737
Perdida en venta y retiro de bienes	9.048.533	207.199.315
Multas y sanciones	1.273.981	1.726.875
Total	1.258.821.140	1.314.293.296

Se resalta en los gastos no operacionales: la reducción en multas, pérdidas en ventas de activos, así como la disminución de los intereses moratorios, lo que indica un mejor cumplimiento financiero.

Nota 23. Impuesto de renta y complementarios

Impuesto de renta	dic-24	dic-23
Impto. de renta vigencia fiscal corriente	199.169.835	143.371.000

Para los años 2024 y 2023, la fundación calculó la provisión para el impuesto sobre la renta tomando como base la renta ordinaria, siendo ésta superior a la renta presuntiva.

Nota 24. Recuperabilidad de las pérdidas

Al cierre del ejercicio, la Fundación presenta pérdidas acumuladas pendientes de compensar, las cuales se espera sean absorbidas con las utilidades generadas en el presente periodo.

Nota 25. Subvenciones del Gobierno

Durante el año fiscal 2024, la Fundación clínica, no recibió subvenciones del gobierno

Nota 26. Estado de cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor


La Fundación cuenta con las licencias de software de las herramientas ofimáticas, antivirus y ERP necesarias para su normal funcionamiento, dando así cumplimiento a las normas de propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software)


Nota 27. Hechos ocurridos después del periodo en que se informa


A la fecha de formulación de los presentes Estados Financieros individuales de propósito general del periodo de 12 meses terminado a 31 de diciembre de 2024, no se han producido hechos posteriores significativos en relación con los mismos.

Nota 28. Aprobación de los estados financieros

Estos Estados Financieros individuales de propósito general fueron aprobados por el Consejo de Administración y autorizados para su publicación el 27 de marzo de 2025


GLORIA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal


ANA YAIDIVE ARCHILA S
Contador Público TP 69470-T
(Ver certificación adjunta)


DAYANA TIRADO TELLEZ
Revisor Fiscal TP 110874-T
(Ver dictamen adjunto)
Designado por Consultores Daycont SAS