

**FUNDACIÓN CLÍNICA HOSPITAL JUAN N CORPAS Y CENTROS ASISTENCIALES AFINES
REVELACIONES A LOS FINANCIEROS INDIVIDUALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

(con cifras comparadas a 31 de diciembre de 2024)
(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 entidad 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 Ak 9 No. 108A-10 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 2025 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 período correspondiente realizando un débito al efectivo y un ingreso en el resultado del período.
- Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparecen en el extracto bancario gravámenes, comisiones, retención en la fuente, gastos financieros, en el período 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 ÚTIL
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 AFINES Y 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 lleven 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 lleven 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 última 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 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. 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</p>

	<p>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> <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</p>
<p><u>Secciones 13, 27 Y NIC 2</u> <u>Inventarios</u></p>	<p>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</p>
<p><u>Secciones 17</u> <u>Propiedad Planta y Equipo</u></p>	<p>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.</p>
<p><u>Sección 11 y 12</u> <u>Obligaciones</u> <u>Financieras</u></p>	<p>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</p>

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 inglés), 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 2026, con flujos de caja positivos, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.

- Durante el 2025 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2026 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 2025 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-25	dic-24
Caja	23.461.753	20.078.966
Cuentas Corrientes	261.519.358	452.937.503
Cuentas de Ahorro	3.723.695	3.716.736
Total, Efectivo y Equivalentes del Efectivo	288.704.806	476.733.205

Efectivo disponible en entidades Financieras

Banco GNB Sudameris	Cta Aho 3040	3.067.657
Banco de Bogotá	Cta Cte 3167	92.303.143
Banco GNB Sudameris	Cta Cte 2898	39.000.000

Efectivo de uso restringido en entidades financieras

Bancolombia	Cta Cte 6251	73.351.573
Davivienda	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-25	dic-24
Clientes nacionales	5.801.899.520	4.460.203.100
Deudores varios	551.763.969	140.434.239
Cuentas por cobrar a trabajadores	152.935.142	101.636.875
Anticipos, avances y depósitos	130.639.307	44.757.089
	6.637.237.939	4.747.031.303
(-) Deterioro de valor	-3.086.043.972	-2.433.023.149
Total, deudores	3.551.193.967	2.314.008.154

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 SAS	67,96%
Salud Total EPS SA	21,03%
EPS Suramericana SA	5,08%
Medimas EPS S.A.S.	2,62%
Otros menores	3,32%

A 31 de diciembre de 2025 y 2024 no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

Nota 08. Inventarios

Inventarios	dic-25	dic-24
Materiales medico quirúrgicos	19.219.128	17.422.926
Medicamentos	16.508.717	2.634.640
Total, inventarios	35.727.846	20.057.565

El método utilizado para la valuación de los inventarios es el de promedio ponderado, semestralmente 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 2025 y 2024, 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-25	dic-24
Pólizas de seguro	5.809.571	3.182.979
Estudios, investigaciones y proyectos	0	4.588.900
Total, diferidos	5.809.571	7.771.879

La póliza de seguro corresponde a la póliza de responsabilidad civil adquirida por la fundación clínica.

Nota 10. Propiedad Planta y Equipo

	Construcciones en curso	Mejoras en propiedades ajenas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Total
Costo						
A 1 de enero de 2025	153.804.374	0	1.207.279.163	28.874.607	54.821.299	1.444.779.444
(+) Adiciones	108.344.048	108.344.048	158.299.123	7.204.380	0	382.191.599
(-) Disposiciones	-262.148.422	0	0	0	0	-262.148.422
A 31 de dic de 2025	0	108.344.048	1.365.578.286	36.078.987	54.821.299	1.564.822.621
Dep. acumulada						
A 1 de enero de 2025	0	0	-953.941.363	-17.410.773	-54.821.299	-1.026.173.436
Depreciación anual	0	0	-130.387.340	-10.425.132	0	-140.812.472

Deterioro del valor	0	0	0	0	0	0
A 31 de dic de 2025	0	0	-1.084.328.703	-27.835.905	-54.821.299	-1.166.985.907
Importe en libros						
A 31 de dic de 2025	0	108.344.048	281.249.583	8.243.082	0	397.836.713

* Las construcciones en curso se culminaron durante el año 2025, la obra de hidroterapia la cual se encontraba en curso al cierre de los estados financieros del año 2024 y la obra de la ampliación de las instalaciones ejecutada durante el año 2025 se activó al cierre de estos estados financieros en las cuentas correspondientes

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 2025	6.671.700	8.686.434.000	167.927.095	139.486.134	9.000.518.929
(+) Inversiones en 2025	0	0	0	868.280	868.280
(+) Dividendos y rend	0	0	12.976.420	6.944.409	19.920.829
(-) Disposiciones y retiros	0	0	-106.964.195	0	-106.964.195
	6.671.700	8.686.434.000	73.939.320	147.298.823	8.914.343.843
(-) Deterioro de inversiones	0	-4.646.723.786	0	0	-4.646.723.786
Invers a 31 de dic 2025	6.671.700	4.039.710.214	73.939.320	147.298.823	4.267.620.057

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 2025, 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 Ltda		\$ 3.979.710.214
Medicor	Part. 2,50%	\$ 60.000.000
Encargo Fiduciario		
GNB Sudameris	875,929 unid	\$ 73.939.320
Otras inversiones		
Coopcentral	Part 0.1817%	\$ 124.207.652
Progressa	Part 0.028%	\$ 23.091.171
Total		\$ 4.267.620.057

Nota 12. Intangibles

Licencias	dic-25	dic-24
Licencias de software	105.041.295	105.041.295
(-) Amortización licencia	-39.978.045	-29.567.925
Total, licencias	65.063.250	75.473.370

Es 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 Financieras	dic-25	dic-24
Tarjetas de crédito	18.300.622	4.288.202
Préstamos Bancarios CP	590.003.266	472.574.717
Total, obligaciones financieras	608.303.888	476.862.919

Obligaciones Financieras	dic-25	dic-24
Préstamos Bancarios LP	1.018.398.975	990.000.000

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

Entidad Financiera	Vr Desembolso	F. desembolso	No cuotas	Saldo Dic 31/2025
Coopcentral TC 6010				18.300.622
Banco Sudameris 69898	1.800.000.000	13/09/2023	60	990.000.000
Banco Sudameris 70910	500.000.000	25/07/2025	60	458.333.335
Banco Coopcentral 5420	100.000.000	4/12/2024	24	63.402.236
Banco de Bogotá 4141	75.000.000	15/12/2025	6	75.000.000
Banco de Bogotá 2731	130.000.000	10/02/2025	12	21.666.670
Total				1.626.702.863

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-25	dic-24
Nacionales	127.302.126	175.767.230

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

Vencimiento	Valor	% participación
Corriente	65.804.605	51,69%
30 días	34.534.785	27,13%
60 días	17.816.069	14,00%
120 días	1.517.852	1,19%
180 días	4.236.514	3,33%
mayor a 360 días	3.392.300	2,66%
Total general	127.302.126	

Nota 15. Cuentas por pagar

Cuentas por pagar corto plazo	dic-25	dic-24
Retenciones y aportes de nomina	1.691.293.314	1.910.611.792

Costos y gastos por pagar	415.350.028	369.155.065
Acreedores oficiales	127.681.597	127.681.597
Imp y de industria y comercio retenido	37.943.559	37.233.877
Retención en la fuente	25.778.830	32.338.000
Cuentas corrientes comerciales	5.117.733	5.117.733
Total cuentas por pagar corto plazo	2.303.165.060	2.482.138.064

Cuentas por pagar a largo plazo	dic-25	dic-24
Cuentas corrientes comerciales	1.514.012.285	3.013.489.970

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 2025.

Impuestos	dic-25	dic-24
Impuesto de renta	15.783.000	39.639.467

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-25	dic-24
Nomina por pagar	1.658.000.734	1.651.129.926
Cesantías consolidadas	142.242.404	141.646.653
Vacaciones consolidadas	78.851.888	95.196.929
Liquidación contratos de trabajo por pagar	58.288.417	47.231.697
Intereses de cesantías	21.237.520	21.071.521
Prima de servicios	4.977.818	4.879.299
Total, Beneficios a empleados	1.963.598.781	1.961.156.025

No existen beneficios a largo plazo

Nota 18. Anticipos y avances recibidos

Ingresos recibidos por anticipado	dic-25	dic-24
De clientes	25.687.358	48.573.876

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-25	dic-24
Aportes Sociales	919.725.560	919.725.560
Donaciones	2.300.000.000	2.300.000.000
Resultado del Ejercicio	256.886.962	1.965.429.909
Resultado de Ejercicios Anteriores	(7.436.247.868)	(9.401.677.778)
Ganancia Retenida por Adopción de NIIF	4.995.340.083	4.995.340.083
Total Patrimonio	1.035.704.737	778.817.775

Resultado del Ejercicio

Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2025, la entidad presenta una utilidad de \$256.886.962, la cual vario significativamente con respecto al cierre del año 2024 \$1.965.429.909, esto se debió principalmente al ejercicio de recuperación efectuado en el año 2024.

Resultado de Ejercicios Anteriores

Durante el periodo finalizado en diciembre 31 del año 2025, la entidad experimentó una reducción significativa en su pérdida acumulada, la cual disminuyó de (\$9.401.677.778) a (\$7.436.247.868), generado principalmente por las utilidades del año 2024.

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

Este rubro se disminuyó en el 2024 obedeciendo al reconocimiento del deterioro de activos financieros -Deterioro de Inversiones, 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 periodo.

El Patrimonio revela una evolución positiva en la situación financiera de la entidad entre diciembre de 2024 y diciembre de 2025; 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-25	dic-24
Serv. Ambulatorios	5.198.142.428	6.840.316.703
Rotación de estudiantes	915.042.488	956.326.544
Total, ingresos	6.113.184.916	7.796.643.247

Los ingresos operacionales de la Fundación, que ascienden a \$5.198.142.428, provienen en un 85% de la prestación de servicios médicos, tales como consulta externa y procedimientos ambulatorios. El 15% 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 terapéuticas alternativas.

Ingresos no operacionales	dic-25	dic-24
Ingresos diversos	173.861.533	4.796.640
Recuperación de costos y gastos	113.767.537	0
Ingresos de ejercicios anteriores	26.655.987	2.437.667
Rendimientos y dividendos	12.224.451	25.190.220
Total, Ingresos No operacionales	326.509.508	32.424.528

En los ingresos diversos se incluye el recobro de \$166.903.942 por concepto de las obras realizadas en la planta física de la unidad, correspondiente a la construcción de un consultorio, una sala de terapias, un área de archivo, un taller para mantenimiento de equipo biomédico y adecuaciones realizadas en el área de hidroterapia.

Nota 21. Costos

Los costos totales institucionales en el 2025 ascendieron a \$2.699.413.207, en el siguiente cuadro presentamos la ejecución 2025 y 2024 de los costos directos:

Costos	dic-25	dic-24
Gastos de personal	1.527.145.140	1.475.689.455
Suministros para procedimientos	650.940.337	598.158.344
Honorarios	229.401.710	302.977.702
Depreciaciones	130.387.340	117.548.543
Servicios	106.844.559	101.708.706
Mantenimiento y adecuaciones	34.653.981	21.883.314
Seguros	12.913.767	13.359.410
Arrendamientos	1.756.347	3.030.844
Diversos	5.370.025	0
Total, costo	2.699.413.207	2.634.356.317

El rubro más representativo dentro de los costos corresponde a la nómina, que representa el 57% 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-25	dic-24
Gastos de personal	1.053.898.081	1.157.984.325
Honorarios	419.412.321	335.680.295
Servicios	149.630.211	125.035.857
Diversos	86.009.670	93.328.899
Impuestos tasas y gravámenes	24.649.409	26.682.301
Amortizaciones	14.999.020	10.410.120
Depreciaciones	10.425.132	2.673.112
Mantenimiento y reparaciones	8.109.161	14.363.721
Arrendamientos	6.066.666	0
Contribuciones y afiliaciones	5.104.148	4.526.288
Legales	1.564.326	605.654

Gastos no operacionales	dic-25	dic-24
Provisiones	1.148.533.537	618.039.294
Intereses corrientes	258.431.291	310.772.592
Intereses moratorios	56.847.455	93.898.447
Gastos y comisiones bancarias	55.056.446	62.918.472
Gastos extraordinarios	5.688.343	162.869.821
Intereses por sobregiro	335.806	0
Perdida en venta y retiro de bienes	0	9.048.533
Multas y sanciones	0	1.273.981
Total	1.524.892.878	1.258.821.140

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-25	dic-24
Impuesto de renta vigencia fiscal corriente	178.633.232	199.169.835

Para los años 2025 y 2024, 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 2025, 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

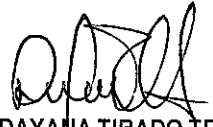
A la fecha de formulación de los presentes Estados Financieros individuales de propósito general del periodo de 12 meses terminado a 31 de diciembre de 2025, no se han producido hechos posteriores significativos en relación con los mismos.

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 30 de marzo de 2026


GLORIA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal


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


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

