FUNDACIÓN HOSPITAL DE LA MISERICORDIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
COMPARADAS CON 2024

1. INFORMACIÓN GENERAL.

La Fundación Hospital de la Misericordia NIT: 899.999.123-7 y domicilio principal es la ciudad de Bogotá dirección Avenida Caracas No. 1-65, constituida mediante resolución ejecutiva del 23 de julio de 1897, publicada en el diario oficial No 10409 de agosto 5 del mismo año es una Institución sin ánimo de lucro de naturaleza jurídica privada perteneciente al sector salud, tiene como ejes fundamentales la salud, educación, y su objeto es la prestación los servicios médico-hospitalarios, de diagnóstico y tratamiento a la población colombiana, con especial énfasis en la población pediátrica desde su nacimiento la hasta la adolescencia , la Fundación tendrá una duración indefinida.

La Fundación se rige de acuerdo a los requerimientos e instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud como el Ministerio de salud y Protección Social, Superintendencia Nacional de salud y Secretaría Distrital de Salud entre otras.

2. BASES DE PRESENTACIÓN.

2.1. Normas contables aplicables:

La Fundación Hospital de la Misericordia prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009 reglamentada por el decreto 2420 de 2015, 2496 de 2015,2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018, las cuales se basan en las normas de información financiera NIIF junto con sus interpretaciones traducidas al español y emitidas por el consejo de normas internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Costo Histórico: El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable: El valor razonable se define como el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagará por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando indirectamente otra técnica de valuación.

Las mediciones a valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que

refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones.

Nivel 1: Se considera precios de cotización en un mercado activo para activos y pasivos idénticos que la entidad puede observar a la fecha de la valuación.
Nivel 2: Datos de entrada observables distintos de los precios de la cotización del nivel 1m sea directa o indirectamente.
Nivel 3: Considera datos de entrada no observables.

2.3. Transacciones en Moneda extranjera:

La Fundación Hospital de la Misericordia para fines de presentación de los estados financieros, los activos, pasivos en moneda extranjera son expresados en pesos colombianos, utilizando las tasas representativas del mercado vigentes al final del periodo sobre el que se informa, y afectando ganancia o pérdida en el estado de resultados.

2.4. Bases de preparación:

HOMI - Fundación Hospital de la Misericordia expresa sus Estados Financieros en pesos colombianos.

La Fundación Hospital de la Misericordia prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre tal como se describe a continuación:

Estados de Situación Financiera Individual anual: La Fundación Hospital de la Misericordia presenta separados dentro del estado financiero los activos corrientes y no corrientes. En el estado de situación financiera se clasifican los activos y pasivos en función a su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo en su ciclo normal de la operación.
- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses, siguientes contado a partir de la fecha de su adquisición.
- Se mantiene el activo o pasivo principalmente con fines de negociación.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido, y no pueda ser utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de 12 meses.

Se clasificarán las demás partidas como activos y pasivos no corrientes.

Los Estados Financieros detallan como mínimo las siguientes subclasificaciones:

- **Efectivo y Equivalencias al Efectivo:** El efectivo y los equivalentes están representados por el dinero en efectivo ya sea en caja, cuentas de ahorro de las entidades financieras establecidas por la Institución o inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo.

- **Deudores Comerciales y Cuentas por Cobrar:** La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá como cuenta por cobrar clientes, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo y equivalente al efectivo.

- **Inventarios:** La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce como inventarios los mantenidos para la venta como lo son: medicamentos, suministros médicos, reactivos de laboratorio y fórmulas lácteas o complementos nutricionales y son medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable.

- **Propiedad Planta y Equipo:** La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce su propiedad planta y equipo al costo de adquisición más los costos que se incurran para la puesta en funcionamiento, menos los descuentos financieros. Esta clasificación del activo es divido en grupos de activos como lo son: Construcciones en curso, Construcciones y edificaciones, Maquinaria y equipo, Equipo de oficina, Equipo de cómputo y comunicación, Maquinaria y equipo médico científico, Equipo de hotelería restaurante y cafetería y Equipo de transporte.

- **Propiedades de Inversión:** En la Fundación Hospital de la Misericordia existen propiedades de inversión, son edificaciones y/o terrenos que se encuentran en arriendo, son reconocidas en su medición inicial al costo de adquisición y la medición posterior será mediante avalúo técnico.

- **Activos Intangibles:** Estos activos son identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física corresponden a: compra de software, pólizas multirriesgo y la póliza de responsabilidad civil.

- **Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar:** Comprende el valor de bienes y servicios adquiridos por la Fundación Hospital la Misericordia para el desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social como lo son honorarios médicos, suministros médicos, servicios públicos, contratos de obra y contratos con proveedores, bien sea en moneda nacional o extranjera.

El rubro de otras cuentas por pagar agrupa las obligaciones adquiridas por otro tipo de conceptos como los son obligaciones financieras, anticipos de clientes, acreedores varios e ingresos por arriendos recibidos por anticipado.

- **Pasivos Financieros:** Son reconocidos en los Estados Financieros como pasivos financieros, las obligaciones financieras medidas al costo amortizado.

- **Pasivos y activos por impuestos corrientes:** Son reconocidos por las operaciones realizadas por anticipo de impuestos o impuestos por pagar de acuerdo a la normatividad fiscal.

- **Provisiones:** Son los registros por estimaciones, como lo pueden ser los pasivos contingentes por demandas que se encuentran en curso, provisiones por prestaciones de servicio entre otras.

- **Patrimonio:** Este representa el capital social del hospital, reservas y fondos, superávit de capital, ORI, Ganancias ESFA y excedentes del ejercicio, de acuerdo a las operaciones realizadas durante el periodo.

- **Estados de Resultados Integrales por función anual:** La Fundación Hospital de la Misericordia, presenta el estado de resultados integrales de acuerdo al método de función de los gastos o del costo de ventas ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante.

- **Estados de Cambios en el Patrimonio anual:** Detalla el resultado integral del periodo contable, de acuerdo a las partidas reconocidas en el periodo frente al ingreso ordinario por servicios de salud, los costos de actividades de salud y los gastos en función del objeto social de la compañía; adicional se deberá presentar los efectos si se llegará a presentar cambios en las políticas contables o correcciones de errores reconocidos en el periodo.

- **Estados de Flujo de Efectivo por método Indirecto anual:** Se presenta por el método indirecto, de acuerdo a su clasificación como se describe a continuación:

  - **Actividades de operación:** Son todas aquellas relacionadas con el recaudo de deudores, donaciones, y otros ingresos de actividades ordinarias, pagos a proveedores, pagos a impuestos y entre otros.
  - **Actividades de inversión:** Son todas aquellas que se presenten por la disposición de activos a largo plazo como lo es la compra de propiedad planta y equipo, equipos médicos, equipos de cómputo, maquinaria, activos intangibles.
  - **Inversiones financieras:** Son todas aquellas que se presentan de acuerdo a la liquidez que la Fundación Hospital de la Misericordia este presentando como lo son: APT, CDT entre otras, de acuerdo a la demanda del mercado financiero frente a rentabilidad y el respaldo financiero tenga la entidad financiera.

- **Notas a los estados financieros anuales:** Se informará de manera detalla las subclasificaciones de los activos y pasivos como, propiedades, planta y equipo, deudores, otras cuentas por cobrar, inventarios, proveedores, otras cuentas por pagar, beneficios a los empleados y clases de patrimonio, a su vez se describirán los ingresos y costos por actividades ordinarias y los gastos de acuerdo a la naturaleza de la operación.

Las notas deberán contener las bases de medición para la elaboración del juego completo de Estados Financieros.

Las notas a los Estados Financieros deberán contener, la declaración de que han sido elaboradas de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financieras aceptadas en Colombia, las cuales se basan en las normas internacionales de información financiera NIF, junto con sus interpretaciones. De acuerdo al conjunto de los Estados Financieros, adicional se debe incluir el resumen de las políticas contables en el orden que se encuentran los Estados Financieros y si se presentan registros significativos que impacten los resultados del periodo deberá especificar el detalle de la operación o su reclasificación.

Los estados financieros de la Fundación Hospital de la Misericordia presentarán razonablemente la información que ha sido tomada de una fiel copia de las transacciones y operaciones que se realicen en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos de acuerdo a las políticas establecidas y clasificaciones.

- **Declaración de Responsabilidad:** La Dirección General de la Fundación Hospital de la Misericordia es responsable de la información contenida en los estados financieros La preparación de la misma se basa en las normas de contabilidad establecidas para Colombia y en ciertos casos requiere del uso de juicios para estimaciones, así como de establecer las políticas contables, las estimaciones se realizan de acuerdo a la mejor información posible sin embargo pueden ser modificadas por acontecimientos futuros que obligan a ser modificadas en periodos posteriores según sección 10 de NIIF para pymes, sin requerir modificación a políticas contables.

- **Negocio en marcha:** La información financiera se prepara a causa de que la entidad está en funcionamiento y en condiciones normales continuará estando dentro de un futuro previsible. El período de funcionamiento estimado de la entidad es indefinido, así mismo la dirección general no tiene la necesidad de liquidar, suspender o recortar sus operaciones o cerrarla temporalmente.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENETE AL EFECTIVO:

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a 3 meses. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan con la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Los saldos de moneda extranjera, en caso de existir, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidaran las transacciones a la fecha de los Estados Financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que

pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses desde la fecha de adquisición.

Al cierre del periodo la Fundación Hospital de la Misericordia revelara en sus estados financieros si tiene efectivo restringido y los lineamientos a seguir.

3.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS:

La Fundación Hospital de la Misericordia opto por aplicar lo descrito en la Sección 11 de instrumentos financieros básicos de acuerdo a la descripción de cada una y el método de medición.

3.2.1. Inversiones inmobiliarias:

- **Activos financieros mediante contratos de fiducia mercantil de administración**

Estos activos financieros corresponden a las inversiones inmobiliarias que realiza la Fundación Hospital de la Misericordia, mediante acuerdos de inversión y contratos de fiducia con el fin de que sean administrados los recursos de dicha construcción hasta su liquidación.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce estos activos financieros al costo de transacción de acuerdo al aporte que se defina y se realice al proyecto inmobiliario.

Medición Posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia mide las inversiones inmobiliarias posteriormente a la utilidad que la fiducia certifique como fideicomitente mediante Estados Financieros de cierre y certificación de patrimonio con periodicidad anual.

3.2.2. Inversiones financieras:

- **Activos financieros medidos al valor razonable**

Corresponde a las inversiones que tiene la fundación en certificados de depósito a término (CDT), APT, los cuales su grado de liquidez es mayor a 90 días.

Medición Inicial: La Fundación reconoce este tipo de activos financieros al costo incluyendo los costos de transacción.

Medición Posterior: La fundación mide sus inversiones posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo y de distribución del ingreso por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

- **Acciones, clics, cooperativas**

Se contabilizan al valor razonable y al cierre del ejercicio contable se solicitan las certificaciones y extractos a las empresas con las que se tienen este tipo de inversiones. Sus rendimientos financieros van directamente a resultados.

3.3. INTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES:

La Fundación Hospital de la Misericordia presenta cuentas por cobrar a deudores comerciales por las actividades desarrolladas encaminadas al objeto social como lo es la prestación de servicios de salud de acuerdo a la contratación con aseguradoras y la prestación del servicio de espontáneos que acceden por el servicio de urgencias.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar deudores comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Las cuentas por cobrar a deudores comerciales son reconocidas y registradas al costo de transacción por el importe de las respectivas facturas de venta.

La Fundación Hospital de la Misericordia no tiene acuerdos de financiación con ninguno de sus clientes, dado por la situación financiera del sector salud, las negociaciones de prestación de los servicios, y así mismo la dificultad en el cobro de la cartera, lo cual impide definir términos comerciales con tasas de interés pactadas o tasas de mercado.

Medición Posterior: La medición posterior al reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar deudores comerciales se efectúa al costo menos cualquier pérdida por deterioro si llegara a existir.

- **Deterioro de cuentas por cobrar deudores comerciales**

De acuerdo al análisis realizado del sector salud frente a las cuentas por cobrar de clientes y el comportamiento de las aseguradoras que han presentado en la Fundación Hospital de la Misericordia se clasifican por tipo de cartera ya que cada una tiene diferentes características agrupándolas en tres políticas de deterioro.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de contrato, tal como el no pago.

- Probabilidad que el deudor entre en liquidación o en saneamiento financiero.

Como política contable de Fundación Hospital de la Misericordia para el deterioro de las cuentas por cobrar clientes, tiene en cuenta el siguiente análisis:

- Inicialmente la Fundación clasifica los convenios a los cuales le ha prestado servicios de salud en los últimos 10 años, teniendo en cuenta su medida de comportamiento respecto al pago de sus obligaciones. Para ello se crearon rangos que posibilitan su clasificación acorde al comportamiento histórico, a los compromisos de pago firmados bajo las normas vigentes o a su actual situación legal o administrativa para el caso de las múltiples entidades del sector que han entrado en liquidación.

- Las edades de cartera se definen a partir de la fecha de radicación de la factura de venta en la entidad.

- Se definen 3 tipos de nomenclatura, estableciendo para los clientes que no califican para deterioro el Tipo A, a los que por su condición requieren clasificaciones diferentes para deterioro Tipo B y a los que entran en liquidación Tipo L. Para estos últimos, luego de una evaluación acorde a las respuestas recibidas por el agente liquidador respecto al valor de posibles acreencias reconocidas y al posible monto de pago, se define el % de deterioro.

TIPO DE CARTERA	CARACTERISTICAS	POLITICAS
A	Cliente cuya cartera radicada NO se encuentra en mora mayor a 90 días (no se deteriora).	La Fundación Hospital de la Misericordia realizara el deterioro mensualmente, de acuerdo a la clasificación definida en la tabla para deterioro de clientes, que será revisada semestralmente por la Gerencia Financiera, Gerencia Comercial y la Dirección General.
B1	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 25%	El tipo "B" el cual corresponde a los porcentajes indicados en las características de la tabla "porcentajes deterioro" (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20%) se utilizará para todos los convenios excepto los clasificados en tipo de cartera "A" o en liquidación. Este tipo "B" tendra 6 variantes denominados del tipo B1 a B6 cuya diferencia se encuentra en la cartera mayor a 720 días cuyo porcentaje depende del criterio de riesgo que se detecte en el momento del análisis acorde al soporte, evidencia, pertinencia documental de la cartera a cobrar o del estado administrativo del convenio analizado (cliente).
B2	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 40 %	
B3	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 50%	
B4	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 75%	
B5	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 90%	
B6	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 100%	
B7	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 25% - mayor a 720 días 100%	
B8	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 50% - mayor a 720 días 100%	
B9	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 75% - mayor a 720 días 100%	
B10	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 100% - mayor a 720 días 100%	
B11	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 25% y la mayor a 360 dias al 100%	
B12	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 50% y la mayor a 360 dias al 100%	
B13	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 75% y la mayor a 360 dias al 100%	
B14	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 100% y la mayor a 360 dias al 100%	
L1	Clientes en liquidación	Cuando una entidad entra en liquidación se revisan los % de deterioro causado a la fecha, luego se evalua el % final a aplicar según el tipo de empresa, si es del sector publico o privado y de acuerdo a las garantias con las que se presente la liquidación. Para el cálculo de este deterioro se descontarán de la base los anticipos recibidos. El porcentaje depende del criterio de riesgo que se detecte en el momento del análisis acorde al soporte, evidencia, pertinencia documental de la cartera a cobrar o del estado administrativo del convenio analizado (cliente).

La Fundación Hospital de la Misericordia evalúa al final de cada período contable, si se debe registrar las pérdidas por deterioro de un activo financiero, sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que puede estimarse de forma fiable.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y puede ser objetivamente relacionado con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro es revertida.

Registrada la reversión, el importe en libros del activo financiero no debe exceder del importe amortizado original. El importe de la reversión se reconoce en los resultados del año en que ocurre.

Baja en cuentas por cobrar deudores comerciales: La Fundación Hospital de la Misericordia dará de baja las cuentas por cobrar en el siguiente caso:

- Cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídicas y jurídicas.

Toda baja de cuentas debe ser autorizada por la Dirección General previa elaboración acta de baja, debidamente soportada, describiendo el proceso de cobro.

Revelaciones de instrumentos financieros deudores comerciales.

- Importe en libros de las cuentas por cobrar medido a costo de amortización (Valor de la factura, o valor de transacción).
- Información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de las cuentas por cobrar. (plazos, vencimientos, restricciones)
- Análisis de la cartera se haya determinado como deteriorada y los factores que se consideraron para determinar el deterioro.
- El importe de las pérdidas por deterioro durante el periodo.
- El monto de la baja en cuentas por deudores comerciales durante el periodo.

3.3.1. Cuentas por cobrar pagares:

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá en cuentas por cobrar pagares, los que son originados por los usuarios en plan obligatorio de salud que no le cubre por no estar afiliado, o por los copagos de los servicios prestados mediante la EPS.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar de pagarés son reconocidas inicialmente a su valor de costo (Título valor - Pagare).

Medición Posterior: Se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir.

Deterioro de cuentas por cobrar pagares

De acuerdo al análisis realizado del comportamiento de las cuentas por cobrar pagares que presenta la Fundación Hospital de la Misericordia se clasifican por edades de cartera el porcentaje y el deterioro.

Se identifica que los que presentan más de 1 año normalmente no se recuperan por lo que La Fundación Hospital de la Misericordia deteriora de la siguiente manera:

DETERIORO DE PAGARES	
EDAD	**PORCENTAJE**
Entre 90 y 179 dias	25%
Entre 180 y 359 dias	50%
Más de 360 dias	100%

Baja en cuentas por cobrar pagares

- El deudor cancela el saldo del pagaré.
- Una vez se defina jurídicamente la viabilidad de cobro
- Cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídicas y jurídicas.

Revelaciones de instrumentos financieros de cuentas por cobrar pagares:

- Medición inicial y medición posterior.
- Importe en libros de las otras cuentas por cobrar pagares medido a costo amortizado (Título valor – Pagare)
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo
- El monto de la baja de otras cuentas por cobrar durante el periodo

3.3.2. Anticipos:

Reconocimiento

La Fundación Hospital la Misericordia reconocerá como anticipos de contratos y/o ordenes de trabajo, los giros realizados anticipados a la entrega de productos o servicios no prestados, por la compra de un bien o un servicio.

Medición Inicial: Los anticipos son reconocidos inicialmente al valor de la trasferencia.

Medición Posterior: La medición posterior se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir.

Deterioro Anticipos

La política de deterioro de la Fundación Hospital la Misericordia para el deterioro de anticipos se basa en dos conceptos:

- Anticipos respaldados por contrato y póliza de manejo de anticipos.

- Anticipos sin póliza de manejo de anticipos y con orden de compra.

La Fundación Hospital de la Misericordia determina deteriorar por los siguientes conceptos:

- Por el incumplimiento por parte del contratista y la no legalización del anticipo.
- Por la terminación de vigencia del contrato sin ejecución del mismo y no se elaboró otro si pertinente para la renovación.
- Por el vencimiento de la garantía (póliza de manejo)

Si ocurre cualquiera de estos dos escenarios la Fundación Hospital la Misericordia tendrá en cuenta la medición del deterioro en anticipos según la siguiente tabla.

DETERIORO DE ANTICIPOS	
EDAD	**PORCENTAJE**
Entre 90 y 179 dias	25%
Entre 180 y 359 dias	50%
Más de 360 dias	100%

Revelaciones de instrumentos financieros anticipos

- Importe en libros de los anticipos medidos a costo amortizado.
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo.
- El monto de la baja en cuenta por cobrar durante el periodo
- Relacionar el importe en libros de anticipos vencidos o pólizas de manejo de anticipos vencidos, que deberán ser deteriorados.

Baja en Anticipos

- La Fundación Hospital de la Misericordia dará de baja cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídico y jurídico.

3.3.3. Instrumentos financieros de otras cuentas por cobrar:

Reconocimiento

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá otras cuentas por cobrar, que son originadas por ventas de otros servicios y por otras transacciones distintas a las del objeto social de la institución.

Medición Inicial: Las otras cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor de costo (Valor de la transacción, factura o cualquier otro tipo de documento).

Medición Posterior: Se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir.

Deterioro de otras cuentas por cobrar

De acuerdo al análisis realizado del comportamiento de las otras cuentas por cobrar que presenta la Fundación Hospital de la Misericordia se clasifican por edades de cartera el porcentaje y el deterioro.

Se identifica que los que presentan más de 1 año normalmente no se recuperan por lo que La Fundación Hospital de la Misericordia deteriora de la siguiente manera:

DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
EDAD	**PORCENTAJE**
Entre 90 y 179 dias	25%
Entre 180 y 359 dias	50%
Más de 360 dias	100%

Baja en otras cuentas por cobrar

- La Fundación Hospital de la Misericordia dará de baja cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídico y jurídico.

Revelaciones de instrumentos financieros otras cuentas por cobrar.

- Medición inicial y medición posterior.
- Importe en libros de las otras cuentas por cobrar medido a costo (Valor de la factura, valor título pagaré o valor de transacción).
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo
- El monto de la baja de otras cuentas por cobrar durante el periodo

3.4. INVENTARIOS.

Los inventarios que registra la Fundación Hospital de la Misericordia son recursos controlados y mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación tales como medicamentos, suministros médicos, reactivos de laboratorio, fórmulas lácteas o complementos nutricionales.

La Fundación reconoce el inventario adquirido en moneda extranjera a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha en que fueron asumidos los riesgos y beneficios de los bienes.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá sus inventarios al costo de adquisición, más los aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, otros costos directos atribuidos a la adquisición de mercancías, menos descuentos comerciales, menos los descuentos financieros y bonificaciones en la medida que la Fundación Hospital de la Misericordia tiene una probabilidad alta de ser tomados.

Medición Posterior: Se realizará con el saldo en existencias teniendo en cuenta el costo promedio, restando el precio de venta obteniendo el valor neto realización que es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

Deterioro: En cada fecha sobre la que se informa se calcula el valor neto de realización de los inventarios, que será comparado con el valor en libros de cada partida del inventario, si el valor

en libros de una partida está por debajo de su valor neto de realización (sea por daño, obsolescencia) su valor en libros se reduce al precio de venta, perdida que será reconocida por ajuste al valor neto de realización en resultados.

Reversión de deterioro del valor: Cuando las circunstancian que previamente causaron el deterior hayan dejado de existir o cuando se exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta, como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del valor de deterioro, de forma que el nuevo valor en libro sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado.

Para los inventarios que el hospital maneja bajo la modalidad de consignación, se realiza una legalización a corte de mes de las mercancías de los inventarios consumidos y se procede a realizar el reconocimiento del activo como del pasivo asociado

Información a revelar: La fundación Hospital de la misericordia revelara la siguiente información:

- Políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocidos como gastos durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Se denomina propiedad planta y equipo a todos los activos tangibles de la Fundación que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para los propósitos administrativos que se esperan utilizar durante más de un periodo, es decir más de un año y que cumplan con las siguientes condiciones:

Activación por componentes: Para aquellos activos que contengan repuestos de gran valor o que sus piezas (sin alguna de las cuales no pueda funcionar) de manera independiente superen los veinte (20) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes, la Fundación establece que se activan por componentes.

Activación: Luego del reconocimiento se realizará la activación siempre y cuando dichos activos superen el 50% de un Salario Mínimo Legal Mensual Vigente, exceptuando muebles y enseres. Los activos de menor valor se llevarán directamente al gasto y serán controlados por el área de Servicios Generales como bienes administrables.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá su propiedad planta y equipo inicialmente al costo de adquisición o construcción.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección, como lo pueden ser los costos por desmantelamiento o retiro del activo.

Para las construcciones en curso se incluyen los siguientes conceptos:

- Materiales, mano de obra, contratos y demás gastos directos los cuales son asignados específicamente a la construcción de la propiedad.

Los costos se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un componente, según corresponda, sólo cuando es probable que se deriven beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Medición posterior: El cálculo de depreciación de la propiedad planta y equipo se realiza por componentes, es decir que si un elemento de propiedad planta y equipo tiene diferentes componentes y estos son fácilmente identificables y tienen un costo-* superior a 20 SMLV en relación al elemento, y una vida útil diferente, se activaran y se *depreciaran por separado.

La depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo comenzara cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para poder operar.

La depreciación se calcula por el costo menos el valor residual por el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo

El cargo de depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado

La fundación distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de la vida útil

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, la depreciación no cesara cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que este depreciado por completo.

3.5.1. Edificaciones:

La Fundación actualmente tiene las siguientes propiedades las cuales se rigen por la siguiente tabla:

ITEM	EDIFICIO	VIDA UTIL	VIDA UTIL REMANENTE	VALOR RESIDUAL
1	Santa Isabel	100 años	70 años	20%
2	Fundación Homi			
2.1	Bloque a	100 años	61 años	20%
2.2	Urgencias	100 años	84 años	20%
2.3	Bloque b-c	70 años	16 años	20%
2.4	Bloque d	100 años	46 años	20%
2.5	Bloque e	100 años	36 años	20%
2.6	Bloque f	50 años	16 años	20%
2.7	Comedor	70 años	68 años	20%
2.8	Almacen residuos	70 años	36 años	20%
2.9	Porterias	70 años	16 años	20%
2.10'	Subestacion	70 años	46 años	20%
3	Centro de cancer infantil	100 años	100 años	20%

La vida útil de las edificaciones o construcciones nuevas será de 100 años, con valor residual del 20% sobre el valor de compra.

3.5.2. Propiedad planta y equipo diferente de Edificaciones:

De acuerdo al análisis realizado a todas las clasificaciones de Activos Fijos se establecieron las vidas útiles de acuerdo lo que se enuncia a continuación:

ACTIVOS FIJOS			
NOMBRE	VIDA ÚTIL	ANEXO	VALOR RESIDUAL
Equipo Médico	5 - 25 años	Anexo 1	0
Maquinaria y Equipo Industrial	2 - 5 años	Anexo 2	0
Equipo de Cómputo	2 - 6 años	Anexo 3	0
Equipo de transporte	20 años	Anexo 4	10% Sobre el valor de la compra
Muebles, Enseres (y Hotelería)	15 años		0
Equipos de Restaurante y Cafetería	10 años	Anexo 5	0
Equipo de Comunicaciones	6 años	Anexo 5	0

Los valores residuales, la vida útil estimada y los métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan de ser necesario a la fecha de cada estado de situación financiera.

3.5.3. Desembolsos por reparación y mantenimiento:

Son aquellos que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como costos en el año en que se incurren.

3.5.4. Valor en libros:

El valor en libros de un activo se da de baja inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

3.5.5. Bajas:

La Fundación Hospital de la Misericordia, dará de baja un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se venda o cuando no se esperen beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

La Fundación reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo en el periodo en el que el elemento se haya dado de baja.

La Fundación determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera y el importe en libros del elemento.

3.5.6. Ganancias y Pérdidas por la Venta de Activos:

Corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

3.5.7. Medición y reconocimiento del valor del Deterioro:

La Fundación Hospital de la Misericordia evaluará en cada fecha sobre la que se informa si existe algún indicio de deterioro de valor de algún activo, si existiera este indicio la entidad estimará el importe recuperable del activo y reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados, si no existe el indicio del deterioro no será necesario estimar el importe recuperable.

Información a revelar:

La Fundación revelará la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y al final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

- Las adiciones realizadas.
- Las disposiciones.
- Las transferencias de propiedades de inversión.
- Las pérdidas por deterioro.
- La depreciación.
- La existencia en importe en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad la entidad tiene una restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

3.6. PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

La Fundación Hospital de la Misericordia, tiene terrenos y edificios que se mantienen para su alquiler a largo plazo o para su valorización o para ambas cosas y que no están ocupadas por la Fundación se clasifican como propiedades de inversión.

Medición inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia medirá las propiedades de inversión por su costo, el cual se determina por su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Medición posterior: La Fundación medirá las propiedades de inversión al valor razonable, sin que esta implique costos y esfuerzos desproporcionados, en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. En caso de que una propiedad de inversión no se pueda determinar el valor razonable se contabilizará como Propiedad, planta y equipo.

3.6.1. Traslado de propiedad de inversión a propiedad planta y equipo:

Cuando una propiedad de inversión se reclasifique como propiedad planta y equipo, se reconocerá al valor razonable al momento de realizar la transferencia, la Fundación Hospital de la Misericordia contabilizará a partir de ese momento la partida como la establece la política de propiedades, planta y equipo.

Los cambios en el valor razonable se reflejan en el ORI.

3.6.2. Traslado de propiedad planta y equipo a propiedad de inversión:

Si un elemento de la propiedad ocupada por la Fundación se convierte en una propiedad de inversión, ya que su uso ha cambiado, la diferencia resultante entre el valor en libros y el valor razonable en la fecha de la transferencia, es tratada de la misma forma que una reevaluación de propiedades y equipos. El aumento resultante en el importe en libros de la propiedad se reconoce en los resultados en la medida que suponga una reversión de una perdida por deterioro y el incremento restante, reconocerá en otros resultados integrales, cualquier

disminución en el importe en libros de la propiedad se cargaran inicialmente contra los otros resultados integrales o cualquier disminución adicional con cargo a los resultados

Las revaluaciones para edificios y terrenos se efectúan cada año cualquier aumento de dichos terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio.

3.6.3. Activos no corrientes mantenidos para la venta:

La fundación registra como activos mantenidos para la venta bienes inmuebles que han sido recibidos como pago de obligaciones de deudores clientes.

Activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al valor razonable.

3.7. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA.

Los intangibles son activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, se reconocen por su costo de adquisición.

Medición Inicial: Los activos intangibles adquiridos en forma separada son registrados inicialmente al costo de la transacción.

El costo de un activo intangible adquirido incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.

Medición Posterior: Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles son contabilizados a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro según corresponda.

Las vidas útiles de los activos intangibles son definidas como finitas. La Fundación Hospital de la Misericordia clasifica sus activos intangibles en las siguientes categorías:

- **Licencias:** Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil. La Fundación Hospital de la Misericordia estima la vida útil de las licencias de acuerdo al derecho legal de cada una de ellas, en caso tal que este derecho contractual no exista la Fundación Hospital de la Misericordia estima la vida útil en (5 años), cuando el costo de las licencias sea inferior a 300 UVT, se reconocerá a resultados.

- **Software:** Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gastos cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Para Balance de Apertura se toman los Software existentes y si se van a seguir utilizando, pero ya están totalmente amortizados, se vuelve a calcular con el tiempo que esperamos utilizarlo en adelante, tomando el costo y se divide en los años totales que se espera que funcione. En caso de que se adquieran nuevos softwares, estos se amortizarán de acuerdo a la vida útil que se estime en el momento de la firma del contrato.

- **Deterioro de Valor:** Se produce una pérdida de valor por deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior al su importe recuperable ya sea por avance en la tecnología, que hace que intangible no se utilice y por lo tanto no tiene beneficios futuros para la Fundación Hospital de la Misericordia.

Cuando existe pérdida de valor, el valor deteriorado ira contra resultados

La Fundación revelará lo siguiente:

- Las vidas útiles utilizadas.
- Los métodos de amortización utilizados.
- El valor en libros bruto, amortización acumulada tanto al principio como al final de cada periodo que se informa.
- Las partidas en las que está incluida cualquier amortización.
- Conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa mostrando por separado lo siguiente:
- Adiciones.
- Disposiciones.
- Amortización.
- Perdidas por deterioro de valor.

3.8. ARRENDAMIENTOS

La determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento se basa en el fondo económico del acuerdo. La fundación evalúa si el cumplimiento del acuerdo depende del uso del activo específico y si el acuerdo implica un derecho de uso del activo.

En HOMI en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

- Arrendamientos financieros – Arrendatario

Medición Inicial: Los activos adquiridos a través de arrendamientos financieros, en los cuales se transfieren a la fundación sustancialmente los riesgos y beneficios sobre la propiedad de los activos, son reconocidos a la fecha del arrendamiento por el menor valor entre el valor razonable o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial de la fundación se añadirá al valor reconocido como activo.

La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Medición Posterior: Los pagos de arrendamiento se reparten entre los costos financieros y la reducción de la obligación financiera pendiente utilizando el método del interés efectivo (Costo amortizado), con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los costos financieros se reconocen inmediatamente en resultados.

La fundación depreciará los activos arrendados bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a las vidas útiles estimadas en la política de propiedad planta y equipo según sea el caso.

- Depreciación Arrendamiento Financiero

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

- Arrendamientos operativos – Arrendatario

Medición Posterior: Arrendamientos en los cuales la arrendadora retiene sustancialmente los riesgos y beneficios sobre la propiedad del activo, son considerados arrendamientos operativos para el arrendatario. Los pagos sobre estos arrendamientos, son reconocidos como costos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, de acuerdo con las tarifas establecidas en los contratos respectivos, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

3.9. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponde a los excedentes de liquidez que la fundación invierte en las actividades inmobiliarias con el objeto de obtener rentabilidades para ser reinvertidas en su objeto social.

Medición Inicial: La fundación reconoce este tipo de activos financieros al costo incluyendo los costos de transacción.

Medición Posterior: La medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

- Deterioro de otros activos financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la fundación valúa los activos a su importe recuperable. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.

Cuando una pérdida por deterioro se reversa posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el valor en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

4. POLITICAS RELACIONADAS CON PASIVOS

4.1. PASIVOS FINANCIEROS.

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que presente la forma de una obligación contractual o un contrato que será liquidado o podrá serlo utilizando los instrumentos de patrimonio propio de la empresa y que es un instrumento no derivado.

Presentación: Los pasivos financieros se clasifican en el estado de situación financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, los demás saldos se clasifican como pasivos no corrientes

Reconocimiento: Se reclasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes en el momento de su reconocimiento inicial como un pasivo financiero, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero

Medición inicial: Al reconocer inicialmente un pasivo financiero la Fundación Hospital de la Misericordia lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultado excepto si el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación)

Se clasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrales, en el momento de su reconocimiento inicial como un pasivo financiero de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones del pasivo financiero.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial la Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de tasa efectiva.

4.1.1. Baja en cuentas de un pasivo financiero:

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y sólo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o bien haya expirado. La diferencia del importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que haya sido cancelada o transferida a un tercero y la contraprestación o pago en el que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo.

4.1.2. Revelación:

Se debe revelar en una nota a los Estados Financieros la naturaleza de los pasivos financieros, los préstamos recibidos y otros pasivos a largo plazo, que contenga:

- Clase de la obligación y características significativas (naturaleza y alcance, valor del principal, vencimiento, otros).
- Garantía otorgada o gravamen.
- Importe y fechas de pago.
- Saldos pendientes de pago.

Igualmente, para los pasivos financieros valorados al costo amortizado, se revelarán los importes de los ingresos y gastos por intereses (calculados utilizando el método de tasa de interés efectiva).

Para los pasivos que sean por préstamo con garantía, la Fundación Hospital de la Misericordia, revelará el importe en libros de los activos dados en garantía, plazos y condiciones de la garantía.

4.2. ACREEDORES COMERCIALES

Los acreedores comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Fundación Hospital de la Misericordia en desarrollo de su objeto social.

Los acreedores comerciales se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se realiza dentro de un (1) año o menos. De lo contrario, se presentará como pasivo no corrientes.

Los acreedores comerciales se formalizan a través de facturas y otros documentos por pagar, que son obligaciones contraídas por la Fundación Hospital de la Misericordia por concepto de adquisición de bienes o servicios.

La Fundación Hospital de la Misericordia, tiene pactado con el 90% de los proveedores pago con descuentos y con el 10% restante el plazo máximo a noventa (90) días, lo cual se evidencia en las transacciones.

Medición inicial: Los acreedores comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluyendo todos los costos de transacción.

Medición posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado de acuerdo a la sección 11 de Instrumentos financieros básicos parágrafo 11.14 literal a) y el párrafo 11.15 (los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado o no aplicando la tasa de interés efectiva).

4.2.1. Baja en cuentas:

Se eliminará del Estado de Situación Financiera un pasivo financiero clasificado como acreedor comercial cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o bien haya expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero o una parte del mismo, que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada (en que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo).

4.2.2. Revelación:

Las políticas contables, métodos adoptados en el criterio de reconocimiento y las bases de medición inicial y posterior aplicadas.

Los criterios que se aplican al determinar cuándo reconocer en el estado de situación financiera un acreedor comercial, así como cuando se dan de baja dichos pasivos.

4.3. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta política incluye otras cuentas por pagar a terceros, no consideradas dentro de los acreedores comerciales y obligaciones financieras:

- Costos y gastos por pagar.
- Retenciones y aportes de nómina.
- Acreedores varios.

Definiciones: A continuación, se listan las principales definiciones aplicables dentro de la política contable:

Costos y gastos por pagar: Registra aquellos importes pendientes de pago o pasivos de la entidad originados de la prestación de servicios, tales como honorarios, servicios, servicios públicos, entre otros.

Acreedores varios: Comprende cualquier cuenta por pagar a terceros no considerada en acreedores comerciales y costos y gastos por pagar.

Retenciones y Aportes de Nomina: Son las obligaciones que tiene la Fundación Hospital de la Misericordia a favor de terceros las cuales son entidades oficiales y privadas por concepto de aportes patronales y descuentos realizados y descuentos debidamente autorizados.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce inicialmente un pasivo financiero al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Medición Posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia después de su reconocimiento inicial las otras cuentas por pagar se medirán al costo amortizado de acuerdo a la sección 11 de Instrumentos financieros básicos parágrafo 11.14 literal a) y el 11.15 (los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado o no aplicando la tasa de interés efectiva).

4.3.1. Baja en cuentas:

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero clasificado como otras cuentas por pagar o una parte del mismo cuando y sólo cuando se haya extinguido, esto es,

cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o bien haya sido expirada. La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero o de una parte del mismo que ha sido cancelada o transferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá en el resultado del periodo.

4.3.2. Revelaciones:

La Fundación Hospital de la Misericordia informará en el Estado de la Situación Financiera o en las notas a los Estados Financieros:

- Costos y gastos por pagar.
- Retenciones y aportes de nómina.
- Acreedores varios.

4.4. POLITICA DE PASIVOS NO FINANCIEROS

La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce como pasivos no financieros los anticipos y avances que corresponden a montos abonados por las aseguradoras para la prestación de servicios futuros, los cuales serán abonados una vez se preste el servicio para lo cual fueron abonados. Adicionalmente se reconocen las partidas de retenciones en la fuente, impuestos por pagar e Impuestos gravámenes y tasas.

Definiciones: A continuación, se listan las principales definiciones aplicables dentro de la política contable:

Retenciones en la fuente: Son los importes recaudados por la Fundación Hospital de la Misericordia a los sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos Nacionales y otros entes.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce los pasivos no financieros al costo de la transacción.

Medición Posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce los pasivos no financieros al costo de la transacción.

Baja de pasivos no financieros: La Fundación Hospital de la Misericordia da de baja un pasivo no financiero cuando se haya cancelado la obligación o extinguido su obligación.

Revelaciones: La Fundación Hospital de la Misericordia revelará en el periodo que se informa:

- El importe inicial y el importe final del saldo de los anticipos.
- Las ejecuciones realizadas de los anticipos por cada una de las aseguradoras.

4.5. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones, que la Fundación proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.
Por consiguiente, los beneficios a empleados comprenderán, todos los tipos de retribución a los trabajadores a cambio de los servicios prestados de acuerdo a las siguientes categorías:

4.5.1. Beneficios a corto plazo: Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, vacaciones, primas legales, primas extralegales, auxilios, bonificaciones, cesantías ley 50 e intereses de cesantías.

4.5.2. Beneficios a largo plazo: Los beneficios a largo plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él término de más de doce meses al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye cesantías ley anterior y bonificación por pensión.

4.5.3. Beneficios por terminación de contrato: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá un pasivo y un gasto cuando se encuentre comprometida de forma demostrable, como se describe a continuación:

- Existe un plan formal y real de retiro (Plan de liquidaciones).
- Rescindir del empleado.
- Beneficios de terminación por oferta voluntaria entre las partes.

De lo contrario, se reconocerá el gasto de terminación de contrato de forma inmediata, ya que no existe un pasivo por el cual no se espera obtener beneficios futuros.

4.5.4. Beneficios post empleo:

La Fundación Hospital de la Misericordia, reconocerá los planes de beneficios por cálculo actuarial como un pasivo según sección 28.14 a 28.16, estos corresponden a las pensiones que adeudan la Fundación por servicios prestados del personal retirado y los cuales pueden ser reclamados por el empleado en cualquier momento.

La Fundación Hospital de la Misericordia, debe realizar revisión y valorización anual del cálculo actuarial, con cargo a resultados y definirá una entidad externa experta, que garantice la actualización del cálculo actuarial.

4.5.5. Reconocimiento general para beneficios a empleados:

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que tenga derecho como resultado de los servicios que presta a la entidad sección 28.3.

Un pasivo, después de haber deducido los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados, si el valor pagado excede las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados, la Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá estos excesos como un activo en la medida que el pago anticipado vaya a dar una reducción a pagos futuros.

Se reconocerá un gasto a menos que la norma requiera que se reconozca como parte de un costo de un activo.

Medición de beneficios a empleados a corto plazo: Cuando un empleado haya prestado sus servicios la Fundación Hospital de la Misericordia medirá de acuerdo al párrafo 28.3 de la NIIF.

Medición de beneficios a empleados a largo plazo: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá por otros beneficios a empleados un pasivo a largo plazo al valor razonable en la fecha en la que se informa.

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá el cambio en su pasivo, los beneficios a largo plazo directamente a resultados como un gasto**.**

Medición a revelar por terminación de contrato:

- Los beneficios por terminación de contrato no proporcionan un beneficio económico futuro, la Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá un gasto con cargo a resultados de manera inmediata.

- La Fundación Hospital de la Misericordia debe tener en cuenta los efectos de la reducción en los beneficios por retiro u otros tipos de beneficios a los empleados.

- La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá los beneficios a los empleados como un gasto y un pasivo, cuando se encuentre demostrable prescindir del vínculo laboral con una fecha anterior normal al retiro, o por una oferta de terminación de contrato.

- La Fundación Hospital de la Misericordia pagará los beneficios por terminación a la mejor estimación de desembolso que se requiera para cancelar la obligación.

Medición de beneficios post empleo:

- La Fundación Hospital de la Misericordia medirá el pasivo por cálculo actuarial al valor razonable en la fecha sobre la que se informa, con cargo a resultados.

- La Fundación Hospital de la Misericordia hará medición anual del cálculo actuarial, mediante una entidad especialista en la determinación del valor razonable.

Información a revelar:

- No requiere información a revelar específica sobre beneficios a corto plazo.
- La Fundación no tiene planes de aportaciones definidas, por lo cual no es necesario revelar.
- La Fundación hospital de la misericordia revelara los beneficios a empleados por cálculo actuarial teniendo en cuenta:

  a) Descripción general incluyendo política de financiación si existe.
  b) Reconocimiento de pérdidas o ganancias actuariales.
  c) Fechas de la última valoración, de lo contrario una descripción de ajustes que se hicieron para medir la obligación.
  d) Conciliación de saldos de apertura y cierre de la obligación.

- La Fundación revelará los beneficios a largo plazo, naturaleza de los beneficios, nivel de financiación a la fecha que se reporta, importe de la obligación.

- En beneficios por terminación de contrato, la Fundación revelará la naturaleza de los beneficios, política contable, importe de la obligación y nivel de financiación.

4.6. PASIVOS POR CONTINGENCIAS Y PROVISIONES.

Un pasivo por provisión es reconocido cuando la Fundación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El valor de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Los pasivos por provisiones de corto plazo son reconocidos al valor razonable en el momento de la evaluación, por el contrario, las provisiones de largo plazo se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los

riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión con el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

La Fundación revisará y ajustará los pasivos por provisiones en cada fecha de cierre contable para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La información a revelar por provisiones debe contener:

- Las adiciones realizadas en el periodo.
- Los valores afectados contra la provisión en el periodo.
- Los valores no utilizados que fueron reclasificados dentro del periodo.

Los pasivos contingentes no serán reconocidos por la entidad por no existir probabilidad de salida de dinero o por no ser fiable su medición, pero sí serán revelados según la política interna de la Fundación.
La información a revelar por pasivos contingentes debe contener:

- Una estimación y sus posibles efectos financieros.
- Detalle relacionado con el pasivo contingente.
- La posibilidad de algún desembolso.

Cuando las provisiones y contingencias se ocasionen por demandas civiles o demandas laborales que se encuentran en proceso jurídico, se deben cuantificar, evaluar y notificar por el área jurídica de la Fundación con la respectiva calificación, cuantía, descripción del proceso, fechas de salidas de dinero, fecha de terminación del proceso.

La Fundación creará una provisión para terminación de contrato de empleados, cuando exista incertidumbre acerca del número de empleados que aceptarán una oferta de beneficios por terminación, y requiere que la Fundación revele información sobre sus provisiones, a menos que la posibilidad de salida de efectivo en la liquidación sea remota.

Para la terminación de contratos de empleados la Fundación creara la provisión de acuerdo a antecedentes estadísticos de los pagos de los últimos cinco años, los cuales se revisarán anualmente y serán revelados según:

- Cuantía.
- Aplicación de la provisión durante el periodo.
- Nuevas estimaciones del Periodo.
- Naturaleza de los beneficios.
- Criterio de medición de la estimación.

CONTINGENCIAS Y PROVISIONES POR DEMANDAS			
NIVEL DE INCERTIDUMBRE	PROBABILIDAD	CLASIFICACIÓN	TRATAMIENTO CONTABLE PASIVO
Remoto	Del al 0 - 50%	Contingencia	No se registra
			No se revela
Posible	del 51% al 75%	Contingencia	No se registra
			Se revela
Probable	Del 76% al 100%	Provisión	Se registra
			Se revela

Para los procesos jurídicos de tipo civil y administrativo, el Hospital Fundación La Misericordia cuenta con una póliza de responsabilidad civil profesional médica, la cual cubre los perjuicios reclamados conforme a sus condiciones particulares. No obstante, de acuerdo con lo establecido en dicha póliza, el deducible a cargo del Hospital corresponde a un valor fijo de COP $40.000.000 por reclamo.

En consecuencia, para efectos de la medición de la provisión contable de los procesos civiles o administrativos, el Hospital únicamente reconoce como contingencia el valor del deducible, es decir, COP $40.000.000, independientemente del monto total de las pretensiones del demandante, dado que el excedente es asumido por la aseguradora.

5. POLÍTICAS DE PATRIMONIO.

5.1. Capital social: Los aportes comunes se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevos aportes se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

5.2. Reservas y fondos: Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por el consejo directivo, con cargo a los excedentes del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de inversión o las necesidades de financiamiento.

6. POLITICAS DE INGRESOS

La fundación Hospital de la Misericordia, registra ingresos ordinarios por las siguientes actividades

6.1. Ingresos por servicios de salud:

La Fundación reconoce sus ingresos por la prestación de servicios de salud, en el momento de la prestación del servicio al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y estos ingresos corresponden a la actividad económica principal del objeto social.

Para efecto de la presentación en el Estado de resultado se presentan por Unidad Funcional de Servicios y por centros de costos y clasifican de la siguiente Forma:

- Unidad Funcional de Urgencias.
- Unidad Funcional de Consulta Externa.
- Unidad Funcional de Salas de Cirugía.
- Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico.
- Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico.
- Unidad Funcional de Hospitalizados.
- Unidad Funcional de Mercadeo en este se registran los ingresos recibidos por medicamentos, material quirúrgico y material reactivo.
- Unidad de Servicio de Docencia Universitaria.

6.2. Ingresos por rendimientos financieros:

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en proporción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del capital invertido aplicando el método del tipo de interés efectivo.
Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre APT e inversiones financieras medidas al valor razonable.

6.3. Ingresos por actividades de arrendamiento:

Corresponde a los ingresos por actividades de arrendamientos operativos de activos de propiedades de inversión y son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar, la Fundación hospital de la misericordia reconoce estos inmuebles en el Estado de Situación Financiera como propiedades de Inversión.

6.4. Ingresos por servicios de docencia universitaria:

Corresponde a los ingresos por rotación de estudiantes o residentes del área de la salud de pregrado y postgrado de diferentes universidades, estos ingresos son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar.

6.5. Ingresos por donaciones:

Corresponde a ingresos por las donaciones recibidas de personas naturales o jurídicas equivalente al efectivo a través de intermediarios Financieros o por donaciones en especie y son reconocidas al valor razonable.

6.6. Ingresos por recuperaciones de deterioro de cartera:

Se reconocerán como ingresos las recuperaciones de periodos anteriores en las estimaciones de deterioro de cartera, pagarés y otras cuentas por cobrar.

6.7. Ingresos por indemnizaciones:

Se reconoce el ingreso por recuperaciones en indemnizaciones de seguros.

6.8. Ingresos por venta de fotocopias reciclaje y otros:

Se reconoce el ingreso por otras ventas ordinarias como servicio de fotocopiado, venta de reciclaje, y venta de uniformes a los trabajadores HOMI, se reconocen al valor razonable.

6.9. Ingresos en utilidades por inversiones en proyectos inmobiliarios:

La Fundación Hospital de la Misericordia, recibe ingresos por concepto de inversiones en proyectos de construcción, estos son administrados por entidades fiduciarias, y se reconocen al valor razonable al momento de su liquidación.

6.10. Ingresos por reconocimiento al valor razonable de propiedades de inversión:

La Fundación Hospital de la Misericordia, realizará anualmente el avalúo de las propiedades de inversión, el mayor valor de estos se reconocerá al valor razonable en el ORI.

6.11. Subvenciones del Gobierno:

La Fundación Hospital de la Misericordia, en caso de recibir ayudas por subvenciones del gobierno las reconocerá como un ingreso al costo de la transacción. Sección 24 NIIF pymes.

7. COSTOS Y GASTOS

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro del Estado de Resultados, los costos y gastos directos e indirectos de las erogaciones causadas producto de la prestación de servicios del objeto social y de otras actividades.

7.1. Gastos:

Los Gastos de la Fundación Hospital de la Misericordia se desglosan de acuerdo a su naturaleza, con el fin de proporcionar información relevante relacionada directamente con los gastos administrativos.

- **Gastos por beneficios a empleados:** Incluye salarios, aportes parafiscales, aportes a la seguridad social, bonificaciones, prestaciones extralegales y convencionales.
- **Gastos por Deterioro:** Se registra el monto correspondiente a cartera, activos fijos, inventarios, activos financieros, propiedades de inversión.
- **Gastos de depreciación:** Se calcula de acuerdo a vidas útiles y por el método de línea recta.
- **Gastos por Honorarios:** se registran gastos por honorarios administrativos, como jurídicos, revisoría fiscal y asesorías.
- **Gastos por consumos:** Se refiere a gastos de papelería, útiles de escritorio, impresiones, víveres, y elementos de aseo.
- **Gastos de mantenimiento:** Son los gastos por mantenimiento de edificaciones, equipo de cómputo, equipo industrial y equipo de transporte.
- **Gastos por arrendamientos:** corresponde a gastos de arriendos de equipos industriales, equipo de cómputo.
- **Gastos de Servicios:** Corresponde a los gastos de contratos de suministro de personal por concepto vigilancia, aseo, recolección de residuos, personal en misión, servicios públicos y adecuación de software entre otros.
- **Gastos de seguros:** corresponde a gastos de pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil, multirriesgo.
- **Gastos financieros:** corresponde a gastos por comisiones bancarias, comisiones de cobro de cartera, gastos bancarios e intereses.
- **Impuestos:** Son gastos de impuesto de Industria y comercio, predial, impuesto de Vehículos, la Fundación Hospital de la misericordia no genera gastos por impuesto de Renta por ser una Entidad sin Ánimo de Lucro.

7.2. Costos:

Los Costos de la Fundación Hospital de la Misericordia se desglosan de acuerdo a su Naturaleza, con el fin de proporcionar información relevante y están relacionados directamente con Costos Asistenciales, pueden tener desgloses iguales al punto 8.1. de Costos**,** pero para efectos de costos y presupuestos se reconocen dentro de costos.

- **Costos por beneficios a empleados:** incluye salarios, aportes parafiscales, aportes a la seguridad social, bonificaciones, prestaciones extralegales y convencionales.
- **Costos de depreciación:** Se calcula de acuerdo a vidas útiles y por el método de línea recta.
- **Costos por Honorarios:** se registran costos por honorarios asistenciales y médicos.
- **Costos por consumos:** Se refiere a costos de papelería, útiles de escritorio, impresiones, víveres, y elementos de aseo.
- **Costos de mantenimiento:** Son los costos por mantenimiento de edificaciones, equipo de cómputo, equipo industrial.

- **Costos por arrendamientos:** corresponde a costos de arriendos de equipos industriales, equipo de cómputo y equipo médico.
- **Costos de Servicios:** Corresponde a los costos de contratos de suministro de personal por concepto vigilancia, aseo, recolección de basura y personal en misión, servicios públicos, adecuación de software entre otros.
- **Costos de seguros;** corresponde a costos de pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil, multirriesgo.
- **Costos de Mercadeo:** Corresponde a costos relacionados con la compra de medicamentos, materiales quirúrgicos, material reactivo y otros insumos suministrados a pacientes facturados.
- Para efectos de control presupuestal de **costos** se manejan Unidades Funcionales de Servicios y por centros de costos, como se detalla a continuación.

  - Unidad Funcional de Urgencias.
  - Unidad Funcional de Consulta Externa.
  - Unidad Funcional de Salas de Cirugía.
  - Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico.
  - Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico.
  - Unidad Funcional de Hospitalizados.
  - Unidad Funcional de Mercadeo, y en este se registran los costos de inventarios por medicamentos, material quirúrgico y material reactivo, e importaciones de células de cordón umbilical.
  - Unidad de Servicio de Docencia Universitaria.

8. GESTIÓN DE RIESGO.

Una institución está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a su operación, por lo anterior, se busca identificar y administrar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos.

Los principales riesgos a los que está expuesta la institución son:

- **Riesgos Normativos:** El sector está sometido a rigurosas normas de entrega de la prestación de servicios de salud que pretenden otorgar seguridad a la población consumidora de éstos. Las exigencias tienen un carácter protector de los usuarios y garantizador de la calidad de los sensibles servicios que otorga. En este contexto la institución, de forma permanente está en constante actualización de la normatividad aplicable al sector para identificar las necesidades de implementación en la institución.

- **Riesgo Operacional:** El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado por causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la institución, derivados de todas las operaciones de este. Por esto, la

institución cuenta con políticas y procedimientos de control interno que buscan minimizar los riesgos operacionales asociados a la administración de sus recursos.

El objetivo de la gestión de riesgos operacionales es proteger, de manera eficiente y efectiva a los pacientes, trabajadores, el medio ambiente, los activos de la institución y la marcha del negocio en general.

- **Riesgo de Mercado:** La Política de riesgo de mercado de la Fundación HOMI establece el seguimiento y control de las nuevas condiciones del Sistema de Salud, buscando la integralidad en la atención de los servicios a través del establecimiento de alianzas con los diferentes aseguradores.

A nivel del mercado financiero, la institución, está expuesta a los siguientes riesgos:

a) **Riesgos de Tasa de Interés:** El riesgo de tasa de interés se expresa como la sensibilidad del valor de los activos y pasivos financieros frente a las fluctuaciones de las tasas de interés de mercado.

La Fundación Hospital de la Misericordia actualmente se encuentra expuesto a este riesgo dado que sus excedentes de liquidez están invertidos en vehículos financieros que están sujetos a la fluctuación de la tasa de interés, la Fundación, mitiga este riesgo delegando la administración de los mismos a expertos financieros y monitoreando mensualmente el comportamiento para diversificación de inversiones.

b) **Riesgo de tipo de cambio:** La institución no tiene un impacto material por efecto de variación en el tipo de cambio. No obstante, para los materiales de procedimientos sujetos a la variación de la tasa de cambio, se actualizan los costeos y se toman decisiones en tarifa.

- **Riesgo de Crédito**

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras dentro de los cuales se tiene la siguiente discriminación:

a) **Cuentas por cobrar clientes:** El riesgo de incobrabilidad de los deudores por venta se establece cuando existe evidencia objetiva de que la institución no serán capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

Para ello, mantiene una política vigente de riesgo de su cartera de clientes y, a su vez, establece periódicamente las provisiones de incobrabilidad (deterioro) necesarias para mantener y registrar en sus estados financieros los efectos de esta incobrabilidad.

Dentro de este mismo contexto, otro factor de riesgo es la concentración de recursos en pocos clientes.

- **Riesgo de Liquidez:** El riesgo de liquidez es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando los excedentes de caja diarios y de esa manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas en el momento de su vencimiento.

La institución cuenta con recursos financieros líquidos para hacer frente a sus obligaciones de corto y largo plazo.

Para cumplir con estos objetivos y asegurar la generación de caja de la institución, se hace un monitoreo permanentemente del retorno que obtiene la operación, manteniendo su correcto funcionamiento y maximizando de esta manera la rentabilidad.

- **Riesgo de SARLAFT:** La Fundación Hospital de la Misericordia ha dado cumplimiento a la circular 009 de 2016 emitida por la superintendencia nacional de salud, para lo anterior se encuentra el manual SARLAFT aprobado por la junta directiva, incluye definiciones, procedimientos. Señales de alerta, políticas de vinculación de clientes y proveedores, programas de capacitación.

Durante el año 2020 y 2021 se evaluó el perfil de riesgo de la entidad, el cual no generó cambios, se realizaron programas internos de capacitación a los funcionarios y al oficial de cumplimiento. En desarrollo tecnológico se encuentra la herramienta Inspector que permite analizar señales de alerta.

El oficial de cumplimiento remite informes de gestión al consejo directivo y de igual manera se han acogido las recomendaciones por parte de la Revisoría Fiscal.

9. EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Corresponde a los recursos líquidos con los que cuenta la Fundación para el cumplimiento de sus obligaciones de corto plazo. A la fecha de corte, no existen restricciones para el uso de estos recursos por parte de la administración.

Con corte a 31 de diciembre de 2025, estos rubros presentan la siguiente información:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Efectivo	71,649,713	49,642,106	-22,007,607	-31%
Bancos en moneda nacional cuentas corrientes	8,889,595,759	9,359,088,122	469,492,363	5%
Bancos en moneda nacional cuentas de ahorro	5,227,120,174	3,658,861,852	-1,568,258,322	-30%
Bancos moneda extranjera	196,915,549	259,768,494	62,852,944	32%
Inversiones a corto plazo	138,674,537,644	163,291,350,501	24,616,812,857	18%
TOTAL	**153,059,818,839**	**176,618,711,074**	**23,558,892,235**	**15%**

Bancos en moneda nacional cuentas corrientes: Los saldos en bancos en moneda nacional correspondientes a cuentas corrientes, con corte al 31 de diciembre de 2025, presentan las siguientes cifras:

BANCO EN MONEDA NACIONAL CUENTAS CORRIENTES				
DESCRIPCIÓN	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Banco de Bogotá no. 102-33300-2	5,653,838,011	7,747,487,658	2,093,649,647	37%
Bancolombia cta 96374991505	190,625,131	251,117,269	60,492,138	32%
Banco de Bogotá # 102-33317-6	77,422,687	77,422,687	0	0%
Banco de Bogotá # 102-33301-0	2,053,588,245	297,381,772	-1,756,206,473	-86%
Davivienda # 0027-6999999-2	446,026,717	571,555,772	125,529,055	28%
Banco de Bogotá # 102-610383	53,336,624	50,919,536	-2,417,088	-5%
Banco de Bogotá # 102-65068-6	414,758,343	363,203,427	-51,554,916	-12%
TOTAL	**8,889,595,759**	**9,359,088,122**	**469,492,363**	**5%**

Bancos en moneda nacional cuentas de ahorro: Los saldos en bancos en moneda nacional correspondientes a cuentas de ahorro, con corte al 31 de diciembre de 2025, presentan las siguientes cifras:

BANCO EN MONEDA NACIONAL CUENTAS DE AHORRO				
DESCRIPCIÓN	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Bancolombia cta 96374989283	466,863,766	530,870,480	64,006,713	14%
Banco de Bogotá cta 102650876	506,534,597	637,627,099	131,092,502	26%
Davivienda # 0027-0001335-8	548,409,835	560,365,961	11,956,126	2%
Banco de Bogotá no. 102-515830	901,696,907	403,075,595	-498,621,312	-55%
Bancolombia cta 96374990958	696,187,498	697,376,113	1,188,616	0%
Bancolombia cta 96393371461	1,888,759,916	826,610,769	-1,062,149,147	-56%
Banco de Bogotá cta 102611035	218,667,655	2,935,835	-215,731,820	-99%
TOTAL	**5,227,120,174**	**3,658,861,852**	**(1,568,258,322)**	**-30%**

Bancos en moneda extranjera: Con corte al 31 de diciembre de 2025, la cuenta bancaria en moneda extranjera presenta un saldo de USD 69.141,06, el cual fue convertido a pesos colombianos utilizando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) de $3.757,08 vigente a la fecha de cierre.

El incremento del saldo en moneda extranjera se origina principalmente en una transferencia recibida durante el mes de octubre, correspondiente a la prestación de servicios de salud a pacientes del exterior, en el marco del nuevo proyecto de oficina internacional que adelanta la Fundación:

BANCO EN MONEDA EXTRANJERA				
DESCRIPCIÓN	**dic-24**	**dic-25**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Banco de Bogotá Panamá	196.915.549	259.768.494	62.852.944	32%
TOTAL	**196.915.549**	**259.768.494**	**62.852.944**	**32%**

Con corte al 31 de diciembre, la Fundación presenta un saldo total en bancos por valor de $13.277.718.467. A la fecha de cierre, se identifican partidas conciliatorias que afectan los saldos bancarios, las cuales se encuentran en proceso de análisis y se espera sean identificadas y conciliadas en el período siguiente.

Inversiones equivalentes al efectivo a corto plazo: Corresponden a recursos administrados a través de fiducias destinadas al manejo del capital de trabajo, cuyo objetivo es garantizar la disponibilidad inmediata de efectivo para el pago oportuno de obligaciones y cuentas por pagar de la Fundación. Estas inversiones se reconocen a valor razonable, de acuerdo con la información certificada en los extractos emitidos por las entidades fiduciarias, incluyendo los rendimientos financieros generados.

Los rendimientos se reconocen mensualmente en el estado de resultado integral, conforme al principio de devengo.

A 31 de diciembre de 2025, el saldo de estas inversiones presenta la siguiente información:

INVERSIONES							
COMISIONISTA	ENTIDAD	TIPO	SALDO DICIEMBRE 2024	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO DICIEMBRE 2025
Fiduoccidente	Fiduciaria De Occidente	Encargo #1001201005034	14.267.014	-	-	1.001.677	15.268.691
Fiduciaria Bogota	Cartera Colectiva Abierta Sumar Nit: 8001258130	2000329832	32.184.497.126	15.800.000.000	47.000.000.000	2.279.163.821	3.263.660.947
Fiduciaria Bogota	Cartera Colectiva Abierta Sumar Nit: 8001258130	2001670871	30.722.527.173	90.716.317.096	62.776.000.000	3.071.853.304	61.734.697.573
Encargo Fidubogota	Nomina de Pensionados		6.838.669.779	0			5.647.849.710
Corredores Asociados	Corredores Asociados Nit 8600791743	Cartera Colectiva	18.095.156	-	-	5.634.819	23.729.975
Bbva	Fondo De Inversion Colectiva	Cartera Colectiva	46.495.223.026	21.612.265.799	191.398.555	2.095.503.105	70.011.593.375
Bbva	Fondo Money Market	Cartera Colectiva	1.722.779.229	556.667.691	2.414.483.580	135.036.659	0
Valores Bancolombia	Valores Bancolombia	Renta Liquidez	3.015.154.851	-	-	256.969.058	3.272.123.909
Valores Bancolombia	Valores Bancolombia	Renta fija Plus	404.024.750	0	-	31.286.383	435.311.133
Credicorpcapital	Fondo De Inversion Colectiva	Cartera Colectiva	14.376.985.059	175.278.776	-	1.244.976.492	15.797.240.327
Credicorpcapital	Fondo De Inversion Colectiva	Encargo #232258	2.882.314.481	0	-	207.560.382	3.089.874.863
TOTAL			138.674.537.644	128.860.529.362	112.381.882.135	9.328.985.698	163.291.350.501

10. ACTIVOS FINANCIEROS – INVERSIONES.

A continuación, se presenta la información correspondiente a las inversiones corrientes y no corrientes de la Fundación:

INVERSIONES CORRIENTES				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Administración portafolios de terceros	191,248,444,308	245,027,309,123	53,778,864,815	28%
Certificados de deposito a término fijo CDT	24,520,505,181	26,070,668,459	1,550,163,278	6%
Encargo fiduciario Inmoval	6,726,119,160	7,214,295,687	488,176,527	100%
Fondo de cesantías	189,876,146	189,876,416	270	0%
Inversiones inmobiliarias	33,404,991,670	32,569,619,561	-835,372,109	-3%
TOTAL	256,089,936,465	311,071,769,245	54,981,832,780	21%

INVERSIONES NO CORRIENTES				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Acciones Clínica del country	90,406,611	101,560,548	11,153,937	12%
Aportes cooperativas	20,128,801	21,062,777	933,976	5%
Club Social De Profesores De La Universidad Nacional De Colombia Los Buhos	25,000,000	25,000,000	-	100%
TOTAL	135,535,412	147,623,325	12,087,913	9%

TOTAL INVERSIONES	256,225,471,877	311,219,392,570	54,993,920,693	21%

Administración de portafolios de terceros: Corresponden a inversiones corrientes administradas por entidades financieras que cuentan con altas calificaciones de riesgo (AAA y AA+). Los rendimientos de estos portafolios se reconocen mensualmente a valor de mercado. En comparación con el año anterior, estas inversiones presentan un incremento de $53.778.864.815.
El Fondo APT constituye uno de los componentes más relevantes del portafolio, con un saldo final de $245.027.309.121,39 y una rentabilidad promedio anual del 11,31%.

Las inversiones administradas por Fiduciaria Bogotá, BTG Pactual, Corredores Asociados, Valores Bancolombia y Credicorp Capital evidencian un desempeño sólido durante el período, destacándose Valores Bancolombia por registrar la mayor rentabilidad (11,12%). Estos portafolios representan un componente estratégico para la generación de rendimientos del portafolio global de la Fundación.

APT'S								
COMISIONISTA	TIPO	FECHA APERTURA	RENTA. AÑO CORRIDO	SALDO ANTERIOR DICIEMBRE 2024	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO ACTUAL DICIEMBRE 2025
Fiduciaria Bogota	Fideicomiso	29/12/2014	59.77%	32,242,435,817	-	128,448,057	2,797,741,260	34,911,729,020
Btg Pactual	Fideicomiso	5/05/2021	36.57%	26,789,825,803	-	64,499,430	2,280,341,741	29,005,668,114
Corredores Asociados	Extracto Cta APT	23/10/2013	38.06%	67,328,314,984	12,000,000,000	304,399,538	5,921,661,773	84,945,577,219
Valores Bancolombia	Fideicomiso	26/09/2013	47.65%	37,494,858,643	12,000,000,000	179,121,707	4,754,762,131	54,070,499,067
Credicorpcapital	Fideicomiso	2/12/2016		27,393,009,060	12,000,000,000	94,929,855	2,795,756,496	42,093,835,701
TOTAL				191,248,444,307	36,000,000,000	771,398,587	18,550,263,401	245,027,309,121

Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT): Los Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT) corresponden a inversiones corrientes con plazos inferiores a 360 días, las cuales generan una rentabilidad fija.

Durante el período se realizaron retiros y traslados por valor de $11.561.947.774, correspondientes principalmente a la cancelación de CDT en Davivienda para la apertura de un nuevo CDT en el Banco de Bogotá, así como a la venta del CDT de RCI Colombia, administrado por BBVA, el cual fue reemplazado e incorporado al fondo administrado por dicha entidad. Los rendimientos generados por estos instrumentos durante el período ascienden a $2.612.111.054.

Los CDT se encuentran principalmente distribuidos en Banco de Bogotá, Davivienda y Bancolombia, con tasas de rentabilidad que oscilan entre 9,33% y 10,10%.
Adicionalmente, con los recursos disponibles en la cuenta del Banco de Bogotá en Panamá, se constituyó un CDT denominado en dólares, por un valor equivalente a $2.155.930.000.
A continuación, se relacionan las entidades financieras en las cuales se encuentran invertidos los recursos:

CDT								
COMISIONISTA	FECHA APERTURA	FECHA DE VENCIMIENTO	RENTA. AÑO CORRIDO	SALDO A DICIEMBRE 2024	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO A DICIEMBRE 2025
Banco De Bogotá	3/04/2025	26/03/2026	9.85%	-	5,000,000,000	-	354,600,000.00	5,354,600,000
Banco De Bogotá	30/12/2025	30/12/2026	10.10%	-	5,500,000,000	-	-	5,500,000,000
BBVA valores	16/03/2023	16/03/2026	IBR+4.8	5,041,649,999		5,563,051,354	521,401,355	-
Valores Bancolombia	26/02/2024	15/02/2026	9.90%	5,440,088,691	-	-	519,448,944.00	5,959,537,635
Valores Bancolombia	26/02/2024	15/02/2026	9.90%	5,440,088,691	-	-	519,448,944.00	5,959,537,635
Davivienda	28/06/2024	28/06/2026	9.60%	1,196,340,878	-	-	129,963,120.00	1,326,303,997
Davivienda	22/12/2023	22/12/2024	12.74%	5,246,406,921	-	5,716,317,096.00	469,910,175.00	-
Banco De Bogota	25/10/2024	23/04/2026	4.25%	2,155,930,000	-	282,579,324.08	97,338,516.13	1,970,689,192
TOTAL				24,520,505,181	10,500,000,000	11,561,947,774	2,612,111,054	26,070,668,460

Fondos de cesantías: Los fondos de cesantías corresponden a inversiones corrientes con plazos inferiores a 360 días, cuya rentabilidad es variable. Estos recursos estaban destinados al pago de cesantías del personal vinculado a la Fundación bajo el régimen laboral anterior a 1990.
A la fecha de corte, la Fundación no cuenta con personal vinculado bajo dicho régimen, por lo

cual los recursos permanecen sin movimientos, a la espera del trámite de devolución correspondiente por parte de la entidad administradora. En consecuencia, durante el año 2025, el saldo de estos fondos se mantuvo constante, sin generación de rendimientos.

A continuación, se detalla la información correspondiente:

FONDO DE PROTECCIÓN							
COMISIONISTA	SALDO A DICIEMBRE 2024	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO A DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Proteccion	189,876,416	-	-	-	189,876,416	0	0%
TOTAL	**189,876,416**	**-**	**-**	**-**	**189,876,416**	**0**	**0%**

Inversiones inmobiliarias: Con corte al 31 de diciembre de 2025, la Fundación participa en tres (3) proyectos inmobiliarios activos, en los cuales posee un porcentaje de participación previamente definido.

Estos proyectos se desarrollan y administran a través de fideicomisos constituidos con entidades fiduciarias, las cuales son responsables de la administración de los recursos y de la elaboración mensual de los estados financieros de cada proyecto. En consecuencia, la Fundación reconoce en sus estados financieros los resultados correspondientes a su participación en cada ejercicio.

A continuación, se presenta el comportamiento de estas inversiones durante el año 2025:

INVERSIONES INMOBILIARIAS						
ENTIDAD	dic-24	PERDIDAS	RENDIMIENTOS	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Credicorp - Edificio porta 100	6,617,050,627	2,256	74,444	6,617,122,815	72,188	0%
Alianza fiduciaria - Gerona del porvenir	2,595,518,142	75,909	22,978	2,595,465,211	-52,931	0%
Fiduciaria acción - La Quinta	24,192,422,911	1,734,780,188	899,388,822	23,357,031,545	-835,391,366	-3%
TOTAL	**33,404,991,680**	**1,734,858,353**	**899,486,244**	**32,569,619,570**	**(835,372,110)**	**-3%**

Edificio la Quinta: El proyecto inmobiliario Edificio La Quinta se encuentra actualmente en fase de ejecución y es administrado a través de un fideicomiso constituido con Acción Fiduciaria.

A la fecha de cierre del ejercicio 2025, el proyecto no ha sido liquidado, por lo que los resultados acumulados reflejados en los estados financieros del fideicomiso corresponden a registros contables derivados del avance del proyecto y no a resultados realizados.

Al cierre del período, los estados financieros del fideicomiso presentan una pérdida total por valor de $1.392.318.944. De acuerdo con el porcentaje de participación de la Fundación Hospital de la Misericordia (HOMI), equivalente al 60% en calidad de fideicomitente, se reconoce una pérdida atribuible por valor de $835.391.366:

RUBRO	VALOR	PARTICIPACIÓN HOMI 60%
Ingresos	1.498.981.370	899.388.822
gastos	2.880.599.468	1.728.359.681
Retención de Ica	10.700.846	6.420.508
UTILIDAD	**(1.392.318.944)**	**(835.391.366)**

Es importante precisar que las ganancias o pérdidas reconocidas contablemente corresponden a la participación proporcional de la Fundación en los resultados del fideicomiso, en cumplimiento de las normas contables aplicables. No obstante, la Administración ha establecido como expectativa mínima la recuperación de la inversión inicial realizada en el proyecto al momento de su liquidación definitiva.

Edificio Porta 100: El proyecto Edificio Porta 100 es administrado mediante un fideicomiso a cargo de Credicorp Fiduciaria y se encuentra en fase de liquidación. Sobre este proyecto se logró la restitución de los aportes realizados, así como el reconocimiento de utilidades, mediante el acuerdo de conciliación suscrito ante el Centro de Conciliación y Arbitraje Empresarial de la Superintendencia de Sociedades, con fecha 29 de noviembre de 2023, el cual incluyó el cruce de la totalidad de los valores adeudados.

El valor reconocido como utilidad corresponde a los rendimientos generados por el fideicomiso, los cuales ascienden a $74.444.

Gerona el Porvenir 2: De acuerdo con los estados financieros emitidos por Alianza Fiduciaria, el proyecto Gerona El Porvenir 2 presenta una pérdida por valor de $105.853. En atención al porcentaje de participación de la Fundación (50%), se reconoce en los estados financieros del Hospital una pérdida por valor de $52.927.

Actualmente, el desarrollo del proyecto se encuentra suspendido, debido a la falta de licencias y permisos otorgados por el Distrito Capital, necesarios para continuar con la ejecución de la construcción de los locales comerciales.

La Fundación realizó aportes al proyecto por un valor total de $6.500.000.000, de los cuales ya le fueron restituidos $2.500.000.000. El saldo pendiente de restitución, equivalente a $4.000.000.000, debía ser reintegrado durante el año 2024, conforme a lo establecido en el acuerdo de conciliación suscrito el 29 de noviembre de 2023 ante el Centro de Conciliación y Arbitraje Empresarial de la Superintendencia de Sociedades.

INVERSIONES INMOBILIARIAS			
ENTIDAD	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD 2025
Credicorp - Edificio porta 100	74,442	2,256	72,186
Alianza fiduciaria - Gerona del porvenir	22,978	75,905	-52,927
Fiduciaria acción - La Quinta	899,388,822	1,734,780,189	-835,391,367
TOTAL	**899,486,241**	**1,734,858,349**	**(835,372,108)**

Es importante precisar que las ganancias o pérdidas reconocidas contablemente corresponden a la participación proporcional de la Fundación en los resultados del fideicomiso, en cumplimiento de las normas contables aplicables. No obstante, la Administración ha establecido como expectativa mínima la recuperación de la inversión inicial realizada en el proyecto al momento de su liquidación definitiva.

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se encuentran clasificadas en corto y largo plazo, de acuerdo con su vencimiento, como se detalla a continuación:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CLASIFICACIÓN	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deudores comerciales	167,980,097,531	206,432,194,858	38,452,097,327	23%
Deudores comerciales (de dificil cobro)	34,326,154,644	31,540,098,472	(2,786,056,172)	-8%
Deudores comerciales no facturados	27,250,513,324	33,742,312,583	6,491,799,259	24%
Pagares otros deudores	876,830,744	708,705,338	(168,125,406)	-19%
Anticipos	6,532,180,262	7,056,147,853	523,967,591	8%
Otras cuentas por cobrar	6,110,155,351	5,069,136,758	(1,041,018,593)	-17%
Deterioro deudores comerciales	(60,759,196,766)	(93,988,867,325)	(33,229,670,559)	55%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(1,461,690,264)	(1,319,788,450)	141,901,814	-10%
TOTAL	**180,855,044,826**	**189,239,940,088**	**8,384,895,262**	**5%**

DEUDORES COMERCIALES A CORTO PLAZO				
CLASIFICACIÓN	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deudores comerciales	134,128,325,722	143,200,205,582	9,071,879,860	7%
Deudores comerciales no facturados	27,250,513,324	33,742,312,583	6,491,799,259	24%
TOTAL	**161,378,839,046**	**176,942,518,165**	**15,563,679,119**	**10%**

DEUDORES COMERCIALES A LARGO PLAZO				
CLASIFICACIÓN	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deudores comerciales	33,851,771,709	63,231,989,277	29,380,217,568	87%
Deudores comerciales (de dificil cobro)	34,326,154,644	31,540,098,472	(2,786,056,172)	-8%
TOTAL	**68,177,926,353**	**94,772,087,749**	**26,594,161,396**	**39%**

TOTAL DEUDORES COMERCIALES	**229,556,765,399**	**271,714,605,914**	**42,157,840,515**	**18%**

Deudores comerciales: Corresponden a los deudores del sistema de salud, conformados principalmente por entidades del régimen contributivo y subsidiado, secretarías de salud, SOAT, medicina prepagada, entre otros pagadores.

Con corte al 31 de diciembre de 2025, el saldo de deudores comerciales asciende a $271.714.605.914, lo que representa un incremento del 18% en comparación con el ejercicio inmediatamente anterior.

Dentro de este rubro se incluyen deudores comerciales no facturados por valor de $33.742.312.583, correspondientes a pacientes que a la fecha de corte no registran egreso o se encuentran en el proceso operativo y de flujo de información requerido para la emisión de la factura respectiva.

A continuación, se detallan los deudores comerciales facturados:

DEUDORES COMERCIALES A DICIEMBRE 2025		
CLIENTE	**VALOR**	**%**
Nueva Eps S.A.	83,260,792,374.05	35%
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	36,396,993,851.47	15%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	19,941,290,866.09	8%
Capital Salud Eps-S S.A.S.	18,555,857,252.51	8%
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	16,387,664,902.00	7%
Salud Total S.A. Entidad Promotora De Salud	10,415,249,089.20	4%
Cafesalud E.P.S. S.A.	9,127,307,559.17	4%
Comparta Eps En Liquidacion	6,100,137,057.00	3%
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	4,740,092,059.00	2%
Eps-S Convida	4,581,047,899.33	2%
Cruz Blanca Eps	3,675,697,197.50	2%
Emp Promotor De Salud Ecoopsos Eps S.A.S	2,447,511,364.99	1%
Colsanitas S.A.	2,080,027,056.00	1%
Cajacopi Eps Sas	1,603,684,451.83	1%
Medimas Eps S.A.S	1,517,506,419.00	1%
Comfamiliar Huila	1,513,043,428.00	1%
Capresoca	1,468,778,481.00	1%
Coomeva Eps Regimen Contributivo	1,419,421,746.00	1%
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	1,365,229,924.00	1%
Fondo Financiero Distrital De Salud	1,283,600,203.69	1%
Mutualser Empresa Ess	1,268,659,296.00	1%
A.R.S. Unicajas-Comfacundi 0 0 0	979,345,818.00	0%
Adres-Admin De Los Recursos Sist Gral Se	851,659,854.98	0%
Regional De Aseguramiento En Salud N°1	740,936,481.00	0%
Fundacion Hospital Infantil Napoleon Franco Pareja	626,580,869.80	0%
Otros Clientes	5,624,177,829.19	2%
TOTAL	**237,972,293,331**	**100%**

La Fundación reconoce el deterioro de la cartera aplicando un deterioro del 100% a las cuentas por cobrar correspondientes a entidades en proceso de liquidación.

A continuación, se detallan los clientes en liquidación vs su deterioro de cartera:

CLIENTES EN LIQUIDACIÓN			
ENTIDAD	VALOR CARTERA	VALOR DETERIORO	VARIACIÓN %
A.R.S. Unicajas-Comfacundi 0 0 0	979,345,818	979,345,818	100.00%
Cafesalud E.P.S. S.A.	9,127,307,560	9,127,307,560	100.00%
Saludcoop Eps	18,573,703	18,573,703	100.00%
Comparta Eps En Liquidacion	6,100,137,057	6,100,137,057	100.00%
Coomeva Eps Regimen Contributivo	1,419,421,746	1,419,421,746	100.00%
Emdisalud	79,173,734	79,173,734	100.00%
Asociacion Mutual Barrios Unidos De Quibdo E.S.S. - Ambuq	42,650,271	42,650,271	100.00%
Cruz Blanca Eps	3,675,697,198	3,675,697,198	100.00%
Ecoopsos Nte Soacha	394,821	394,821	100.00%
Comfamiliar Huila	1,513,043,428	1,513,043,428	100.00%
Caja De Compensacion Familiar De Nariño	19,006,719	19,006,719	100.00%
Comfamiliar De La Guajira Eps-Rs	19,280,735	19,280,735	100.00%
Eps-S Convida	4,581,047,899	4,581,047,899	100.00%
Emp Promotor De Salud Ecoopsos Eps S.A.S	2,447,511,365	2,447,511,365	100.00%
Mediman Eps SAS	1,517,506,419	1,517,506,419	100.00%
TOTAL	**31,540,098,472**	**31,540,098,472**	**100%**

Del valor total de los deudores comerciales la cartera de difícil cobro ocupa el 12% de la misma.

Pagarés otros deudores – otras cuentas: Corresponden a los pagarés suscritos por copagos de pacientes y por atenciones particulares de usuarios que no se encuentran afiliados al sistema de salud, ya sea en el régimen contributivo o subsidiado.

Estos saldos están representados principalmente por pagarés firmados por los usuarios como garantía de pago de los servicios prestados a pacientes particulares. Dadas las condiciones socioeconómicas de los deudores y su limitada capacidad de pago, esta cartera se clasifica como de difícil recuperación.

Con corte al 31 de diciembre de 2025, el saldo de los pagarés asciende a $708.705.338, lo que representa una disminución del 19% frente al período anterior. En atención a su nivel de riesgo, esta cartera presenta un deterioro del 99%, conforme se detalla a continuación:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR PAGARÉS				
CLIENTE	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Pagares otros deudores	876,830,744.00	708,705,338.00	(168,125,406)	-19%
Deterioro pagares otros deudores	(873,502,134.00)	(703,226,200.75)	170,275,933	-19%
TOTAL	**3,328,610**	**5,479,137**	**2,150,527**	**65%**

Otras cuentas por cobrar: Las otras cuentas por cobrar están compuestas principalmente por los siguientes rubros: anticipos a proveedores, cuentas por cobrar derivadas de actividades diferentes a la prestación de servicios de salud, anticipos de impuestos y cuentas por cobrar a empleados.

Con corte al 31 de diciembre de 2025, el saldo de este rubro se detalla a continuación:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CLASIFICACIÓN	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Anticipos a proveedores y contratistas	6,532,180,262.00	7,056,147,852.88	523,967,591	8%
Otras cuentas por cobrar	6,109,045,110.00	5,062,064,015.44	(1,046,981,095)	-17%
Anticipos impuestos, reteiva y reteica	577,932.00	7,072,743.95	6,494,812	1124%
Cuentas por cobrar a empleados	532,310.00	-	(532,310)	-100%
Deterioro anticipos	(13,000,000.00)	(13,000,000.00)	-	0%
Deterioro otra cuenta por cobrar	(575,188,127.00)	(603,562,249.25)	(28,374,122)	5%
TOTAL	12,054,147,487	11,508,722,363	(545,425,124)	-5%

- **Anticipos a proveedores y contratistas:** Corresponden a pagos realizados por anticipado que, a la fecha de corte, no han sido legalizados. El mayor rubro corresponde al contrato suscrito con Pineda Rojas S.A.S., relacionado con la adquisición de la sede norte.

  Adicionalmente, se incluyen anticipos asociados a contratos en ejecución, tales como el reforzamiento estructural de diferentes áreas y la compra de carruseles para el proyecto de cadena de abastecimiento. A medida que se registra el avance físico y financiero de los contratos, dichos anticipos son objeto de la amortización correspondiente.

  A continuación, se desglosan los anticipos más representativos:

CLIENTE	VALOR	FINALIDAD
Pineda Rojas S.A.S	3,975,000,000	Primer pago compra inmueble sede norte
Geoestructuras Ltda	885,628,280	Reforzamiento estructural en ejecucion ant contrato 619/2017- otrosi 9/2024
Unihealth Colombia S.A.S	208,475,264	Contrato 785 2024 - contrato 9272025 sotware carrusel
Bylin S.A.S	201,779,473	Contrato 886 2024 - contrato 1000-2025 instalacion piso vinilo, sede norte
Aire Acondicionado Industrial De Colombia S.A.S	122,224,220	Contrato 1127-2025 el suministro e instalacion de sistema hvac sede norte
Fiducolombia P.A.Concesion De Aseo D.C	104,482,494	
Assv S.A.S	86,947,259	Contrato 1121-2025 suministro e instalacion de red de extincion y detencion de incendio sede norte
Equipos Y Hornos J S A Y Compañia Sas	60,583,555	Contrato 1123-2025 suministros e instalacion linea de servicios en acero inoxidable para cafetria por obra remodelacion sala espera post consulta
Formas Metalicas S.A.S	51,144,219	Contrato 1126-25 fabricacion suministro e instalacion de escaleras de emergencia para la sede norte
Proyectar Arquitectura Sostenible S.A.S	50,788,080	Contrato 1122-2025 ampliacion de los parqueaderos ubicados en la cra 20 n. 182-60 alameda
Gioka Ravelotti S.A.S	28,392,300	Orden de trabajo 660-2025 - orden de trabajo ot 1057-2025 estudios suelo sede norte
Medvision S.A.S	27,611,768	Contrato 1-2024 - ant 1075 2025 servicios de mantenimiento preventivo y correctivo
Engagement S.A.S	25,500,015	Ant 1072 2025 diseño y desarrollo de simulador módulo gestión -indigo homi.
Comercializadora Turistica Roldan Diaz S.A.S	25,000,000	Contrato 784-2024 - viajes luxury
Otros Clientes	1,202,590,926	Otros anticipos
TOTAL	7,056,147,853	

Cabe resaltar que los anticipos de mayor cuantía corresponden a contratos, para los cuales la Fundación cuenta con pólizas de cumplimiento que los respalda en caso no ejecutarse o legalizarse el anticipo en su totalidad.

- **Otras cuentas por cobrar:** Corresponden a cuentas por cobrar originadas en transacciones distintas a la prestación de servicios de salud, tales como convenios asistenciales, procesos jurídicos, bonificaciones, arrendamientos, entre otros conceptos, los cuales se detallan a continuación:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
TERCERO	VALOR
Prabyc Ingenieros S.A.S	1,409,026,756
Fundacion Universitaria Sanitas	1,000,196,365
Cobo Medical S.A	359,642,569
Takeda Colombia S.A.S.	249,933,446
Universidad El Bosque	244,118,078
Fondo Abierto Accion Uno	221,428,133
Pontificia Universidad Javeriana	193,049,675
Fundacion Universitaria De Ciencias De La Salud	147,621,526
Universidad Militar Nueva Granada	141,559,201
Mary Eugenia Posada Alvarez	130,111,913
Colegio Mayor De Nuestra Señora Del Rosario	92,219,086
Newrest Services Colombia S.A	89,676,604
Fundacion Universitaria Cafam - Unicafam	88,217,262
Sanofi-Aventis De Colombia S.A.	67,176,272
Indigo Park Colombia S.A.S.	60,941,603
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	53,735,228
Amgen Biotecnologia Sas	42,590,955
Otros Clientes	477,892,085.62
TOTAL	**5,069,136,758**

Las cuentas por cobrar a PRABYC corresponden a proyectos inmobiliarios y se encuentran soportadas en la conciliación suscrita ante el Centro de Conciliación y Arbitraje Empresarial de la Superintendencia de Sociedades, con fecha 29 de noviembre de 2023, la cual a la fecha de corte no ha sido cumplida en su totalidad.

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales: Durante el año 2025, el deterioro de la cartera de deudores comerciales presentó un incremento del 55%, como resultado de las condiciones financieras y operativas del sector salud en Colombia, las cuales han afectado el comportamiento de pago de los diferentes pagadores.

A continuación, se detalla el comportamiento general del deterioro de la cartera:

DETERIORO DE CLIENTES				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deterioro de clientes	(60,759,196,766)	(93,988,867,325)	(33,229,670,559)	55%
TOTAL	**(60,759,196,766)**	**(93,988,867,325)**	**(33,229,670,559)**	**55%**

Las políticas de deterioro de cartera de la Fundación se basan en una clasificación por niveles de riesgo, definida en tres categorías: Tipo A, para clientes sin indicios de deterioro; Tipo B, para clientes que requieren una evaluación diferenciada del riesgo de incobrabilidad; y Tipo L, para entidades en proceso de liquidación

A continuación, se presenta, del total de la cartera de deudores comerciales, el valor en cartera y su correspondiente deterioro con corte al 31 de diciembre de 2025:

DEUDORES COMERCIALES VS DETERIORO A DICIEMBRE 2025			
CLIENTE	VALOR CARTERA	VALOR DETERIORO	% DETERIORO
Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S.	103,740,859.00	103,740,865.00	100%
A.R.S. Unicajas-Comfacundi	979,345,817.00	979,345,817.61	100%
Medimas Eps Sas	1,517,506,419.00	1,517,506,419.27	100%
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps Sas	2,447,511,364.99	2,447,511,365.10	100%
Consorcio Sayp 2011	115,442,251.69	115,442,251.69	100%
Asociacion Mutual Barrios Unidos Quibdo	42,650,271.00	42,650,271.00	100%
Caja De Compensación Familiar De La Guajira	19,280,735.00	19,280,735.00	100%
Caja De Compensacion Familiar De Nariño	19,006,719.00	19,006,719.00	100%
Caja De Compensacion Familiar Del Choco	135,088,535.00	135,088,535.00	100%
Comfamiliar	1,513,043,428.00	1,513,043,428.00	100%
Comparta Salud A.R.S.	6,100,137,057.00	6,100,137,057.00	100%
Coomeva E.P.S.	1,419,421,746.00	1,419,421,746.00	100%
Coosalud Ars	500,958.00	500,958.00	100%
Departamento De Boyaca	315,526,366.00	315,526,366.00	100%
Departamento De Sucre	9,058,485.00	9,058,485.00	100%
Direccion General De Sanidad Militar	133,432.00	133,432.00	100%
Ecoopsos Ess Eps-S	394,821.00	394,821.00	100%
Emdisalud A.R.S.	79,173,734.00	79,173,734.00	100%
Emssanar Sas	154,522,045.00	154,522,045.00	100%
Fidufosyga 2005	138,118,289.00	138,118,289.00	100%
Gobernacion De Bolivar	1,034,600.00	1,034,600.00	100%
Gobernacion Del Meta	1,785,265.00	1,785,265.00	100%
Instituto Seccional De Boyaca	45,236,841.00	45,236,841.00	100%
Liberty Seguros S.A.	3,784,141.00	3,784,141.00	100%
Secretaria De Salud De Antioquia	6,956.00	6,956.00	100%
Secretaria De Salud De Barranquilla	497,475.00	497,475.00	100%
Secretaria De Salud De Cordoba	3,316,181.00	3,316,181.00	100%
Secretaria De Salud De Cundinamarca	141,128,093.00	141,128,093.00	100%
Secretaria De Salud De Norte De Santander	39,133,293.00	39,133,293.00	100%
Secretaria De Salud De Santander Del Sur	32,320,789.00	32,320,789.00	100%
Secretaria De Salud Del Amazonas	1,222,957.00	1,222,957.00	100%
Secretaria De Salud Del Bolivar	1,151,312.00	1,151,312.00	100%
Secretaria De Salud Del Cesar	7,444,591.00	7,444,591.00	100%
Secretaria De Salud Del Huila	11,284,208.00	11,284,208.00	100%
Secretaria De Salud Del Magdalena	5,266,719.00	5,266,719.00	100%
Secretaria De Salud Del Meta	76,644,945.00	76,644,945.00	100%
Secretaria De Salud Del Valle	9,643,721.00	9,643,721.00	100%
Secretaria De Salud Narño	5,525,848.00	5,525,848.00	100%
Secretaria Departamental Del Vichada	10,789.00	10,789.00	100%
Servicio Occidental De Salud S.O.S	7,288,672.00	7,288,672.00	100%
Sociedad Clinica Emcosalud S.A	34,676,402.00	34,676,402.00	100%
Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	1,839,048.00	1,839,048.00	100%
Union Temporal Tolihuila	12,533,408.00	12,533,408.00	100%
Cafe Salud Eps S.A.	9,127,307,560.17	9,127,307,559.72	100%
Capresoca	1,468,778,481.00	1,468,778,480.64	100%
Asmet Salud Eps Sas	259,248,417.00	259,248,413.53	100%
Cruz Blanca E.P.S. S.A.	3,675,697,250.50	3,675,697,197.97	100%
Eps-S Convida	4,581,047,986.33	4,581,047,898.83	100%
Secretaria De Salud Del Tolima	4,517,421.00	4,517,420.86	100%
Saludcoop E.P.S.	18,573,703.25	18,573,702.55	100%
Seguros Del Estado S.A.	132,593,388.00	124,666,599.40	94%
Cajacopi Ars	17,376,949.99	13,032,712.50	75%
Seguros Generales Suramericana	50,197,521.00	37,362,810.00	74%
Seguros Comerciales Bolivar S.A.	99,285,338.00	70,658,311.80	71%
Seguros Colpatria S.A.	177,958,516.00	124,866,559.30	70%
Fondo Financiero Distrital De Salud	1,283,600,236.69	888,416,230.31	69%
Aseguradora Solidaria De Colombia	8,270,362.00	5,682,481.80	69%
Compañia De Seguros Bolivar S.A.	66,062,791.00	40,212,066.00	61%
La Equidad Seguros Generales Organismo Cooperativo	6,591,891.00	3,825,249.80	58%
Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social En Salud	851,659,854.98	433,458,282.89	51%
Nueva Eps S.A.	83,260,792,374.05	42,362,934,877.69	51%
Seguros Mundial S.A.	540,683,465.00	274,645,845.80	51%
La Previsora S.A. Compañía De Seguros	225,600.00	112,800.00	50%
Eps Famisanar S.A.S	16,387,664,901.00	8,020,661,421.51	49%
Seguros De Vida Del Estado S.A.	170,215,465.00	75,616,041.70	44%
La Equidad Seguros De Vida Organismo Cooperativo	9,123,249.00	3,590,940.60	39%
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A	1,365,229,936.00	466,123,658.53	34%
Medisanitas	287,231,639.00	71,882,344.10	25%
Unidad Prestadora De Salud Bogota	667,182.43	166,795.36	25%

CLIENTE	VALOR CARTERA	VALOR DETERIORO	% DETERIORO
Seguros De Vida Suramericana	58,252,881.00	13,767,650.70	24%
Med Plus Medicina Prepagada S.A.	11,400,800.00	2,670,455.00	23%
Pijaos Salud Eps	132,245,742.00	30,528,977.10	23%
Seguros De Vida Arp Colpatria S.A.	16,533,501.00	3,560,443.60	22%
Colpatria Medicina Prepagada S.A	30,185,594.00	6,468,802.75	21%
Dispensario Medico Suroccidente	8,825,904.00	1,766,380.50	20%
Asociacion Indigena Del Cauca Aic Eps-Indigena	214,152,026.00	27,240,826.10	13%
Coosalud Entidad Promotora De Salud Sa	4,740,092,059.00	590,791,723.60	12%
Seguros La Previsora S.A.	291,357,700.20	35,449,446.37	12%
Hospital Infantil Los Angeles	70,673,644.00	7,875,424.20	11%
Eps Familiar De Colombia S.A.S	9,162,293.00	935,615.80	10%
Mapfre Seguros Generales De Colombia S.A.	2,742,360.50	243,488.65	9%
Aliansalud Eps	199,649,811.00	16,227,774.87	8%
Caja Comfenalco Valle Del Cauca	2,037,813.00	165,013.85	8%
Capital Salud Promotora De Salud Del Regimen Subsidiado S.A.S	18,555,857,253.51	1,441,262,392.28	8%
Positiva Compañia De Seguros S.A.	65,415,342.00	4,799,684.00	7%
Colsanitas S.A.	2,080,027,054.00	144,381,940.90	7%
Eps Sanitas S.A.	36,396,993,851.47	2,408,715,772.19	7%
Fundacion Hospital Infantil Napoleon Franco Pareja	626,580,868.80	38,423,738.23	6%
Fideicomisos Patrimonios Autonomos Fiduciaria La Previsora S.A.	92,762,791.40	5,687,583.68	6%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	19,941,290,866.09	949,947,644.05	5%
Salud Total S.A. E.P.S.	10,415,249,090.20	478,731,192.78	5%
Asociacion De Cabildos Igenas Del Cesar Y La Guajira Dusakawi Eps-I	76,048,477.00	3,441,993.80	5%
Regional De Aseguramiento En Salud N.7	131,556,948.00	5,757,814.00	4%
Mutualser Empresa Ess Ort	1,268,659,082.00	51,835,851.70	4%
Fundacion Unidad De Cuidados Intensivos Doña Pilar	283,556,105.50	10,900,518.95	4%
Comfaoriente	10,307,037.00	380,193.65	4%
Mallamas-Empresa-Solidaridad De Colombia	44,431,747.00	1,442,685.33	3%
Asociacion De Amigos Contra El Cancer Proseguir	4,800,336.00	-	0%
Cajacopi Eps Sas	1,603,684,451.83	-	0%
Centro De Cuidados Cardioneurovasculares Pabon Sas	6,149,200.00	-	0%
Colmedica Medicina Prepagada	13,766,339.00	-	0%
Direccion De Sanidad Armada Nacional	3,645,634.00	-	0%
Dispensario Medico Nivel Ii Bogota	10,909,038.23	-	0%
Ecopetrol S.A.	1,080,000.00	-	0%
Hospital Militar Central	3,693,535.00	-	0%
Regional De Aseguramiento En Salud N° 2 (Tolima)	248,295,705.00	-	0%
Regional De Aseguramiento En Salud N° 3 (Risaralda)	32,298,812.00	-	0%
Regional De Aseguramiento En Salud N° 4 (Valle)	67,460,776.00	-	0%
Regional De Aseguramiento En Salud No 1	740,936,481.00	-	0%
Universidad Nacional De Colombia	18,246,941.00	-	0%
Otros clientes	38,296,373.00	-	0%
TOTAL	**237,972,293,331**	**93,988,867,325**	**39%**

12. INVENTARIOS.

A diciembre de 2024 y 2025, el saldo total de los inventarios cerró por $ 7.913.537.542 pesos con un aumento del 1% en comparación con stock del año anterior y se detalla de la siguiente manera:

INVENTARIOS								
ITEM	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2024	COMPRAS	CONSUMOS	DETERIORO	SALDO A DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
a	Medicamentos	3,032,050,581	61,090,107,716	61,699,054,438	-	2,423,103,859	(608,946,722)	-20%
b	Material médico quirúrgico	3,286,487,347	56,600,096,666	56,504,582,902	-	3,382,001,111	95,513,764	3%
c	Materiales reactivos y de laboratorio	424,834,972	9,162,798,204	9,294,563,431	-	293,069,746	(131,765,227)	-31%
d	Celulas de trasplante	321,444,285	3,293,481,319	3,317,320,075	-	297,605,529	(23,838,756)	-7%
e	Otros inventarios para la venta	499,418,669	3,055,482,765	3,033,795,014	-	521,106,420	7,730,015	2%
f	Materias primas en proceso	513,376,405	1,005,255,330	1,352,074,844	-	166,556,891	(176,860,531)	-52%
g	Medicamento e insumos por remisión	343,417,422	33,662,053,153	33,153,820,489	-	851,650,086	873,206,186	100%
h	Deterioro de inventarios	-21,556,100	-	-	-21,556,100	-21,556,100	1	0%
TOTAL		8,399,473,582	167,869,275,153	168,355,211,193	(21,556,100)	7,913,537,542	35,038,729	0.42%

a. Medicamentos: Comprende drogas y medicamentos disponibles para la prestación del servicio de salud a los pacientes.
b. Material médico quirúrgico: Incluye insumos quirúrgicos disponibles para el tratamiento médico de los pacientes.
c. Material reactivo y de laboratorio: Corresponde a materiales utilizados en preparaciones y estudios médicos que complementan el tratamiento de los pacientes.
d. Células para trasplante de médula ósea: Se refiere a células de cordón umbilical destinadas a ser utilizadas de manera inmediata en procedimientos de trasplante para los pacientes.
e. Otros inventarios para la venta: Inventarios disponibles para la venta que no están relacionados con la prestación del servicio de salud.
f. Materias primas en proceso: Materias primas destinadas a la transformación en productos en procesos de fabricación de muebles, enseres institucionales y en la unidad de confecciones.
g. Medicamentos e insumos por remisión: Corresponde a remisiones para procedimientos de pacientes que aún no han sido legalizadas (material de osteosíntesis), incluyendo insumos, medicamentos, reactivos, entre otros, cuya utilidad es relevante para dichos procedimientos.
h. Deterioro de inventarios: Representa el valor neto de realización de los inventarios, determinado al comparar el costo de realización con el costo promedio de compra, resultando en un saldo definitivo de $-21.556.100, principalmente por pérdida de valor en inventarios debido a regulación normativa en precios.

Nota: A diciembre de 2025, los inventarios de la Fundación Hospital de la Misericordia no presentan restricciones, ni están pignorados o dados en garantía para respaldar pasivos.

13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Con corte al 31 de diciembre de 2025, la propiedad, planta y equipo presenta un importe en libros que se detalla a continuación. Las cifras se encuentran expresadas en miles de pesos:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2025										
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2024	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2024	SALDO A DICIEMBRE 2024	ADICIONES	COMPRAS	ENTREGAS A SERVICIOS	OBRAS LEGALIZADAS	BAJAS	DEPRECIACIÓN AÑO 2025	SALDO A DICIEMBRE 2025
Terreno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Construcciones En Curso	10,824,071	-	10,824,071	-	8,892,337	-	(3,966,111)	-	-	15,750,297
Construcciones Y Edificaciones	153,299,242	(11,451,068)	141,848,174	3,971,319	-	-	-	-	(2,848,063)	142,971,430
Maquinaria Y Equipo	7,746,008	(2,350,940)	5,395,068	1,503,137	1,337,626	-	-	(1,844,466)	(323,838)	6,067,527
Equipo De Oficina	8,046,876	(3,667,925)	4,378,951	78,449	628,764	-	-	(124,611)	(428,698)	4,532,855
Equipo De Computo Y Comunicacion	11,706,830	(8,976,008)	2,730,822	-	1,359,558	-	-	(1,152,987)	473,147	3,410,540
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	53,773,356	(21,367,150)	32,406,206	219,145	6,988,124	-	-	(1,476,109)	(2,110,071)	36,027,295
Equipo De Hoteleria Restau Y Cafeteria	365,304	(250,134)	115,170	-	5,952	-	-	(3,749)	(15,937)	101,436
Equipo De Transporte	562,250	(224,455)	337,795	-	-	-	-	-	(40,736)	297,059
Activos Nuevos En El Almacén	70,000	-	70,000	-	2,004,254	(1,551,076)	-	-	-	523,178
TOTAL	246,393,937	(48,287,680)	198,106,257	5,772,050	21,216,615	(1,551,076)	(3,966,111)	(4,601,922)	(5,294,196)	209,681,617

Con corte al 31 de diciembre, la Fundación posee 26.575 activos, distribuidos en diferentes grupos de propiedad, planta y equipo, con un valor en libros de $209.681.617 millones.

A continuación, se detallan las principales adquisiciones de activos fijos realizadas durante el año 2025:

PRINCIPALES ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS 2025				
GRUPO DE ACTIVO	DESCRIPCION	NIT	CAN	VALOR
Equipo Medico	Videoendoscopio	800077635	2	1,850,000,001
Equipo Medico	Tomografo Axial	860350543	1	1,674,813,378
Maquinaria Y Equipo Industrial	Carrusel Haenel	901322851	4	1,503,137,648
Maquinaria Y Equipo Industrial	Maquinaria Textil	830046323	1	944,681,500
Maquinaria Y Equipo Industrial	Opusink	900948044	1	297,913,091
Maquinaria Y Equipo Industrial	Ups	830076430	1	261,800,000
Equipo Medico	Maquina De Anestesia	900194910	1	238,000,000
Maquinaria Y Equipo Industrial	Opuspac	900948044	1	225,265,880
Equipo Medico	Procesadora	860000648	1	207,966,780
Equipo Medico	Cortadora Blister - B200	900948044	1	192,948,343
Equipo Medico	Maquina De Anestesia	900194910	1	155,009,400
Equipo Medico	Banda Caminadora	830080000	4	125,966,736
Equipo Medico	Intercambiador De Calor	800220025	1	116,203,143
Equipo Medico	Ecografo	860010268	1	110,000,000
Equipo Medico	Analizador	900527535	1	80,235,750
Equipo Medico	Lente	860506831	1	70,168,992
Maquinaria Y Equipo Industrial	Maquinaria Textil	830046323	1	70,000,000
Equipo Medico	Centrifuga	860000648	1	66,096,170
Equipo Medico	Baño Maria	860000648	1	55,947,850
Equipo Medico	Tonometro Icare 200	900177200	1	22,781,509
TOTAL				8,268,936,171

Construcciones en curso: Con corte al 31 de diciembre de 2025, la Fundación registra obras y remodelaciones en proceso por un valor de $15.784.800.739, conforme se detalla a continuación:

OBRAS 2025	
NOMBRE OBRA EN EJECUCIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE
Obra Reforzamiento Estructural	7,292,326,597.98
Obra Paneles Solares	4,499,680,542.81
Obra Uci Pediatrica Tercer Piso - (Antiguo Quemado	1,213,497,313.36
Obra Remodelacion Ucip 2 - Antigua	820,051,207.80
Obra Cadena De Abastecimiento	554,730,953.52
Obra Remodelacion Sala De Espera Postconsulta	460,511,437.38
Obra Remodelacion Oficinas Gerencia Logistica	367,673,246.39
Recursos Proyecto Uci Neonatal	260,755,780.00
Obra Uci Intermedia 2Do Piso	83,804,310.00
Obra Resonador Bloque A	81,293,667.88
Obra Ampliación Consultorios C.E	61,553,614.79
Recursos Remodelación Uci-Urgencias	54,418,327.76
TOTAL	15,750,297,000

Nota: Sobre los activos clasificados como propiedad, planta y equipo no existen restricciones de tipo legal que limiten su uso, disposición o gravamen.

14. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

Las propiedades de inversión corresponden a terrenos y edificaciones que la Fundación Hospital de la Misericordia mantiene con el propósito de obtener ingresos por arrendamientos y/o valorización del capital, de conformidad con lo establecido en la Sección 16 – Propiedades de Inversión de la NIIF para las PYMES.

La Fundación mide sus propiedades de inversión al valor razonable, reconociendo en resultados las variaciones que se presenten, siempre que dicho valor pueda medirse de manera fiable y sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025, la Dirección y la Gerencia Financiera evaluaron la necesidad de actualizar el valor razonable de las propiedades de inversión, considerando las condiciones del mercado inmobiliario, la estabilidad en el uso de los inmuebles, la ausencia de cambios significativos en sus características físicas y en su entorno económico, así como la materialidad del posible impacto en los estados financieros.

Como resultado de esta evaluación, se concluyó que no se identificaron cambios significativos en el valor razonable de las propiedades de inversión que hicieran necesaria la realización de un nuevo avalúo técnico independiente durante el periodo 2025. En consecuencia, los valores en libros al cierre del ejercicio corresponden a los valores determinados con base en el último avalúo técnico realizado en diciembre de 2024, el cual fue efectuado por una firma independiente especializada, aplicando metodologías de mercado generalmente aceptadas.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2024	RECONOCIMIENTO A VALOR RAZONABLE 2025	SALDO A DICIEMBRE 2025
Bodega CL 13 27 12	485,839,323	-	485,839,323
Oficinas CL 98 10 07	9,281,465,809	-	9,281,465,809
Alameda de san antonio 1 (Dg 182 20 44)	3,928,599,023		3,928,599,023
Alameda de san antonio 2 (Dg 182 19 76)	3,915,547,199		3,915,547,199
Casa TV 17A 1D 30	1,143,387,001	-	1,143,387,001
AV caracas 1 65 (Parqueadero)	3,524,660,000		3,524,660,000
Oficinas porta 100	6,092,048,024	-	6,092,048,024
Oficinas edificio elemento	27,848,964,282	-	27,848,964,282
Lote avenida cali 51-02	18,790,753,600	-	18,790,753,600
Proyecto la quinta	13,439,210,250	-	13,439,210,250
TOTAL	**88,450,474,511**	**-**	**88,450,474,511**

Restricción: Durante el periodo de información financiera no se han realizado adiciones, bajas, traslados de propiedades de inversión, tampoco presentan restricciones legales, políticas o por decisiones internas de la Fundación.

15. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES – INTANGIBLES.

La Fundación reconoce dentro de otros activos no corrientes los activos intangibles identificables, de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales se reconocen inicialmente al costo de adquisición y, posteriormente, se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando corresponda.

A continuación, se detallan los activos intangibles registrados:

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES - INTANGIBLES				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Liciencias y programas de software	8,298,689,560	8,839,519,193	540,829,633	7%
Seguros	572,184,582	879,589,050	307,404,468	54%
TOTAL	8,870,874,142	9,719,108,243	848,234,101	10%

Licencias de software: Corresponde al saldo del costo amortizado de las diferentes licencias de software implementadas en la Fundación Hospital de la Misericordia, entre las que se incluyen el nuevo sistema de información (Índigo), licencias Office 365, licencias asociadas a hardware y soluciones de seguridad perimetral, entre otras.

Otros intangibles – Seguros: Corresponden a intangibles reconocidos conforme a lo establecido en los numerales 18.15 y 18.16 de la NIIF para las Pymes, relacionados con seguros de responsabilidad civil por manejo de personal y seguros multirriesgo. Estos intangibles presentan una vida útil definida de doce (12) meses.

Las licencias de software y los seguros pagados por anticipado cuentan con una vida útil definida, la cual se detalla a continuación:

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES									
VIDA UTIL	DICIEMBRE 2024			MOVIMIENTOS 2025			SALDO FINAL DICIEMBRE 2025		
	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO INICIAL	ADICIONES	RETIROS	GASTO AMORTIZACIÓN	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO FINAL
12	3,316,174,651	2,421,273,671	894,900,980	3,723,937,088	2,686,930,339	3,429,951,115	4,353,181,400	3,164,294,447	1,188,886,953
36	1,014,930,278	448,654,967	566,275,312		243,420,259	262,469,406	771,510,019	467,704,114	303,805,906
60	51,716,693.00	17,238,864	34,477,829	50,239,797	51,716,693	59,597,512	50,239,797	25,119,683	25,120,114
120	346,597,858	202,406,695	144,191,163		-	34,659,780	346,597,858	237,066,475	109,531,383
180	8,490,780,939	1,259,752,081	7,231,028,858	1,496,068,000	29,266,506	635,332,971	9,957,582,433	1,865,818,546	8,091,763,887
TOTAL	13,220,200,419	4,349,326,278	8,870,874,142	5,270,244,885	3,011,333,797	4,422,010,784	15,479,111,507	5,760,003,264	9,719,108,243

Se registran al costo de adquisición menos la amortización acumulada. La amortización se calcula mediante el método de línea recta, con el fin de distribuir el costo del activo contra resultados a lo largo de su vida útil estimada.

16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Con corte al 31 de diciembre de 2025, se reconocen las obligaciones financieras adquiridas con el Banco de Bogotá, correspondientes a créditos otorgados a través de FINDETER. El primer crédito, desembolsado en mayo de 2016, fue destinado a la construcción del Centro de Cáncer Infantil. Este crédito contó con un período de gracia de dos (2) años sobre intereses,

iniciándose la amortización del capital a partir de mayo de 2018.

El segundo crédito fue otorgado en el año 2022, con un período de gracia de un (1) año sobre intereses, y tuvo como finalidad el fortalecimiento del portafolio de inversiones de la Fundación. Las obligaciones financieras se reconocieron inicialmente al costo de la transacción, por valores de $24.956.800.326 y $5.000.000.000, respectivamente. Posteriormente, se miden al costo amortizado, considerando los abonos de capital realizados y el reconocimiento de los intereses correspondientes.

Las condiciones pactadas para cada uno de los créditos son las siguientes:

RRIMER CREDITO - DESEMBOLSOS 2016		
Número de crédito	**Valor**	**Fecha de desembolso**
354106424	2,495,680,032	06/05/2016
354119018	22,461,120,294	12/05/2016
TOTAL		24,956,800,326

FINDETER	
PRIMER CREDITO - CONDICIONES	
Valor del crédito	24,956,800,326
Número de desembolsos	2
Plazo	144
Periodo de gracia	24
Tasa pactada	DTF - 1.0% T.A
Amortización de capital	Mensual
Amortización de intereses	Mensual
Garantia	Hipotecaria

SEGUNDO CREDITO - DESEMBOLSOS 2022		
Número de crédito	**Valor**	**Fecha de desembolso**
659482787	5,000,000,000	9/03/2022
TOTAL		5,000,000,000

FINDETER	
SEGUNDO CREDITO - CONDICIONES	
Valor del crédito	5,000,000,000
Número de desembolsos	1
Plazo	60
Periodo de gracia	12
Tasa pactada	IBR + 0,6 % M.V.
Amortización de capital	Mensual
Amortización de intereses	Mensual
Garantia	Hipotecaria

A 31 de diciembre de 2025, el valor de la obligación financiera corriente asciende a $3.745.976.004, correspondiente a pagos exigibles en un período inferior a 360 días. Por su parte, la obligación financiera no corriente es de $3.845.506.019, la cual será cancelada en un plazo superior a 360 días.

En consecuencia, el saldo total de las obligaciones financieras al cierre del período es de $7.591.482.023.

El comportamiento de los créditos durante el último año se detalla a continuación:

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2016				
NÚMERO DE CRÉDITO	SALDO DICIEMBRE 2024	ABONO CAPITAL	INTERESES PAGADOS	SALDO DICIEMBRE 2025
354106424	852,638,048	249,576,000	55,346,447	603,062,048
354119018	7,672,319,986	2,246,400,000	499,177,560	5,425,919,986
TOTAL	**8,524,958,034**	**2,495,976,000**	**554,524,007**	**6,028,982,034**

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2024				
NÚMERO DE CRÉDITO	SALDO DICIEMBRE 2024	ABONO CAPITAL	INTERESES PAGADOS	SALDO DICIEMBRE 2025
659482787	2,812,499,993	1,250,000,004	210,001,746	1,562,499,989
TOTAL	**2,812,499,993**	**1,250,000,004**	**210,001,746**	**1,562,499,989**

TOTAL	**7,591,482,023**

17. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORRIENTES.

Cuentas por pagar comerciales: Al 31 de diciembre de 2025, la Fundación Hospital de la Misericordia no presenta mora en el cumplimiento de sus obligaciones comerciales ordinarias, por lo cual no ha incurrido en costos financieros adicionales ni penalidades por incumplimiento.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen al valor de la transacción y corresponden principalmente a obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios necesarios para la operación.

A continuación, se detallan las partidas que conforman este rubro:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Proveedores	11,921,784,825	14,116,347,738	2,194,562,913	18%
Costos y gastos por pagar	4,559,650,200	6,087,632,725	1,527,982,525	34%
Retenciones y aportes de nomina	6,184,145	650,518,353	644,334,208	10419%
Otras cuentas por pagar	5,648,505,845	7,416,174,664	1,767,668,819	31%
TOTAL	**22,136,125,015**	**28,270,673,480**	**6,134,548,465**	**28%**

Con base en lo anterior, se detallan a continuación los proveedores con mayor impacto en las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2024, así como la variación presentada frente al saldo registrado al 31 de diciembre de 2025.

PRINCIPALES CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES				
ENTIDAD	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Cobo medical s.a	1,113,727,576	1,527,847,581	414,120,005	37%
Laboratorios baxter s.a	496,824,395	644,560,520	147,736,125	30%
Takeda colombia s.a.s.	452,369,332	501,869,681	49,500,349	11%
Casalimpia s.a.	415,027,736	483,416,555	68,388,819	16%
Greencol energy colombia sas	-	453,640,590	453,640,590	100%
Newrest services colombia s.a	412,854,790	438,890,792	26,036,002	6%
Abbott laboratories de colombia s.a.s	217,567,400	431,581,460	214,014,060	98%
Draeger colombia s.a.	160,483,872	415,226,148	254,742,276	159%
Csl behring colombia sas	538,817,659	402,884,941	- 135,932,718	-25%
Terumo bct colombia sa	495,099,945	353,313,620	- 141,786,325	-29%
Recordati rare diseases colombia sas	-	334,608,960	334,608,960	100%
Icu medical colombia limitada	345,008,230	334,587,702	- 10,420,528	-3%
Servihosp ltda	118,780,200	324,554,562	205,774,362	173%
Amarey novamedical	283,114,905	293,460,568	10,345,664	4%
Amgen biotecnologia sas	701,417,125	253,547,347	- 447,869,778	-64%
Farmapos ltda	87,740,748	202,305,561	114,564,813	131%
Biomerieux colombia sas	3,385,723	198,239,188	194,853,465	5755%
Novatecnica s.a.s	-	176,529,449	176,529,449	100%
Johnson & johnson medtech colombia s.a.s	41,654,881	164,225,168	122,570,287	294%
Livanova colombia sas	2,427,021	152,908,341	150,481,320	6200%
Salesforce, inc	-	150,949,245	150,949,245	100%
Ilunion lavanderia colombia sas	127,160,042	149,996,211	22,836,169	18%
Servicios medicos yunis turbay y cia s.a.s.	104,922,389	132,645,819	27,723,429	26%
Norrdia colombia sas	145,855,440	124,206,103	- 21,649,337	-15%
Medirex bic s.a.s	21,805,050	119,010,651	97,205,601	446%
La instrumentadora s.a.s	84,585,571	116,859,961	32,274,391	38%
Colquimicos s.a.	1,292,734	115,788,698	114,495,964	8857%
Messer colombia sa	91,190,302	111,180,705	19,990,403	22%
Ajoveco sas	-	106,345,042	106,345,042	100%
Otros proveedores	5,458,671,759	4,901,166,569	- 557,505,190	-10%
Adecco servicios co	4,159,853,434	6,018,939,232	1,859,085,798	45%
Otras cuentas por pagar comerciales	6,054,486,756	8,135,386,510	2,080,899,754	34%
TOTAL	**22,136,125,015**	**28,270,673,480**	**6,134,548,465**	**28%**

18. IMPUESTOS, TASAS Y GRAVÁMENES NO FINANCIEROS.

Corresponde al impuesto sobre las ventas (IVA) por pagar de los meses de noviembre y diciembre de 2025, así como a la provisión del impuesto sobre la renta correspondiente al período gravable 2025.

A la fecha de corte, la Fundación no presenta mora en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. A continuación, se detallan los saldos correspondientes:

IMPUESTOS, TASAS Y GRAVAMENES NO FINANCIEROS				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Impuesto a las ventas por pagar	132,484,027	158,364,318	25,880,291	20%
Provisión impuesto de renta	52,656,902	14,996,902	- 37,660,000	-72%
TOTAL	**185,140,929**	**173,361,220**	**11,779,709**	**6%**

19. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Beneficios a corto plazo: La Fundación reconoce como beneficios a empleados las retribuciones a las que estos tienen derecho por la prestación de sus servicios durante el período contable, cuyo pago se espera realizar en su totalidad dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período.

El importe en libros correspondiente a estos beneficios es el siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Vacaciones	1,741,082,524	2,002,488,656	261,406,132	15%
Nomina por pagar	67,764,038	5,513,852	(62,250,186)	-92%
Intereses de cesantías	11,667,133	10,779,432	(887,701)	-8%
Cesantías	-	4,413,431	4,413,431	0%
Prestaciones extralegales	1,873,721,496	1,954,739,017	81,017,521	4%
TOTAL	**3,694,235,191**	**3,977,934,388**	**283,699,197**	**8%**

Beneficios a empleados a largo plazo por cálculo actuarial: La Fundación Hospital de la Misericordia mantiene compromisos directos con pensionados, derivados de obligaciones por beneficios post-empleo. Para la atención de dichas obligaciones, la Fundación administra un contrato abierto a través de un patrimonio autónomo constituido con Fiduciaria Bogotá, el cual se amortiza mensualmente de acuerdo con los pagos realizados por concepto de mesadas pensionales.

Para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2025, la Fundación decidió no realizar la actualización del cálculo actuarial al cierre del ejercicio, considerando que no se presentaron variaciones significativas en las variables demográficas, financieras y contractuales que pudieran generar cambios materiales en la obligación por beneficios post-empleo.

No obstante, la Fundación tiene previsto realizar la actualización del cálculo actuarial en el transcurso del año 2026, con el fin de mantener la medición razonable y adecuada del pasivo, estimando que dicha actualización no generará variaciones materiales en los estados financieros de la Fundación.

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO						
CONCEPTO	dic-24	PAGOS EN 2023	ACTUALIZACIÓN DEL CALCULO	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Calculo Actuarial	5,579,917,559	(1,522,697,708)	-	4,057,219,851	(1,522,697,708)	(0)
TOTAL	**5,579,917,559**	**(1,522,697,708)**	**-**	**4,057,219,851**	**(1,522,697,708)**	**(0)**

20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.

Los otros pasivos no financieros corresponden a anticipos recibidos por la Fundación de usuarios particulares o entidades, con el fin de garantizar el pago por la prestación de servicios.

La esencia de este pasivo consiste en el cruce del anticipo recibido con la factura emitida, evitando que se genere una cuenta por cobrar pendiente.

Estos pasivos se miden inicialmente al valor de la transacción y se clasifican como pasivos corrientes. A continuación, se detallan:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Anticipos de aportes y/o utilidades Proyecto la quinta	12.968.000.000	12.968.000.000	-	100%
Anticipos de deudores comerciales sistema de salud	8.339.721.368	7.016.651.576	-1.323.069.792	-16%
Anticipos de particulares - sistema de salud	1.424.390.303	251.025.769	-1.173.364.534	-82%
Otros anticipos	1.820.957	2.214.550.674	2.212.729.717	121515%
TOTAL	**22.733.932.628**	**22.450.228.019**	**(283.704.609)**	**-1%**

Durante el año 2025, la Fundación Hospital de la Misericordia presentó una disminución de $283.704.609 con respecto al año inmediatamente anterior. Dicha variación se encuentra agrupada dentro del rubro de otros pasivos no financieros, y se detalla a continuación:

a) **Anticipos de aportes y/o utilidades proyecto la quinta :** La Fundación, en el marco de su inversión inmobiliaria correspondiente al Proyecto La Quinta San Martín, recibió como reintegro de la inversión inicial un valor de $17.106.942.396, formalizado mediante la Escritura Pública No. 5.459 del 29 de diciembre de 2021, la cual comprende 6 locales comerciales, 70 parqueaderos para automóviles y 232 parqueaderos para motocicletas, por un valor de $12.968.000.000, registrados contablemente como anticipos de utilidades.

   Dichos anticipos serán compensados contra la inversión inicial una vez el proyecto sea liquidado en su totalidad. Al 31 de diciembre de 2025, estos valores continúan reflejándose en los libros contables, dado que el proyecto aún no ha sido liquidado.

   A continuación, se presenta el desglose de la transacción registrada en libros:

ANTICIPO UTILIDADES PROYECTO LA QUINTA SAN MARTIN		
CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Propiedades de Inversión	12.968.000.000	0
Anticipos de aportes y/o utilidades Proyecto la quinta	0	12.968.000.000
TOTAL	**12.968.000.000**	**12.968.000.000**

b) **Anticipos clientes del sistema de salud:** Corresponden a los anticipos recibidos por la Fundación en virtud de convenios y contratos suscritos con entidades del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Estos anticipos se legalizan mediante la prestación efectiva de los servicios de salud en la atención de los pacientes y se compensan contra la facturación emitida conforme se ejecutan dichos servicios.

   A continuación, se detalla la composición de estos anticipos al cierre del periodo:

ANTICIPOS DE DEUDORES COMERCIALES SISTEMA DE SALUD					
NIT	ENTIDAD	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
901543211	Cajacopi Eps Sas	2,235,674,783	2,484,624,222	248,949,439	11%
890102044	Cajacopi	534,960,061	757,862,602	222,902,541	42%
890500675	Comfaoriente	-	129,473,705	129,473,705	0%
839000495	Empresa Promotora De Salud Indígena Anas Wayuu Epsi	28,833,200	97,975,686	69,142,486	240%
800103913	Secretaria De Salud Del Huila	-	16,804,905	16,804,905	0%
830050228	Adecco Servicios Co	-	3,999,046	3,999,046	0%
900034608	U. Ad/Tiva Especial De Salud De Arauca	-	3,027,860	3,027,860	0%
891856000	Capresoca	27,555,389	28,947,684	1,392,295	5%
900935126	Asmet Salud Eps S.A.S	143,259	83,259	(60,000)	-42%
900604350	Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	87,702	-	(87,702)	-100%
837000084	Entidad Promotora De Salud Mallamas E P S Indigena	330,305	67,199	(263,106)	-80%
890480110	Comfamiliar Cartagena	915,507	-	(915,507)	-100%
800091594	Secretaria De Salud Del Caqueta	2,831,847	317,969	(2,513,878)	-89%
892099216	Dpto Casanare - Sec De Salud De Casanare	4,061,981	362,914	(3,699,067)	-91%
901541302	Dispensario Medico Nive Ii Bogota	9,378,500	-	(9,378,500)	-100%
901361596	Unidad Prestadora De Salud Bogota	32,166,580	18,562,892	(13,603,688)	-42%
892000148	Dpto Del Meta - Sec De Salud Del Meta	19,954,894	44,775	(19,910,119)	-100%
824001398	Dusakawi Epss	118,412,914	81,348,727	(37,064,187)	-31%
806008394	Mutualser Empresa Ess	89,681,645	559,535	(89,122,110)	-99%
830040256	Hospital Militar Central	509,981,353	127,802,360	(382,178,993)	-75%
900156264	Nueva Eps S.A.	2,676,674,805	1,216,709,592	(1,459,965,213)	-55%
	Otros Clientes	2,048,076,643	2,048,076,643	-	0%
TOTAL		8,339,721,368	7,016,651,576	(1,323,069,792)	-16%

c) **Anticipos a particulares;** Corresponden a los anticipos recibidos de pacientes del Sistema General de Seguridad Social en Salud, asociados a copagos y cuotas moderadoras, así como a los anticipos recibidos por la prestación de servicios de salud a usuarios no afiliados al sistema.
Estos valores se legalizan mediante la prestación efectiva de los servicios de salud y se compensan contra la facturación emitida una vez se realiza la atención correspondiente.

d) **Otros anticipos:** El incremento registrado en el rubro de otros anticipos durante el año 2025 obedece principalmente a los pagos recibidos por la venta del Lote Alameda, los cuales ascendieron a $2.120.546.454. Dichos recursos fueron recibidos por parte de los compradores Verdugo Romero Inversiones y se reconocen contablemente como anticipos, en tanto se cumplen las condiciones contractuales para su legalización definitiva.

21. PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS.

Un pasivo por provisión es reconocido cuando la Fundación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El valor de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

A 31 de diciembre del 2025, los procesos jurídicos son actualizados y registrados al valor presente de cada presunción por lo cual el valor en libros presenta los siguientes saldos:

CONCEPTO	dic-24	RETIROS	ADICIONES	ACTUALIZACIÓN A VR PRESENTE	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Demandas civiles y administrativas	160.000.000	0	0	40.000.000	200.000.000	40.000.000	25%
TOTAL	**160.000.000**	**-**	**-**	**40.000.000**	**200.000.000**	**40.000.000**	**25%**

Se revelan a continuación las obligaciones probables que corresponden al saldo de $200.000.0000 con corte a 31 de diciembre 2025, las cuales la Fundación las registra y trae a valor presente la obligación:

DEMANDANTE	FECHA DE INICIO	CLASIFICACIÓN	VALOR INICIAL DE LAS PRETENSIONES	VALORACIÓN DE LA PROBABILIDAD FINAL DE PÉRDIDA (%)	CALIFICACIÓN	VALOR PRESENTE DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE VALORACIÓN	VALOR DE LA OBLIGACIÓN ESTIMADA A CIERRE DE PERIODO
Maria Hilda Ortega , Luis Fernando Chaves	2013	1. Civiles	644,660,000	71% - 80%	1. Obligación Probable	1,220,790,586	Diciembre de 2025	40,000,000
Sonia Yajqueline Mateus Riveros, Apuleyo Sanabria Vergara Y Otros	2021	1. Civiles	1,130,000,000	71% - 80%	1. Obligación Probable	1,557,331,101	Diciembre de 2025	40,000,000
Elizabeth Garzon Castro Y Otros	2022	1. Civiles	196,212,260	71% - 80%	1. Obligación Probable	245,435,065	Diciembre de 2025	40,000,000
Wilber Enrique Jiménez Diaz, Jenhifer Paola Meza	2023	1. Civiles	208,000,000	71% - 80%	1. Obligación Probable	232,852,648	Diciembre de 2025	40,000,000
Yaned Gómez Bernal, Luis Augusto Rodríguez Forero Y Otros	2024	1. Civiles	1,120,000,000	71% - 80%	1. Obligación Probable	1,176,092,774	Diciembre de 2025	40,000,000
TOTAL								**200,000,000**

Según las políticas de revelación de la Fundación a continuación, se revelan las obligaciones posibles las cuales no se registran contablemente por su calificación:

DEMANDANTE	FECHA DE INICIO	CLASIFICACIÓN	VALOR INICIAL DE LAS PRETENSIONES	VALORACIÓN DE LA PROBABILIDAD FINAL DE PÉRDIDA (%)	CALIFICACIÓN	VALOR PRESENTE DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE VALORACIÓN
katherinne carreño, claudia figueroa	2012	1. Civiles	500,000,000	51% - 60%	2. Obligación Posible	965,946,300	Diciembre de 2025

Demandas civiles y administrativas con probabilidad de pérdida: Para los procesos jurídicos de tipo civil y administrativo, el Hospital Fundación La Misericordia cuenta con una póliza de responsabilidad civil profesional médica, la cual cubre los perjuicios reclamados conforme a sus condiciones particulares. No obstante, de acuerdo con lo establecido en dicha póliza, el deducible a cargo del Hospital corresponde a un valor fijo de COP $40.000.000 por reclamo.

En consecuencia, para efectos de la medición de la provisión contable de los procesos civiles o administrativos, el Hospital únicamente reconoce como contingencia el valor del deducible, es decir, COP $40.000.000, independientemente del monto total de las pretensiones del demandante, dado que el excedente es asumido por la aseguradora.

Demandas laborales: En el año 2025 no existen demandas que tengan probabilidad de pérdida.

22. PATRIMONIO.

El importe del patrimonio con corte al 31 de diciembre de 2025 está conformado por los siguientes conceptos:

PATRIMONIO				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Capital social	732,643,621	732,643,621	0	0%
Superavit de capital - donaciones	682,747,146	988,082,145	305,334,999	45%
Reservas y fondos	580,014,668,015	685,759,954,636	105,745,286,621	18%
Ganacias retenidas ESFA	100,005,991,734	100,005,991,734	0	0%
Revalorización del patrimonio	44,162,873,903	44,162,873,903	0	0%
Excedentes del ejercicio	105,745,286,622	97,676,030,865	-8,069,255,757	-8%
TOTAL	**831,344,211,041**	**929,325,576,904**	**97,981,365,863**	**12%**

- **Superávit de capital:** El incremento por valor de $305.334.999 corresponde a la donación de activos fijos recibida durante el período.
- **Reservas y fondos:** El incremento por $105.745.286.621 obedece a la reclasificación de los excedentes contables del ejercicio 2024, de conformidad con las decisiones adoptadas por el órgano competente.
- **ESFA:** Corresponde a los saldos iniciales originados en las ganancias retenidas, reconocidos en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) bajo NIIF.
- **Revalorización del patrimonio:** Corresponde al reconocimiento a valor razonable de las propiedades de inversión y del Edificio HOMI.
- **Excedentes del ejercicio:** Los excedentes generados durante el año 2025 presentaron una disminución del 12% en comparación con el ejercicio anterior, se debe al mayor incremento proporcional en gastos operativos respecto al crecimiento de ingresos.

23. INGRESOS ORDINARIOS.

Durante el año 2025, la Fundación Hospital de la Misericordia registró ingresos operacionales por $414.653.287.490, lo que representa un incremento de $52.422.644.974, equivalente a un 14% frente al año inmediatamente anterior.

A continuación, se presenta el desglose de los ingresos por unidad funcional:

INGRESOS ORDINARIOS ACTIVIDAD EN SALUD				
UNIDAD FUNCIONAL UFN	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Unidad Funcional de Urgencias	7.629.928.133	10.309.276.898	2.679.348.765	35%
Unidad Funcional de Consulta Externa	11.596.057.661	14.793.085.036	3.197.027.375	28%
Unidad Funcional de Hospitalización	119.452.228.554	120.101.381.704	649.153.150	1%
Unidad Funcional de Quirófanos	35.630.207.006	46.709.500.891	11.079.293.885	31%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	76.997.496.824	95.465.612.265	18.468.115.441	24%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	12.341.339.255	12.242.842.664	- 98.496.591	-1%
Unidad Funcional de Mercadeo	96.653.993.604	114.570.052.186	17.916.058.582	19%
Unidad de Centro de Investigación	229.600	18.357.476	18.127.876	7895%
Unidad de Servicio Docencia Universitaria	2.846.905.606	1.200.010.299	- 1.646.895.307	-58%
SUBTOTAL	**363.148.386.244**	**415.410.119.419**	**52.261.733.175**	**14%**
Devoluciones - glosas	-917.743.728	-756.831.929	160.911.799	-18%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	**362.230.642.516**	**414.653.287.490**	**52.422.644.974**	**14%**

Unidad Funcional de Urgencias: Durante el año 2025, la Unidad Funcional de Urgencias registró un incremento del 35% en sus ingresos en comparación con el año anterior. Este comportamiento estuvo impulsado principalmente por los siguientes factores:

- **Internaciones de alta complejidad cuatro camas o más**, las cuales representan aproximadamente el 32% del total de los ingresos de la unidad, con un aumento de $1.383.232.216 frente a 2024.
- **Servicios de cuidado intrahospitalario por medicina especializada**, que presentaron un incremento de $781.623.016.
- **Consultas de urgencias**, tanto por medicina general como por especialidades, con una participación cercana al 12%, registrando un aumento de $299.494.178.
- **Interconsultas en diversas especialidades**, que evidenciaron un crecimiento de $304.002.219.

Unidad Funcional de Consulta Externa: Durante el año 2025, la Unidad Funcional de Consulta Externa generó ingresos por $14.793.085.036, lo que representa un crecimiento del 28% frente al año 2024. Este resultado se explica principalmente por el mayor volumen de atenciones y la consolidación de especialidades de alta complejidad, destacándose los siguientes factores:

- **Consultas por especialidades,** que continúan siendo el principal generador de ingresos de la unidad.
  - En 2025 se realizaron 114.382 consultas, que generaron $10.078.412.374, frente a 78.555 consultas y $7.870.608.407 en 2024, lo que representa un incremento de 35.827 consultas y $2.207.803.967 en ingresos.
  - Las especialidades con mayor participación fueron neurología pediátrica, otorrinolaringología, endocrinología y genética.
- Inmunoterapias, con un aumento de 678 procedimientos, que generaron ingresos adicionales por $368.864.660.

- **Participación en juntas médicas**, que presentó un incremento de $580.465.321, reflejando una mayor complejidad en los casos atendidos.
- Politerapia antineoplásica de alta toxicidad, que registró un aumento de ingresos por $187.847.166.

Unidad Funcional de Hospitalización: Durante el año 2025, la Unidad Funcional de Hospitalización registró un incremento neto de $649.153.150 en sus ingresos, resultado principalmente del comportamiento de las siguientes prestaciones:

- **Internaciones en UCI pediátrica y neonatal**, internaciones pediátricas de alta complejidad, así como estancias en habitaciones múltiples e individuales, las cuales representan aproximadamente el 60% de los ingresos totales de la unidad. En conjunto, estas prestaciones presentaron un incremento de $5.967.472.460 frente al año anterior.
- **Trasplantes de médula ósea**, Se realizaron 96 procedimientos en la vigencia 2025 frente a los 78 procedimientos en 2024 es decir hubo un aumento del 18%, esta unidad generara ingresos por $38.751.679.051, consolidándose como uno de los servicios de mayor complejidad y relevancia financiera de la unidad.
- **Otros ingresos asociados a servicios complementarios**, tales como interconsultas, colocación de catéteres, oximetrías, suministro de oxígeno y servicios de diálisis, los cuales contribuyeron al resultado global de la unidad.

Unidad Funcional de Quirófanos: Esta unidad presentó un crecimiento del 31% respecto a 2024, explicado por:

- Se tiene un incremento en 12% en el número total de cirugías entre el año 2024 y 2025, con un incrementó absoluto de 1493 cirugías.
- **Modulación de sustrato arrítmico**, que en 2024 se registraba como apoyo diagnóstico y en 2025 generó ingresos por $3.088.037.329.
- **Cirugías de epilepsia**, con un aumento de 33 procedimientos por $1.412.415.626.
- **Reconstrucción laringotraqueal**, con un incremento de $604.534.070.
- Osteotomía de sustracción pedicular de columna con un incremento de $399.390.319
- **Otros procedimientos** incluyen cirugías reconstructivas, drenajes, inserciones de catéteres, entre otros.

Unidad Funcional de Diagnóstico: Durante el año 2025, la Unidad Funcional de Diagnóstico presentó un incremento del 24% frente al año 2024, impulsado principalmente por el crecimiento en estudios y procedimientos de alta complejidad. Las principales fuentes de ingreso fueron:

- **Identificación simultánea de múltiples patógenos**, con un incremento de $2.302.615.491.
- **Pruebas de calcio iónico**, que registraron un aumento de $1.845.132.633.
- Soporte anestésico para consulta y diagnóstico, con la realización de 6.200 procedimientos, que generaron ingresos por $5.779.393.017.

- **Monitorizaciones electroencefalográficas** (video y radio), con ingresos por $9.069.732.556.
- **Resonancia magnética**, con 15.090 estudios realizados, que generaron ingresos por $4.806.150.272. Frente al 2024 la cantidad de exámenes aumento en 89%, esto debido a la instalación del resonador nuevo en el mes de septiembre de 2024
- Adicionalmente, se registraron ingresos por servicios de cardiodiagnóstico, electrodiagnóstico, imagenología, tomografía, ecografía y patología, los cuales contribuyeron de manera significativa al desempeño global de la unidad.

Unidad Funcional de Terapéuticos: Unidad Funcional de Terapéuticos: El servicio de Apoyo Terapéutico registró ingresos por valor de $12.242.842.664. Dentro de esta unidad, el Banco de Sangre representa aproximadamente el 73% del total de los ingresos, consolidándose como la principal fuente de generación de recursos del área.

El porcentaje restante corresponde a los servicios de terapias respiratorias, físicas y ocupacionales, los cuales continúan siendo un componente clave dentro de la oferta terapéutica y aportan de manera significativa a la prestación integral de los servicios asistenciales.

Unidad Funcional de Mercadeo: Durante el año 2025, la Unidad Funcional de Mercadeo registró ingresos por $114.570.052.186, los cuales se encuentran representados principalmente por la comercialización de medicamentos, suministros médicos y fórmulas lácteas, conforme al detalle que se presenta a continuación:

MERCADEO	
GRUPO	**dic-25**
Medicamentos	71,583,804,395
Suministros	41,187,840,619
Formulas lacteas	1,219,065,521
Otros	579,341,651
TOTAL	**114,570,052,186**

Unidad Funcional de Servicio Docencia Universitaria: En relación con los convenios docencia–servicio, la Fundación cuenta a la fecha con convenios activos que generaron ingresos por $1.200.010.299, correspondientes a la rotación de estudiantes durante el año 2025, así como a periodos académicos anteriores pendientes de facturación.

CONVENIOS UNIVERSITARIOS	
NIT	NOMBRE
860051853	Fundacion Universitaria De Ciencias De La Salud
860007759	Colegio Mayor De Nuestra Señora Del Rosario
860403721	Universidad De Ciencias Aplicadas Y Ambientales
800225340	Universidad Militar Nueva Granada
860013720	Pontificia Universidad Javeriana
830113458	Fundacion Universitaria Sanitas
860517302	Fundacion Universitaria Del Area Andina
860007386	Universidad De Los Andes
830011184	Fundacion Escuela Colombiana De Rehabilitacion
900262398	Fundacion Universitaria Cafam - Unicafam

24. OTROS INGRESOS ORDINARIOS.

El resultado por concepto de otros ingresos ordinarios a 31 de diciembre de 2025 se detalla a continuación:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
CONCEPTO	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Rendimientos Financieros	29,726,991,404	31,800,006,711	2,073,015,308	7%
Arrendamientos	4,760,765,723	5,121,752,958	360,987,235	8%
Servicios	531,245,791	558,033,726	26,787,935	5%
Venta De Activos Fijos	2,630,824,195	4,105,000	(2,626,719,195)	-100%
Recuperaciones	5,694,004,248	8,398,355,754	2,704,351,506	47%
Indemnizaciones	57,121,511	981,524,383	924,402,872	1618%
Diversos	8,752,781,100	512,283,738	(8,240,497,362)	-94%
Otras unidades de negocio (Tienda Homi, Conhomi)	290,957,357	417,160,776	126,203,419	43%
TOTAL	**52,444,691,328**	**47,793,223,046**	**(4,651,468,282)**	**-9%**

Frente a los otros ingresos, se presenta una disminución del 9% con respecto al período anterior, explicada principalmente por los siguientes factores:

Rendimientos Financieros: Durante el período se registró un incremento en los rendimientos financieros generados por el portafolio de inversiones, pese a que el entorno económico estuvo caracterizado por la volatilidad de los mercados internacionales y la incertidumbre local asociada a las políticas internas.

Aun bajo este contexto, el mercado de valores presentó un comportamiento estable, sin desvalorizaciones significativas en los activos. La estrategia institucional de mantener un portafolio conformado principalmente por títulos de renta fija, con vencimientos superiores a un año, resultó efectiva para mitigar riesgos y generar rendimientos financieros sostenidos.
Adicionalmente, la adquisición de títulos en el mercado secundario, aprovechando condiciones favorables de oferta, contribuyó de manera relevante a los rendimientos financieros obtenidos durante el período.

Como lineamiento estratégico, la Fundación HOMI continuará priorizando la inversión en instrumentos de renta fija de largo plazo, buscando preservar el capital y optimizar los rendimientos financieros. A continuación, se detallan las inversiones mantenidas al cierre del período y los rendimientos financieros asociados:

RENDIMIENTOS FINANCIEROS					
NIT	NOMBRE CLIENTE	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
800142383	Fiduciaria Bogota	1,512,955,412	4,119,190,904	2,606,235,492	172%
800128735	Valores Bancolombia Comisionista De Bolsa	3,578,101,050	5,043,017,571	1,464,916,522	41%
800125813	Cartera Colectiva Abierta Sumar	3,602,228,239	4,481,976,126	879,747,888	24%
900520484	Credicorp Capital Fiduciaria	4,731,968,612	4,911,747,933	179,779,321	4%
900889639	Patrimonios Autonomos Btg Pactual Sociedad Fiduciaria S.A.	2,152,430,564	2,280,341,741	127,911,177	6%
1105789190	Maria Camila Bonila Araujo	-	21,287,304	21,287,304	0%
830053691	Patrimonios Autonomos Fiduciaria Popular	11,362,219	17,026,110	5,663,891	50%
899999123	Fundacion Hospital De La Misericordia	-	1,669,793	1,669,793	0%
143369288	Noa Zadie Mcdermott	-	1,139,400	1,139,400	0%
51900162	Luisa Fernanda Moreno Abella	-	239,610	239,610	0%
4444444458	Fernando Langa & Asociados Srl	-	161,340	161,340	0%
4444444456	Uk Online Giving Foundation	-	57,633	57,633	0%
800143157	Fiduoccidente Fiduciaria De Occidente Sa	1,131,834	1,001,677	(130,157)	0%
860026123	Copidrogas	1,632,475	933,976	(698,499)	-43%
900658497	Amgen Biotecnologia Sas	1,883,613	1,157,701	(725,912)	-39%
1012391762	Leidy Johana Manrique Vargas	1,265,951	-	(1,265,951)	-100%
65151858	Fundación Beneficiencia Pública Dkms	2,693,993	1,001,363	(1,692,630)	-63%
4444444446	Fundación Internacionaljosep Carreras Josep . Carreras	3,341,836	607,349	(2,734,487)	-82%
890903938	Bancolombia	1,077,985,683	1,049,438,183	(28,547,500)	-3%
800224134	Fiduciaria Davivienda Sa	93,466,198	-	(93,466,198)	-100%
860034313	Banco Davivienda S.A	712,574,004	600,534,379	(112,039,625)	-16%
860002964	Banco De Bogota	585,641,959	463,839,845	(121,802,113)	-21%
900556261	Indigo Technologies Sas	292,639,427	124,399,059	(168,240,368)	-57%
900977629	Rci Colombia S.A	821,355,765	521,401,355	(299,954,410)	-37%
860079174	Corredores Asociados	6,863,331,933	5,927,296,593	(936,035,341)	-14%
901471433	Fondo De Inversion Colectiva Abierto Del Mercado	3,679,000,636	2,230,539,764	(1,448,460,872)	-39%
TOTAL		29,726,991,404	31,800,006,711	2,073,015,308	7%

Arrendamientos: A diciembre de 2025, los ingresos por arrendamientos presentan un incremento del 8% frente al mismo período de 2024. Este comportamiento se explica principalmente por la suscripción de nuevos contratos, ajustes contractuales en cánones vigentes y operaciones de facturación anticipada.

Entre los principales movimientos registrados durante el período se destacan:

- **Juan Gaviria Restrepo:** Arriendo de nueve (9) nuevos apartamentos y un (1) local comercial ubicados en el Edificio La Quinta, administrados por este cliente.
- **Iddea Comunicaciones:** Nuevo contrato suscrito en mayo de 2024, con un canon mensual de $10.512.000 más el valor correspondiente a la administración.
- **Famoc de Panel:** Ajuste del canon de arrendamiento en un 2,6% y facturación anticipada por tres (3) meses, lo que generó ingresos concentrados en el mes de mayo.
- **Manpower Professional:** Canon mensual por el arriendo de oficinas ubicadas en el proyecto Porta 100.
- **Indigo Park Colombia S.A.S:** Continuidad en el arrendamiento de dos (2) predios destinados a parqueaderos, correspondientes a El Doradito y Fundación HOMI.

- **APC Colombia:** Arriendo de inmueble destinado a oficinas para la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional.
- **Inmobiliaria Bogotá:** Arrendamiento exclusivo del espacio destinado a la Óptica Maver.

ARRENDAMIENTOS					
NIT	NOMBRE CLIENTE	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
860516847	Juan Gaviria Restrepo & Cia S.A.S	-	116,560,454	116,560,454	0%
900488797	Iddea Comunicaciones Sas	65,505,994	153,330,512	87,824,518	134%
860033419	Famoc Depanel S.A.S	2,139,318,605	2,190,882,110	51,563,505	2%
800159100	Manpower Professional Ltda	402,789,193	447,381,624	44,592,431	11%
900276962	D1 S A S	423,487,878	455,213,041	31,725,163	7%
830050619	Indigo Park Colombia S.A.S.	512,210,115	530,665,903	18,455,788	4%
900484852	Apc Colombia	1,201,221,000	1,210,746,526	9,525,526	1%
860046755	Inmobiliaria Bogota Ltd	16,232,938	16,972,788	739,850	5%
TOTAL		**4,760,765,723**	**5,121,752,958**	**360,987,235**	**8%**

Servicios: Corresponden a ingresos derivados de la venta de fotocopias, la participación en las ventas de la cafetería, ingresos por capacitaciones, así como la venta de reciclaje y desperdicios. Durante el año 2025, estos ingresos presentaron un incremento del 5%, explicado principalmente por el aumento en la venta de fotocopias y en los porcentajes de participación en las ventas de cafetería con los proveedores Newrest Services y F&P Inversiones.

INGRESOS - SERVICIOS

PARTICIPACION VENTAS DE CAFETERIA				
CLIENTE	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Newrest Services Colombia S.A	290,998,955	399,285,939	108,286,984	37%
F&P Inversiones Sas	27,766,289	26,241,915	-1,524,374	-5%
TOTAL	**318,765,244**	**425,527,854**	**106,762,610**	**33%**

FOTOCOPIAS				
CLIENTE	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Consumidor Final	20,186,548	34,766,374	14,579,826	72%
TOTAL	**20,186,548**	**34,766,374**	**14,579,826**	**72%**

INGRESOS POR CAPACITACIONES-PATROCINIOS				
CLIENTE	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Ptc Therapeutics Colombia S.A.S.	-	41,924,498	41,924,498	0%
Amgen Biotecnologia Sas	35,000,000	-	-35,000,000	-100%
Valentech Pharma Colombia S.A.S.	35,700,000	-	-35,700,000	-100%
Takeda Colombia S.A.S.	30,000,000	13,000,000	-17,000,000	-57%
Productos Roche S.A.	30,000,000	38,000,000	8,000,000	27%
Alexion Pharma Colombia S.A.S.	30,000,000	-	-30,000,000	-100%
Sanofi-Aventis De Colombia S.A.	-	4,815,000	4,815,000	0%
Salud	6,383,915	-	(6,383,915)	-100%
Pfizer S.A.S	25,210,084	-	(25,210,084)	-100%
TOTAL	**192,293,999**	**97,739,498**	**(94,554,501)**	**-49%**

TOTAL	**531,245,791**	**558,033,726**	**26,787,935**	**5%**

Venta de maquinaria y equipos: Durante el año 2025 se presenta una disminución significativa frente a 2024. Esta variación obedece a que en 2024 se reconocieron ingresos extraordinarios por la venta del edificio Santa Isabel IPS (ED-01, Calle 2 N.° 26-05) por valor de $2.211.106.210, así como por la venta parcial del terreno de la Fundación HOMI al IDU por $418.091.919. En contraste, durante 2025 únicamente se registró la venta de garajepor $4.105.000.

Recuperaciones: En 2025 este rubro presenta un incremento del 47% frente al mismo período de 2024, explicado principalmente por un aumento de $2.704.351.506 correspondiente a reintegros por deterioro de cartera. Este comportamiento se deriva de procesos de depuración contable y de situaciones particulares con entidades del sector salud, entre las que se destacan:

- **Depuración por actas de castigo:** Aplicadas a facturas radicadas ante EPS liquidadas y no reconocidas dentro de los procesos de acreencias, tales como Secretaría de Salud de Boyacá, Norte de Santander, Cundinamarca, Fondo Financiero Distrital, Instituto Seccional de Boyacá, Colombiana de Salud, Comfamiliar Cartagena y Cafesalud.

- **EPS intervenidas o en auditoría:** Entidades como Emssanar, Alianza Medellín, Ecoopsos, Coosalud, Asmet Salud y Famisanar, cuyas carteras anteriores a la intervención no cuentan con planes de pago definidos, requiriendo procesos de conciliación y depuración.

- **Pagos parciales y abonos relevantes:** Se registran giros importantes por parte de Famisanar ($4.478 millones), Salud Total (cancelación del 80% de la radicación del mes anterior) y Nueva EPS ($36.000 millones), sin que a la fecha se hayan formalizado procesos de legalización o conciliación.

- **Otros pagos puntuales:** Incluyen recaudos de Seguros Mundial, la Unión Temporal Tolihuila y el Departamento del Meta, correspondientes a cartera antigua de los períodos 2016 a 2020.

En conjunto, este comportamiento refleja los retos asociados a la recuperación de cartera histórica, especialmente con entidades intervenidas o sin esquemas de pago definidos, lo cual incide directamente en el desempeño del rubro durante el período.

RECUPERACIONES DETERIORO DE CARTERA					
NIT	NOMBRE CLIENTE	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
899999107	Eps-S Convida	-	2.418.783.503	2.418.783.503	0%
899999114	Secretaria De Salud De Cundinamarca	-	1.019.780.454	1.019.780.454	0%
891800498	Secretaria De Salud Deptal De Boyaca	-	656.200.113	656.200.113	0%
901093846	Emp Promotor De Salud Ecoopsos Eps S.A.S	-	201.974.189	201.974.189	0%
830028288	Colombiana De Salud	-	161.673.348	161.673.348	0%
800103920	Secretaria De Salud Del Magdalena	-	146.225.123	146.225.123	0%
890201235	Secretaria De Salud De Santander Del Sur	-	106.832.445	106.832.445	0%
800088702	Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	-	95.222.609	95.222.609	0%
890500890	Inst Deptal. De Salud Norte De Santander	-	83.248.270	83.248.270	0%
892280021	Secretaria De Salud De Sucre	-	58.616.418	58.616.418	0%
800103913	Secretaria De Salud Del Huila	-	55.953.088	55.953.088	0%
890480110	Comfamiliar Cartagena	-	55.873.935	55.873.935	0%
860028415	La Equidad Seguros Generales Organismo C	-	38.905.779	38.905.779	0%
800140949	Cafesalud E.P.S. S.A.	35.252.505	72.540.781	37.288.276	106%
800176413	Instituto Seccional De Boyaca	-	33.625.097	33.625.097	0%
860009578	Seguros Del Estado	-	30.751.173	30.751.173	0%
900336524	Regional De Aseguramiento En Salud N°1	-	30.521.570	30.521.570	0%
800103935	Secretaria De Salud De Cordoba	-	28.330.431	28.330.431	0%
860002184	Axa Colpatria Seguros Sa	-	25.936.950	25.936.950	0%
824001398	Dusakawi Epss	-	23.141.778	23.141.778	0%
890903407	Seguros Generales Suramericana S.A.	6.231.291	28.586.728	22.355.437	359%
901127065	Union Temporal Tolihuila	14.796.805	31.877.675	17.080.870	115%
901153500	Union Temporal Medisalud Ut	895.540	-	(895.540)	-100%
901361596	Unidad Prestadora De Salud Bogota	1.729.419	750.048	(979.371)	-57%
901361398	Unidad Prestadora Servicios Salud Meta	2.722.260	-	(2.722.260)	-100%
800113949	Famac Ltda	3.563.813	-	(3.563.813)	-100%
900407224	Regional De Aseguramiento En Salud No 7 - Policia Nacional	4.672.536	-	(4.672.536)	-100%
890500675	Comfaoriente	8.836.501	-	(8.836.501)	-100%
891600091	Comfachoco Eps-S	9.507.862	-	(9.507.862)	-100%
806008394	Mutualser Empresa Ess	9.798.686	-	(9.798.686)	-100%
900462447	Consorcio Sayp 2011	12.156.067	-	(12.156.067)	-100%
892000148	Dpto Del Meta - Sec De Salud Del Meta	49.916.875	-	(49.916.875)	-100%
892099120	Secretaria De Salud Del Meta	125.509.276	58.853.926	(66.655.350)	-53%
860045904	A.R.S. Unicajas-Comfacundi 0 0 0	76.401.878	0	(76.401.878)	-100%
800250119	Saludcoop Eps	149.838.089	0	(149.838.089)	-100%
891856000	Capresoca	149.937.666	-	(149.937.666)	-100%
830009783	Cruz Blanca Eps	270.683.792	27.068.432	(243.615.360)	-90%
860066942	Caja De Compensacion Familiar Compensar	251.400.166	0	(251.400.166)	-100%
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	360.967.345	-	(360.967.345)	-100%
900935126	Asmet Salud Eps S.A.S	392.576.376	12.039.481	(380.536.895)	-97%
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	406.313.053	-	(406.313.053)	-100%
800130907	Salud Total S.A. Entidad Promotora De Salud	1.140.096.253	210.237.152	(929.859.101)	-82%
	Otros	2.210.200.194	2.684.805.259	474.605.065	21%
TOTAL		5.694.004.248	8.398.355.754	2.704.351.506	47%

Adicional al reintegro de deterioro de cartera, que constituye una parte relevante del rubro de recuperaciones, se reconocieron ingresos por mayor valor cancelado por $1.363.054.838, correspondientes a pagos anticipados realizados por pacientes. Dichos valores fueron objeto de actas de ajuste, mediante las cuales se depuraron anticipos recibidos en las vigencias 2022, 2023 y 2024.

Indemnizaciones: Durante el año 2025 se presenta un incremento significativo en este rubro, explicado principalmente por los siguientes conceptos:

- **Indemnización por siniestro:** En relación con el siniestro ocurrido en marzo de 2025 en el almacén de la Fundación se recibió un anticipo por valor de $900.000.000 por parte de Chubb Seguros, el cual hace parte del derecho a recibir hasta $1.000.000.000 conforme a las condiciones establecidas en la póliza Todo Riesgo.

  La reclamación formal fue elaborada con base en la información, anexos y soportes recopilados con las áreas afectadas, bajo el direccionamiento técnico del asesor externo designado para acompañar el proceso.

  De acuerdo con la validación interna realizada por la Administración, el valor total de la reclamación asciende a $4.186.229.355, discriminado así:

  a. Edificios: $50.959.115
  b. Maquinaria y equipo industrial: $2.228.368.473
  c. Equipos médicos: $149.686.820
  d. Mercancías en propiedad: $1.490.834.973
  e. Otros gastos: $266.379.973

  Del valor definitivo que sea aceptado por la aseguradora deberá descontarse el anticipo ya recibido por $900.000.000 y el 10% correspondiente al deducible establecido en la póliza, aplicado sobre el valor final reconocido.

- **Recuperaciones de seguros:** Durante 2025, Seguros del Estado reconoció a la Fundación un valor de $33.716.384, en virtud de la póliza de Responsabilidad Profesional N.° 21-03-10100020, asociado al caso de Paciente cuyo pago inicial por $50.000.000 había sido asumido por la Fundación en noviembre de 2023.

Diversos: Durante el año 2025 este rubro presenta una disminución del 94% frente al año inmediatamente anterior, equivalente a $8.420.497.362, explicación que obedece principalmente al traslado de recursos del fondo pensional Porvenir realizado en septiembre de 2024 por valor de $7.298.886.586, evento no recurrente que impactó significativamente el comparativo interanual.

Adicionalmente, dentro de este grupo de ingresos no operacionales se reconocen los ingresos provenientes de las unidades escrituradas durante el año 2025, así como las recuperaciones por deterioro de cartera.

En concordancia con la normativa aplicable, se establece que:

"Los recursos de las entidades relacionadas anteriormente, que sean administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, distintas de las sociedades fiduciarias, y que no establezcan contractualmente la aplicación del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público, expedido por la Contaduría General de la Nación, prepararán información financiera para fines de supervisión, en los términos que para el efecto establezca la Superintendencia Financiera de Colombia."

Con base en lo anterior, la Fundación reconoció, al 31 de diciembre de 2025, los ingresos, costos y gastos, así como una utilidad por cobrar, la cual será entregada al momento de la liquidación del proyecto, en concordancia con los estados financieros emitidos por Acción Fiduciaria correspondientes al proyecto La Quinta con corte al 31 de diciembre de 2025.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos, costos y gastos totales del año 2025, así como el valor reconocido por la Fundación HOMI de acuerdo con su participación del 60%.

RUBRO	VALOR	PARTICIPACIÓN HOMI 60%
Ingresos	1.498.981.370	899.388.822
gastos	2.880.599.468	1.728.359.681
Retención de Ica	10.700.846	6.420.508
UTILIDAD	**(1.392.318.944)**	**(835.391.366)**

Es importante precisar que las ganancias o pérdidas reconocidas contablemente corresponden a la participación proporcional de la Fundación en los resultados del fideicomiso, en cumplimiento de las normas contables aplicables. No obstante, la Administración ha establecido como expectativa mínima la recuperación de la inversión inicial realizada en el proyecto al momento de su liquidación definitiva.

Otras unidades de negocio: Este rubro presenta un incremento del 35% con respecto al año 2024, explicado principalmente por el aumento en la facturación de la unidad Conhomi, la cual registró ingresos por $193.668.131 durante el año 2025. Entre los principales clientes de esta unidad se destacan Productos La Carreta, Javesalud, SK Rental e Ilunion.

Por su parte, la Tienda HOMI alcanzó una facturación de $104.430.272 en el año 2025, como resultado de las ventas realizadas durante congresos médicos desarrollados en el segundo semestre del año, uno en la ciudad de Cali y otro en Cartagena, así como de las ventas

efectuadas en el punto de venta permanente de la tienda. Dentro de los productos con mayor rotación se encuentran los peluches Nacho en presentación grande y mediana, y cuadernos.

Adicionalmente, durante el mes de octubre de 2025 se realizó la entrada en producción del ERP Factory, sistema que permite fortalecer el control y la gestión de estas dos líneas de negocio al integrar en una sola plataforma los procesos de producción, compras, ventas, inventarios y contabilidad. Esta implementación facilita el análisis de costos y rentabilidad por producto y por centro de costo, la comparación entre resultados reales versus presupuestados, y contribuye a la optimización de recursos, evitando excesos de materiales en cada orden de producción.

25. COSTOS DE VENTA.

La Fundación registra los costos de ventas por unidades funcionales, de conformidad con lo presentado en el estado de resultado integral, los cuales se detallan a continuación:

COSTOS				
UNIDAD FUNCIONAL UFN	dic-24	dic-25	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Unidad Funcional de Urgencias	14.491.572.466	14.243.688.813	(247.883.653)	-2%
Unidad Funcional de Consulta Externa	21.527.429.027	16.444.125.083	(5.083.303.944)	-24%
Unidad Funcional de Hospitalización	78.604.324.052	87.231.554.135	8.627.230.083	11%
Unidad Funcional de Quirófanos	21.519.898.276	24.713.919.763	3.194.021.487	15%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	23.440.166.637	29.140.622.664	5.700.456.027	24%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	3.127.254.881	7.276.605.342	4.149.350.462	133%
Unidad Funcional de Mercadeo	67.943.057.162	78.057.091.884	10.114.034.722	15%
Unidad de Servicio Docencia Universitaria	1.599.086.443	1.918.833.690	319.747.247	20%
TOTAL	**232.252.788.943**	**259.026.441.374**	**26.773.652.431**	**12%**

Durante el año 2025, los costos de la Fundación registraron un crecimiento del 12% en comparación con el año inmediatamente anterior. A continuación, se presenta el detalle de los costos según su importe en libros:

COSTOS POR CONCEPTO				
CONCEPTO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Materiales	73.722.426.951	85.322.574.530	11.600.147.579	16%
Administradora De Nomina	49.781.451.732	55.409.840.579	5.628.388.847	11%
Honorarios De Productividad	18.170.808.082	21.344.818.064	3.174.009.982	17%
Honorarios Asistenciales	28.945.970.746	31.409.592.374	2.463.621.628	9%
Outsorcing	11.936.612.700	13.764.859.608	1.828.246.907	15%
Personal Homi	31.677.223.544	33.189.308.408	1.512.084.864	5%
Arrendamientos	1.299.987.931	1.869.393.463	569.405.533	44%
Extramural	5.274.105.014	5.771.000.716	496.895.702	9%
Consumos	2.104.342.771	2.528.765.465	424.422.694	20%
Depreciación	4.197.145.894	4.578.547.108	381.401.214	9%
Amortizacion - Software	579.174.323	813.978.210	234.803.887	41%
Varios Gastos Generales	1.014.027.758	1.237.731.309	223.703.551	22%
Amortización - Seguros	856.820.728	1.071.063.525	214.242.797	25%
Varios Mano De Obra	310.946.639	382.352.939	71.406.300	23%
Mantenimiento	2.650.827.357	2.701.518.439	50.691.082	2%
Seguros	7.012.850	28.502.880	21.490.030	306%
Servicio De Apoyo Asistencial	43.122.633	54.512.693	11.390.060	26%
Actualización de software	922.507.418	916.926.228	(5.581.190)	-1%
Transportes, Parqueaderos, Combustibles	220.972.147	204.182.743	(16.789.404)	-8%
Servicios Publicos	4.023.720.005	3.773.732.996	(249.987.009)	-6%
Otros Materiales	(5.486.418.279)	(7.346.760.903)	(1.860.342.624)	34%
TOTAL	**232.252.788.943**	**259.026.441.374**	**26.773.652.432**	**12%**

Materiales: Este rubro comprende los materiales despachados con cargo directo al paciente, los cuales son facturables como parte de la prestación de los servicios de salud. Durante el año 2025, los principales grupos de materiales presentaron el siguiente comportamiento:

- Suministros médicos, con un incremento del 25%.
- Drogas y medicamentos, que registraron un aumento del 11%.
- Complementos nutricionales, cuyo crecimiento está asociado a una mayor demanda de insumos derivada del incremento en la complejidad y volumen de la atención.

El comportamiento de este rubro obedece tanto a la necesidad de garantizar una atención oportuna y continua a los pacientes, como a variaciones en los precios de adquisición de los insumos médicos. La Fundación mantiene una política de margen mínimo de utilidad del 30% sobre el precio de venta, con excepción de aquellos productos sujetos a regulación de precios.

A continuación, se detalla la información correspondiente:

MATERIALES					
GRUPO	NOMBRE GRUPO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
12	Suministros Medicos	28.751.644.472	36.003.313.083	7.251.668.611	25%
11	Medicamentos	35.416.828.895	39.279.921.772	3.863.092.877	11%
26	Complemento Nutricional	564.143.001	1.072.154.640	508.011.639	90%
13	Elementos de Diagnostico	7.416.074.214	7.560.407.547	144.333.333	2%
	Gases Medicinales	149.229.764	148.684.956	(544.807)	0%
	Importacion De Celulas De Cordon Umbilical	1.424.506.604	1.258.092.531	(166.414.073)	-12%
TOTAL		73.722.426.951	85.322.574.529	11.600.147.579	16%

Outsourcing: Este rubro agrupa los servicios prestados por aliados estratégicos de la Fundación, los cuales se distribuyen tanto en el componente asistencial (costos) como en el administrativo (gastos), así como en otras unidades de negocio, tales como Tienda HOMI y CON HOMI. El comportamiento conjunto durante el año 2025 se detalla a continuación:

OUTSOURCING COSTO-GASTO				
NOMBRE	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Casalimpia S.A.	5.040.646.753	5.752.566.154	711.919.401	14%
Ilunion Lavanderia Colombia Sas	1.715.818.075	1.905.548.931	189.730.856	11%
Lira Seguridad Ltda	2.307.895.600	2.567.087.202	259.191.602	11%
Newrest Services Colombia S.A	5.290.443.001	5.179.185.583	- 111.257.418	0%
TOTAL	14.354.803.428	15.404.387.870	1.049.584.441	7%

- **Casa Limpia:** El incremento de este aliado estratégico obedece principalmente al ajuste del Salario Mínimo Legal Vigente (SMLMV) en un 9,5%, aplicable a la mano de obra, y al IPC del 5,2%, que impactó el costo de los insumos utilizados en las actividades de limpieza y desinfección.

- **Ilunion:** Para diciembre de 2025 se registró un total de 93.362 kilos de ropa lavada, en comparación con los 83.238 kilos reportados en diciembre de 2024, evidenciando un incremento frente al año anterior.
  Es importante precisar que, aunque en diciembre de 2025 se presentó un mayor número de camas cerradas (80 camas) en comparación con diciembre de 2024 (55 camas), el impacto en el volumen de lavado se reflejó principalmente en la rotación y reposición de ropa blanca de cama y cobijas, lo que generó un mayor consumo y procesamiento de prendas durante el período 2025.

- **Lira Seguridad:** El rubro presentó un incremento anual, explicado por el ajuste tarifario aplicado durante el período y por el aumento progresivo de la operación mensual. Este comportamiento obedece principalmente a la incorporación de un tercer recorredor canino y a la ampliación del servicio de vigilancia al área del Fichero de Consulta Externa, la cual correspondió a un cargo de carácter temporal durante el año 2025.

- **Newrest Services:** En comparación con el año anterior, se presentó una variación en los volúmenes operativos asociada al receso universitario y a la dinámica propia del

período. Adicionalmente, se registró una reducción en la facturación por eventos como resultado de las medidas de control de costos y la nueva directriz de aprobación establecida por la Dirección.

Arrendamientos: Este rubro comprende el alquiler de equipos y maquinaria destinados a la atención de pacientes, así como el arrendamiento de impresoras y otros activos de apoyo operativo. Durante el periodo analizado, presenta un incremento del 32%, explicado principalmente por la suscripción y ejecución de los siguientes contratos:

ARRENDAMIENTOS COSTO-GASTO				
TERCERO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Imquirurgicos Sas	112.910.275	418.088.511	305.178.236	270%
La Instrumentadora S.A.S	400.282.430	609.468.987	209.186.557	52%
Necsoftpc S.A.S	16.225.650	94.862.588	78.636.938	485%
Sales & Marketing Network Sas	258.041.561	332.897.791	74.856.231	29%
Uro Medicos Ltda	113.835.400	152.439.000	38.603.600	34%
Molto Estudio, S.R.L	-	22.430.281	22.430.281	0%
Cummins De Los Andes S.A.	-	13.251.840	13.251.840	0%
Ecologica Diseño Sostenible Sas	-	9.755.720	9.755.720	0%
Jose Agustin Matallana Ferro	8.000.000	14.000.000	6.000.000	0%
Rp Medicas S.A.	-	5.238.000	5.238.000	0%
Juan Gaviria Restrepo & Cia S.A.S	-	5.000.000	5.000.000	0%
Carpas Toscana Sas	-	3.986.500	3.986.500	0%
Centro Neuro Urologico S.A.S.	6.169.500	-	- 6.169.500	-100%
Fundacion Inexmoda	8.252.650	-	- 8.252.650	-100%
Promo Paramo S.A.S.	12.614.000	-	- 12.614.000	-100%
Eqmedical Sas	16.779.000	-	- 16.779.000	-100%
Tecnica Electro Medica S.A.	17.850.000	-	- 17.850.000	-100%
Radproct Sas	20.279.130	-	- 20.279.130	-100%
Industrial Energy Services Sas	22.491.000	-	- 22.491.000	-100%
Oftalmolaser Sociedad De Cirujia Del	195.800.000	169.650.000	- 26.150.000	-13%
Doris Amparo Castiblanco Puerto	66.369.653	-	- 66.369.653	-100%
Ventana Digital Sas	79.492.000	-	- 79.492.000	-100%
Otros	204.615.220	178.832.314	- 25.782.906	-13%
TOTAL	**1.560.007.468**	**2.029.901.532**	**495.676.971**	**32%**

- **Imquirúrgicos S.A.S.:** Alquiler de neuroendoscopio para procedimientos especializados.
- **La Instrumentadora:** Alquiler de equipos de neuronavegación.
- **Necsoftpc:** Arrendamiento de impresoras en virtud del contrato No. 992/2025, posterior a la finalización del contrato con Kuroki.
- **Sales & Marketing Network:** Alquiler de equipos con sistema de navegación electromagnética.
- **Uros Médicos:** Arrendamiento de equipos médicos especializados para apoyo diagnóstico y terapéutico.

- **Molto Estudio:** Alquiler de stand 4x2, estructura en MDF pintada con pintura automotriz, iluminación y panel lateral, conforme a la orden de trabajo No. 812/2025.
- **Cummins de los Andes:** Alquiler de planta eléctrica de 30 kW para respaldo energético.
- **Ecológica Diseño Sostenible:** Alquiler de canastillas plásticas utilizadas en procesos logísticos.

Este incremento responde a la necesidad de fortalecer la capacidad operativa y tecnológica de la Fundación, garantizando la continuidad y calidad en la prestación de los servicios.

Extramurales: Corresponde a los servicios remitidos fuera del Hospital a terceros con los cuales la Fundación mantiene contratos y tarifas previamente establecidas. Estos servicios son posteriormente facturados y cobrados por HOMI, aplicando un margen mínimo del 20%.

El incremento de este rubro obedece principalmente al mayor volumen de servicios especializados, evidenciado en el aumento de solicitudes de estudios clínicos, diagnósticos de laboratorio, pruebas moleculares y genéticas, así como servicios de imágenes diagnósticas. Adicionalmente, el crecimiento en la atención de pacientes ha requerido una mayor derivación hacia estos proveedores externos para dar cumplimiento oportuno a los programas diagnósticos y terapéuticos, lo que se traduce en un incremento en el volumen de facturación asociado.

EXTRAMURALES COSTO-GASTO				
NOMBRE	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Synlab Colombia Sas	407.750.755	650.651.241	242.900.485	60%
Salud Bosque Ips Sas	58.060.000	213.047.500	154.987.500	267%
Gencell Pharma Sas	293.910.092	413.850.445	119.940.353	41%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	13.835.000	105.058.439	91.223.439	659%
Hospital Universitario San Ignacio	388.720.361	479.905.290	91.184.929	23%
Fundacion Santafe De Bogota	193.191.457	261.175.434	67.983.977	35%
Cidegen Colombia Sas	90.419.348	149.558.228	59.138.880	65%
Clinica Colsanitas S.A.	395.130.755	441.464.322	46.333.567	12%
Servicios Medicos Yunis Turbay Y Cia S.A.S.	2.141.214.400	2.177.388.320	36.173.920	2%
Universidad Nacional De Colombia	9.984.434	44.273.545	34.289.111	343%
Inmunotech Laboratories Sas	111.043.000	138.222.600	27.179.600	24%
Red Medica Ips Sas	27.752.869	52.971.811	25.218.942	91%
Idime S.A.	28.886.637	43.255.982	14.369.345	50%
Sociedad Nacional De La Cruz Roja Colombiana	-	9.766.000	9.766.000	0%
Laboratorio Clinico Colcan S.A.S	230.576.053	236.583.498	6.007.445	3%
Instituto Nacional De Cancerologia	55.484.000	60.664.287	5.180.287	9%
Patricia E. Alvarez Ips Lcm S.A.S	-	4.700.000	4.700.000	0%
Fundacion Oftalmologica Nacional Fundonal	466.936	3.208.588	2.741.652	587%
Clinica De Ojos S.A.	3.785.562	5.740.703	1.955.141	52%
Fundacion Banco Nacional De Sangre Hemolife	-	1.008.000	1.008.000	0%
H&H Lab Laboratorio De Refere En Hemost Y Hematol S.A.S	81.142.108	76.684.242	- 4.457.866	-5%
Labopat S.A.S.	151.460.750	143.549.374	- 7.911.376	-5%
Inmunoprint S.A.S	15.895.857	2.607.765	- 13.288.092	-84%
Ut Lime Laboratorios Integrados De Medicina Especializada	50.011.700	29.747.450	- 20.264.250	-41%
Centro De Control De Cancer Limitada	30.290.684	9.175.901	- 21.114.783	-70%
Laboratorio De Investigación Hormonal L I H S A	74.343.192	45.962.714	- 28.380.478	-38%
Insti Distrital De Ciencia Biotecnolo E Innovac Salud Idcbis	420.847.763	207.092.144	- 213.755.619	-51%
TOTAL	5.274.203.714	6.007.313.823	733.110.109	14%

Principales proveedores y causas del incremento

- **Synlab:** El aumento en el saldo de las cuentas por pagar a este proveedor se explica principalmente por la mayor demanda de exámenes de laboratorio remitidos por la Fundación durante el período, derivada del incremento en la atención de pacientes y de la necesidad de soporte diagnóstico especializado. Este comportamiento generó un mayor volumen de servicios facturados al cierre del ejercicio.
- **Salud Bosque IPS:** A partir de la suscripción del contrato en noviembre de 2024 para la realización de pruebas moleculares especializadas, se evidenció un incremento en el volumen de exámenes facturados durante el período analizado, reflejando la ejecución efectiva de los servicios contemplados en el nuevo acuerdo contractual.
- **Gencell Pharma:** El aumento registrado corresponde a una mayor realización de estudios genéticos durante el período, en respuesta al crecimiento de los requerimientos diagnósticos especializados por parte de la institución.
- **Compensar:** El incremento se origina principalmente en el mayor volumen de pruebas PCR para la detección de COVID-19 realizadas durante el período, atendiendo las necesidades de diagnóstico oportuno de los pacientes.
- **Hospital Universitario San Ignacio:** Se presenta un aumento en la remisión de servicios asociados a exámenes de laboratorio y estudios de resonancia magnética, en línea con el crecimiento en la atención de pacientes y la demanda de servicios especializados.
- **Fundación Santa Fe:** El incremento en el saldo por pagar a este proveedor se explica por el mayor envío de exámenes diagnósticos y estudios de patología durante el período, en respuesta al aumento en la demanda de servicios especializados por parte de la Fundación.
- **Cidegen:** Se registra un incremento asociado a una mayor realización de estudios de citogenética y biología molecular, derivados del fortalecimiento de los procesos diagnósticos especializados.
- **Clínica Colsanitas:** El aumento en la prestación de servicios de laboratorio clínico frente al período anterior obedece a una mayor demanda de análisis clínicos requeridos para la atención diagnóstica y el seguimiento de pacientes. Este comportamiento incluye tanto estudios rutinarios como especializados, que contribuyen a la toma oportuna de decisiones médicas.
- **Idime:** El incremento corresponde a una mayor demanda de servicios de imágenes diagnósticas, tales como resonancias magnéticas, urografías y radiología especializada, en línea con el crecimiento del volumen de pacientes atendidos.
- **Red Médica:** Se evidencia un aumento en la prestación de servicios de traslado de pacientes en ambulancias medicalizadas durante el ejercicio 2025, reflejando un mayor número de traslados tanto urgentes como programados, superando los niveles registrados en el período anterior.

Depreciación: El incremento más representativo del rubro corresponde a construcciones y edificaciones, asociado principalmente a:

- Bloque D – Consulta Externa
- Bloque A – Hospitalización

Este comportamiento se explica por la incorporación y puesta en operación de estas infraestructuras, lo que generó un mayor cargo por depreciación durante el período.
Adicionalmente, se evidencia un aumento en la depreciación de equipo médico, derivado de nuevas adquisiciones, entre las que se destaca el resonador, incorporado en junio de 2024, cuyo efecto impacta de forma plena el ejercicio 2025.

Por otra parte, se presenta una disminución en la depreciación de equipos de hotelería y restaurante, como resultado del cumplimiento de su vida útil, lo que implica la finalización de la depreciación de estos activos.

DEPRECIACION COSTO-GASTO				
CONCEPTO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Dep.Construcciones Y Edificaciones	1.678.944.055	2.848.062.834	1.169.118.779	70%
Dep.Maquinaría Y Equipo Industrial	619.087.070	695.873.397	76.786.328	12%
Dep.Equipo De Oficina	455.321.580	486.803.646	31.482.066	7%
Dep.Equipo De Hotelería,Restaurante	20.664.125	17.450.703	(3.213.421)	-16%
Dep.Equipo De Transportes	44.311.410	40.736.190	(3.575.219)	-8%
Dep. Maquinaria Y Equipo Médico	3.045.424.966	3.015.277.965	(30.147.001)	-1%
Dep.Equipo De Computo Y Comunicaciones	853.332.816	670.606.369	(182.726.447)	-21%
TOTAL	**6.717.086.020**	**7.774.811.104**	**1.057.725.084**	**16%**

Amortización de Software: Este rubro presenta una disminución total de $142.660.598 frente al período anterior. La variación se explica principalmente por la finalización de amortizaciones de licencias y proyectos tecnológicos, así como por ajustes en contratos que no continuaron vigentes durante 2025.

Los principales componentes amortizados durante el período corresponden a:

AMORTIZACION- SOFTWARE COSTO-GASTO				
TERCERO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Indigo Technologies Sas	419.343.828	541.332.071	121.988.243	29%
Unihealth Colombia Sas	16.102.161	119.104.985	103.002.824	640%
Almera Information Management Sas	67.378.623	148.726.010	81.347.387	121%
Processum Consultoria Institucional Sas	19.837.384	59.597.512	39.760.128	200%
Tsp Technology Solutions Provinder Ltda	151.782.478	181.116.456	29.333.978	19%
Proveedores Para Sistema		8.749.304	8.749.304	0%
Sistemas Productivos Sas	595.000	7.140.000	6.545.000	1100%
Audaces Automacao E Informatica Indusrial Ltda	3.667.870	8.595.725	4.927.855	134%
Okorum Technologies Sas	29.500.638	31.916.926	2.416.288	8%
Oficomco S.A.S.	27.519.779	27.519.780	1	0%
Digital Ware S.A.	156.398.724	156.398.724	-	0%
Summan Sas	4.564.108		- 4.564.108	-100%
Heimcore S.A.S	71.824.721	62.870.544	- 8.954.177	-12%
Datalaft Sas	12.859.040	2.571.808	- 10.287.232	-80%
Ricoh Colombia S.A.	18.685.982		- 18.685.982	-100%
Tecnigen Colombia,Medicina,Ciencia Y Tecnología	56.182.099	28.091.050	- 28.091.050	-50%
Oracle Colombia Ltda	30.701.046		- 30.701.046	-100%
Microhome Sas	122.914.645	89.948.056	- 32.966.589	-27%
Hewlett-Packard Colombia Ltda.	38.966.703		- 38.966.703	-100%
Tecnologia Informatica	188.925.379	133.703.942	- 55.221.437	-29%
Controles Empresariales S A S	145.621.182	46.922.380	- 98.698.802	-68%
Dondoctor Sas	213.594.480	-	- 213.594.480	-100%
TOTAL	**1.796.965.870**	**1.654.305.272**	**(142.660.598)**	**-8%**

- **Índigo Technologies:** Licencias SAS para reconocimiento de voz.
- **Unihealth Colombia:** Amortización de pólizas de soporte, personalizaciones y licencias en la nube.
- **Almera Information:** Soporte y actualización de plataforma (marzo 2024 – marzo 2025).
- **Processum:** Amortización de licencia Avedian (CTTO 788-2024).
- **TSP Technology Solutions:** Soporte de fábrica.
- **Sistemas Productivos:** Sistema Factory otras unidades de negocio.
- **Heimcore:** Soporte Forigare (vigencia de 3 años).
- **Tecnigen:** Instalación de licencias.
- **Tecnología Informática:** Proyecto Veeam Data Platform.
- **Micro Home:** Licencias Microsoft 365 y Exchange Online.

En términos generales, la disminución del rubro refleja una madurez en la inversión tecnológica, con proyectos que ya culminaron su vida útil contable y una mayor focalización en contratos activos y estratégicos.

Amortización de Seguros: Este rubro corresponde principalmente a la amortización de pólizas de responsabilidad civil y seguros multirriesgo. Durante el período, se presenta una disminución respecto al año anterior, explicada por los siguientes factores:

AMORTIZACION- SEGUROS COSTO-GASTO				
TERCERO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Chubb Seguros Colombia S A	1.214.900.458	1.371.580.741	156.680.283	13%
Seguros Del Estado	217.272.083	31.347.934	- 185.924.149	-86%
TOTAL	**1.432.172.541**	**1.402.928.675**	**(29.243.866)**	**-2%**

- **Chubb Seguros Colombia S.A.:** Incremento del 13%, asociado a la renovación de pólizas de responsabilidad civil profesional y póliza general, con ajustes tarifarios.
- **Seguros del Estado:** Disminución del 86%, derivada de la terminación de pólizas de todo riesgo, lo que redujo significativamente el valor amortizado en el período.

La variación neta del rubro obedece a una optimización en la estructura de aseguramiento, priorizando coberturas esenciales y ajustando el portafolio de pólizas de acuerdo con las necesidades operativas y de riesgo de la Fundación.

26. GASTOS DE OPERACIÓN.

La Fundación clasifica como gastos de operación aquellos desembolsos directamente relacionados con el desarrollo de su actividad misional y de apoyo, los cuales comprenden los gastos de administración, los gastos de ventas o comerciales, así como las anulaciones de facturas y los descuentos por glosas reconocidas, correspondientes a procesos de facturación de vigencias anteriores al año 2025.

Adicionalmente, dentro de este rubro se incluyen los descuentos por pronto pago otorgados a las diferentes entidades de salud, como parte de la gestión de recaudo y fortalecimiento de la liquidez de la Fundación.

A continuación, se presenta el detalle de los gastos de operación, de acuerdo con su importe en libros, conforme a lo revelado en el estado de resultado integral.

GASTOS DE OPERACIÓN				
CONCEPTO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Administración General y Dirección Comercial	48.178.952.694	50.374.602.606	2.195.649.912	5%
Deterioro de cartera (Deudores Comerciales)	12.055.200.497	39.082.311.383	27.027.110.886	224%
Devoluciones En Glosas	1.787.842.793	3.495.630.666	1.707.787.873	96%
Devoluciones (Res 1479, Facturas Anuladas Y Sobrefacturación,Valores dejados de cancelar, Descuentos pronto pago)	4.370.050.111	2.008.431.474	(2.361.618.637)	-54%
TOTAL	**66.392.046.096**	**94.960.976.130**	**28.568.930.034**	**43%**

A continuación, se presenta el detalle de los gastos de operación, clasificados según su importe en libros, conforme a los criterios de reconocimiento y medición aplicables y revelados en el estado de resultado integral:

GASTOS DE OPERACIÓN POR CONCEPTO				
CONCEPTO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Provisión De Cartera	12.130.757.199	40.758.841.652	28.628.084.453	236%
Glosas	1.787.842.793	3.495.630.666	1.707.787.873	96%
Administradora De Nomina	20.344.865.659	21.282.508.948	937.643.289	5%
Depreciación	2.389.677.946	2.997.115.883	607.437.937	25%
Personal Homi	5.964.256.541	6.396.977.892	432.721.350	7%
Actualización de software	658.212.661	986.602.405	328.389.745	50%
Mantenimiento	2.386.147.285	2.703.343.512	317.196.227	13%
Extramural	98.700	236.313.107	236.214.407	239326%
Seguros	129.408.819	315.292.598	185.883.779	144%
Servicios Publicos	1.089.516.872	1.260.455.436	170.938.564	16%
Varios Mano De Obra	546.684.678	674.432.368	127.747.690	23%
Transportes, Parqueaderos, Combustibles	210.500.944	240.265.188	29.764.244	14%
Arrendamientos	133.309.454	149.554.761	16.245.307	0%
Impuestos	1.709.040.203	1.709.975.571	935.368	0%
Varios Gastos Generales	1.505.864.088	1.493.327.383	(12.536.704)	-1%
Honorarios Administrativos	442.328.260	376.795.969	(65.532.291)	-15%
Consumos	2.861.096.702	2.698.308.806	(162.787.896)	-6%
Amortización - Seguros	549.596.351	289.681.988	(259.914.362)	-47%
Servicio De Apoyo Administrativo	3.196.541.310	2.810.217.222	(386.324.088)	-12%
Amortizacion - Software	1.205.559.355	819.150.033	(386.409.322)	-32%
Amortizacion Calculo Actuarial Pensiones	611.380.353	-	(611.380.353)	-100%
Outsorcing	2.169.309.813	1.257.753.266	(911.556.546)	-42%
Anulaciones ,Sobrefacturación,Valores dejados de cancelar Y Descuentos Pronto Pago	4.370.050.111	2.008.431.474	(2.361.618.637)	-54%
TOTAL	66.392.046.096	94.960.976.130	28.568.930.034	43%

Provisión de Cartera: El gasto por deterioro de cartera presentó un incremento significativo en 2025 en comparación con 2024, con un aumento total de $28.628.084.453. Este comportamiento se relaciona con factores específicos observados en distintas entidades, y responde al análisis detallado de la evolución en los pagos, la antigüedad de la cartera, así como las condiciones contractuales y jurídicas vigentes.

Cabe destacar que el rubro más relevante dentro de este gasto corresponde al deterioro de cartera de deudores comerciales por valor de $39.081.965.898, el cual se detalla a continuación:

DETERIORO DE CLIENTES (DEUDORES)					
NIT	NOMBRE	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
900156264	Nueva Eps S.A.	8.067.652.220	29.980.603.043	21.912.950.823	272%
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	-	4.320.041.283	4.320.041.283	0%
891856000	Capresoca	-	1.466.405.608	1.466.405.608	0%
860066942	Caja De Compensacion Familiar Compensar	-	777.382.109	777.382.109	0%
800251440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	475.048.633	1.089.535.252	614.486.619	129%
900298372	Capital Salud Eps-S S.A.S.	42.109.188	542.118.270	500.009.082	1187%
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	-	308.725.241	308.725.241	0%
860078828	Colsanitas S.A.	15.012.134	99.922.193	84.910.059	566%
806008394	Mutualser Empresa Ess	-	41.814.109	41.814.109	0%
890480135	Fundacion Hospital Infantil Napoleon Franco Pareja	935.957	36.098.559	35.162.602	3757%
900604350	Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	7.413.737	36.535.253	29.121.516	393%
817001773	Asociación Indigena Del Cauca Aic-Eps-	3.311.747	23.463.712	20.151.966	608%
901037916	Adres-Admin De Los Recursos Sist Gral Se	210.251.449	223.206.835	12.955.386	6%
900223749	Fundacion Unidad De Cuidados Intensivos Doña Pilar	1.439.830	9.396.676	7.956.846	553%
830053105	Fideicomisos Patrimonios Autonomos Fiduciaria La Previsora S.A.	-	5.687.584	5.687.584	0%
805001157	Servicio Occidental De Salud S.A.	609.809	6.008.112	5.398.303	885%
860011153	Positiva Compania De Seguros S.A.	-	4.799.684	4.799.684	0%
900407224	Regional De Aseguramiento En Salud No 7 - Policia Nacional	-	4.737.377	4.737.377	0%
860002180	Seguros Comerciales Bolivar S.A.	16.127.474	20.326.992	4.199.519	26%
860028415	La Equidad Seguros Generales Organismo C	17.595.396	-	- 17.595.396	-100%
860002184	Axa Colpatria Seguros Sa	28.812.235	-	- 28.812.235	-100%
891800498	Secretaria De Salud Deptal De Boyaca	32.785.671	-	- 32.785.671	-100%
860009174	Seguros De Vida Del Estado S.A.	43.270.140	6.839.757	- 120.688.295	-279%
860037013	Compañia Mundial De Seguros S A	74.673.078	29.589.825	- 201.504.921	-270%
800153424	Medisanitas	48.188.789	1.734.503	- 297.006.634	-616%
901021565	Emssanar Entidad Promotora De Salud S.A.S	66.272.759	-	- 357.322.242	-539%
800246953	Fondo Financiero Distrital De Salud	87.711.963	12.568.053	- 801.432.876	-914%
899999114	Secretaria De Salud De Cundinamarca	80.526.695	-	- 1.292.237.952	-1605%
800088702	Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	230.044.635	-	- 230.044.635	-100%
891180008	Comfamiliar Huila	296.954.940	-	- 296.954.940	-100%
901093846	Emp Promotor De Salud Ecoopsos Eps S.A.S	799.560.522	-	- 799.560.522	-100%
899999107	Eps-S Convida	1.292.237.952	-	- 1.292.237.952	-100%
	Otros clientes	116.653.996	34.425.867	- 82.228.129	-70%
TOTAL		12.055.200.947	39.081.965.898	27.026.764.951	224%

- **Nueva EPS:** Se presenta un incremento significativo en el deterioro de la cartera, debido a que en enero de 2025 se realizó una revisión de los criterios de provisión. Como resultado de dicho análisis y del aumento observado en los saldos vencidos, a partir de febrero de 2025 se decidió incrementar de forma progresiva y mensual en dos (2) puntos porcentuales el deterioro aplicado a la cartera con edades entre 361 y 720 días, la cual inicialmente se provisionaba al 75%, con el objetivo de que al cierre del ejercicio 2025 este rango de cartera se encontrara deteriorado al 100%.
- **Famisanar:** La entidad presenta cartera antigua por un valor aproximado de $6.000 millones, la cual se encuentra intervenida y respecto de la cual la EPS no ha comunicado un plan de pagos. En consecuencia, se inició proceso con el apoyo del área jurídica

para solicitar el recaudo. Adicionalmente, Famisanar realiza pagos de la cartera libre radicada con antigüedad superior a 90 días, y se adelantan procesos de depuración relacionados con glosas, devoluciones e inconsistencias identificadas entre las partes.

- **Capresoca:** Entidad intervenida, actualmente en proceso de conciliación de glosas, programación de cruces de cartera y negociación de acuerdos de pago. En caso de no evidenciarse avances significativos durante el año 2026, la cartera será trasladada a proceso jurídico.
- **Compensar:** Se encuentra en proceso de cierre de paz y salvo a 31 de diciembre de 2024 y de inicio del proceso de paz y salvo correspondiente a 2025 (excluyendo cartera COVID), con el fin de depurar los saldos. La entidad viene realizando pagos de la cartera radicada con antigüedad aproximada superior a 150 días.
- **Sanitas:** El proceso de conciliación de glosas se realiza aproximadamente cada seis (6) meses o más, conforme al plan de trabajo definido por la EPS (conciliación contable previa a la conciliación de glosas). La entidad efectúa pagos de cartera radicada con antigüedad superior a 120 días. No obstante, las glosas notificadas y debidamente contestadas no están siendo levantadas, sino remitidas directamente a procesos de conciliación.
- **Capital Salud:** Entidad con cartera en auditoría y cartera libre para pago por un valor aproximado de $14.000 millones, con edades de radicación superiores a 61 días. Durante el mes de diciembre se acordó un pago por $4.000 millones y una nueva revisión de saldos en enero del período siguiente.
- **Coosalud:** Se programó cita de conciliación de glosas para el 15 de enero de 2025, así como una reunión comercial para revisar las dificultades en el pago de la cartera libre. Es importante señalar que la cartera intervenida de períodos anteriores no presenta movimiento, dado que la entidad se encuentra adelantando un proceso forense. Esta situación se viene gestionando con el área jurídica para definir mecanismos efectivos de recaudo.
- **Colsanitas:** La entidad realiza pagos de la cartera libre para pago. No obstante, actualmente el principal foco de gestión corresponde a glosas asociadas a trasplantes, las cuales lograron ser conciliadas en diciembre, permitiendo la subsanación de los inconvenientes y la mitigación de riesgos para casos futuros.
- **Mutualser:** Entidad que efectúa pagos de la cartera radicada con antigüedad superior a 60 días. Sin embargo, no se evidencian avances significativos en los procesos de conciliación de glosas, motivo por el cual se dio inicio a proceso jurídico con el fin de evitar la prescripción de la cartera.
- **Fundación Hospital Infantil Napoleón Franco Pareja:**
  La entidad debería realizar pagos de la cartera radicada con antigüedad superior a 30 días; no obstante, actualmente efectúa pagos parciales mensuales por valores aproximados entre $250 y $300 millones, como abono a la cartera correspondiente a Napoleón y Doña Pilar.
- **Alianza Medellín Antioquia:** Cartera intervenida sin expectativa de pago en el corto plazo, debido a limitaciones de recursos financieros manifestadas por la entidad.

Glosas: Este rubro presenta un incremento del 96% en comparación con el año inmediatamente anterior, como resultado de los procesos de conciliación, depuración y cierre administrativo adelantados con las diferentes entidades pagadoras. Las principales variaciones se explican por la aplicación de notas crédito asociadas a acuerdos administrativos, depuración de saldos no recuperables y ajustes por diferencias tarifarias, detalladas a continuación:

MOTIVO GLOSAS AÑOS ANTERIORES		
CONCEPTO	**VALOR**	**PORCENTAJE**
Descuento Financiero Por Depuracion De Glosa	2,129,947,040	61%
Conciliacion De Glosa Una A Una	873,424,348	25%
Depuracion Contable	651,495,843	19%
Notas Debito	- 159,285,043	-5%
TOTAL	**3,495,582,187**	**100%**

GLOSAS				
NOMBRE	**2024**	**2025**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Salud Total S.A. Entidad Promotora De Salud	320.419.993	1.172.133.129	851.713.137	266%
Cajacopi Eps Sas	-	330.879.827	330.879.827	0%
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	-	201.262.956	201.262.956	0%
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	559.943.237	727.285.571	167.342.334	30%
Secretaria De Salud Del Magdalena	-	128.842.703	128.842.703	0%
Secretaria De Salud De Cundinamarca	703.141	123.183.907	122.480.766	17419%
Secretaria De Salud De Santander Del Sur	-	104.770.014	104.770.014	0%
Cajacopi	7.763	67.767.858	67.760.095	872860%
Secretaria De Salud Del Huila	-	65.244.711	65.244.711	0%
Secretaria De Salud Deptal De Boyaca	-	58.119.846	58.119.846	0%
Fundacion Hospital Infantil Napoleon Franco Pareja	-	38.491.152	38.491.152	0%
Secretaria De Salud Del Meta	21.357	32.640.802	32.619.445	152734%
Secretaria De Salud De Barranquilla	-	16.871.145	16.871.145	0%
Pijaos Salud Eps-I	5.702.800	22.346.278	16.643.478	292%
Mutualser Empresa Ess	177.353	13.608.511	13.431.158	7573%
Medisanitas	449.526	13.797.394	13.347.868	2969%
U. Ad/Tiva Especial De Salud De Arauca	-	10.574.815	10.574.815	0%
Colsanitas S.A.	3.219.041	12.013.958	8.794.917	273%
Secretaria De Salud Del Tolima	-	8.465.707	8.465.707	0%
Secretaria De Salud De Antioquia	-	5.117.943	5.117.943	0%
Unidad Prestadora De Salud Bogota	7.951.631	-	- 7.951.631	-100%
Seguros Generales Suramericana S.A.	10.108.752	47.000	- 10.061.752	-100%
Comfaoriente	12.827.860	2.502.244	- 10.325.616	-80%
Union Temporal Servisalud San Jose	11.486.496	-	- 11.486.496	-100%
Union Temporal Tolihuila	14.892.892	-	- 14.892.892	-100%
Comfamiliar Huila	16.566.279	-	- 16.566.279	-100%
Aliansalud Eps	19.166.946	2.160.791	- 17.006.155	-89%
Capresoca	23.852.409	-	- 23.852.409	-100%
En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion	26.049.497	-	- 26.049.497	-100%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	192.257.650	130.918.229	- 61.339.421	-32%
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	79.251.120	8.308.970	- 70.942.150	-90%
Fondo Financiero Distrital De Salud	334.370.255	32.766.310	- 301.603.945	-90%
Otros clientes	148.416.795	165.508.895	17.092.100	12%
TOTAL	**1.787.842.793**	**3.495.630.666**	**1.707.787.873**	**96%**

Durante el período comprendido entre los años 2022 y 2024, la entidad suscribió acuerdos administrativos de conciliación con las siguientes entidades: Salud Total EPS, Famisanar EPS y Sanitas EPS, con el objetivo de recuperar cartera vencida de períodos anteriores y mejorar el flujo de caja.

Como resultado de dichos acuerdos, se otorgaron descuentos de carácter financiero, formalizados mediante la emisión de notas crédito, las cuales no corresponden a glosas por prestación de servicios ni a objeciones sobre la facturación, sino a una estrategia financiera de recuperación de cartera previamente conciliada y aceptada por las partes.

El detalle de los acuerdos es el siguiente:

DESCUENTOS FINANCIEROS		
ENTIDAD	**DESCUENTO OTORGADO**	**RECAUDO DE CARTERA**
Salud Total S.A. Entidad Promotora De Salud	1,310,018,391	10,077,064,543
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	619,557,651	4,765,828,085
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	200,370,998	6,679,033,269
TOTAL	**2,129,947,040**	**21,521,925,897**

- **Salud Total EPS**: Valor conciliado correspondiente a las actas de conciliación de los años 2022 a 2024 por $11.387.082.933, del cual se aplicó una nota crédito derivada de acuerdo administrativo por $1.310.018.391, para un recaudo efectivo de cartera por valor total de $10.077.064.543.

- **Famisanar EPS:** Valor conciliado correspondiente a las actas de conciliación de los años 2022 a 2024 por $5.385.385.736, del cual se aplicó una nota crédito derivada de acuerdo administrativo por $619.557.651, para un recaudo efectivo de cartera por valor total de $4.765.828.085.

- **Sanitas EPS:** Valor conciliado correspondiente a las actas de conciliación de los años 2022 a 2024 por $6.879.404.267, del cual se aplicó una nota crédito derivada de acuerdo administrativo por $200.370.998, para un recaudo efectivo de cartera por valor total de $6.679.033.269.

El valor total conciliado asciende a $23.651.872.936, sobre el cual se otorgaron descuentos financieros por un total de $2.129.947.040, permitiendo la recuperación efectiva de cartera histórica acumulada entre los años 2022 y 2025 por $21.521.925.896.

A continuación, se detallan las demás entidades involucradas, así como los otros conceptos por los cuales fueron generadas las glosas, con el fin de brindar mayor claridad sobre la composición y origen de los valores conciliados:

- **Secretarías:** Se presenta un incremento derivado de la depuración de cartera de entes territoriales relacionada con tecnologías No PBS no cubiertas por el Plan Obligatorio de Salud. Las depuraciones, por un valor de $512.795.613, fueron avaladas por la Gerencia Comercial, Gerencia de Cartera y Revisoría Fiscal, al no ser viable su cobro. Las principales causas incluyen errores en el modelo de radicación, inconsistencias en MIPRES, fallas en los procesos de dispensación y entidades liquidadas. Se anexa el acta correspondiente.
- **Cajacopi:** Se aplicaron descuentos asociados al acuerdo administrativo cerrado en julio; no obstante, el aval contable de dichos ajustes se reflejó hasta el mes de noviembre.
- **Compensar y Capital Salud:** Se presentaron diferencias tarifarias relacionadas con medicamentos y servicios, las cuales fueron ajustadas conforme a los acuerdos establecidos con cada entidad.
- **Suramericana y Sanitas:** Se realizaron conciliaciones administrativas que generaron notas crédito por un valor total de $39.454.988, como resultado del cierre de acuerdos previos.
- **Secretaría de Salud de Cundinamarca:** Se efectuó la depuración de vigencias anteriores por $126.983.107, dado que para los períodos 2018, 2019, 2020 y 2021 no se cuenta con el Comité Técnico Científico (CTC) requerido para la reclamación de tecnologías No PBS facturadas.
- **Compensar:** Se aplicaron descuentos correspondientes a vigencias anteriores por concepto de muestreo Elyon, mediante acuerdos administrativos en etapa de prerradicado, por un valor de $61.551.716.
- **Coosalud EPS:** Se realizaron ajustes de valores y tarifas en consultas de urgencias, de acuerdo con lo pactado contractualmente con la entidad.
- **Mutualser:** Se conciliaron objeciones y se aceptaron tarifas, procediendo a su homologación conforme al tarifario SOAT vigente.

Mantenimientos: La Fundación realiza mantenimientos preventivos y correctivos a sus activos fijos con el objetivo de garantizar la continuidad operativa y minimizar impactos en la prestación del servicio. Estos mantenimientos abarcan tanto equipos del ámbito asistencial como activos administrativos.

Los mantenimientos asociados a equipos asistenciales se reconocen como costo, mientras que aquellos correspondientes a activos administrativos se registran como gasto, de acuerdo con su naturaleza contable. Al cierre de 2025, los mantenimientos asistenciales presentaron un incremento del 12% en comparación con el año inmediatamente anterior, explicado principalmente por una mayor frecuencia de intervenciones preventivas, correctivas y el fortalecimiento del control sobre equipos críticos para la atención de pacientes.

Este rubro es analizado de manera integral, considerando su impacto tanto en costos como en gastos, así como en otras unidades de negocio, y su detalle se presenta a continuación.

MANTENIMIENTOS COSTO-GASTO					
NIT	NOMBRE	2024	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
900598799	Proyectar Arquitectura Sostenible Sas	-	437.131.017	437.131.017	0%
830079395	Assv Sas	54.096.579	305.144.454	251.047.875	464%
900194910	Draeger Colombia S.A.	264.019.191	370.913.440	106.894.249	40%
860005114	Messer Colombia Sa	94.084.199	200.320.656	106.236.458	113%
901076173	Aguilar Constructora Sas	-	104.860.124	104.860.124	0%
900129350	Fortealum E.U	58.156.934	152.564.461	94.407.527	162%
79638117	Oscar Demetrio Camelo Sierra	561.702.268	651.167.813	89.465.545	16%
830010882	Fana S.A.S	-	86.275.000	86.275.000	0%
901076174	Jmr Ingenieria Ambiental Sas	11.138.400	72.683.380	61.544.980	553%
800071617	Cummins De Los Andes S.A.	23.762.275	83.837.650	60.075.375	253%
811030191	Equitronic S.A.	13.893.797	61.732.940	47.839.143	344%
811043060	Celsius S.A.S.	228.000.746	275.545.410	47.544.664	21%
901483939	Bombas Acuabombas Sas	35.517.930	77.588.000	42.070.070	118%
830005448	Otis Elevator Company Colombia S A S	160.652.398	201.336.018	40.683.620	25%
900948044	Unihealth Colombia Sas	7.501.660	46.935.570	39.433.910	526%
830088499	Formas Metalicas Sas	-	34.813.116	34.813.116	0%
901666309	Cgi Industry And Construction Group Sas Bic	-	31.115.555	31.115.555	0%
901664174	Electromedics Sas	-	30.611.678	30.611.678	0%
901365243	Industrias Medicol Sas	1.840.859	32.195.450	30.354.591	1649%
830069707	Lira Seguridad Ltda	11.087.801	40.020.463	28.932.662	261%
830118618	Biored Ingenieria L	20.289.495	48.777.222	28.487.727	140%
830053755	Medinistros S.A.S	-	24.754.529	24.754.529	0%
900753408	Dekoinnova Diseño Y Acabados S.A.S.	1.266.160	23.800.869	22.534.709	1780%
800079939	Sucomputo Sas Sucomputo Infraestructura Tecnologic	14.663.404	37.084.998	22.421.595	153%
900428186	Air Cool Ingenieria Sas	207.987.678	229.864.624	21.876.946	11%
860501968	Villegas Y Villegas Ivegas Ltda	46.865.770	23.442.167	(23.423.603)	-50%
901510695	The Block Sas	24.890.466	-	(24.890.466)	-100%
901034616	Omega Hospital Maintenance Group S.A.S.	27.456.930	-	(27.456.930)	-100%
830084502	Alince Representaciones S.A.S	31.281.694	-	(31.281.694)	-100%
900561151	Grundfos Colombia S.A.S	46.654.589	12.984.040	(33.670.549)	-72%
860350543	Top Medical System	176.193.084	123.877.017	(52.316.067)	-30%
830145126	Bio Endoscope Ltda	90.649.440	-	(90.649.440)	-100%
900042898	Soring Ltda	101.550.360	9.669.202	(91.881.158)	-90%
800028676	Geoestructuras Ltda	136.080.835	-	(136.080.835)	-100%
900257051	Grupo Gemlsa S.A	156.821.273	9.792.344	(147.028.929)	-94%
900438222	Multipack M.S. Sas	246.000.000	-	(246.000.000)	-100%
800130961	Bylin S.A.S	295.618.921	32.413.431	(263.205.490)	-89%
	Otros	2.351.962.234	2.273.459.068	(78.503.165)	-3%
TOTAL		5.501.687.369	6.146.711.707	645.024.337	12%

Principales proveedores y conceptos de mantenimiento y adecuaciones – 2025
Durante el año 2025, la Fundación incurrió en servicios de mantenimiento, adecuaciones y remodelaciones contratados con los siguientes proveedores, asociados principalmente a infraestructura hospitalaria, equipos biomédicos y sistemas de soporte operativo:

- **Proyectar Arquitectura Sostenible:** Servicios de remodelación y adecuación del local C1, conforme a la orden de trabajo No. 977/2025, que incluyeron suministro e instalación de muro, tubería en PVC, sendero peatonal y adecuaciones en los parqueaderos del proyecto La Quinta.
- **ASSV S.A.S.:** Implementación de la red contra incendios para el proyecto de Patología, cuarto piso.

- **Dräger Colombia:** Mantenimientos preventivos de equipos biomédicos, según contrato No. 795/2024.
- **Proyectar:** Remodelaciones y adecuaciones del local C1 (OT 977/2025) y adecuaciones en parqueaderos, conforme al contrato No. 999/2025.
- **Messer:** Suministro e instalación de sistemas de gases medicinales, de acuerdo con el contrato No. 908/2024.
- **Aguilar Constructora:** Instalación de botón “no touch” y pulsador para sistema pass-through.
- **Fortealum:** Instalación de divisiones en aluminio y vidrio para la UCI intermedia, piso 2.
- **Fana:** Adecuaciones locativas en la Unidad Médica HOMI.
- **JMR Ingeniería:** Instalación de válvula ahorradora de 3 pulgadas.
- **Cummins de los Andes:** Mantenimiento preventivo, cambio de aceite y filtros de planta eléctrica.
- **Equitronic:** Mantenimiento de ventiladores biomédicos.
- **Bombas Acu Abombas:** Mantenimiento general a bomba externa.
- Formas Metálicas: Instalación de nueva cubierta en teja de PVC.
- **Supply & Connection:** Instalación del sistema de suplencia para el tomógrafo, correspondiente al proyecto TAC.
- **Decoraciones Ofelia:** Suministro e instalación de cortinas tipo *sheer screen*.
- **Biored Ingeniería:** Mantenimiento a unidades de refrigeración y congelación.

Servicios Públicos: Durante el año 2025, el rubro de servicios públicos presentó un incremento del 2% frente al año anterior. Este rubro se analiza tanto en el costo como en el gasto operacional y en otras unidades de negocio. La variación observada obedece a los siguientes factores:

SERVICIOS PUBLICOS COSTO -GASTO				
NOMBRE	2.024	2.025	VARIACION $	VARIACION %
Ecologia Y Entorno S.A. Esp Ecoentorno	88.746.196	275.883.591	187.137.395	211%
Enel Colombia S.A. Esp	2.857.141.218	3.002.316.888	145.175.670	5%
Vanti S.A Esp	915.934.450	966.223.370	50.288.920	5%
Ifx Networks Colombia Sas	-	39.576.297	39.576.297	0%
Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogota	639.051.009	664.717.542	25.666.533	4%
Directv Colombia Ltda	107.147.100	123.871.200	16.724.100	16%
Euripetrol Colombia Sas	93.822.500	95.815.000	1.992.500	2%
Promoambiental Distrito S A S Esp	100.980	380.960	279.980	277%
Colombia Telecomunicaciones S.A. - Esp	3.431.718	921.152	(2.510.565)	-73%
Limpieza Metropolitana S A E S P	97.356.454	88.122.170	(9.234.284)	-9%
Comcel S.A	102.339.510	92.921.841	(9.417.669)	-9%
Empresa De Telefonos De Bogota S.A. Esp	153.327.419	108.914.323	(44.413.096)	-29%
Ecocapital Internacional S.A. Esp	296.874.375	-	(296.874.375)	-100%
TOTAL	**5.355.272.929**	**5.459.664.334**	**104.391.406**	**2%**

- **Gestión de residuos peligrosos (Ecoentorno / Ecocapital):** A partir del 11 de diciembre de 2025, se inició la recolección de las dos corrientes de residuos (biológicos y químicos) bajo un único gestor, optimizando el proceso. Es importante resaltar que en 2024, con dos gestores (Ecoentorno y Ecocapital), la facturación total ascendió a $385.620.571, mientras que, en 2025, gracias a la reducción del volumen de residuos peligrosos y a la optimización de tarifas gestionada desde la Coordinación Ambiental, la facturación fue de $275.883.591, generando un ahorro de $109.736.980. Ecoentorno dejó de prestar servicios a partir del 10 de diciembre de 2025, por lo que no se registró facturación posterior a esta fecha.
- **Enel (Energía eléctrica):** El incremento se explica principalmente por el aumento en el valor del kilovatio hora (kWh) durante 2025, asociado a la emergencia nacional relacionada con las reservas en las centrales hidroeléctricas. Adicionalmente, influyeron la puesta en marcha de nuevos equipos de alto consumo energético, como el resonador, y la operación continua de la Unidad de Cuidado Intensivo de Quemados, que demanda mayor consumo debido a la atención y monitoreo permanente de pacientes (24/7).
- **Gas Natural:** El aumento registrado es nominal y no representa una variación porcentual significativa en el consumo. El comportamiento se mantiene estable y está asociado principalmente al incremento en el valor del metro cúbico (m^3) frente al año anterior.
- **Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá:** El consumo de agua presentó un aumento de 442 m^3 durante 2025, explicado por los racionamientos establecidos por la Alcaldía. En términos monetarios, el incremento del 4% se ve impactado tanto por el mayor consumo como por la variación en el precio del m^3, que pasó de $3.446 en 2024 a $3.621 en 2025.
- **DirecTV Colombia:** El incremento obedece a la apertura de nuevos servicios que requirieron la instalación de decodificadores adicionales, así como al ajuste del 8% en la tarifa.
- **Euripetrol:** Durante 2025 se presentaron situaciones de taponamiento en redes externas de alcantarillado, lo que generó la necesidad de servicios adicionales de succión de aguas residuales para evitar desbordamientos en algunas cajas de inspección.
- **Limpieza Metropolitana:** Se observa una reducción en la tarifa de aseo, asociada a la disminución del volumen de residuos generados, resultado de la efectividad en los procesos de compactación y recuperación de material.

Anulaciones, Sobrefacturación, Valores dejados de cancelar y Descuentos por pronto pago: Este rubro comprende las anulaciones de facturas correspondientes a vigencias anteriores a 2025, los ajustes por sobrefacturación, los valores dejados de cancelar por parte de los facturadores, así como los descuentos por pronto pago otorgados a las diferentes entidades del sistema de salud, implementados como estrategia financiera orientada a mejorar el recaudo y la liquidez de la Fundación.

Estos conceptos reflejan procesos de depuración contable, conciliación administrativa y acuerdos comerciales realizados durante el período, cuyo detalle se presenta a continuación:

ANULACIONES,SOBREFACTURACION Y DESCUENTOS POR PRONTO PAGO				
CONCEPTO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Costo Y Gastos Valores Dejados De Cancelar Periodo	671.900	135.281	(536.619)	0%
Costos Y Gastos Otro Periodo Sobrefacturación	1.438.974	-	(1.438.974)	-100%
Diferencias En Tarifas Refacturacion De Años Anteriores	73.649.190	-	(73.649.190)	-100%
Costos Y Gastos Facturas Anuladas Otro Periodo	1.216.194.208	944.881.167	(271.313.041)	-22%
Descuentos Financieros Por Pronto Pago	3.078.095.839	1.063.415.026	(2.014.680.813)	-65%
TOTAL	4.370.050.111	2.008.431.474	(2.361.618.637)	-54%

Descuentos Financieros por Pronto Pago: Durante el año 2025, la Fundación otorgó descuentos financieros por pronto pago a diferentes entidades del sistema de salud, como parte de las estrategias de gestión de recaudo y fortalecimiento de la liquidez, incentivando el pago anticipado de las obligaciones.

Los principales descuentos otorgados durante el período fueron los siguientes:

DESCUENTOS FINANCIEROS PRONTO PAGO 2025			
CLIENTE	% DESCUENTO	VALOR DESCUENTO	RECUPERACION
Salud Total S.A. E.P.S.	3%	852.798.714	33.181.661.826
Caja De Compensacion Familiar Compensar	7%	82.466.728	11.456.129.865
Capital Salud Eps-S S.A.S.	2%	57.699.117	2.827.528.556
Regional De Aseguramiento En Salud N.1	2%	34.169.568	1.674.308.855
Asmet Salud Eps S.A.S		27.228.493	40.019.061
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	3%	9.052.406	10.841.757.544
TOTAL		1.063.415.027	60.021.405.707

- **Salud Total:** Se aplicó un descuento por el pago anticipado del 80% del valor radicado correspondiente al mes inmediatamente anterior, por un valor acumulado a la fecha de $852.798.714.
- **Compensar:** Se otorgó un descuento asociado al cierre de paz y salvo de la cartera con corte al 31 de diciembre de 2023, por un valor acumulado a la fecha de $82.466.728.
- **Capital Salud:** Se aplicó un descuento por pronto pago sobre la cartera identificada como libre para pago, por un valor acumulado a la fecha de $57.699.117.

Costos y Gastos Facturas Anuladas Otro Periodo: Este rubro corresponde a la anulación de facturas asociadas a servicios de salud facturados en vigencias anteriores al año 2025. Como resultado de los procesos de validación y depuración realizados durante el período, dichas facturas fueron anuladas y reemplazadas en su totalidad, garantizando la correcta imputación contable y sin afectar la continuidad ni la integridad del proceso de facturación de la Fundación:

ANULACIONES FACTURAS DE PERIODOS ANTERIORES			
CONCEPTO	CANT.FAC	VALOR	PORCENTAJE
Error Al Seleccionar El Grupo De Atención	427	423.451.138	45%
Se Requiere Reliquidar La Cuenta Por Cambio De Vigencia	515	292.828.753	31%
Error Al Cruzar Anticipo De Paciente Y/O El No Cruce Del Mismo	138	97.075.174	10%
Error Al Cargar Servicios Por Mayor o menor valor	83	51.343.333	5%
Error En Numero De Autorizacion	88	35.922.205	4%
Error De Funcionalidad De La Erp Indigo Vie	56	22.763.984	2%
Servicio No Prestado	37	16.087.508	2%
Cargue Errado De Datos De Admisiones	19	3.708.305	0%
Pertinencia Medica	6	1.429.927	0%
Error Al Cargar Los Servicios A La Tarifa Pactada Con El Grupo De Atención Correspondiente	2	270.840	0%
TOTAL	1.371	944.881.167	100%

Principales causas de las anulaciones de facturas

Las anulaciones de facturas registradas durante el período obedecen principalmente a los siguientes factores:

- **Errores en la selección del grupo de atención (45%)**, afectando principalmente a entidades como ADRES, la Secretaría de Salud de Cundinamarca y La Equidad Seguros Generales.
- **Reliquidaciones por cambio de vigencia**, que dieron lugar a la anulación de 515 facturas por un valor total de $292.828.753, correspondientes principalmente a la Secretaría de Salud Departamental de Boyacá, Mutualser, Hospital Los Ángeles y Famisanar.
- **Errores en el cruce de anticipos de pacientes**, que representan aproximadamente el 10% del total, con 138 facturas, asociados a la no vinculación o asociación incorrecta de los recibos de pago del paciente.
- **Errores en el proceso de admisión**, tales como cargues incorrectos de información, cruce erróneo de anticipos, registro de servicios no prestados u otras inconsistencias operativas detectadas en la validación del proceso de facturación.

27. OTROS GASTOS.

La Fundación reconoce como otros gastos aquellos conceptos asociados a gastos financieros, gastos extraordinarios y los correspondientes a las otras unidades de negocio. Estos rubros se registran de acuerdo con su naturaleza y se detallan a continuación:

OTROS GASTOS				
CONCEPTO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Financieros	3.748.553.583	3.743.785.983	(4.767.600)	0%
Extraordinarios	4.059.075.019	3.694.793.726	(364.281.293)	-9%
Otras unidades de negocio (Homimedic,Tienda Homi, Conhomi)	2.477.583.582	3.344.482.458	866.898.877	35%
TOTAL	**10.285.212.184**	**10.783.062.168**	**497.849.984**	**5%**

Gastos Financieros: En comparación con el año anterior, los gastos financieros disminuyeron en $497.849.894 millones, reflejando una mejor gestión del endeudamiento y una reducción en los costos asociados a la financiación. Esta variación obedece principalmente a los siguientes rubros:

GASTOS FINANCIEROS				
CONCEPTO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Gastos De Operacionaes Proyecto La Quinta San Mart	365.411.656	828.970.857	463.559.201	127%
Diferencia En Cambio No Realizada	69.409.403	324.827.947	255.418.544	368%
Diferencia En Cambio Realizada	33.751.283	104.069.396	70.318.113	208%
Contribucion 4 X 1000	591.665.437	661.205.967	69.540.530	12%
Gastos Bancarios	16.472.686	21.878.813	5.406.127	33%
Gastos De Operación Gerona Del Porvenir 2	14.307	78.165	63.858	446%
Cuota De Manejo Tarjeta De Credito	431.090	379.750	(51.340)	-12%
Comisiones Bonos	1.154.300	297.501	(856.799)	-74%
Comision Por Arrendamiento De Oficina	22.023.960	18.496.518	(3.527.442)	-16%
Comisiones En Ventas	77.308.529	72.766.841	(4.541.688)	-6%
Intereses Moratorios	67.495.562	66.689	(67.428.873)	-100%
Comisiones Bancarias	1.203.265.629	946.221.786	(257.043.843)	-21%
Intereses Corrientes	1.300.149.742	764.525.753	(535.623.988)	-41%
TOTAL	**3.748.553.583**	**3.743.785.983**	**(4.767.599)**	**0%**

Las variaciones más representativas son:

- **Gastos de operación – Proyecto La Quinta San Martín:** Se presenta un incremento de $463.559.201 frente al año inmediatamente anterior, originado principalmente por el reconocimiento de deterioro de cartera, lo cual impacta directamente el resultado del período y refleja una actualización prudencial del valor recuperable de las cuentas por cobrar del proyecto.

Es importante precisar que las ganancias o pérdidas reconocidas contablemente corresponden a la participación proporcional de la Fundación en los resultados del fideicomiso, en cumplimiento de las normas contables aplicables. No obstante, la Administración ha establecido como expectativa mínima la recuperación de la inversión inicial realizada en el proyecto al momento de su liquidación definitiva.

- **Diferencia en cambio no realizada:** La diferencia en cambio no realizada registra un incremento de $255.418.544 en comparación con el año anterior. Este comportamiento obedece principalmente al ajuste a la tasa del CDT en el Banco de Bogotá Panamá por $282.579.324, así como al aumento de la tasa de cambio durante varios meses del año 2025 por $42.248.623, derivado de la reexpresión de activos monetarios en moneda extranjera al cierre del período.
- **Diferencia en cambio realizada:** La diferencia en cambio realizada corresponde a los ajustes generados por variaciones en la tasa de cambio asociadas a negociaciones para la compra de unidades de cordón para procedimientos de trasplante, así como a los ajustes por pagos de facturas al tercero Amgen, relacionados con el estudio 20180130 del contrato 784 de 2024.
- **Contribución 4x1000:** Este rubro presenta un incremento de $69.540.530, explicado por el mayor volumen de pagos y giros efectuados mes a mes durante el año. La cuenta bancaria con mayor nivel de transaccionalidad corresponde a la cuenta operacional terminada en 3002, lo que incide directamente en el aumento de este impuesto.
- **Comisión por arrendamiento de oficina**: Este concepto corresponde al reconocimiento de comisiones por la administración del inmueble La Quinta, pagadas a Inmobiliaria Bogotá, Alianza Fiduciaria y Juan Gaviria Restrepo & Cía., durante el año 2025, conforme a los contratos de administración vigentes.
- **Comisiones en ventas:** Corresponden al pago de comisiones derivadas de la venta del lote La Alameda, registradas de acuerdo con las condiciones contractuales establecidas para dicha operación.
- **Comisiones bancarias:** Se presenta una disminución de $257.043.843 frente al año anterior. Para el año 2025 no se reconocieron comisiones de éxito, dado que se modificó la metodología de liquidación de este concepto, ajustándola a las nuevas condiciones del mercado, lo cual generó un efecto positivo en el control del gasto financiero.

COMISIONES BANCARIAS				
ENTIDAD	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Valores Bancolombia Comisionista De Bolsa	125.283.839	179.121.707	53.837.868	43%
Patrimonios Autonomos Btg Pactual	38.442.261	64.499.430	26.057.169	68%
Fiduciaria Bogota	250.513.107	253.328.329	2.815.222	1%
Bancolombia	17.822.570	18.943.977	1.121.407	0%
Banco Agrario De Colombia S.A.	-	11.424	11.424	0%
Banco Davivienda S.A	6.356.454	6.108.651	(247.802)	-4%
Fiduciaria Davivienda Sa	3.435.134	-	(3.435.134)	-100%
Banco Btg Pactual Colombia S.A.	3.827.682	-	(3.827.682)	-100%
Banco De Bogota	44.156.636	24.878.874	(19.277.762)	-44%
Corredores Asociados	424.493.161	304.399.538	(120.093.623)	-28%
Credicorp Capital Fiduciaria	288.934.785	94.929.855	(194.004.929)	-67%
TOTAL	1.203.265.629	946.221.786	(257.043.843)	-21%

- **Intereses Corrientes:** Durante el año 2025, los intereses corrientes registraron una disminución de $535.623.988 frente al año inmediatamente anterior. Esta variación obedece principalmente a la reducción del saldo de capital de los dos créditos vigentes con Findeter, lo cual genera una disminución proporcional en el gasto por intereses.

  Por concepto de intereses asociados a estos créditos, la Fundación realizó pagos por valor de **$764.525.753**, cuyo detalle se presenta a continuación:

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA		
NÚMERO DE CRÉDITO	TASA PACTADA	INTERESES PAGADOS
354106424	DTF - 1.0% T.A	55,346,447
354119018	DTF - 1.0% T.A	499,177,560
TOTAL		554,524,007

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA		
NÚMERO DE CRÉDITO		INTERESES PAGADOS
659482787	IBR + 0,6 % M.V.	210,001,746
TOTAL		210,001,746

TOTAL	764,525,753

Gastos Extraordinarios: En comparación con el año anterior, los gastos extraordinarios registraron una disminución de $364.281.291, reflejando una menor recurrencia de hechos no habituales durante el período 2025. A continuación, se detallan los principales rubros que componen este concepto:

GASTOS EXTRAORDINARIOS				
CONCEPTO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Siniestros	-	1.442.218.958	1.442.218.958	0%
Costos Y Gastos Facturas Anuladas De Otros Periodos No Operacionales	25.015.374	72.654.136	47.638.762	190%
Impuestos Asumidos Timbre	-	4.396.479	4.396.479	0%
Impuesto De Iva Asumido	122.144	2.619.438	2.497.294	2045%
Impuestos Asumidos Iva Retenido Compras	5.956.500	7.376.716	1.420.216	24%
Impuestos Asumidos Rte Fte Honorarios	-	467.000	467.000	0%
Impuestos Asumidos Rte Fte Compras	-	63.575	63.575	0%
Impuestos Asumidos Ica Retenido Honorarios	-	40.571	40.571	0%
Impuestos Asumidos Ica Retenido Servicios	27.430	11.425	(16.005)	-58%
Impuestos Asumidos Iva Retenido Servicios	69.424	2.395	(67.029)	-97%
Impuestos Asumidos Rte Fte Servicios	185.392	42.763	(142.629)	-77%
Impuestos Asumidos Ica Retenido Otros	209.759	-	(209.759)	-100%
Impuestos Asumidos Rte Fte Otros	723.077	-	(723.077)	-100%
Impuestos Asumidos Ica Retenido Compras	2.307.360	26.842	(2.280.518)	-99%
Costos Y Gastos De Otros Periodos	152.547.990	12.018.666	(140.529.324)	-92%
Multas, Sanciones Y Litigios	175.590.863	33.074.244	(142.516.619)	-81%
Activos Dados De Baja	3.696.319.705	2.119.780.520	(1.576.539.185)	-43%
	4.059.075.017	**3.694.793.727**	**(364.281.291)**	**-9%**

En comparación con el año anterior, los gastos extraordinarios presentaron una disminución de $364.281.291, lo cual obedece principalmente a una menor ocurrencia de eventos no recurrentes durante el período 2025. Los principales conceptos que componen este rubro son los siguientes:

- **Siniestros:** Corresponde al reconocimiento de la pérdida ocasionada por una inundación en el almacén, la cual afectó medicamentos, suministros y otros insumos necesarios para la operación.
- **Costos y gastos por facturas anuladas de otros períodos no operacionales:** Incluye la anulación de facturas correspondientes a vigencias anteriores.
- **Impuestos asumidos – Timbre:** Registro del impuesto de timbre asumido por la Fundación, derivado de contraprestaciones asociadas a convenios suscritos con la Universidad del Rosario.
- **Impuestos asumidos – IVA: Corresponde** al IVA asumido por la Fundación en relación con los obsequios otorgados en los diferentes eventos institucionales realizados durante el período.
- **Impuestos asumidos – IVA retenido en compras:** Reconocimiento del IVA asumido por contraprestaciones derivadas de convenios suscritos con la Universidad Sanitas.
- **Costos y gastos de otros períodos:** Corresponde al reconocimiento de facturas del año 2024 relacionadas con el alquiler de un stand para la participación de la Fundación en la Cumbre ISP.
- **Activos dados de baja:** Se evidencia una disminución significativa frente al año anterior, teniendo en cuenta que en 2024 se registró una baja representativa asociada a la venta del edificio Santa Isabel IPS (ED-01 Calle 2 N.° 26-05) por valor de $3.272.452.047. Para el año 2025, las bajas corresponden principalmente a equipos

médico-científicos, entre los que se incluyen un tomógrafo axial computarizado, un módulo de capnografía para monitor y un desfibrilador con marcapasos, así como la baja de muebles de oficina.

BAJAS DE ACTIVOS FIJOS	
DESCRIPCION	**VALOR DE COMPRA**
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	1.550.782.250
Maquinaria Y Equipo industrial	246.103.028
Equipo De Oficina	62.830.546
Equipo De Computo Y Comunicaciones	258.104.296
Equipo De Restaurante Y Cafeteria	1.960.400
TOTAL	**2.119.780.519**

Otras Unidades de Negocio: Este rubro agrupa los gastos asociados a la operación de la Tienda HOMI, la Unidad de Confecciones y los oficinas y edificios distintos a la sede principal de la Fundación. Entre los conceptos más representativos se incluyen los costos de mano de obra registrados a través de la administradora de nómina, el consumo de insumos —incluidos productos en proceso de transformación—, así como servicios de vigilancia, entre otros gastos operativos necesarios para el desarrollo de estas actividades.

A continuación, se detallan los principales gastos por unidad de negocio:

Tienda HOMI

- **Administradora de nómina:** Actualmente, esta unidad cuenta con un colaborador, correspondiente a una promotora de experiencia y ventas.
- Adicionalmente, se reconocen gastos asociados a servicios públicos, así como a publicidad y mercadeo, orientados a apoyar la gestión comercial y la visibilidad de la tienda.

Unidad de Confecciones

- **Costuras y confecciones:** Corresponde a los pagos realizados por la elaboración de diferentes prendas de dotación, de acuerdo con las necesidades operativas de la Fundación y sus unidades.
- **Administradora de nómina:** El equipo de trabajo está conformado por cinco operarias, un analista administrativo y financiero, un líder de la unidad, un supervisor de planta, un asesor comercial y un cortador textil supernumerario, lo cual refleja la estructura operativa y administrativa necesaria para el desarrollo de esta unidad productiva.

Edificios y Oficinas Externas:

- En este rubro se incluyen los gastos por concepto de cuotas de administración correspondientes a los edificios La Quinta, así como los costos de mantenimiento realizados en las oficinas ubicadas en la calle 100, calle 93 y calle 98. Estos gastos están asociados a la conservación, operación y adecuado funcionamiento de los inmuebles utilizados por la Fundación para el desarrollo de sus actividades administrativas y operativas.

ANÁLISIS DE MANO DE OBRA GENERAL

La Fundación reconoce como mano de obra los costos asociados al personal de nómina directa, al personal contratado a través de la administradora de nómina, así como al personal vinculado mediante contratos de prestación de servicios (CPS) y esquemas de productividad.

Estos costos comprenden las remuneraciones, prestaciones, aportes y honorarios relacionados directamente con la operación institucional y la prestación de los servicios de salud. A continuación, se presenta un análisis general de los principales rubros que integran la mano de obra, considerando su comportamiento, variaciones y nivel de participación dentro de los costos y gastos totales de la Fundación.

Aspectos Clave del Análisis de Mano de Obra – Año 2025

1. **Planta de personal**: Análisis de la estructura de la planta autorizada vs. planta ocupada, identificando estabilidad, crecimiento o ajustes realizados durante el año.
2. **Mano de obra acumulada año actual vs. mismo mes del año anterior**: Comparación interanual que permite identificar tendencias de crecimiento, efectos salariales y variaciones estructurales del personal.
3. **Mano de obra acumulada mes actual vs. mes anterior**: Análisis de variaciones mensuales para identificar incrementos coyunturales, efectos operativos o decisiones administrativas.
4. **Variación total (%)**: Desagregación de la variación total entre:
    - Incrementos asociados al IPC
    - Otros factores de incremento (crecimiento de planta, horas adicionales, cargos nuevos, especialidades, entre otros).
5. **Incremento del Salario Mínimo Legal Vigente (SMLMV y SMIMV)**: Aplicación del incremento del **9,5%** al salario mínimo y salario mínimo integral, así como el incremento del **23,4%** en el auxilio de transporte.
6. **Incremento salarial general del 5,2%**: Ajuste aplicado a todos los cargos, **excepto** aquellos remunerados con salario mínimo y salario mínimo integral.
7. **Personal cobijado por convención colectiva**: Incremento salarial alineado con el aumento del salario mínimo (**9,5%**), conforme a los acuerdos convencionales vigentes.

8. **Control de la planta de personal**: Seguimiento permanente al cumplimiento de la planta aprobada, evitando sobredimensionamientos y garantizando eficiencia en la asignación de recursos.
9. **Cargos nuevos**: Identificación y justificación de cargos creados durante el año, asociados a necesidades operativas, ampliación de servicios o fortalecimiento institucional.
10. **Control de horas extras**: Análisis del comportamiento de horas extras, su impacto en el costo laboral y las medidas de control implementadas.
11. **Indemnizaciones**: Reconocimiento y análisis de indemnizaciones pagadas, evaluando su impacto y causas asociadas.
12. **Incrementos adicionales**: Incrementos derivados de:
    - Horas de especialidades
    - Nuevos cargos
    - Ampliación de cupos o coberturas operativas.
13. **Disminuciones o ajustes por decisiones gerenciales**: Reducciones o ajustes en la mano de obra derivados de reestructuraciones, optimización de procesos o decisiones estratégicas de las gerencias.
14. **Ahorros**: Identificación de ahorros generados por:
    - Optimización de turnos
    - Control de horas extras
    - Ajustes en la planta
    - Mejor gestión de productividad y contratación.

- **Variación en planta de personal – cantidad de empleados:**

PLANTA DE PERSONAL			
CONCEPTO	**2024**	**2025**	**VARIACION**
Administradora	1240	1375	135
Homi	162	151	(11)
CPS	222	210	(12)
TOTAL	**1.624**	**1.736**	**112**

VARIACIÓN % AÑO	**6,9%**

La planta aumento en 112 personas que representa el 6,9 del total de la planta de la Fundación.

- **Variación en valor acumulado por año – con incremento porcentual:** La mano de obra acumulada del año 2025, en comparación con el año 2024, presentó un incremento total de $3.861.194.324, reflejando una variación positiva asociada principalmente a factores salariales y operativos:

Mano de Obra acumulada año Actual Vs comportamiento Año Anterior

CONTRATO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Honorarios Asistenciales	28,945,970,746	31,409,592,374	2,463,621,628	9%
Personal Homi	37,642,634,386	39,560,195,205	1,917,560,819	5%
Administradora De Nomina	70,608,307,368	77,222,558,695	6,614,251,327	9%
TOTAL	**137,196,912,500**	**148,192,346,274**	**10,995,433,774**	**8.01%**

Incremento Del 5,2% Para Todos Los Cargos Con Excepcion De Salario Minimo E Integral	PORCENTAJE	VALOR
CRECIMIENTO AUTORIZADO	5.20%	7,134,239,450
CRECIMIENTO REAL	8.0%	10,995,433,774
SOBREEJECUCION	35.1%	**3,861,194,324**

Administradora de Nomina: El rubro correspondiente a la Administradora de Nómina presentó un incremento del 9% en el año 2025 en comparación con el año anterior. De acuerdo con el crecimiento autorizado, el aumento esperado del 5,2% correspondía a un valor de $3.671.631.983; sin embargo, el incremento real ascendió a $6.614.251.327:

MANO DE OBRA ACUMULADA AÑO ACTUAL VS COMPORTAMIENTO AÑO ANTERIOR

CONTRATO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Administradora De Nomina	70.608.307.368	77.222.558.695	6.614.251.327	9%
TOTAL	**70.608.307.368**	**77.222.558.695**	**6.614.251.327**	**9%**

Personal HOMI: La nómina del personal HOMI presentó un incremento del 5% en el año 2025 frente al año anterior. El crecimiento autorizado del 5,2% para todos los cargos —con excepción del Salario Mínimo y el Salario Mínimo Integral— correspondía a un valor estimado de $1.957.416.988; no obstante, el incremento real fue de $1.917.560.819:

MANO DE OBRA ACUMULADA AÑO ACTUAL VS COMPORTAMIENTO AÑO ANTERIOR

CONTRATO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Personal Homi	37.642.634.386	39.560.195.205	1.917.560.819	5%
TOTAL	**37.642.634.386**	**39.560.195.205**	**1.917.560.819**	**5%**

Incremento Del 5,2% Para Todos Los Cargos Con Excepcion De Salario Minimo E Integral	PORCENTAJE	VALOR
CRECIMIENTO AUTORIZADO	5,20%	1.957.416.988
CRECIMIENTO REAL	5,1%	1.917.560.819
SOBREEJECUCION	102,1%	**39.856.169**

Prestación de Servicios (CPS): La nómina por prestación de servicios (CPS) presentó un incremento del 9% en comparación con el año anterior. Este comportamiento supera el crecimiento autorizado del 5,2% establecido para todos los cargos en el año 2025:

MANO DE OBRA ACUMULADA AÑO ACTUAL VS COMPORTAMIENTO AÑO ANTERIOR				
CONTRATO	2024	2025	VARIACION $	VARIACION %
Honorarios Asistenciales	28.945.970.746	31.409.592.374	2.463.621.628	9%
TOTAL	28.945.970.746	31.409.592.374	2.463.621.628	9%

28. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

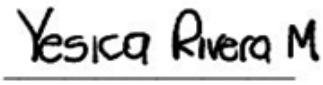
A la fecha de elaboración de estos estados financieros, la administración no tiene conocimiento de hechos posteriores que puedan afectar significativamente los estados financieros de la Fundación y que requieran ser revelados.



Sandra Barberi Giraldo
Representante Legal (S).



Mary Luz Saavedra Rodríguez
Revisora Fiscal.
TP. 153189-T



Yesica Lizeth Rivera Martínez
Contadora.
TP. 288049-T