



FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSE
NIT 900.098.476-8
Estados de Situación Financiera Individuales
Al 31 de diciembre de 2025 comparativos al 31 de diciembre de 2024
(Expresado en Pesos)

	Nota	2025	2024	Variación	%
Activo					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo					
Caja		51,506,956	78,584,420	-27,077,464	-34%
Cuentas corrientes		3,580,512,234	973,023,137	2,607,489,097	268%
Cuentas de ahorro		353,192,674	178,597,398	174,595,276	98%
Fondos de destinación específica		1,660,000	1,660,000	0	0%
Fiducias Y CDT		1,800,547,941	1,555,027,386	245,520,555	16%
Total efectivo y equivalentes de efectivo	4.1	5,787,419,805	2,786,892,341	3,000,527,464	108%
Cuentas por cobrar					
Facturación generada pendiente por radicar		8,493,967,166	14,671,523,134	-6,177,555,968	-42%
Facturación radicada		75,678,425,195	105,749,936,635	-30,071,511,440	-28%
Facturación radicada y glosada subsanable		310,064,912	1,100,803,982	-790,739,070	-72%
Facturación radicada conciliada		2,998,666,699	0	2,998,666,699	100%
Giros para abono de cartera		-10,315,056,213	-21,029,012,894	10,713,956,681	-51%
Activos no financieros		33,308,743	1,904,202,884	-1,870,894,141	-98%
Depósitos		33,738,659	1,746,639,747	-1,712,901,088	-98%
Ingresos por cobrar		3,361,920,677	3,822,598,754	-460,678,077	-12%
Anticipo de impuestos y contribuciones		28,891,129	29,055,010	-163,881	-1%
Cuentas por cobrar a trabajadores		20,049,080	11,033,325	9,015,755	82%
Documentos por cobrar		14,945,756	14,945,756	0	0%
Deudores varios		10,753,596,632	5,713,995,951	5,039,600,681	88%
Total cuentas por cobrar	4.2	91,412,518,435	113,735,722,284	-22,323,203,849	-20%
Inventarios					
Medicamentos		1,847,190,716	1,254,718,506	592,472,210	47%
Material medico quirúrgico		1,293,302,139	973,922,893	319,379,246	33%
Material reactivo y laboratorio		53,892,172	52,320,853	1,571,319	3%
Organos y tejidos		21,248,451	28,960,915	-7,712,464	-27%
Viveres y rancho		28,268,429	28,295,243	-26,814	0%
Materiales, repuestos y accesorios		142,304,863	141,704,044	600,819	0%
Total inventarios	4.3	3,386,206,770	2,479,922,454	906,284,316	37%
Activos intangibles					
Licencias		550,155,002	349,011,270	201,143,732	58%
Amortizaciones		-276,280,225	-79,223,898	-197,056,327	249%
Total activos intangibles	4.4	273,874,777	269,787,372	4,087,405	2%
Otros activos financieros					
Gastos pagados de forma anticipada		1,068,678,750	1,013,299,484	55,379,266	5%
Amortizaciones		-99,548,310	-54,668,343	-44,879,967	82%
Total otros activos financieros	4.5	969,130,440	958,631,141	10,499,299	1%
Total activo corriente		101,829,150,227	120,230,955,592	-18,401,805,365	-15%
Activo no corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo					
Efectivo restringido		0	375,652,060	-375,652,060	-100%
Total efectivo y equivalentes de efectivo	4.1	0	375,652,060	-375,652,060	-100%
Inversiones e instrumentos derivados					
Acciones		1,801,774,939	1,933,334,000	-131,559,061	-7%
Total inversiones e instrumentos derivados	4.6	1,801,774,939	1,933,334,000	-131,559,061	-7%
Cuentas por cobrar					
Facturación radicada		22,386,411,550	0	22,386,411,550	100%
Facturación radicada y glosada subsanable		70,189,390	0	70,189,390	100%
Facturación radicada en proceso jurídico		11,653,544,292	0	11,653,544,292	100%
Facturación radicada conciliada		17,892,314,626	0	17,892,314,626	100%
Giros para abono de cartera		-21,220,898,500	0	-21,220,898,500	100%
Deudores varios		248,860,174	26,287,144,270	-26,038,284,096	-99%
Total cuentas por cobrar	4.2	31,030,421,532	26,287,144,270	4,743,277,262	18%
Propiedad, planta y equipo					
Construcciones y edificaciones		3,069,206,071	2,252,131,273	817,074,798	36%
Maquinaria y equipo		367,625,878	416,569,998	-48,944,120	-12%
Equipo de oficina		74,962,576	69,022,108	5,940,468	9%
Equipo de computo y comunicación		948,173,516	682,242,176	265,931,340	39%
Maquinaria y equipo medico científico		14,394,165,177	10,276,547,431	4,117,617,746	40%
Equipo de hotelería, restaurante y Cafetería		251,702,540	174,292,670	77,409,870	44%
Bienes en comodato		61,986,930	157,540,921	-95,553,991	-61%
Total propiedad, planta y equipo	4.7	19,167,822,688	14,028,346,577	5,139,476,111	37%
Activos intangibles					
Marcas		3,237,000	3,237,000	0	0%
Total activos intangibles	4.4	3,237,000	3,237,000	0	0%
Total Activo no Corriente		52,003,256,159	42,627,713,907	9,375,542,252	22%
Total activo		153,832,406,386	162,858,669,499	-9,026,263,113	-6%

Jorge E. Gómez Cusiné
Representante Legal

Carolina Díaz Giraldo
Contador Público
I.P. 127.028-T
Miembro de Account & Auditor
S.A.S.

Diana M. Hernández
Revisor fiscal
I.P. 127.681-T
Miembro de RHC Account Advisers
SAS

* Las notas a los Estados Financieros individuales son parte integral del presente
Bogotá D.C., 20/02/2026

Ver certificación adjunta

Ver Opinión Adjunta



FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSE
NIT 900.098.476-8
Estados de Situación Financiera Individuales
Al 31 de diciembre de 2025 comparativos al 31 de diciembre de 2024
(Expresado en Pesos)

	Nota	2025	2024	VARIACIÓN	%
Pasivo					
Pasivo corriente					
Pasivos financieros					
Pagares		4,070,948,221	9,633,482,408	-5,562,534,187	-58%
Total pasivos financieros	4.8	4,070,948,221	9,633,482,408	-5,562,534,187	-58%
Proveedores					
Nacionales		23,536,413,429	26,479,811,770	-2,943,398,341	-11%
Total proveedores	4.9	23,536,413,429	26,479,811,770	-2,943,398,341	-11%
Cuentas por pagar					
Cuentas corrientes comerciales		17,535,522,529	16,457,765,142	1,077,757,387	7%
Costos y gastos por pagar		40,246,728,695	43,331,793,634	-3,085,064,939	-7%
Retención en la fuente		1,173,488,829	2,422,398,317	-1,248,909,488	-52%
Impuesto de timbre		52,853,809	0	52,853,809	100%
Impuesto a las ventas retenido		827,298	6,554,554	-5,727,256	-87%
Impuesto de ind y comercio retenido		87,750,905	107,188,876	-19,437,971	-18%
Retenciones y aportes de nomina		290,885,116	271,645,189	19,239,927	7%
Costos y gastos estimados		4,022,642,368	4,314,036,546	-291,394,178	-7%
Bienes en comodato		61,986,633	157,540,902	-95,554,269	-61%
Otros acreedores		6,850,000,005	10,970,000,001	-4,119,999,996	100%
Total cuentas por pagar	4.10	70,322,686,187	78,038,923,161	-7,716,236,974	-10%
Impuestos, gravámenes y tasas					
De renta y complementarios		75,481,971	69,828,700	5,653,271	8%
Impuesto a las ventas por pagar		33,355,825	31,429,654	1,926,171	6%
Impuesto de industria y comercio retenido		6,953,000	6,364,000	589,000	9%
Total impuestos, gravámenes y tasas	4.11	115,790,796	107,622,354	8,168,442	8%
Beneficios a empleados					
Nomina por pagar		19,798,314	1,825,834	17,972,480	984%
Cesantías consolidadas		602,888,795	604,958,534	-2,069,739	0%
Intereses sobre cesantías		69,612,580	70,960,668	-1,348,088	-2%
Prima de servicios		-1,749,098	60,837	-1,809,935	-2975%
Vacaciones consolidadas		412,323,404	404,589,374	7,734,030	2%
Total beneficios a empleados	4.12	1,102,873,995	1,082,395,247	20,478,748	2%
Otros pasivos					
Anticipos y avances recibidos		470,658,493	860,263,471	-389,604,978	-45%
Depósitos recibidos		15,068,674	-1,936,775	17,005,449	-878%
Ingresos recibidos de terceros		75,972,656	64,499,312	11,473,344	18%
Embargos empleados		2,577,213	1,453,552	1,123,661	77%
Total otros pasivos	4.13	564,277,036	924,279,560	-360,002,524	-39%
Total pasivo corriente		99,712,989,664	116,266,514,500	-16,553,524,836	-14%
Pasivos financieros					
Bancos Nacionales		35,170,138,886	3,041,666,667	32,128,472,219	1056%
Total pasivos financieros	4.8	35,170,138,886	3,041,666,667	32,128,472,219	1056%
Cuentas por pagar					
Cuentas corrientes comerciales		868,696,874	0	868,696,874	100%
Costos y gastos por pagar		26,126,146	0	26,126,146	100%
Total cuentas por pagar	4.10	894,823,020	0	894,823,020	100%
Total pasivo no corriente		36,064,961,906	3,041,666,667	33,023,295,239	1086%
Total pasivo		135,777,951,570	119,308,181,167	16,469,770,403	14%
Patrimonio					
Fondo social		56,000,000	56,000,000	0	0%
Reserva Legal		1,538,571,831	1,538,571,831	0	0%
Reservas ocasionales		7,485,354,169	28,326,145,029	-20,840,790,860	-74%
Excedente acumulado de la operación		10,869,731,995	10,869,731,995	0	0%
Transición al nuevo marco técnico normativo		-365,344,672	-365,344,672	-0	0%
Valorización de inversiones		92,800,000	0	92,800,000	100%
Valorización de propiedad, planta y equipo		1,117,411,758	1,117,411,758	0	0%
Reinversión en ejecución		959,642,665	1,046,316,173	-86,673,508	-8%
Excedente (déficit) ejercicio del periodo		-3,699,712,930	961,656,218	-4,661,369,148	-485%
Total patrimonio	4.14	18,054,454,816	43,550,488,332	-25,496,033,516	-59%
Total pasivo y patrimonio		153,832,406,386	162,858,669,499	-9,026,263,113	-6%

Jorge E. Cárdena Cusnik
 Representante Legal

Carolina Díaz Giraldo
 Contador Público
 T.P. 127.028-T
 Miembro de Account &
 Auditor S.A.S.

DIANA M. HERNÁNDEZ
 Diana Hernandez Peñaloza
 Revisor Fiscal
 T.P. 127.681-T
 Miembro de RHC Account Advisers SAS
 Ver Opinión Adjunta
 Vigilado Supersalud



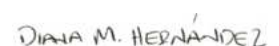
FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSE
NIT 900.098.476-8
Estados de Resultados Integral Individuales
Al 31 de diciembre de 2025 comparativos al 31 de diciembre de 2024
(Expresado en Pesos)

Nota	2025	%	2024	%	VARIACIÓN	%
Ingresos operacionales						
Unidad funcional de urgencias	9,113,508,471	5%	9,007,390,231	5%	106,118,240	1%
Unidad funcional de consulta externa	4,303,365,705	2%	4,024,381,104	2%	278,984,601	7%
Unidad funcional de hospitalización	37,978,165,871	20%	36,320,956,626	19%	1,657,209,245	5%
Unidad funcional de quirófanos	53,786,300,532	29%	64,362,388,572	34%	-10,576,088,040	-16%
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	45,350,129,072	24%	39,131,427,956	21%	6,218,701,116	16%
Unidad funcional de apoyo terapéutico	7,874,977,846	4%	7,517,305,598	4%	357,672,248	5%
Unidad funcional de mercadeo	28,524,500,049	15%	26,676,395,107	14%	1,848,104,942	7%
Otras actividades relacionadas con la salud	5,155,831,572	3%	4,932,875,890	3%	222,955,682	5%
Devoluciones, descuentos y rebajas	-5,611,311,842	-3%	-4,750,529,236	-3%	-860,782,606	18%
Total ingresos operacionales	4.15 186,475,467,276	100%	187,222,591,848	100%	-747,124,572	0%
Costo prestación de servicios						
Unidad funcional de urgencias	19,320,550,941	12%	16,988,893,386	11%	2,331,657,555	14%
Unidad funcional de consulta externa	5,150,401,242	3%	4,769,416,717	3%	380,984,525	8%
Unidad funcional de hospitalización	31,423,051,833	20%	32,703,499,210	21%	-1,280,447,377	-4%
Unidad funcional de quirófanos	48,651,192,154	31%	51,966,363,808	33%	-3,315,171,654	-6%
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	29,433,759,399	19%	29,212,414,296	18%	221,345,103	1%
Unidad funcional de apoyo terapéutico	5,098,514,308	3%	5,006,691,808	3%	91,822,500	2%
Unidad funcional de mercadeo	18,131,883,941	12%	19,327,216,741	12%	-1,195,332,800	-6%
Otras actividades relacionadas con la salud	1,901,846,590	1%	1,692,702,457	1%	209,144,133	12%
Devoluciones en compras	-3,852,621,274	-2%	-2,490,556,526	-2%	-1,362,064,748	55%
Total costo prestación de servicios	4.16 155,258,579,134	100%	159,176,641,897	100%	-3,918,062,763	-2%
Excedente (deficit) bruta de la operación	31,216,888,142		28,045,949,951		3,170,938,191	11%
Administración						
Gastos de administración	29,984,902,367	100%	26,500,551,046	100%	3,484,351,321	13%
Total administración	4.17 29,984,902,367	100%	26,500,551,046	100%	3,484,351,321	13%
Excedente (deficit) operacional	1,231,985,775		1,545,398,905		-313,413,130	-20%
Ingresos no operacionales						
Rendimientos financieros	124,099,319	3%	177,286,485	4%	-53,187,166	-30%
Arrendamientos	998,130,509	27%	1,050,737,516	22%	-52,607,007	-5%
Servicios	375,222,083	10%	530,813,442	11%	-155,591,359	-29%
Utilidad en venta, prop, planta y equipo	5,920,100	0%	35,504,800	1%	-29,584,700	-83%
Recuperaciones	1,021,888,795	28%	2,751,872,811	56%	-1,729,984,016	-63%
Indemnizaciones	102,985,930	3%	49,928,650	1%	53,057,280	100%
Ingresos de ejercicios anteriores	226,863,927	6%	19,018,539	0%	207,845,388	1093%
Diversos	838,218,832	23%	265,761,539	5%	572,457,293	215%
Total ingresos no operacionales	4.15 3,693,329,495	100%	4,880,923,782	100%	-1,187,594,287	-24%
Gastos no operacionales						
Financieros	3,980,983,346	47%	2,688,241,468	50%	1,292,741,878	48%
Perdida en retiro de bienes	57,794,312	1%	24,625,787	0%	33,168,525	135%
Costos y gastos de ejercicios anteriores	4,246,227,445	50%	2,537,054,958	47%	1,709,172,487	67%
Gastos diversos	264,541,126	3%	144,915,555	3%	119,625,571	83%
Total Gastos no operacionales	4.17 8,549,546,229	100%	5,394,837,768	100%	3,154,708,461	58%
Impuesto de Renta y complementarios						
Impuesto de Renta y complementarios	75,481,971	100%	69,828,700	100%	5,653,271	8%
4.11 75,481,971	100%	69,828,700	100%	5,653,271	8%	
Excedente (deficit) neto del ejercicio	-3,699,712,930		961,656,218		-4,661,369,148	-485%


 Jorge E. Gámez Cuair
 Representante Legal



Carolina Díaz Giraldo
 Contador Público
 T.P. 127.028-T
 Miembro de Account & Auditor
 S.A.S.
 Ver certificación adjunta



Diana Hernández Peñalosa
 Revisor Fiscal
 T.P. 127681-T
 Miembro de RHC Account Advisers
 SAS
 Ver Opinión Adjunta

* Las notas a los Estados Financieros individuales son parte integral del presente
 Bogotá D.C., 20/02/2026


 Vigilado Supersalud



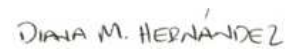
FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSE
NIT 900.098.476-8
Estados de Flujos de Efectivo individuales
Al 31 de diciembre de 2025 comparativos al 31 de diciembre de 2024
(Expresado en Pesos)

	2025	2024
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Excedentes (deficit) ejercicio	-3,699,712,930	961,656,219
Uso en reservas ocasionales	-20,840,790,860	0
Valorización en inversiones	92,800,000	0
Reinversiones	-1,048,329,727	-941,599,800
Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo por las actividades de operación		
Depreciación	1,772,084,021	1,006,073,332
Amortizaciones licencias	197,056,327	-39,542,454
Amortizaciones seguros	44,879,967	32,196,716
Provisiones	-291,394,178	2,232,503,159
	1,722,626,137	3,231,230,753
Cambios en activos y pasivos		
Deudores	17,579,926,587	-32,906,275,175
Inventarios	-906,284,316	-1,925,264,334
Intangibles	-201,143,732	-50,685,657
Otros activos financieros	-55,379,266	-163,079,297
Proveedores	-2,943,398,341	1,991,534,708
Cuentas por pagar	-5,232,484,805	29,688,445,376
Impuestos, gravámenes y tasas	-1,213,052,464	529,373,014
Beneficios a empleados	39,718,675	64,996,392
Otros pasivos	-360,002,524	-973,423,865
	6,707,899,814	-3,744,378,838
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Inversiones e instrumentos derivados	131,559,061	0
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-7,007,114,123	-2,654,392,214
	-6,875,555,062	-2,654,392,214
Flujos de efectivo por las actividades de financiación		
Pasivos financieros	26,565,938,032	2,546,720,627
	26,565,938,032	2,546,720,627
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo	2,624,875,403	-600,763,254
Efectivo y equivalentes del efectivo al 1 de enero	3,162,544,402	3,763,307,656
Efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre	5,787,419,805	3,162,544,402


Jorge E. Gómez Cusiné
Representante Legal



Carolina Díaz Giraldo
Contador Público
T.P. 127.028-T
Miembro de Account & Auditor
S.A.S.
Ver certificación adjunta



Diana Hernández Peñalosa
Revisor Fiscal
T.P. 127681-T
Miembro de RHC Account Advisers SAS
Ver Opinión Adjunta

* Las notas a los Estados Financieros individuales son parte integral del presente
Bogotá D.C., 20/02/2026



Vigilado Supersalud




FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSE
NIT 900.098.476-8
Estados de cambios en el patrimonio individuales
Al 31 de diciembre de 2025 comparativos al 31 de diciembre de 2024
(Expresado en Pesos)

	Fondo Social	Reserva Legal	Reservas ocasionales	Excedente operativo acumulado	Efectos Convergencia NIFF	Valorización de inversiones	Valorización planta	Reinversión año 2022	Reinversión año 2023	Reinversión año 2024	Excedentes	Total patrimonio
Saldo a 1 de enero 2024	56,000,000	1,538,571,831	28,326,145,029	10,869,731,995	-365,344,672	0	1,117,411,758	10,352,173	1,035,964,000	0	961,656,218	43,550,488,332
Uso reservas ocasionales	0	0	-20,840,790,860	0	0	0	0	0	0	0	0	-20,840,790,860
Valorización de inversiones	0	0	0	0	0	92,800,000	0	0	0	0	0	92,800,000
Ejecución reinversión año 2022	0	0	0	0	0	0	0	-10,352,173	0	0	0	-10,352,173
Ejecución reinversión año 2023	0	0	0	0	0	0	0	0	-1,035,964,000	0	0	-1,035,964,000
Ejecución reinversión año 2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2,013,554	0	-2,013,554
Traslado a reinversión	0	0	0	0	0	0	0	0	0	961,656,219	0	961,656,219
Traslado excedentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-961,656,218	-961,656,218
Excedente(Déficit) Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3,699,712,930	-3,699,712,930
Saldo a 31 de diciembre 2025	56,000,000	1,538,571,831	7,485,354,169	10,869,731,995	-365,344,672	92,800,000	1,117,411,758	0	0	959,642,665	-3,699,712,930	18,054,454,816


 Jorge E. Gámez Cusnir
 Representante Legal


 Carolina Díaz Giraldo
 Contador Público
 T.P. 127.028-T
 Miembro de Account &
 Auditor S.A.S.
 Ver certificación adjunta


 Diana Hernandez Peñaloza
 Revisor Fiscal
 T.P. 127681-T
 Miembro de RHC Account Advisers SAS
 Ver Opinión Adjunta



* Las notas a los Estados Financieros individuales son parte integral del presente
 Bogotá D.C., 20/02/2026



FUNDACIÓN HOSPITAL INFANTIL
UNIVERSITARIO DE SAN JOSÉ

NIT 900.098.476-8

ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES Y REVELACIONES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
COMPARATIVOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2024

(EXPRESADO EN PESOS)

BOGOTÁ D.C.

Constitución

Con acta del 20 de abril de 2006 se constituyó la entidad sin ánimo de lucro FUNDACIÓN HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSÉ. Bajo la resolución número 2545 del 21 de julio de 2006, el MINISTERIO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL; se reconoce la personería jurídica con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C. Departamento de Cundinamarca y aprueba sus estatutos, reconociendo como Representante Legal al Doctor JORGE EUGENIO GÓMEZ CUSNIR, identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 79.147.993 de Usaquén. El 03 de agosto de 2006 se inscribió la entidad en el Registro Único Tributario y se otorgó el Número de identificación tributaria 900.098.476-8.

Objeto

La Fundación Hospital Infantil Universitario de San José es una persona jurídica de derecho privado sin ánimo de lucro que tiene por objeto el fomento, la promoción la protección y la recuperación de la salud en general y salud ocupacional, primordialmente de la población infantil menos favorecida y de la población en general, a través de la prevención diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de las diferentes patologías y las de la medicina de trabajo y calificación laboral, con la filosofía con que fue creado el antiguo Hospital Infantil Lorencita Villegas de Santos (liquidado). Adicionalmente, administrar y prestar servicios hospitalarios de terceros e importar artículos médicos y elementos de consumo para la Fundación Hospital Universitario de San José. Servirá además como centro de aplicación para la enseñanza de las ciencias de la salud, áreas afines y complementarias y de las demás ciencias que se requieran para su desarrollo y para la investigación, dada su condición de hospital universitario.

Generalidades

La FUNDACIÓN HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSÉ se encuentra vigilada y controlada por la Superintendencia Nacional de Salud, en la forma establecida por la Constitución Nacional y las leyes de la República.

Órganos Directivos

El Consejo de Gobierno es la suprema autoridad de la Fundación Hospital Universitario de San José y está integrado por: el Presidente del Consejo Superior de la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud ó su delegado, por el Rector de la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud ó su delegado, por el Ex presidente inmediatamente anterior del Consejo Superior de la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud, por dos representantes delegados por el Consejo Superior de la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud y dos miembros de la comunidad escogidos por el Consejo Superior de la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud.

Según los Estatutos de la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José la Junta Directiva estará integrada por: El presidente de la Junta Directiva, quien será elegido

por el CONSEJO DE GOBIERNO para un período de dos años, cargo para el cual podrán ser candidatos (i) quien ocupe el cargo del Presidente del Consejo Superior de la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud (ii) las demás personas que indique el Consejo Superior de la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud. (SIC)

La Dirección General: La entidad tendrá una persona de libre nombramiento y remoción para liderar y poner en marcha las políticas emanadas de la Junta Directiva y del Consejo de Gobierno.

NOTA 2 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

2.1 MARCO TÉCNICO NORMATIVO

Los estados financieros individuales de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado y adicionado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 1670 de 2021 y 1899 de 2023. La Fundación está catalogada en el Grupo 2, aplicando el marco técnico normativo basado en la NIIF para las PYMES emitida por el IASB, incorporada en el Anexo 2 del citado decreto

2.2 BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas que requieren una medición específica de acuerdo con el marco normativo del Grupo 2:

- **Instrumentos financieros (Activos):** Las inversiones en instrumentos de deuda y patrimonio que no tienen un valor razonable medible con fiabilidad se miden al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.
- **Cuentas por cobrar y deudores comerciales:** Se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos las estimaciones por deterioro de valor (pérdidas crediticias esperadas o incurridas, según la sección aplicada).
- **Propiedades, Planta y Equipo:** (Opcional, si aplica) Se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y el deterioro de valor.

2.3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La Fundación ha determinado que el peso colombiano (COP) es su moneda funcional y de presentación, de acuerdo con los criterios de la Sección 30 de la NIIF para las PYMES. Para esta definición, se consideró que el entorno económico principal en el que opera la entidad, así como la generación de sus ingresos y la estructura de sus costos y gastos, se denominan y liquidan en moneda nacional.

Las transacciones en divisas distintas al peso colombiano se registran inicialmente utilizando la Tasa de Cambio Representativa del Mercado (TRM) vigente en la fecha de la operación. Al cierre de cada periodo, los saldos en moneda extranjera se reexpresan a la tasa de cierre, reconociendo las diferencias en el estado de resultados.

2.4 USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros individuales de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Aunque estas estimaciones se basan en la mejor información disponible y la experiencia histórica, los resultados reales pueden diferir de dichas proyecciones. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen de manera prospectiva en el periodo en que se realiza la revisión.

Las estimaciones y juicios críticos aplicados por la Fundación se centran principalmente en:

A. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (CARTERA)

Se evalúa la recuperabilidad de la cartera técnica considerando variables como:

- **Antigüedad y rotación:** Análisis de edades de la cartera por pagador (EPS, Regímenes, Particulares).
- **Estado del ente pagador:** Identificación de entidades en procesos de liquidación o intervención.
- **Gestión de cobro y glosas:** Estimación de la probabilidad de recaudo basada en el histórico de conciliación de glosas.

B. PROPIEDADES, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES

Se determinan las vidas útiles y los valores residuales de los activos fijos basándose en el uso esperado, el desgaste físico y la obsolescencia técnica, especialmente en el equipo médico-científico.

C. PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

Se evalúa la probabilidad de ocurrencia de litigios y procesos legales. Se reconoce una provisión solo cuando existe una obligación presente (legal o implícita) y es probable que se requiera una salida de recursos para liquidarla.

D. INGRESOS POR SERVICIOS EN CURSO (PACIENTES HOSPITALIZADOS)

Al cierre del periodo, se estiman los ingresos por servicios prestados a pacientes que permanecen hospitalizados y cuya factura no ha sido emitida. Esta medición se basa en el costo de los insumos, medicamentos y procedimientos ejecutados hasta la fecha de corte.

E. PASIVOS POR COSTOS Y GASTOS ACUMULADOS

Se estiman las obligaciones por servicios recibidos (insumos, honorarios médicos, servicios públicos) que, a la fecha de cierre, no cuentan con una factura formal del proveedor pero que ya han sido efectivamente devengados por la Fundación.

2.5 DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

La Administración de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros individuales con corte al 31 de diciembre de 2025.

Esta responsabilidad incluye:

- **Cumplimiento Normativo:** La preparación de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), basadas en la NIIF para las PYMES Grupo 2, y las instrucciones impartidas por la Superintendencia Nacional de Salud.
- **Control Interno:** El diseño, implementación y mantenimiento del control interno relevante para que los estados financieros estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.
- **Integridad de la Información:** La afirmación de que se han verificado las afirmaciones implícitas y explícitas en los estados financieros, asegurando que los activos, pasivos, ingresos y gastos han sido correctamente medidos y revelados.

La emisión de estos estados financieros y sus notas adjuntas fue autorizada por la Administración (Subdirección Financiera y Administrativa y la Dirección General); para su presentación ante el Consejo de Gobierno y los entes de control correspondientes.

2.6 EJERCICIO CONTABLE

El presente conjunto de estados financieros individuales cubre los ejercicios comparativos a diciembre 31 de los años 2025 y 2024.

2.7 HIPÓTESIS DE NEGOCIO DE PUESTA EN MARCHA

Durante el año 2025, el sistema de salud colombiano enfrentó una presión financiera sostenida, evidenciada en problemas de liquidez, aumento de la cartera hospitalaria y retrasos en los pagos a prestadores de servicios. Diversos hospitales y clínicas reportaron dificultades para mantener su operación, lo que en algunos casos se tradujo en suspensión de servicios, reducción de turnos o retrasos en procedimientos clínicos. (El País. (2025). El Gobierno de Petro choca con la Contraloría por la crisis de la Nueva EPS.)

Como respuesta, el Gobierno fortaleció el mecanismo de giro directo a través de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES), con el objetivo de garantizar que los recursos llegaran directamente a las instituciones prestadoras de salud (IPS) (Administradora de los Recursos del Sistema

General de Seguridad Social en Salud (ADRES). (2025). Informes de giros y ejecución de recursos del sistema de salud.). Si bien esta medida permitió aliviar parcialmente el flujo de caja de algunos prestadores, distintos análisis coincidieron en que el problema estructural no se limita al flujo de recursos, sino que incluye la insuficiencia de la Unidad de Pago por Capitación (UPC), debilidades en la auditoría de cuentas, acumulación histórica de deudas y falta de sostenibilidad financiera del modelo.

Es importante resaltar los siguientes aspectos que influyeron de manera muy importante en los acontecimientos y resultados de la Institución:

1. El principal aspecto es el volumen de la cartera que las Empresas Administradoras de Planes de beneficio (EAPBS) intervenidas por la Supersalud mantiene con el Hospital.
2. Las auditorías realizadas por los entes de control como el ADRES, Superintendencia de Salud y Secretaría Distrital de Salud.
3. La disminución de la jornada laboral.
4. La falta de flujo de recursos para cubrir todas las obligaciones.
5. El cierre de camas en el Hospital por las obras de reforzamiento estructural actividades que iniciaron en el mes de mayo del 2024.
6. Las dificultades presentadas en la retoma de servicios por parte del hospital (Unidad de cuidados intensivos, farmacia y resonancia).
7. El incremento en las tarifas ofertadas a las EAPBS producto del menor aumento de la UPC, con relación al del salario mínimo legal y al índice de precios al consumidor.

Como resultado, el plan estratégico está orientado a la búsqueda de la diversificación de la contratación para incrementar los ingresos institucionales, mejorar el trabajo en equipo y en general la cultura organizacional, fortalecer y crear nuevos centros de cuidado clínico, potenciar la investigación clínica y aumentar la cantidad de convenios docencia servicio y estudiantes con base en el Hospital.

De otra parte para la dimensión de la tecnología de la información y comunicaciones se establece como oportunidad de mejora el fortalecimiento de la seguridad informática y la dimensión de gestión de la comunicación que estará orientada al fortalecimiento de la comunicación interna, el marketing y publicidad del Hospital.

Esta planeación está orientada a buscar el avance de la institución en pro de conseguir la sostenibilidad financiera y el logro de la visión institucional definida en el horizonte de planeación al año 2030, teniendo en cuenta que el Sistema General de Seguridad Social en los últimos años ha presentado insolvencias que ponen en riesgo la continuidad del Hospital.

Tomado del informe de gestión año 2025.

2.8 DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La Fundación Hospital Infantil Universitario de San José presenta sus activos y pasivos clasificados como corrientes y no corrientes en el Estado de Situación Financiera Individual. Para estos efectos, se aplican los siguientes criterios:

- **Activos Corrientes:** Incluyen los recursos que se esperan realizar, vender o consumir durante el ciclo normal de operación de la Fundación (que típicamente es de 12 meses), aquellos que se mantienen principalmente con fines de negociación o que representan efectivo y equivalentes sin restricción de uso.
- **Pasivos Corrientes:** Comprenden las obligaciones que se espera liquidar en el ciclo normal de operación o aquellas que son exigibles dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte, incluso si su vencimiento original era a largo plazo pero su porción corriente vence en dicho periodo.

Las partidas que no cumplen con las características anteriores se clasifican como Activos y Pasivos No Corrientes.

2.9 AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES Y OTROS CAMBIOS CONTABLES

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2025, la Administración de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José manifiesta que:

- Cambios en Políticas:** Durante el ejercicio 2025, se presentaron actualizaciones de carácter compilatorio y formal al marco técnico normativo aplicable al Grupo 2 en Colombia. Estas actualizaciones no modificaron criterios contables ni tuvieron efecto material en los estados financieros. Por lo tanto, las políticas contables adoptadas por la Fundación se mantuvieron sin cambios y son consistentes con las aplicadas en el periodo anterior.
- Corrección de Errores:** No se identificaron errores materiales que requieran la reexpresión de los estados financieros de periodos previos, de conformidad con lo establecido en la Sección 10 de la NIIF para las PYMES.

Por consiguiente, las cifras comparativas presentadas en los estados financieros individuales son totalmente consistentes con las reportadas en el periodo anterior, manteniendo la uniformidad en la presentación de la información financiera.

NOTA 3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los registros contables y los estados financieros individuales de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José han sido preparados de acuerdo con el Marco Técnico Normativo para el Grupo 2, basado en la NIIF para las PYMES, contenido en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos reglamentarios posteriores.

Las políticas contables que rigen la preparación de esta información financiera fueron inicialmente aprobadas por la Junta Directiva en marzo de 2014. Con el fin de asegurar la actualización frente a cambios normativos de carácter compilatorio y formal, el Manual de Políticas Contables fue revisado y aprobado integralmente por la Junta Directiva en la Sesión No. 198 del 28 de agosto de 2025. Esta revisión no modificó criterios contables ni tuvo efecto material en los estados financieros.

Esta actualización garantiza que los criterios de reconocimiento, medición y revelación aplicados en el presente ejercicio financiero cumplen con los estándares internacionales vigentes y las directrices emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud. La Administración confirma que dichas políticas se han aplicado de manera

uniforme y consistente para la presentación de los saldos con corte al 31 de diciembre de 2025.

SECCIÓN	NOMBRE
SECCIÓN 3	Presentación de estados financieros
SECCIÓN 4	Estado de situación financiera
SECCIÓN 5	Estado de resultados integral y estado de resultados
SECCIÓN 6	Estado de cambios en el patrimonio
SECCIÓN 7	Estado de flujos de efectivo
SECCIÓN 10	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
SECCIÓN 11	Instrumentos financieros básicos
SECCIÓN 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros básicos
SECCIÓN 13	Inventarios
SECCIÓN 14	Inversiones en asociadas
SECCIÓN 17	Propiedad, planta y equipo
SECCIÓN 18	Activos intangibles
SECCIÓN 20	Arrendamientos
SECCIÓN 21	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
SECCIÓN 23	Ingresos de actividades ordinarias
SECCIÓN 27	Deterioro del valor de los activos
SECCIÓN 28	Beneficios a empleados

3.1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en el estado de situación financiera individual cuando la entidad se convierte en un participante de los derechos de los instrumentos.

3.1.1 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

A. RECONOCIMIENTO INICIAL

La Fundación reconoce activos y pasivos financieros en su Estado de Situación Financiera únicamente cuando se convierte en parte de las cláusulas contractuales del instrumento, adquiriendo el derecho legal a recibir efectivo (activos) o la obligación de entregarlo (pasivos).

B. CLASIFICACIÓN Y MEDICIÓN INICIAL

De acuerdo con la Sección 11 de la NIIF para las PYMES, los instrumentos se miden inicialmente al precio de la transacción (incluyendo costos de transacción, excepto para aquellos medidos al valor razonable):

- **Al Costo:** Inversiones en acciones que no cotizan en bolsa y cuyo valor razonable no puede ser determinado con fiabilidad.
- **Al Costo Amortizado:** Instrumentos de deuda que incluyen cuentas por cobrar a EPS, préstamos y cuentas por pagar a proveedores.

C. MEDICIÓN POSTERIOR

Al cierre de cada periodo, la medición se actualiza de la siguiente forma:

- **Instrumentos de Deuda:** Se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Este valor corresponde al reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.
- **Compromisos de Préstamo:** Se miden al costo menos el deterioro del valor.

D. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

Al final de cada periodo, la Administración evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro (indicios de incobrabilidad). Para la Fundación, esto es crítico en la Gestión de Cartera, considerando:

- Dificultades financieras significativas del emisor o pagador (EPS en liquidación o intervención).
- Incumplimientos en los pagos o morosidad prolongada.
- Reestructuraciones de deuda por condiciones económicas del deudor.

Cuando existe evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

E. BAJA EN CUENTAS

La Fundación retira de su balance los instrumentos financieros bajo los siguientes criterios:

A. Activos Financieros:

1. Cuando expiran o se liquidan los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
2. Cuando las cuentas por cobrar se consideran legalmente irrecuperables tras agotarse la gestión de cobro y se cuenta con el soporte técnico para su castigo.

B. Pasivos Financieros:

1. Cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada, cancelada o extinguida.

3.1.2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS MÁS SIGNIFICATIVOS

A. RECONOCIMIENTO POR GRADO DE REALIZACIÓN

La Fundación reconoce las cuentas por cobrar en el momento en que se prestan los servicios médicos y asistenciales, naciendo el derecho contractual a la contraprestación.

- Este reconocimiento se realiza según el grado de realización del servicio, ante la entidad pagadora (EPS, aseguradoras o particulares).
- Los servicios prestados y no facturados al cierre del periodo se reconocen como un activo financiero bajo la denominación de "Ingresos por cobrar", asegurando la integridad del ingreso en el periodo correspondiente.

B. MEDICIÓN INICIAL

- **Criterio General:** Las cuentas por cobrar se miden inicialmente al precio de la transacción (valor nominal de la factura o del servicio prestado), dado que la Fundación opera dentro de un ciclo económico normal donde el recaudo se espera realizar en un plazo no superior a 12 meses.
- **Financiación Implícita:** En acuerdos que excedan los términos comerciales normales y constituyan una transacción de financiación, la cuenta por cobrar se medirá al valor presente de los flujos de efectivo futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

C. MEDICIÓN POSTERIOR

Al cierre de cada ejercicio, las cuentas por cobrar se mantienen al costo amortizado, el cual equivale al valor inicial menos los abonos a capital y cualquier reducción por deterioro de valor (provisión) derivada de la evaluación de incobrabilidad o glosas definitivas.

3.1.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A. DEFINICIÓN Y ALCANCE

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden los recursos de disponibilidad inmediata y las inversiones de corto plazo con las siguientes características:

- **Efectivo:** Saldos en caja y depósitos a la vista en cuentas corrientes y de ahorros en entidades financieras.
- **Equivalentes al Efectivo:** Inversiones a corto plazo, con vencimiento original no superior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que tienen un riesgo insignificante de cambios en su valor.

B. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

- **Medición Inicial:** Se reconocen por el precio de la transacción, el cual corresponde a su valor nominal.
- **Medición Posterior:** Se mantienen a su valor nominal. Los saldos en moneda extranjera se reexpresan mensualmente utilizando la Tasa de Cambio Representativa del Mercado (TRM) publicada por la Superintendencia Financiera de Colombia (o la informada por el Banco de la República), reconociendo la diferencia en el estado de resultados como ingreso o gasto financiero.

C. CONTROLES Y CONCILIACIONES

La Fundación mantiene un control riguroso sobre sus recursos líquidos mediante:

- **Conciliación Mensual:** Se realizan conciliaciones bancarias de todas las cuentas de ahorros y corrientes de forma mensual.
- **Partidas Conciliatorias:** El área de Tesorería analiza permanentemente las partidas conciliatorias. Aquellas partidas que superen los tres (3) meses de antigüedad son objeto de depuración y ajuste, afectando el estado de situación financiera o el resultado del ejercicio, según corresponda.

- **Rendimientos Financieros:** Los intereses generados por las cuentas y equivalentes se causan mensualmente contra los resultados del periodo.

3.1.2.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A. COMPOSICIÓN Y NATURALEZA

Las cuentas por cobrar representan los derechos de cobro de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José derivados de su operación y otras actividades conexas. Estas se clasifican en:

- **Cartera de Servicios de Salud:** Cuentas por cobrar a clientes locales (EPS, ARL, Aseguradoras, particulares).
- **Otras Cuentas por Cobrar:** Cuentas por cobrar a empleados, depósitos judiciales y deudores varios.
- **Pagos Anticipados y Activos No Financieros:** Anticipos de impuestos (saldos a favor), anticipos a proveedores. Estos se presentan bajo este rubro por su naturaleza de recuperación, aunque no constituyan instrumentos financieros bajo NIIF.

B. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

- **Medición Inicial:** Las cuentas por cobrar se miden al precio de la transacción (valor nominal), dado que se espera su realización dentro del ciclo normal de operación (12 meses).
- **Medición Posterior:** Las cuentas por cobrar con vencimiento inferior a 12 meses se mantienen al valor nominal.
Las cuentas con vencimiento superior a 12 meses, o que constituyan una transacción de financiación, se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

C. DETERIORO DE VALOR (INCOBRABILIDAD).

Al cierre de cada periodo, la Fundación evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro.

El cálculo se realiza mediante un análisis individual basado en:

- Antigüedad de la deuda y comportamiento de pagos.
- Situación jurídica del deudor (ej. EPS en liquidación o intervención).
- Probabilidad estimada de recaudo y conciliación de glosas. Cualquier pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

D. BAJA EN CUENTAS Y CASTIGOS DE CARTERA

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos contractuales o se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios a un tercero.

- **Política de Castigo:** La Junta Directiva es el órgano encargado de aprobar formalmente los castigos de cartera mediante acta, previo análisis técnico del área de cartera que demuestre la irrecuperabilidad legal o financiera de la cuenta, asegurando que se han agotado todas las instancias de cobro.

3.1.2.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A. RECONOCIMIENTO Y ALCANCE

Las Propiedades, Planta y Equipo (PPE) comprenden los activos tangibles que la Fundación posee para su uso en la prestación de servicios de salud o para propósitos administrativos, y que se espera utilizar durante más de un periodo contable. El reconocimiento se realiza cuando:

- Es probable que la Fundación obtenga beneficios económicos futuros derivados del activo.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- El activo está vinculado directamente al cumplimiento del objeto social y la operación hospitalaria.

B. MEDICIÓN INICIAL

Los activos fijos se miden inicialmente al costo de adquisición, el cual incluye:

- El precio de compra neto de descuentos comerciales y rebajas.
- Los impuestos indirectos no recuperables (como el IVA mayor valor del costo).
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación y puesta en marcha del activo (transporte, instalación, honorarios profesionales y pruebas de funcionamiento).

C. MEDICIÓN POSTERIOR Y DEPRECIACIÓN

La Fundación utiliza el modelo del costo para la medición posterior. El valor en libros corresponde al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

La depreciación se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil utilizando el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas son:

Categoría de Activo	Vida Útil Estimada
Edificios	60 años
Alquileres y arrendamientos financieros	Según la vida útil del grupo de activos fijos
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años
Equipo médico científico	10 años
Equipo de hotelería	10 años
Equipo de transporte	5 años
Activos menores a 50 UVT	1 año

D. DETERIORO DE VALOR

Al cierre de cada periodo, la Fundación evalúa si existen indicios de que el valor en libros de un activo pueda exceder su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Si el valor en libros es superior, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

E. RETIROS Y BAJAS

Un elemento de PPE se da de baja cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Esto incluye activos que representen un riesgo para la seguridad del paciente, obsolescencia tecnológica severa del equipo médico o daño físico irreparable.

3.1.2.4 INTANGIBLES

A. DEFINICIÓN Y RECONOCIMIENTO

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, controlado por la Fundación. Para su reconocimiento en el Estado de Situación Financiera, deben cumplirse simultáneamente los siguientes criterios:

- **Identificabilidad:** Es separable (puede ser vendido, transferido o licenciado) o surge de derechos contractuales o legales.
- **Control:** La Fundación tiene el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan del activo.
- **Probabilidad de beneficios:** Es probable que los beneficios económicos futuros asociados al activo fluyan a la institución.
- **Fiabilidad en la medición:** Su costo puede ser medido de forma fiable.
- **Materialidad:** La Fundación ha establecido que, para ser capitalizados, el costo de adquisición del intangible debe ser superior a cinco (5) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV). Los desembolsos inferiores a este monto se reconocerán directamente como gasto del periodo.

B. MEDICIÓN INICIAL

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo de adquisición, el cual comprende:

- El precio de compra, incluyendo los impuestos no recuperables, después de deducir descuentos y rebajas comerciales.
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto (ej. honorarios de implementación, pruebas de integración de software).

C. MEDICIÓN POSTERIOR Y AMORTIZACIÓN

La Fundación utiliza el modelo del costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor. De acuerdo con la Sección 18 de las NIIF para las PYMES, todos los activos intangibles se consideran con vida útil definida. Si la Fundación no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, esta se establecerá en un periodo de diez (10) años por defecto.

La amortización se calcula mediante el método de línea recta sobre la vida útil estimada:

Activo	Años
Licencias de Software	1 -10 años
Actualizaciones	Determinado por área técnica
No estimación confiable	10 años

D. BAJAS DE ACTIVOS INTANGIBLES

Un activo intangible se da de baja cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Esto incluye software que ha quedado obsoleto, licencias que han expirado sin renovación o derechos que han perdido su vigencia legal.

3.1.2.5 INVENTARIOS

A. DEFINICIÓN Y CLASIFICACIÓN

Los inventarios de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José comprenden los activos poseídos para ser consumidos en la prestación de servicios de salud o para su comercialización (farmacia). Se clasifican principalmente en:

- Medicamentos y Productos Farmacéuticos.
- Materiales y Suministros Médicos (Insumos).
- Repuestos y accesorios para mantenimiento de equipo médico que no cumplen con los criterios de Propiedad, Planta y Equipo.

B. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

- **Reconocimiento:** Los inventarios se registran en la fecha en que la Fundación adquiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes.
- **Medición Inicial:** Se miden al costo de adquisición, que incluye el precio de compra, aranceles de importación, impuestos no recuperables y otros costos directamente atribuibles a la adquisición, netos de descuentos y rebajas comerciales.
- **Medición Posterior:** Los inventarios se valoran al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.
- **Método de Valoración:** La Fundación utiliza el método de Promedio Ponderado.

C. DETERIORO DE VALOR Y VALOR NETO DE REALIZACIÓN

La Administración realiza revisiones semestrales (junio y diciembre) para evaluar la existencia de deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del periodo cuando el valor en libros no es recuperable debido a:

- **Vencimiento:** Productos que han superado su vida útil o fecha de expiración.
- **Daño u Obsolescencia:** Bienes dañados, con problemas de calidad o tecnológicamente superados.
- **Faltantes:** Pérdidas identificadas en los conteos físicos o por robo.
- **Valor Neto de Realización (VNR):** Cuando el precio estimado de venta o consumo, menos los costos para realizar la transacción, es inferior al costo en libros.

D. DISPOSICIÓN Y PRESENTACIÓN

El consumo o salida de inventarios se reconoce de la siguiente manera:

- **Costo de Ventas / Prestación de Servicios:** Como un gasto en el estado de resultados cuando los insumos son utilizados en la atención de pacientes o vendidos a través de la farmacia.

- **Donaciones y Aprovechamientos:** Las donaciones recibidas de terceros y las bonificaciones de proveedores se miden a su valor razonable con impacto en los resultados del ejercicio.
- **Transferencia a Otros Activos:** Solo en casos excepcionales, cuando un elemento de inventario se destina al uso permanente de la institución (por ejemplo, un repuesto mayor), podrá ser reclasificado como Propiedad, Planta y Equipo, siempre que cumpla con los requisitos de la Sección 17.

3.1.2.6 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

A. DEFINICIÓN Y RECONOCIMIENTO

Un pasivo financiero se reconoce cuando la Fundación Hospital Infantil Universitario San José adquiere una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a una entidad bancaria.

- **Sobregiros:** Representan el uso de recursos bancarios por encima del saldo disponible en cuentas corrientes, los cuales son exigibles a la vista.
- **Préstamos Bancarios:** Corresponden a obligaciones por financiación de capital de trabajo o inversión en infraestructura y equipos.

B. MEDICIÓN INICIAL

Los préstamos bancarios se miden inicialmente al precio de la transacción, que incluye el valor del desembolso más los costos directamente atribuibles a la obtención del crédito (como honorarios legales, comisiones de apertura y gastos de estructuración).

- **Financiación fuera de mercado:** Si la Fundación pactara un préstamo a una tasa de interés significativamente diferente a la de mercado, el pasivo se medirá inicialmente al valor presente de los pagos futuros, descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. La diferencia se reconocerá en el estado de resultados.

C. MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento inicial, todas las obligaciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

- Los gastos por intereses, así como la amortización de los costos de transacción, se reconocen mensualmente como costos financieros en el Estado de Resultado Integral, independientemente del cronograma de pagos pactado.
- Los sobregiros bancarios, debido a su naturaleza de corto plazo y exigibilidad inmediata, se mantienen por el valor del saldo adeudado a la fecha de corte.

3.1.2.7 ACTIVOS POR IMPUESTOS (CORRIENTE)

A. DEFINICIÓN Y COMPOSICIÓN

Los activos por impuestos representan los importes que la Fundación tiene derecho a recuperar o compensar ante las autoridades fiscales (DIAN y Secretarías de Hacienda Municipales). Comprenden:

- **Saldos a favor:** Excedentes de impuestos liquidados en declaraciones de periodos anteriores.
- **Anticipos:** Pagos realizados por adelantado sobre obligaciones fiscales futuras.

- **Retenciones en la fuente:** Retenciones practicadas a la Fundación a título de Impuesto sobre la Renta, IVA e Industria y Comercio (ICA) por parte de sus clientes (EPS, Aseguradoras y otros).

B. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los activos por impuestos corrientes se miden por los importes que se espera pagar o recuperar, utilizando las tasas impositivas y la normativa fiscal vigente a la fecha de cierre.

C. COMPENSACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS TRIBUTARIOS

De conformidad con la Sección 29 de la NIIF para las PYMES, la Fundación compensa los activos y pasivos por impuestos corrientes únicamente si:

1. Existe un **derecho legal exigible** para compensar los importes reconocidos.
2. Existe la **intención de liquidar** los importes en términos netos o de realizar el activo y cancelar el pasivo de forma simultánea.

En la práctica, esta compensación se aplica de la siguiente manera:

- **Impuestos Nacionales (DIAN):** Las retenciones y anticipos a título de renta se compensan contra el impuesto de renta y complementarios del mismo periodo. Solo se presenta en el balance el saldo neto (activo o pasivo).
- **Impuestos Territoriales (ICA):** Las retenciones y anticipos de industria y comercio se compensan contra la obligación por ICA del respectivo municipio donde se genera la actividad.

3.1.2.8 ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos se clasifican de la siguiente manera:

- **Arrendamientos financieros:** Aquellos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Estos se reconocen como Propiedades, Planta y Equipo y se miden inicialmente al valor razonable del activo arrendado o, si es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.
- **Arrendamientos operativos:** Aquellos que no cumplen los criterios de arrendamiento financiero. Los pagos se reconocen como gasto de forma lineal durante el periodo del arrendamiento, salvo que exista evidencia de otro patrón sistemático.

La Administración evalúa periódicamente todos los contratos de arrendamiento para confirmar la clasificación correcta y mantiene un registro centralizado para asegurar la medición, reconocimiento y presentación adecuada en los estados financieros individuales.

3.1.2.9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A. DEFINICIÓN Y COMPOSICIÓN

Las cuentas por pagar representan las obligaciones presentes de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José derivadas de la adquisición de bienes y servicios necesarios para su operación asistencial y administrativa. Se clasifican en:

- **Proveedores:** Obligaciones por la compra de medicamentos, material de osteosíntesis, insumos médicos y suministros.
- **Acreedores Varios:** Honorarios médicos, servicios de mantenimiento, servicios públicos y otras obligaciones con terceros.
- **Costos y Gastos por Pagar:** Obligaciones devengadas que aún no han sido facturadas o cuyo pago está pendiente al cierre del periodo.

B. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

- **Medición Inicial:** Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente por el precio de la transacción. Este valor incluye el importe facturado neto de descuentos comerciales y rebajas, pero sumando cualquier costo directamente atribuible a la transacción.
- **Cuentas por Pagar Corrientes:** Aquellas obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce (12) meses se miden a su valor nominal, dado que el efecto del descuento financiero no es material.
- **Cuentas por Pagar No Corrientes:** Cuando la transacción incluya un componente de financiación implícita (pagos aplazados más allá de los términos comerciales normales o a tasas diferentes a las de mercado), la obligación se medirá inicialmente al valor presente de los pagos futuros, descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

C. MEDICIÓN POSTERIOR

Al cierre de cada periodo, las cuentas por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

- Los intereses implícitos o explícitos se reconocen como un gasto financiero en el estado de resultados.
- Las cuentas en moneda extranjera se reexpresan mensualmente utilizando la tasa de cambio de cierre (TRM).

D. BAJA EN CUENTAS

La Fundación retira una cuenta por pagar de su Estado de Situación Financiera únicamente cuando la obligación se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado legalmente.

3.1.2.10 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PASIVOS

A. DEFINICIÓN Y ALCANCE

Los pasivos por impuestos representan las obligaciones presentes de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José a favor de las autoridades tributarias por concepto de impuestos, tasas y contribuciones devengadas en el periodo. Estas obligaciones se originan tanto por la actividad propia de la institución como por su calidad de agente retenedor.

Comprenden principalmente:

- **Impuesto sobre la Renta y Complementarios:** Bajo el Régimen Tributario Especial.
- **Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y Tableros:** Retenciones practicadas y el impuesto propio causado.
- **Retención en la Fuente:** Obligaciones por retenciones practicadas a terceros (empleados, proveedores y prestadores de servicios).

- **Impuesto sobre las Ventas (IVA):** En las actividades gravadas que la Fundación llegase a realizar.

B. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las obligaciones fiscales se miden por el importe que se espera pagar a las autoridades fiscales, utilizando las tarifas impositivas y la normativa legal vigente a la fecha de cierre.

- Estas partidas se reconocen por el valor nominal de la transacción (valor original).
- No son objeto de descuento financiero (valor presente), a menos que exista un acuerdo de pago específicamente negociado con la DIAN o la Secretaría de Hacienda de Bogotá que incluya términos de financiación a largo plazo.

C. COMPENSACIÓN CON ANTICIPOS Y RETENCIONES

De acuerdo con la Sección 29 de la NIIF para las PYMES, la Fundación compensa las obligaciones fiscales corrientes con los activos por impuestos corrientes (anticipos y retenciones en la fuente) siempre que correspondan a la misma autoridad fiscal y exista el derecho legal de compensarlos.

- **Procedimiento:** Se abonan al pasivo los anticipos realizados y las retenciones que le fueron practicadas a la Fundación durante el ejercicio.
- **Saldos a Favor:** En el evento en que los anticipos y retenciones sean superiores al valor del impuesto a pagar, el saldo neto resultante se reconocerá como un **Activo por Impuesto Corriente** (Cuenta por cobrar por impuestos), el cual podrá ser utilizado en periodos futuros o solicitado en devolución.

3.1.2.11 PROVISIONES

A. RECONOCIMIENTO

La Fundación Hospital Infantil Universitario San José reconoce una provisión únicamente cuando se cumplen simultáneamente las siguientes condiciones:

- Existe una **obligación presente** (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- Es **probable** (más factible que ocurra a que no) que la Fundación deba desprenderse de recursos que involucren beneficios económicos para liquidar la obligación.
- El importe de la obligación puede estimarse de forma **fiable**.

B. MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

- **Mejor Estimación:** La provisión se mide por el importe que la Fundación pagaría racionalmente para liquidar la obligación al cierre del periodo o para transferirla a un tercero.
- **Valor Presente:** Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material, el importe de la provisión corresponde al valor presente de los desembolsos esperados, utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado.
- **Actualización:** El valor en libros de las provisiones se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta para reflejar la mejor estimación actual.

C. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN Y REVELACIÓN

La Fundación utiliza el siguiente marco de referencia basado en el nivel de incertidumbre para el tratamiento de litigios y contingencias:

Nivel de incertidumbre	Porcentaje	Pasivo contingente	Activo contingente
Probable	Entre el 67% y 100%	Se reconoce y se revela	Se reconoce y se revela.
Posible	Entre el 34% y 66%	Se revela	No se reconoce y no se revela.
Remoto	Menos del 33%	No se reconoce y se revela	No se registra y no se revela.

D. PASIVOS CONTINGENTES

Se consideran pasivos contingentes aquellas obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir sucesos futuros que no están enteramente bajo el control de la Fundación. También incluyen obligaciones presentes donde no es probable que se requiera una salida de recursos o el valor no puede ser medido con suficiente fiabilidad. Estos no se incorporan en el Estado de Situación Financiera, pero se detallan en las notas.

E. ACTIVOS CONTINGENTES

La Fundación no reconoce activos contingentes. Estos solo se revelan en las notas cuando se considera que la entrada de beneficios económicos es probable. En el momento en que la entrada de beneficios sea prácticamente cierta, el activo dejará de ser contingente y se procederá a su reconocimiento inicial.

3.1.2.12 PATRIMONIO

A. COMPOSICIÓN Y NATURALEZA

El patrimonio de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José se encuentra constituido principalmente por:

- **Fondo Social / Aportes de Fundadores:** Corresponde a los aportes iniciales y posteriores realizados por los constituyentes para el desarrollo del objeto social.
- **Excedentes (o Déficit) Acumulados:** Incluye los resultados obtenidos en ejercicios anteriores y el excedente del periodo actual.
- **Reservas:** Comprende la Reserva Legal, la cual se constituye con el 10% de los excedentes netos de cada ejercicio cuando así lo disponga el máximo órgano de gobierno, y las reservas ocasionales destinadas a fines específicos.
- **Asignaciones Permanentes:** De conformidad con la Ley 1819 de 2016 y el Decreto Reglamentario 2150 de 2017, corresponden a los excedentes netos que la Junta Directiva destina para ser ejecutados en programas que desarrollen la **actividad meritoria** de la Fundación, permitiendo la conservación de su beneficio en el Régimen Tributario Especial.

B. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El patrimonio se mide por el valor histórico de los aportes y los resultados acumulados, ajustados por las reclasificaciones de excedentes aprobadas por el órgano de dirección. Los cambios en el patrimonio durante el periodo provienen de:

- **Resultados del Ejercicio:** Variaciones derivadas de la operación hospitalaria y actividades conexas.
- **Ejecución de Asignaciones:** Reconocimiento de la inversión de excedentes en proyectos de salud, educación o investigación (actividad meritoria).
- **Apropiaciones:** Traslados a reservas o fondos específicos autorizados por el Consejo de Gobierno para fortalecer la solvencia y el crecimiento de la Institución.

3.1.2.13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a beneficios económicos de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José durante el periodo 2025, por concepto de sus actividades ordinarias. La Fundación fundamenta su política en la Sección 23 de la NIIF para las PYMES, considerando las siguientes categorías:

- **Prestación de servicios de salud:** Actividad principal de la institución.
- **Venta de bienes:** Medicamentos, insumos médicos y otros bienes relacionados.
- **Uso de activos por terceros:** Intereses, dividendos y rendimientos financieros.

A. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

La Fundación mide los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Este valor neto se obtiene deduciendo:

- Descuentos comerciales y financieros.
- Glosas: Se reconocen como una menor diferencia del ingreso en el momento en que se prestó el servicio.

B. CRITERIOS DE FIABILIDAD (SERVICIOS HOSPITALARIOS)

Para los servicios de salud (urgencias, hospitalización, quirófanos, etc.), el ingreso se reconoce por el grado de realización de la prestación al cierre del periodo, siempre que se cumpla:

1. El importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.
2. Es probable que la Fundación reciba los beneficios económicos (evaluación de la capacidad de pago de la EPS/Pagador).
3. El grado de avance del servicio puede medirse fiablemente (ej. pacientes hospitalizados al corte).
4. Los costos incurridos y por incurrir son identificables.

3.1.3 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La Fundación reconoce sus costos y gastos conforme a las Secciones 2, 5, 13 y 17 de la NIIF para las PYMES y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015. Esta política asegura que todos los desembolsos se registren en el periodo en que ocurren, independientemente de su pago efectivo, bajo el principio de devengo.

A. CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO

Un costo o gasto se reconoce en el Estado de Resultados Integral cuando:

- Existe una disminución en los beneficios económicos futuros, manifestada a través de la salida o disminución del valor de un activo, o el surgimiento de un pasivo.
- El valor de dicha transacción puede ser medido con fiabilidad.
- No se espera que el desembolso genere beneficios económicos futuros que cumplan con los requisitos para ser capitalizados como activos.

B. CLASIFICACIÓN DE COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos representan los recursos directamente asociados con la atención médica y las unidades funcionales de la Fundación. Se clasifican por su función en:

- **Por Unidades Funcionales:** Urgencias, Consulta Externa, Hospitalización e Internación, Quirófanos y Salas de Parto, Apoyo Diagnóstico y Terapéutico.
- **Por Naturaleza del Gasto Operativo:**
 - Salarios y beneficios del personal asistencial (médicos, enfermeras, técnicos).
 - Honorarios médicos y servicios profesionales de salud.
 - Materiales, insumos médicos y suministros para pacientes.
 - Consumo de ropa hospitalaria y materiales de aseo hospitalario.
 - Arrendamientos y mantenimiento preventivo/correctivo de equipo médico-científico.

C. CLASIFICACIÓN DE GASTOS

Los gastos se segregan entre actividades de apoyo y otros conceptos no operativos:

- **Gastos de Administración:** Desembolsos necesarios para la gestión y dirección de la Fundación. Incluye:
 - Nómina administrativa, servicios públicos, seguros y papelería.
 - Gastos de vigilancia, aseo de áreas administrativas y mantenimiento de infraestructura.
 - **Depreciaciones y amortizaciones:** Desgaste sistemático de los activos fijos e intangibles.
 - **Estimaciones por deterioro:** Reconocimiento del riesgo de pérdida en deudores (cartera).
- **Otros Gastos y Gastos Financieros:** * Intereses bancarios, comisiones y gastos por diferencia en cambio.
 - Pérdidas no recurrentes, provisiones para litigios y sanciones legales.

NOTA 4 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre del ejercicio, el efectivo y equivalentes de efectivo presentan una gestión orientada a la liquidez operativa y el cumplimiento de compromisos judiciales y contractuales.

A. CAJA Y FONDOS FIJOS

Representa el dinero en efectivo y las bases para el recaudo de cuotas moderadoras y copagos en las diferentes unidades funcionales.

Caja	2025	2024	Variación	%
Caja general	36,206,956	63,284,420	-27,077,464	-43%
Caja menor tesorería	4,300,000	4,300,000	0	0%
Caja menor mantenimiento	5,000,000	5,000,000	0	0%
Caja menor compras	6,000,000	6,000,000	0	0%
Total Cajas	51,506,956	78,584,420	-27,077,464	-34%

Fondos Fijos	2025	2024	Variación	%
Base caja principal	100,000	100,000	0	0%
Base caja urgencias	260,000	260,000	0	0%
Base caja consulta externa	900,000	900,000	0	0%
Base caja sala VII	200,000	200,000	0	0%
Base caja Diaimagen	200,000	200,000	0	0%
Total Fondos Fijos	1,660,000	1,660,000	0	0%

B. CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORROS

Corresponde a los depósitos en instituciones financieras nacionales. La Fundación realiza conciliaciones mensuales, asegurando que los saldos reflejen la realidad de los extractos bancarios, se realiza el ajuste de las partidas conciliatorias de las cuentas corrientes.

Bancos	2025	2024	Variación	%
Banco ITAU	2,536,718,249	0	2,536,718,249	100%
Banco de Bogotá	357,470,344	274,427,419	83,042,925	30%
Banco Sudameris	528,164	0	528,164	100%
Bancolombia	1,820,191	677,633,364	-675,813,173	-100%
Partidas conciliatorias	683,975,286	20,962,354	663,012,932	3163%
Total cuentas corrientes	3,580,512,234	973,023,137	2,607,489,097	268%

Bancos	2025	2024	Variación	%
Banco ITAU 4732	22,261,041	72,281,078	-50,020,037	-69%
Banco de Bogotá	105,353,425	97,435,861	7,917,564	8%
Finandina	224,950,560	8,880,459	216,070,101	100%
Partidas conciliatorias	627,649	0	627,649	100%
Total cuentas de ahorros	353,192,675	178,597,398	174,595,277	98%

Durante el año 2025, se realizó una reestructuración de los negocios fiduciarios. Debido a cambios en los esquemas estándares de la fiduciaria para garantizar la debida separación de recursos, se procedió a la cancelación de las fiducias terminadas en **58** y **86**, sustituyéndolas por las nuevas constituciones **63**.

Fiducias y patrimonios autónomos	2025	2024	Variación	%
Fidubogotá 58	0	100,349	-100,349	-100%
Fidubogotá 63	100,547,941	0	100,547,941	100%
Fidubogotá 86	0	1,554,927,037	-1,554,927,037	100%

Total fiducias y patrimonios autónomos	100,547,941	1,555,027,386	-1,454,479,445	-94%
---	--------------------	----------------------	-----------------------	-------------

Se constituye CDT (Certificado de Depósito a Término, por valor de \$1.700.000.000.

Inversiones en CDT	2025	2024	Variación	%
CDT 29	1,700,000,000	0	1,700,000,000	100%
Total inversiones en CDT	1,700,000,000	0	1,700,000,000	100%

El CDT fue constituido el en septiembre del 2025, mediante contrato de depósito y administración de emisiones celebrado con Banco de Bogotá con vencimiento a 180 días, a una tasa fija nominal de 9.1%, generando rendimientos durante el periodo \$1.195.715.

Al 31 de diciembre de 2025 existen partidas conciliatorias por valor de \$683,975,286 en cuentas corrientes y \$627,649 en cuentas de ahorros correspondientes a transferencias pendientes por identificar inferiores a tres meses.

Al cierre del ejercicio **2025**, la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José no presenta saldos de efectivo restringido, logrando una liberación total de los recursos que se encontraban bajo medida cautelar en el periodo anterior.

Bancos	2025	2024	Variación	%
Cuentas corrientes	0	375,652,060	-375,652,060	-100%
Total efectivo restringido	0	375,652,060	-375,652,060	-100%

4.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan los derechos de la **Fundación** a recibir efectivo u otros activos financieros por la prestación de servicios de salud y venta de bienes relacionados con su objeto social.

- **Momento del reconocimiento:** Se reconocen cuando los servicios han sido efectivamente prestados y la Fundación tiene el derecho contractual a la contraprestación, independientemente de la fecha de emisión o radicación física de la factura.
- **Composición:** Incluye la cartera con EPS (Regímenes Contributivo y Subsidiado), Aseguradoras (SOAT), particulares y otras entidades del sector.

4.2.1 CARTERA

A. POLÍTICA DE RECONOCIMIENTO Y RELEVANCIA

Las cuentas por cobrar se reconocen según el **grado de realización de los servicios de salud**, garantizando que el activo se registre en el momento en que nace el derecho a la contraprestación, independientemente de los procesos administrativos de radicación. Al cierre del año 2025, este rubro constituye el activo más significativo de la Fundación, representando la principal fuente de flujo de caja operativo.

B. CONCENTRACIÓN DE CARTERA POR EAPB

A continuación, se detallan las entidades con mayor participación en el saldo de cartera, derivado de la operación recurrente con las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios (EAPB):

Nombre	Valor	Participación
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	43,620,934,153	36%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	21,106,291,016	17%
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	19,614,927,687	16%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	12,147,915,918	10%
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	10,794,173,362	9%
MEDIMÁS EPS SAS EN LIQUIDACIÓN	8,404,107,959	7%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS	4,392,434,140	4%
OTROS	2,362,155,732.0	2%

C. EVALUACIÓN DE CARTERAS DE DIFÍCIL COBRO (DETERIORO)

Durante el ejercicio 2025, la Administración evaluó el impacto de la crisis del sector salud, monitoreando los indicadores de recaudo y las alertas emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud. Se identificaron **\$13,837,058,644** como cartera de difícil cobro debido a procesos de liquidación forzosa.

Principales Entidades en Liquidación:

- **Medimás EPS (En Liquidación):** Representa el riesgo más alto con **\$8,404,107,959** (61% del total de cartera crítica).
- **Coomeva EPS:** \$2,874,874,149 (21% del riesgo identificado).
- **Otras Entidades (Cruz Blanca, Saludcoop, Ecoopsos, etc.):** Suman **\$2,558,076,536**, correspondientes a procesos de liquidación de años anteriores y entidades regionales con baja probabilidad de recaudo.

Nombre	Total	Participación
MEDIMAS EPS SAS EN LIQUIDACIÓN	8,404,107,959	61%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE S	2,874,874,149	21%
CRUZ BLANCA E.P.S. S.A EN LIQUIDACIÓN	652,659,875	5%
SALUDCOOP E.P.S.	512,966,688	4%
ECOOPSOS EPS SAS EN LIQUIDACIÓN	507,118,916	4%
PATRIMONIOS AUTÓNOMOS (ADM HOSPITALARIA)	266,950,772	2%
EPSS CONVIDA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	151,425,981	1%
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	78,190,585	1%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	65,524,615	0%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	55,021,361	0%
DEPARTAMENTO DE BOYACA	42,154,805	0%
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	38,278,671	0%
SALUD VIDA EPS ARS S.A.EN LIQUIDACIÓN	37,224,721	0%
ASMET SALUD EPS SAS	27,946,877	0%
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	21,479,129	0%

DIRECCIÓN DE SANIDAD EJERCITO	20,177,215	0%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	18,154,865	0%
COMPARTA EPS-S EN LIQUIDACIÓN	17,456,307	0%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAN	12,374,289	0%
EMDISALUD EMPRESA MUTUAL	11,436,124	0%
CAJACOPI EPS SAS	10,217,672	0%
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	4,200,044	0%
PROGRAMA DE SALUD DE LA CAJA	2,994,544	0%
DEPARTAMENTO DEL HUILA	2,701,710	0%
GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	1,420,770	0%
Total	13,837,058,644	100%

Facturación generada pendiente por radicar

Está representada por la facturación generada por prestación de los servicios a cargo de clientes, por concepto de la venta de servicios de salud y conexos a estos, que se encuentra pendiente de radicación ante las entidades pagadoras:

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	4,989,504,213	10,622,234,369	-5,632,730,156	-53%
EPSS Entidades promotoras de salud subsidiada	1,109,496,282	2,700,800,768	-1,591,304,486	-59%
IPS Instituciones prestadoras de salud	42,641,430	-722,686	43,364,116	-6000%
Medicina prepagada y planes complementarios	38,871,440	73,938,913	-35,067,473	-47%
SOAT Compañías aseguradoras	1,045,006,496	627,703,611	417,302,885	66%
Personas jurídicas	382,708,827	326,586,647	56,122,180	17%
ECAT Fondo de solidaridad y garantía	0	17,968,060	-17,968,060	-100%
Empresas sociales del estado	3,034,708	267,617,947	-264,583,239	-99%
ARL Administradoras de riesgos laborales	9,841,257	35,395,505	-25,554,248	-72%
Entidades del régimen de excepción	872,862,512	0	872,862,512	100%
Total facturación generada pendiente por radicar	8,493,967,165	14,671,523,134	-7,050,418,481	-48%

Facturación radicada

Está representada por la facturación radicada por la prestación de los servicios a cargo de clientes, por concepto de la venta de servicios de salud y conexos a estos, que se encuentra radicada ante las entidades pagadoras.

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	50,289,433,516	71,388,694,109	-21,099,260,593	-30%
EPSS Entidades promotoras de salud subsidiada	13,687,077,698	22,013,034,743	-8,325,957,045	-38%
IPS Instituciones prestadoras de salud	44,687,812	306,973,739	-262,285,927	-85%
Medicina prepagada y planes complementarios	335,653,541	324,303,910	11,349,631	3%
SOAT Compañías aseguradoras	1,577,343,513	1,598,414,563	-21,071,050	-1%

Personas naturales	197,411,404	344,719,573	-147,308,169	-43%
Personas jurídicas	575,716,029	5,805,408,245	-5,229,692,216	-90%
ECAT Fondo de solidaridad y garantía	0	3,452,859,116	-3,452,859,116	-100%
Empresas sociales del estado	110,787,833	529,943,145	-419,155,312	-79%
ARL Administradoras de riesgos laborales	114,948,493	85,462,126	29,486,367	35%
Entidades del régimen de excepción	8,821,284,587	0	8,821,284,587	100%
Deterioro factura radicada	-75,981,231	-99,876,634	23,895,403	-100%
Total facturación radicada corto plazo	75,678,363,195	105,749,936,635	-30,071,573,440	-28%

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	12,518,882,091	0	12,518,882,091	100%
EPSS Entidades promotoras de salud subsidiada	4,818,874,740	0	4,818,874,740	100%
IPS Instituciones prestadoras de salud	20,289,635	0	20,289,635	100%
Medicina prepagada y planes complementarios	97,894,201	0	97,894,201	100%
SOAT Compañías aseguradoras	3,625,449,604	0	3,625,449,604	100%
Personas naturales	256,869,862	0	256,869,862	100%
Personas jurídicas	172,706,817	0	172,706,817	100%
Empresas sociales del estado	439,212,795	0	439,212,795	100%
ARL Administradoras de riesgos laborales	24,650,417	0	24,650,417	100%
Entidades del régimen de excepción	819,787,591	0	819,787,591	100%
Glosa Facturación Radicada	-408,206,203	0	-408,206,203	100%
Total facturación radicada largo plazo	22,386,411,550	0	22,386,411,550	100%

Facturación radicada y glosada subsanable:

Está representada por la facturación radicada por la prestación de los servicios a cargo de clientes, por concepto de la venta de servicios de salud y conexos a estos, que ha sido objetada y puede ser subsanada.

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	33,708,680	515,501,415	-481,792,735	-93%
EPSS Entidades promotoras de salud subsidiada	113,170,257	178,776,043	-65,605,786	-37%
IPS Instituciones prestadoras de salud	17,290,963	0	17,290,963	100%
Medicina prepagada y planes complementarios		15,992,021	-15,992,021	-100%
SOAT Compañías aseguradoras	133,421,715	340,897,997	-207,476,282	-61%
Personas jurídicas		27,026,586	-27,026,586	-100%
ECAT Fondo de solidaridad y garantía		15,164,127	-15,164,127	-100%
Empresas sociales del estado	3,399,844	592,275	2,807,569	474%
ARL Administradoras de riesgos laborales	8,239,938	6,853,518	1,386,420	20%

Entidades del régimen de excepción	833,515	0	833,515	100%
Total facturación radicada y glosada subsanable corto plazo	310,064,912	1,100,803,982	-790,739,070	-72%

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	25,707	0	25,707	100%
SOAT Compañías aseguradoras	70,163,683	0	70,163,683	100%
Total facturación radicada y glosada subsanable largo plazo	70,189,390	0	70,189,390	100%

Facturación radicada en proceso jurídico

Está representada por la facturación radicada por la prestación de los servicios a cargo de clientes, por concepto de la venta de servicios de salud y conexos a estos, que una vez subsanada la objeción nuevamente fue rechazada por la entidad pagadora.

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	13,147,948,823	0	13,147,948,823	100%
EPSS Entidades promotoras de salud subsidiada	206,631,227	0	206,631,227	100%
IPS Instituciones prestadoras de salud	27,102,108	0	27,102,108	100%
Personas jurídicas	266,950,772	0	266,950,772	100%
Empresas sociales del estado	188,425,714	0	188,425,714	100%
Deterioro	-2,183,514,352	0	-2,183,514,352	100%
Total facturación radicada en proceso jurídico	11,653,544,292	0	11,653,544,292	100%

Facturación radicada y conciliada

Está representada por la facturación radicada por la prestación de los servicios a cargo de clientes, por concepto de la venta de servicios de salud y conexos a estos, que producto del proceso de auditoría de cuentas se encuentra conciliada y pendiente de pago por parte de la entidad pagadora.

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	1,747,411,482	0	1,747,411,482	100%
EPSS Entidades promotoras de salud subsidiada	1,151,825,029	0	1,151,825,029	100%
Empresas sociales del estado	95,138,028	0	95,138,028	100%
ARL Administradoras de riesgos laborales	1,973,230	0	1,973,230	100%
Entidades del régimen de excepción	2,318,930	0	2,318,930	100%
Total facturación radicada y glosada subsanable corto plazo	2,998,666,699	0	2,998,666,699	100%

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	12,581,918,932	0	12,581,918,932	100%
EPSS Entidades promotoras de salud subsidiada	5,092,492,040	0	5,092,492,040	100%
IPS Instituciones prestadoras de salud	1,867,200	0	1,867,200	100%

Medicina prepagada y planes complementarios	8,190,156	0	8,190,156	100%
Empresas personas jurídicas	30,087,905	0	30,087,905	100%
Empresas sociales del estado	70,979,189	0	70,979,189	100%
ARL Administradoras de riesgos laborales	545,024	0	545,024	100%
Entidades del régimen de excepción	106,234,180	0	106,234,180	100%
Total facturación radicada y glosada subsanable largo plazo	17,892,314,626	0	17,892,314,626	100%

Giros para abono de cartera

Estos saldos negativos representan dinero ya recibido (Giro Directo) que aún no ha sido "aplicado" a facturas específicas por falta de detalle de la (EAPB) Entidades Administradoras de Planes de Beneficios de Salud (EAPB).

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	-5,063,062,455	-13,118,872,976	8,055,810,521	-61%
EPSS Entidades promotoras de salud subsidiada	0	-5,091,132,156	5,091,132,156	-100%
Medicina prepagada y planes complementarios	0	-7,280,288	7,280,288	-100%
SOAT Compañías aseguradoras	-363,319,444	-11,784,844	-351,534,600	2983%
Personas jurídicas	-190,928,274	-2,760,662,308	2,569,734,034	100%
Empresas sociales del estado	0	-10,443,093	10,443,093	-100%
ARL Administradoras de riesgos laborales	0	-28,837,229	28,837,229	-100%
Entidades del régimen de excepción	-4,697,746,040	0	-4,697,746,040	100%
Total Giros para abono de cartera corto plazo	-10,315,056,213	-21,029,012,894	10,713,956,681	-51%

Cuentas por cobrar	2025	2024	Variación	%
EPS Entidades promotoras de salud	-20,340,927,076	0	-20,340,927,076	100%
EPSS Entidades promotoras de salud subsidiada	-798,424,525	0	-798,424,525	100%
Medicina prepagada y planes complementarios	-29,888,619	0	-29,888,619	100%
Empresas sociales del estado	0	0	0	100%
ARL Administradoras de riesgos laborales	-51,658,280	0	-51,658,280	100%
Entidades del régimen de excepción	0	0	0	100%
Total Giros para abono de cartera largo plazo	-21,220,898,500	0	-21,220,898,500	100%

Activos no financieros:

Reconoce el valor de los anticipos, avances y depósitos efectuados en dinero o en especie por parte de la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José, con el fin de recibir beneficios o contraprestaciones futuras de acuerdo con las condiciones pactadas en los contratos.

Activos no financieros	2025	2024	Variación	%
Proveedores	33,308,743	1,904,202,884	-1,870,894,141	-98%
Total activos no financieros	33,308,743	1,904,202,884	-1,870,894,141	-98%

En activos fijos para el año 2025 presenta un valor de Suministros Radiográficos \$31.539.703, Moreno Ricardo 1.716.000 y Prizma Group por valor de \$53.040 la variación es la legalización del proveedor Duranes en el año 2025.

Depósitos judiciales:

Comprende los recursos que se encontraban bajo guarda y custodia de un depositario por orden del Juzgado 48 Civil del Circuito de Bogotá, derivados de la medida cautelar sobre los giros realizados por la E.P.S. Aliansalud.

Estado del Proceso y Saldo al Cierre:

- **Finalización Jurídica:** El proceso judicial terminó formalmente a favor de la Institución tras la aceptación del desistimiento, notificado el **14 de enero de 2025**.
- **Disponibilidad de Recursos:** Como consecuencia del fallo, la Fundación recuperó el control legal sobre dichos activos.
- **Saldo en Depuración:** Al 31 de diciembre de 2025, el saldo remanente de **\$33.738.659** corresponde a partidas en **etapa final de conciliación y traslado administrativo** hacia las cuentas de libre disponibilidad. Este valor se encuentra en proceso de depuración contable para su reclasificación definitiva, una vez finalizados los trámites de entrega de títulos y validación bancaria correspondientes al cierre del proceso.

Depósitos judiciales	2025	2024	Variación	%
Depósitos judiciales	33,738,659	1,746,639,747	-1,712,901,088	-98%
Total Depósitos judiciales	33,738,659	1,746,639,747	-1,712,901,088	-98%

Estimado ingreso por cobrar

En esta cuenta se reconocen las estimaciones efectuadas a las diferentes personas jurídicas correspondientes a la prestación de servicios de salud y servicios de rotación de estudiantes que a la fecha no han sido facturadas, pero si han generado un costo por su permanencia, esta transacción se reconoce afectando el estado de resultados de la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José. Está estimación fue basada sobre el análisis del uso de los recursos que afectaron un costo por el periodo que se informa y sobre los cuales en proporción a esta se estima un ingreso y se refleja de la siguiente manera:

Estimado de ingresos por cobrar	2025	2024	Variación	%
Pacientes hospitalizados	3,361,920,677	3,822,598,754	-460,678,077	-12%
Total Estimado de ingresos por cobrar	3,361,920,677	3,822,598,754	-460,678,077	-12%

Anticipo de impuestos y contribuciones:

Se incluyen los anticipos relacionados con el impuesto de Industria y Comercio (ICA), retención a título de IVA y retención a título de Renta, así como las demás obligaciones fiscales.

De acuerdo con la Sección 29 NIIF para PYMES, los saldos activos y pasivos por impuestos corrientes deben ser compensados si la entidad tiene el derecho legal de compensarlos y se tiene la intención de liquidar la cantidad neta, simultáneamente. En general, existe el derecho exigible legalmente, de compensar cuando los activos y pasivos corresponden a los impuestos sobre la renta que se perciban por la misma autoridad fiscal.

En consecuencia, si se cumple esta condición, La Fundación Hospital Infantil Universitario de San José, debe compensar todos los pagos a cuenta sobre los impuestos sobre la renta del año en curso contra los pasivos tributarios corrientes y sólo una cantidad neta deudora debe presentarse aquí.

Anticipo de impuestos y contribuciones	2025	2024	Variación	%
Anticipo de impuesto de renta	26,724,653	29,055,010	-2,330,357	-8%
Anticipo industria y comercio	1,266,268	0	1,266,268	100%
IVA retenidos	900,208	0	900,208	100%
Total Anticipo de impuestos y contribuciones	28,891,129	29,055,010	-1,064,089	-4%

Cuentas por cobrar a trabajadores

En esta cuenta se reconocen los derechos a favor originados de créditos realizados al personal vinculado directamente con la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José

Cuentas por cobrar a trabajadores	2025	2024	Variación	%
Préstamos a trabajadores	20,049,080	11,033,325	9,015,755	82%
Total préstamos a trabajadores	20,049,080	11,033,325	9,015,755	82%

Documentos por cobrar

Esta cuenta corresponde a documentos por cobrar por valor de \$14.945.756, se espera realizar en el año 2026 la baja correspondiente ya que son partidas con más de 360 días.

Documentos por cobrar	2025	2024	Variación	%
Pagares	14,945,756	14,945,756	0	0%
Total documentos por cobrar	14,945,756	14,945,756	0	0%

Deudores varios

En esta cuenta se reconocen los valores pendientes de cobro diferentes a operaciones de la prestación de servicios de salud. Los deudores a corto plazo están dados en principio por las la naturaleza de las cuentas por cobrar tales como convenios de docencia y servicios, arrendamientos y recuperación de servicios públicos.

Deudores varios	2025	2024	Variación	%
Consultorios	128,800	2,014,494	-1,885,694	-94%
Arrendamientos	2,768,012	2,634,232	133,780	100%
Incapacidades	160,489,981	35,651,589	124,838,392	350%
Otros procesos	378,651,132	3,683,466,083	-3,304,814,951	100%
Participación	1,689,684,981	1,404,248,805	285,436,176	20%
Otros	8,521,788,263	585,980,748	7,935,807,515	100%
Partidas conciliatorias	85,463	0	85,463	100%
Total deudores varios Corto plazo	10,753,596,632	5,713,995,951	5,039,600,681	88%

Incapacidades: Al 31 de diciembre de 2025, el rubro de incapacidades registra un valor de \$160,489,981. La variación de \$124,838,392 obedece a una acumulación de saldos pendientes de liquidación por parte de las entidades de seguridad social. La administración se encuentra gestionando el cobro de estas cuentas por cobrar, las cuales cumplen con los requisitos de ley para su recuperación.

Deudores varios	2025	2024	Variación	%
Por procesos jurídicos	436,533,913	7,646,264,164	-7,209,730,251	-94%
Prestamo Prestnewco – Prestmed	11,815,311,923	12,655,578,567	-840,266,644	-7%
Cesión de derechos – prestnewco	7,258,926,362	7,258,926,362	0	0%
Participación otros servicios	261,439,758	0	261,439,758	100%
Deterioro	-19,523,351,782	-1,273,624,823	-18,249,726,959	1433%
Total deudores varios Largo Plazo	248,860,174	26,287,144,270	-26,038,284,096	-99%

En deudores a largo plazo dentro de los más significativos se encuentran desembolsos generados a Prestnewco para futuras capitalizaciones derivados del contrato compraventa de acciones entre CAFESALUD EPS S.A. y Prestnewco, como consecuencia de este contrato la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José, fue parte dentro del tramite arbitral acumulado en el que se emitió un Laudo Arbitral acumulado y adelantado por MEDIMAS E.P.S., PRESTNEWCO S.A.S. Y PRESMED S.A.S. CONTRA CAFESALUD E.P.S. S.A.-EN LIQUIDACIÓN Y DE CAFESALUD S.A.-EN LIQUIDACIÓN- CONTRA MEDIMAS E.P.S. S.A.S. Y OTRAS. Durante el ejercicio del año 2024 en el mes de agosto se desistió de las pretensiones llegando a un acuerdo de pago por parte de la FUNDACIÓN HOSPITAL INFANTIL DE SAN JOSÉ por el valor de \$15.000.000.000 millones de pesos pagaderos en 36 cuotas mensuales. El valor se reconoce en la contabilidad como una cuenta de orden del activo llamada procesos jurídicos y en el pasivo la cual presenta un saldo de \$6.850.000.005.

Al cierre de 2025, la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José mantiene una política de monitoreo constante sobre la calidad de su cartera. A pesar de los desafíos estructurales del sector salud y la liquidación de importantes pagadores, la Institución ha fortalecido sus procesos de conciliación y ha reconocido de manera prudente los deterioros de valor necesarios, garantizando que el saldo de cuentas por cobrar refleje de manera razonable los flujos de efectivo futuros esperados.

4.2.2 DETERIORO Y COSTO AMORTIZADO

El deterioro representa la pérdida del valor recuperable de la cartera, reconocida cuando existe evidencia objetiva de que la Fundación no podrá recaudar la totalidad de los montos adeudados según los términos originales.

A. METODOLOGÍA DE CÁLCULO

Para el cierre de 2025, la Institución aplicó una medición basada en dos componentes:

1. **Deterioro por Riesgo de Crédito (Difícil Cobro):** Análisis individual de deudores con edades superiores a 360 días o entidades en procesos de liquidación forzosa administrativa por parte de la Superintendencia Nacional de Salud.
2. **Costo Amortizado (Valor en el Tiempo):** Cálculo del valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados. Se descuenta el valor nominal de la factura utilizando una tasa de mercado para aquellas deudas cuya fecha esperada de recaudo excede los términos comerciales normales, reconociendo la pérdida financiera por el paso del tiempo.

B. COMPOSICIÓN DEL DETERIORO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

A continuación, se detalla la distribución del deterioro acumulado, segregado por la antigüedad del vencimiento:

Cuenta	Valor	Cartera menos de 360	Más de 360 días
Facturación radicada	-484,187,434	-75,981,231	-408,206,203
Facturación radicada en proceso jurídico	-2,183,514,352	0	-2,183,514,352
Deudores varios	-19,523,351,782	0	-19,523,351,782
Total	-22,191,053,568	-75,981,231	-22,115,072,337

C. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Se observa una concentración del 99.6% del deterioro en partidas de largo plazo (>360 días). Esto se debe principalmente al reconocimiento de la pérdida de valor en los deudores varios relacionados con el proceso de Prestnewco / Medimás, donde la Fundación, bajo un principio de prudencia financiera, ha ajustado el valor del activo a su realidad de recuperación jurídica y financiera actual.

4.3 INVENTARIOS

A. DEFINICIÓN Y POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO

Los inventarios de la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José comprenden los activos adquiridos para ser consumidos en la prestación de servicios de salud o para ser vendidos en el giro ordinario de sus negocios.

De acuerdo con la Sección 13 de la NIIF para PYMES, la Institución reconoce y clasifica sus inventarios bajo los siguientes criterios:

- **Consumo en el Servicio (Costo):** Materiales y suministros que se incorporan directamente en la atención al paciente, reconociéndose como costo de ventas en el momento de su utilización.
- **Activos No Corrientes (Propiedad, Planta y Equipo):** Aquellos elementos (como instrumental o equipos) que, tras su salida de almacén y puesta en marcha, cumplen con los criterios de permanencia y control para ser capitalizados.
- **Ingresos por Venta:** Inventarios destinados a la comercialización directa dentro de los procesos de farmacia o dispensación.
- **Donaciones y Bonificaciones:** Se miden de forma confiable a su valor razonable, impactando los resultados del ejercicio como otros ingresos en el momento de su recepción.

B. COMPOSICIÓN DE LOS INVENTARIOS

A continuación, se presenta el detalle comparativo de las existencias al cierre de los ejercicios 2025 y 2024:

Medicamentos	2025	2024	Variación	%
Medicamentos	1,847,190,716	1,254,718,506	592,472,210	47%
Total medicamentos	1,847,190,716	1,254,718,506	592,472,210	47%
Material médico quirúrgico	2025	2024	Variación	%
Material	240,188,784	181,960,531	58,228,253	32%
Elementos y accesorios quirúrgicos	145,663,298	104,213,477	41,449,821	40%
Elementos de terapia respiratoria	129,887,995	116,763,811	13,124,184	11%
Agujas desechables	52,998,837	50,973,507	2,025,330	4%
Material terapéutico renal	26,720,582	17,530,928	9,189,654	52%
Apoyo terapéutico conector	110,501,610	123,318,414	-12,816,804	-10%
Ortopedia	20,746,864	15,166,918	5,579,946	37%
Cirugía	500,868,434	290,805,422	210,063,012	72%
Elementos de curación	57,914,441	64,598,827	-6,684,386	-10%
Oxígeno	7,811,294	8,591,058	-779,764	-9%
Total material médico quirúrgico	1,293,302,139	973,922,893	319,379,246	33%
Material reactivo y laboratorio	2025	2024	Variación	%
Laboratorio clínico	53,892,172	52,320,853	1,571,319	3%

Total material reactivo y laboratorio	53,892,172	52,320,853	1,571,319	3%
Órganos y tejidos	2025	2024	Variación	%
Sangre	21,248,451	28,960,915	-7,712,464	-27%
Total órganos y tejidos	21,248,451	28,960,915	-7,712,464	-27%
Viveres y ranchos	2025	2024	Variación	%
Nutrición	28,268,429	28,295,243	-26,814	0%
Total viveres y rancho	28,268,429	28,295,243	-26,814	0%
Materiales, repuestos y accesorios	2025	2024	Variación	%
Elementos de papelería y útiles	13,997,234	21,564,733	-7,567,499	-35%
Ropa hospitalaria y quirúrgica	1,043,220	1,580,209	-536,989	-34%
Elementos de aseo y lavandería	15,729,210	14,641,414	1,087,796	7%
Repuestos y elementos de mantenimiento	1,858,185	1,858,185	0	0%
Repuestos accesorios equipo médico científico	41,054,327	34,703,971	6,350,356	18%
Equipo de computo	829,000	1,737,000	-908,000	100%
Equipo médico científico	0	8,032,500	-8,032,500	100%
Equipo de hotelería	1,560,000	280,721	1,279,279	100%
Instrumental	349,860	2,149,873	-1,800,013	100%
Repuestos y elementos de mantenimiento	3,764,017	3,859,760	-95,743	-2%
Equipo médico científico	5,474,057	5,474,057	0	0%
Elementos de bioseguridad	56,645,753	45,821,621	10,824,132	24%
Total materiales, repuestos y accesorios	142,304,863	141,704,044	600,819	0%

C. ANÁLISIS DE VARIACIONES SIGNIFICATIVAS

- **Transición a Operación Propia (Farmacia):** El incremento global del 37% en el rubro de inventarios, y específicamente del 47% en Medicamentos, tiene su origen en el proceso de estabilización de la farmacia como operación propia de la Fundación.
 - **Contexto:** Hasta noviembre de 2023, el servicio de farmacia se encontraba tercerizado. A partir de esa fecha, la Institución asumió el control directo del inventario y la gestión de suministros.
 - **Impacto en Control Interno:** Esta transición conllevó el establecimiento de nuevos protocolos de control interno para la supervisión de servicios, garantizando una mayor trazabilidad en el consumo y una optimización en los niveles de stock necesarios para la prestación del servicio asistencial.
 - **Resultado:** El saldo reflejado al cierre de 2025 consolida la propiedad y custodia total de los insumos por parte de la Fundación, lo que fortalece la autonomía operativa y la seguridad en el flujo de suministros críticos.
 - **Material Médico Quirúrgico:** El aumento del 33% (destacando el 72% en elementos de cirugía) es consistente con la estrategia de centralización de suministros y el soporte a la alta complejidad quirúrgica tras la internalización del servicio de farmacia y depósitos.

Durante el año 2025 la Fundación efectuó conteos físicos selectivos y aleatorios de los inventarios en las diferentes áreas asistenciales y de farmacia, con el acompañamiento de la Subdirección Financiera y Administrativa y Auditoría Interna. Al 31 de diciembre de 2025 se realizó toma física de inventarios, cuyos resultados quedaron consignados en actas debidamente firmadas por los responsables. Las diferencias identificadas fueron analizadas y ajustadas contablemente antes del cierre del periodo.

4.4 ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles de la Fundación corresponden a recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, de los cuales se esperan obtener beneficios económicos futuros. Están representados principalmente por licencias de software y marcas institucionales.

- **Medición inicial:** Al costo de adquisición.
- **Medición posterior:** Costo menos amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.
- **Método de amortización:** Línea recta, basada en la vida útil estimada de cada licencia (principalmente 12 y 24 meses).

Activos intangibles	2025	2024	Variación	%
Licencias	550,155,002	349,011,270	201,143,732	58%
Amortización de licencias	-276,280,225	-79,223,898	-197,056,327	249%
Total activos intangibles a corto plazo	273,874,777	269,787,372	4,087,405	2%

Activos intangibles	2025	2024	Variación	%
Marca leche ml-ma	1,387,000	1,387,000	0	0%
Marca Dra Amy	925,000	925,000	0	0%
Marca Dr Duppy	925,000	925,000	0	0%
Total activos intangibles a largo plazo	3,237,000	3,237,000	0	0%

Las amortizaciones se realizaron por el método de línea recta.

Costo	
Saldo al 31 de diciembre 2024	349,011,270
Adiciones	476,732,257
Retiros	-275,588,525
Saldo a diciembre 2025	550,155,002
Amortizaciones	
Saldo al 31 de diciembre 2024	79,223,898
Amortización	472,644,852
Retiros	-275,588,525
Saldo a diciembre 2025	276,280,225
Saldo Neto	273,874,777

Nombre del activo	Costo en libros del activo	Vida útil del activo	Amortización acumulada	Amortización	Gasto por amortización (01 de enero al 31 de diciembre de 2025)	Valor neto
Licencias	825,743,526	Entre 1 a 24 meses	79,223,897	99,981,529	472,644,852	273,874,777

4.5 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

A. NATURALEZA Y RECONOCIMIENTO

Registra el valor de las erogaciones efectuadas por la Fundación por concepto de seguros y fianzas, los cuales representan servicios que se recibirán en periodos futuros. Estos activos se amortizan mensualmente durante la vigencia de las pólizas, afectando los resultados del ejercicio a medida que se causa el costo o gasto.

B COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre, el saldo neto de las pólizas de seguros es el siguiente:

Otros activos financieros	2025	2024	Variación	%
Pólizas	1,068,678,750	1,013,299,484	55,379,266	5%
Amortización seguros	-99,548,310	-54,668,343	-44,879,967	82%
Total gastos pagados de forma anticipada	969,130,440	958,631,141	55,379,266	6%

C. MOVIMIENTO DEL ACTIVO DIFERIDO

El movimiento de la cuenta de seguros durante el periodo 2025 se resume a continuación:

Costo

Saldo al 31 de diciembre 2024	1,013,299,484
Adiciones	872,750,070
Retiros	817,370,804
Saldo a diciembre 2025	1,068,678,750

Amortizaciones

Saldo al 31 de diciembre 2024	54,668,343
Amortización	862,250,771
Retiros	817,370,804
Saldo a diciembre 2025	99,548,310

Valor neto	969,130,440
-------------------	--------------------

Nombre del activo	Costo en libros del activo	Vida útil del activo	Amortización acumulada	Gasto por amortización (01 de enero al 31 de diciembre de 2026)	Valor neto
Pólizas	2,621,956,176	1 a 24	790,574,965	862,250,771	969,130,440

D. AMORTIZACIÓN

El gasto por amortización reconocido en el Estado de Resultados durante el año 2025 ascendió a \$862,250,771.

La Fundación aplica el método de amortización basado en el tiempo de vigencia de cada contrato, el cual oscila entre 1 y 24 meses, dependiendo de la cobertura y el tipo de riesgo asegurado. Al cierre de 2025, el valor neto recuperable de estos servicios futuros asciende a \$968,455,740.

4.6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

A. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD Y RECONOCIMIENTO

La Fundación clasifica y mide sus inversiones en otras entidades de acuerdo con su capacidad de ejercer influencia significativa:

- **Instrumentos Financieros (Sección 11):** Inversiones con una participación inferior al 20%, donde no se tiene control ni influencia significativa. Se miden al costo menos deterioro acumulado. (Ej. Prestnewco y Clínica Santa Mónica).
- **Inversiones en Asociadas (Sección 14):** Inversiones donde se posee entre el 20% y el 50% del poder de voto. Se miden utilizando el modelo del costo. (Ej. Administradora Hospitalaria).

B. COMPOSICIÓN DEL PORTAFOLIO DE INVERSIONES

A continuación, se detalla el valor en libros de las participaciones accionarias al cierre del ejercicio:

Inversiones e instrumentos derivados	2025	2024	Variación	%
Inversiones en prestnewco	88,334,000	88,334,000	0	0%
Administradora hospitalaria	645,000,000	645,000,000	0	0%
Clínica Santa Mónica	1,664,000,000	1,200,000,000	464,000,000	39%
Total inversiones e instrumentos derivados	2,397,334,000	1,933,334,000	464,000,000	24%

C. DETERIORO DE VALOR DE LAS INVERSIONES

Durante el periodo 2025, la Fundación realizó una evaluación de los indicadores de deterioro para su portafolio.

- **Deterioro Reconocido:** Se registró un valor de (\$688,359,061) por concepto de pérdida por deterioro de valor, correspondiente a Prestnewco por valor de \$88.333.333 y Administradora Hospitalaria por valor de \$600.025.728.
- **Criterio de Evaluación:** Bajo la política institucional, se reconoce deterioro cuando existe evidencia objetiva de una disminución superior al 10% en el valor

recuperable de la inversión o por cambios significativos en el entorno económico de la entidad participada.

- **Valor Neto en Libros:** Tras el reconocimiento del deterioro y valoraciones, el saldo neto de las inversiones al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$1,801,774,939 (considerando el costo bruto menos el deterioro neto de valoraciones).

Deterioro	2025	2024	Variación	%
Inversiones	-688,359,061	0	-688,359,061	100%
Total Deterioro inversiones e instrumentos derivados	-688,359,061	1,933,334,000	-224,359,061	-12%

Valoración	2025	2024	Variación	%
Inversiones	0	0	0	100%
Total valoración inversiones e instrumentos derivados	92,800,000	0	-224,359,061	100%

Método de reconocimiento:

Nombre	Costo	Método de reconocimiento	Tipo de inversión	Justificación Tipo de inversión	Sección	Participación
Prestnewco	88.334.000	Se miden al costo. Existe deterioro cuando su valor disminuye en más de un 10%.	Instrumentos financieros	Acciones con menos del 20% de participación.	11	8,34%
Administradora Hospitalaria	645.000.000	Se miden al costo. Existe deterioro cuando su valor disminuye en más de un 10%.	Asociadas	Entre el 20% y el 50% de participación.	14	33,33%
Santa Mónica	1,664,000,000	Se miden al costo. Existe deterioro cuando su valor disminuye en más de un 10%.	Instrumentos financieros	Acciones con menos del 20% de participación.	11	4%

Durante el proceso de cierre se solicitaron confirmaciones de saldo e información financiera actualizada a la entidad participada, sin embargo al 31 de diciembre de 2025 no se recibió respuesta formal. La evaluación del deterioro se efectuó con base en la información financiera disponible y en análisis internos realizados por la administración.

4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A. DEFINICIÓN Y POLÍTICAS DE MEDICIÓN

Comprende los activos tangibles que posee la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José para el uso en la prestación de servicios de salud o para fines administrativos, con una vida útil superior a un año.

- **Reconocimiento:** Se miden al costo de adquisición, el cual incluye el precio de compra y todos los costos directamente relacionados con la puesta en marcha del activo.
- **Bienes en Comodato:** Se reconocen aquellos bienes recibidos donde la Fundación asume los riesgos y beneficios sustanciales, teniendo como contrapartida un pasivo por el mismo valor.
- **Depreciación:** Se calcula bajo el método de línea recta, distribuyendo el costo del activo a lo largo de su vida útil estimada.

B. CUADRO DE MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se detalla la evolución de los activos durante el periodo 2024-2025:

	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN
COSTO				
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2024	2,433,606,164	592,487,649	264,613,970	2,200,532,407
ADICIONES	841,371,786	4,343,500	20,086,010	542,667,408
RETIROS	0	5,084,018	2,855,852	96,335,884
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	3,274,977,950	591,747,131	281,844,128	2,646,863,931
DEPRECIACIÓN				
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2024	181,474,891	175,917,651	195,591,862	1,518,290,231
DEPRECIACIÓN	24,296,988	53,287,618	13,002,154	270,627,703
RETIROS	0	5,084,016	1,712,468	90,227,528
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	205,771,879	224,121,253	206,881,548	1,698,690,406
SALDO NETO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	3,069,206,071	367,625,878	74,962,580	948,173,525
PERDIDA EN RETIRO DE BIENES	0	2	1,143,384	6,108,356

	MAQUINARÍA Y EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	EQUIPO DE HOTELERÍA	EQUIPO DE TRANSPORTE	TOTAL
COSTO				
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2024	17,273,086,780	914,373,395	28,033,333	23,706,733,698
ADICIONES	5,723,044,959	109,600,100	0	7,241,113,763
RETIROS	75,277,021	54,446,869	0	233,999,644
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	22,920,854,718	969,526,626	28,033,333	30,713,847,817

DEPRECIACIÓN				
SALDO A 1 DE ENERO DE 2024	6,996,539,349	740,080,725	28,033,333	9,835,928,042
DEPRECIACIÓN	1,603,355,447	29,858,468	0	1,994,428,378
RETIROS	73,205,255	52,115,112	0	222,344,379
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	8,526,689,541	717,824,081	28,033,333	11,608,012,041
SALDO NETO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	14,394,165,177	251,702,545	0	19,105,835,776
PERDIDA EN RETIRO DE BIENES	2,071,766	2,331,757	0	11,655,265

C. BIENES EN COMODATO

Representan activos bajo control operativo de la Fundación, reflejados en el estado financiero de manera informativa con su correspondiente pasivo compensatorio:

BIENES EN COMODATO

	Maquinaria y equipo	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria y equipo médico científico	Total
COSTO				
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2024	132,176,224	25,560,000	1,281,990,416	1,439,726,640
RETIROS	0	0	10	10
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	132,176,224	25,560,000	1,281,990,406	1,439,726,630
DEPRECIACIÓN				
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2024	129,422,553	25,560,000	1,127,203,156	1,282,185,709
DEPRECIACIÓN	2,753,671		92,800,320	95,553,991
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	132,176,224	25,560,000	1,220,003,476	1,377,739,700
SALDO NETO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	0	0	61,986,930	61,986,930

D. ANÁLISIS DE BAJAS Y RETIROS

Durante el ejercicio se reconocieron retiros de activos que generaron una pérdida neta de \$11,655,265. Esta pérdida corresponde a la diferencia entre el costo en libros y la depreciación acumulada de equipos que fueron retirados del servicio por obsolescencia técnica o daño irreparable.

4.8 PASIVOS FINANCIEROS

A. DEFINICIÓN Y POLÍTICAS DE CLASIFICACIÓN

Los pasivos financieros representan las obligaciones contraídas por la Fundación con instituciones de crédito para la obtención de recursos líquidos. Se miden al costo amortizado y se clasifican según su exigibilidad:

- **Corrientes (Corto Plazo):** Obligaciones con vencimiento igual o inferior a doce meses desde la fecha de reporte, o aquellas mantenidas principalmente con fines de negociación.
- **No Corrientes (Largo Plazo):** Obligaciones cuyo vencimiento excede los doce meses y sobre las cuales la Fundación posee el derecho incondicional de aplazar su cancelación.

B. COMPOSICIÓN DE LOS PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, los saldos se distribuyen de la siguiente manera:

Pasivos financieros	2025	2024	Variación	%
Sobregiros	1,324,420,446	4,081,399,078	-2,756,978,632	-68%
Pagares	2,746,527,775	5,552,083,330	-2,805,555,555	-51%
Total pasivos financieros a corto plazo	4,070,948,221	9,633,482,408	-5,562,534,187	-58%
Pagares	35,170,138,886	3,041,666,667	32,128,472,219	1056%
Total pasivos financieros a largo plazo	35,170,138,886	3,041,666,667	32,128,472,219	1056%

C. DETALLE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS (BANCO DE BOGOTÁ)

La Fundación mantiene sus compromisos de deuda vigentes con el Banco de Bogotá bajo las siguientes condiciones:

Relación de obligaciones financieras Banco de Bogotá:

Entidad	No. Obligación	Plazo	Fecha inicial	Fecha Final	Valor Inicial Oblig. Financiera	Tasa	Saldo a 31 Dic.2025
Banco de Bogotá	656540211	60	10-nov.-21	30-nov.-26	2,500,000,000	IBR + 2.50 %	625,000,000
Banco de Bogotá	556054676	60	7-jul.-20	7-jul.-25	6,500,000,000	IBR + 2.50 %	2,444,444,439
Banco de Bogotá	1057292667	120	15-may.-25	15-may.-35	12,000,000,000	12,16% V	12,000,000,000
Banco de Bogotá	1057458015	120	23-may.-25	23-may.-35	13,000,000,000	12,16% V	13,000,000,000
Banco de Bogotá	1057773558	120	10-jun.-25	10-jun.-35	10,000,000,000	12,16% V	10,000,000,000
TOTALES					44,000,000,000		38,069,444,439

D. ANÁLISIS DE VARIACIONES SIGNIFICATIVAS

- **Gestión de Liquidez:** Se destaca la reducción del 68% en sobregiros, lo que disminuye la carga financiera por intereses de mora y mejora el indicador de capital de trabajo neto.
- **Endeudamiento de Largo Plazo:** El incremento del 1056% en los pagarés de largo plazo corresponde a la adquisición de tres nuevos créditos en el segundo trimestre de 2025 por un total de \$35,000 millones. Estos créditos cuentan con un plazo de amortización de 10 años (120 meses), lo que permite a la Fundación estabilizar su flujo de caja y financiar inversiones de capital de largo plazo.

4.9 PROVEEDORES

A. DEFINICIÓN Y RECONOCIMIENTO

Registra las obligaciones contraídas por la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José por concepto de la adquisición de bienes, insumos médicos y servicios necesarios para el desarrollo de su objeto social y la prestación de servicios de salud. Estas cuentas se reconocen por el valor de la factura o el costo de adquisición y se mantienen como pasivos corrientes dada su exigibilidad a corto plazo.

B. COMPOSICIÓN DE LA CUENTA PROVEEDORES

Al cierre del ejercicio 2025, el saldo de proveedores presenta una disminución global del 11% en comparación con el periodo anterior:

Proveedores	2025	2024	Variación	%
Productos y servicios hospitalarios	23,475,871,799	25,864,784,937	-2,388,913,138	-9%
Otros Proveedores	60,541,630	615,026,833	-554,485,203	-90%
Total proveedores	23,536,413,429	26,479,811,770	-2,943,398,341	-11%

C. PRINCIPALES ACREEDORES Y CONCENTRACIÓN

La operación asistencial de la Fundación se apoya en aliados estratégicos. Los proveedores con mayor participación en el saldo de pasivos al cierre de 2025 son:

- **Audifarma S.A.** (Acuerdos de pago por gestión de medicamentos e insumos antes de operar con bodega de medicamentos propia).
- **Johnson & Johnson de Colombia** (Dispositivos médicos y quirúrgicos).
- **Laboratorios Baxter S.A.:** Proveedor estratégico de soluciones intravenosas, fármacos críticos y dispositivos para terapias especializadas.
- **Ramedicas:** (Medicamentos e insumos).

D. ANÁLISIS DE VARIACIONES

- **Saneamiento de Pasivos:** La disminución de \$2.943 millones en el total de proveedores es consistente con la estrategia de fortalecimiento financiero y el uso de líneas de crédito de largo plazo para mejorar el perfil de deuda con terceros.

4.10 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de la Fundación Hospital Infantil Universitario San José originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de acreedores. Las cuentas por pagar corrientes se reconocen al costo de la transacción y las no corrientes a valor presente, donde su costo es el valor final de la operación, trayendo los pagos futuros a valor presente.

4.10.1 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES

A. NATURALEZA Y ORIGEN

Las cuentas corrientes comerciales representan las obligaciones de la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José derivadas de anticipos recibidos por convenios de docencia y servicios. Para el periodo 2025, estos recursos provienen principalmente de la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud (FUCS), destinados a la ejecución del convenio económico institucional y los fondos asociados a la Ley de Residentes.

B. COMPOSICIÓN Y CLASIFICACIÓN

El pasivo con la FUCS se distribuye según su exigibilidad de la siguiente manera:

Cuentas corrientes comerciales	2025	2024	Variación	%
Cuentas corrientes comerciales FUCS	17,535,522,529	16,457,765,142	1,077,757,387	7%
Total cuentas corrientes comerciales corto plazo	17,535,522,529	16,457,765,142	1,077,757,387	7%

Cuentas corrientes comerciales	2025	2024	Variación	%
Cuentas corrientes comerciales FUCS	868,696,874	0	868,696,874	100%
Total cuentas corrientes comerciales largo plazo	868,696,874	0	868,696,874	100%

C. ANÁLISIS DE LA OBLIGACIÓN

- **Pasivo Corriente:** Se observa un incremento del 7% en las obligaciones de corto plazo. Este saldo de \$17,535 millones corresponde a los recursos que la Fundación prevé legalizar o ejecutar en el ciclo normal de operaciones durante el ejercicio 2026, relacionados directamente con la prestación de servicios docentes y asistenciales.
- **Pasivo No Corriente:** Para el cierre de 2025, se reconoce un saldo de \$868,696,874 clasificado a largo plazo. Este rubro representa recursos cuya ejecución o cruce de cuentas se proyecta a un término superior a los doce meses, fortaleciendo la sostenibilidad de los convenios de formación académica a futuro.

4.10.2 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

A. NATURALEZA Y RECONOCIMIENTO

Comprende las obligaciones contraídas por la Fundación por conceptos distintos a la compra de inventarios, tales como la contratación de servicios profesionales, honorarios médicos, servicios públicos y mantenimientos. Estas obligaciones se causan en el momento de la recepción del servicio y se clasifican según su vencimiento en corriente y no corriente.

B. COMPOSICIÓN DE COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos se discriminan de la siguiente manera:

Costos y gastos por pagar	2025	2024	Variación	%
Gastos legales	3,761,033	14,160,252	-10,399,219	-73%
Honorarios médicos	27,690,040,636	32,479,225,957	-4,789,185,321	-15%
Otros honorarios	86,330,379	142,719,028	-56,388,649	-40%
Otros servicios	8,446,703,909	6,549,646,045	1,897,057,864	29%
Servicios de aseo	1,076,917,502	1,006,215,443	70,702,059	7%
Servicios alimentación	665,703,556	625,541,042	40,162,514	6%
Arrendamientos	39,980,805	137,381,154	-97,400,349	-71%
Transportes y acarreos	13,822,411	14,879,404	-1,056,993	-7%
Servicios públicos	20,141,500	28,727,550	-8,586,050	-30%
Seguros	804,757,316	775,169,022	29,588,294	4%
Mantenimiento y reparaciones locativas	612,387,093	731,140,284	-118,753,191	-16%

Papelería y menaje	718,522	190,162	528,360	278%
Honorarios profesionales	98,847,701	123,567,840	-24,720,139	-20%
repuestos y accesorios	1,927,934	1,846,074	81,860	4%
Partidas conciliatorias	684,688,398	701,384,377	-16,695,979	-2%
Total costos y gastos por pagar corto plazo	40,246,728,695	43,331,793,634	-3,085,064,939	-7%

Costos y gastos por pagar	2025	2024	Variación	%
Honorarios profesionales	26,126,146	0	26,126,146	100%
Total costos y gastos por pagar largo plazo	26,126,146	0	26,126,146	100%

C. ALIADOS ESTRATÉGICOS Y CONCENTRACIÓN DEL PASIVO

La operación asistencial de la Fundación se soporta en terceros especializados. Los proveedores con mayor participación en este rubro al cierre de 2025 son:

- **Imágenes Diagnósticas y Terapéuticas DIAIMAGEN:** Aliado en el área de radiología y apoyo diagnóstico.
- **Medicall Talento Humano:** Proveedor estratégico para la gestión de servicios de apoyo y personal misional.
- **Laboratorio Gómez Vesga:** Soporte fundamental en servicios de laboratorio clínico y patología.

D. ANÁLISIS DE VARIACIONES SIGNIFICATIVAS

- **Honorarios Médicos:** Se presenta una reducción del 15%, lo cual es un indicador de la mejora en los ciclos de pago al cuerpo médico y especialistas, apalancada por la mayor liquidez obtenida en el ejercicio.
- **Otros Servicios:** El incremento del 29% responde a la expansión de servicios contratados para el apoyo de la operación asistencial y técnica de la Fundación.
- **Arrendamientos y Servicios Públicos:** Presentan disminuciones del 71% y 30% respectivamente, derivado de una gestión eficiente de los activos operativos y control de consumos.
- **Honorarios a Largo Plazo:** Se reconoce por primera vez un saldo de \$26.1 millones cuya exigibilidad supera los doce meses, correspondiente a proveedor en liquidación.

4.10.3 IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

A. NATURALEZA Y RECONOCIMIENTO

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la **Fundación Hospital Infantil Universitario de San José** por concepto de impuestos de carácter nacional y distrital. Estas obligaciones se liquidan conforme a los calendarios tributarios vigentes y reflejan el compromiso institucional con el cumplimiento de las normativas fiscales.

B. COMPOSICIÓN DE LAS RETENCIONES E IMPUESTOS

Al 31 de diciembre, el saldo de las obligaciones fiscales presenta la siguiente distribución:

Retenciones en la fuente	2025	2024	Variación	%
Retención la fuente	1,173,488,829	2,422,398,317	-1,248,909,488	-52%
Impuesto a las ventas retenido	827,298	6,554,554	-5,727,256	-87%
Impuesto de timbre	52,853,809	0	52,853,809	100%
Impuesto de industria y comercio retenido	87,750,905	107,188,876	-19,437,971	-18%
Total retenciones en la fuente	1,314,920,841	2,536,141,747	-1,221,220,906	-48%

C. ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES Y GESTIÓN FISCAL

- **Saneamiento y Eficiencia Financiera:** La disminución del 52% en la Retención en la Fuente a título de renta, así como las reducciones de la retención en la fuente a título de IVA del 87%, obedecen a una gestión proactiva de la Fundación para ponerse al día con las obligaciones pendientes ante la DIAN. Este pago oportuno ha permitido una optimización del flujo de caja al mitigar y mejorar significativamente el gasto por intereses de mora, fortaleciendo la salud financiera de la Institución.
- **Actualización Normativa (Impuesto de Timbre):** El saldo de \$52,853,809 reconocido en 2025 corresponde al cumplimiento de la nueva carga tributaria establecida por el Gobierno Nacional. Este impuesto de timbre se ha causado en virtud de la formalización de instrumentos sujetos a gravamen según las recientes disposiciones legales vigentes en Colombia para el año 2025.
- **Gestión de Saldos:** La reducción global del 48% en este rubro ratifica la política de transparencia y cumplimiento normativo, asegurando que los pasivos fiscales se mantengan en niveles operativos mínimos para evitar contingencias legales, así mismo estos saldos fueron cancelados en enero del 2026.

4.10.4 RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

A. NATURALEZA Y RECONOCIMIENTO

Registra las obligaciones a cargo de la **Fundación** y las retenciones practicadas a sus trabajadores por concepto de seguridad social y aportes parafiscales. Estos últimos son contribuciones legales con destinación específica para el financiamiento de entidades que promueven el bienestar familiar y la formación técnica en Colombia.

B. COMPOSICIÓN DE LAS OBLIGACIONES DE NÓMINA

Al cierre de 2025, el pasivo por aportes presenta el siguiente detalle:

Retenciones y aportes de nómina	2025	2024	Variación	%
Aportes a administradora de pensiones	111,593,189	98,923,844	12,669,345	13%
Aportes voluntarios a pensiones	7,561,156	6,000,000	1,561,156	26%
Aportes a EPS	90,952,219	86,805,544	4,146,675	5%
Aportes a ARL	13,394,300	13,988,600	-594,300	-4%
Fondo de solidaridad y garantía	1,050,307	817,100	233,207	29%
Fondo de subsistencia	1,377,144	817,100	560,044	69%
Aportes a ICBF, SENA y cajas de compensación	63,256,800	62,593,000	663,800	1%
Aportes AFC	1,700,000	1,700,000	0	0%

Total aportes y retenciones de nómina	290,885,115	271,645,188	19,239,927	7%
--	--------------------	--------------------	-------------------	-----------

C. DETALLE DE LAS CONTRIBUCIONES

- **Seguridad Social:** Comprende los aportes destinados a cubrir los riesgos de salud, vejez y riesgos laborales de los colaboradores. Se destaca un incremento del 13% en los aportes a pensiones, derivado de la dinámica salarial del periodo.
- **Aportes Parafiscales:** Corresponden a las obligaciones de ley que financian a las Cajas de Compensación Familiar, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y el Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA). Estos recursos se mantienen estables con una variación de apenas el 1%.
- **Fondos de Solidaridad y Subsistencia:** Estos rubros, que gravan salarios superiores a 4 SMMLV.

La obligaciones correspondientes a aportes y contribuciones causadas al 31 de diciembre de 2025 fueron canceladas en el mes de enero de 2026 mediante las planillas No 91921836, 90294208 quedando completamente saldadas sin generar sanciones ni intereses.

4.10.5 PASIVOS ESTIMADOS Y BIENES EN COMODATO

A. PROVISIONES Y PASIVOS ESTIMADOS

La Fundación reconoce provisiones para cubrir obligaciones de flujo de efectivo incierto en tiempo o monto, bajo los criterios de la Sección 21 de NIIF para PYMES. Estas se miden al mejor estimado del desembolso requerido para liquidar la obligación al cierre del periodo.

Pasivos estimados	2025	2024	Variación	%
Gastos legales	1,020,000,000	1,020,000,000	0	0%
Servicios de salud	2,642,368	294,036,546	-291,394,178	-99%
Otros servicios de salud	3,000,000,000	3,000,000,000	0	100%
Total pasivos sin legalizar	4,022,642,368	4,314,036,546	-291,394,178	-7%

*Corresponde a la estimación de costos y gastos operativos del año 2025 cuya facturación y legalización formal se realiza en el primer trimestre de 2026.

B. BIENES EN COMODATO (CUENTAS INFORMATIVAS)

Representan los activos de propiedad de terceros bajo uso de la Fundación mediante contrato de comodato, donde se asumen riesgos y beneficios. Su contrapartida se refleja en la Propiedad, Planta y Equipo.

Bienes en comodato	2025	2024	Variación	%
Bienes en comodato	1,720,912,182	1,720,912,182	0	0%
Depreciación bienes en comodato	-1,658,925,549	-1,563,371,280	-95,554,269	6%
Total bienes en comodato	61,986,633	157,540,902	-95,554,269	-61%

C. PROCESOS JURÍDICOS Y CONTROL DE TRANSACCIONES (CAFESALUD)

Corresponde al control contable del acuerdo de transacción celebrado entre la Fundación y ATEB SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.S. (como mandatario de Cafesalud E.P.S. en Liquidación).

- **Naturaleza del Acuerdo:** La obligación se pactó con un abono inicial de \$3.000 millones y 36 cuotas mensuales de \$343.333.333.
- **Estado del Pasivo:** Al cierre de 2025, el saldo de esta obligación presenta una disminución del 38%, situándose en \$6,850,000,005 (frente a los \$10.970 millones de 2024). Esta reducción corresponde al cumplimiento estricto del cronograma de pagos acordado, los cuales se amortizan mensualmente contra el gasto y el pasivo respectivo.

Procesos jurídicos	2025	2024	Variación	%
Procesos jurídicos	6,850,000,005	10,970,000,001	-4,119,999,996	100%
Total procesos jurídicos	6,850,000,005	10,970,000,001	-4,119,999,996	100%

4.11 TOTAL IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

A. NATURALEZA Y RÉGIMEN TRIBUTARIO

La Fundación Hospital Infantil Universitario de San José se encuentra clasificada dentro del Régimen Tributario Especial (ESAL). No obstante, en cumplimiento de la normativa fiscal vigente, la administración reconoce obligaciones tributarias derivadas de operaciones que no se enmarcan estrictamente dentro de su actividad meritoria o asistencial.

B. COMPOSICIÓN DEL PASIVO TRIBUTARIO

Al 31 de diciembre, el saldo por pagar de impuestos propios es el siguiente:

Impuestos, gravámenes y tasas	2025	2024	Variación	%
Impuesto a la renta por pagar	75,481,971	69,828,700	5,653,271	8%
Impuesto a las ventas por pagar	33,355,825	31,429,654	1,926,171	6%
Impuesto de industria y comercio retenido	6,953,000	6,364,000	589,000	9%
Total impuesto por pagar	115,790,796	107,622,354	8,168,442	8%

Liquidación provisión impuesto a la renta por pagar

Nombre Cuenta	valores Parciales	
Intereses no deducibles	100%	203.303.879
Impuestos asumidos	100%	12.358.863
Multas, Sanciones Y Litigios	100%	-
Ajuste Al Peso	100%	16.908
Venta de Propiedades, planta y equipo	100%	11.655.265
Retiro de otros activos	100%	2.623.659
Retiro en activos	100%	43.515.388
Costos y gastos de ejercicios anteriores		113.868.586
Donaciones	100%	300.000
Vigencia Corriente Impuesto de Renta		75.481.971
Total		463.124.519
Impuesto de renta 20%		92.624,900

C. ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES

- **Impuesto a la Renta:** El incremento del 8% en la provisión de renta responde al análisis de gastos no procedentes realizados durante el ejercicio. Aunque el beneficio neto principal se destina a la reinversión en el objeto social, la administración provisiona el impuesto sobre aquellas partidas que la ley tributaria considera gravadas por no estar vinculadas directamente a la actividad meritoria.
- **IVA e ICA:** Los saldos por pagar de estos impuestos se originan principalmente por ingresos no operacionales. Estos incluyen la explotación comercial de espacios (arrendamientos) y la participación en servicios específicos que, según la norma, son actividades gravadas con el impuesto a las ventas y el impuesto de industria y comercio a nivel distrital, estos impuestos fueron cancelados en enero del 2026.

4.12 BENEFICIOS A EMPLEADOS

A. POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

La Fundación reconoce los beneficios a empleados de corto plazo en la medida en que los colaboradores prestan sus servicios durante el periodo contable. Estos beneficios se miden por el valor nominal que se espera pagar por dichos servicios.

- **Beneficios a Corto Plazo:** Incluyen salarios, aportes a seguridad social, y prestaciones sociales (primas, vacaciones, cesantías e intereses) que se liquidan dentro de los doce meses siguientes al cierre.

B. COMPOSICIÓN DE LOS BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre, las obligaciones prestacionales presentan el siguiente detalle:

Beneficios a empleados	2025	2024	Variación	%
Nomina por pagar	19,798,314	1,825,834	17,972,480	984%
Cesantías por pagar	602,888,795	604,958,534	-2,069,739	0%
Intereses por pagar	69,612,580	70,960,668	-1,348,088	-2%
Prima de servicios	-1,749,098	60,837	-1,809,935	100%
Vacaciones consolidadas	412,323,404	404,589,374	7,734,030	2%
Total impuestos por pagar	1,102,873,995	1,082,395,247	20,478,748	2%

No existen beneficios a largo plazo que deban ser medidos al método de interés efectivo.

C. ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES

- **Estabilidad Prestacional:** El rubro de Cesantías e Intereses se mantiene estable, lo que indica una planta de personal consolidada. Estos valores serán transferidos a los fondos respectivos o pagados directamente al empleado en el primer bimestre de 2026 según la normativa legal. Estos valores se consignan en febrero a los Fondos de cesantías Porvenir, Protección, Colfondos, Skandia y Fondo Nacional del Ahorro.
- **Vacaciones:** El incremento del 2% en las vacaciones consolidadas refleja el derecho devengado por los empleados y no disfrutado al corte del ejercicio, valorado con base en el último salario devengado.

A continuación se indica el por área la cantidad de vacaciones acumuladas por más de dos periodos:

ÁREA	PASIVO DÍAS
ALMACÉN Y COMPRAS	37.54
ANÁLISIS Y ESTADÍSTICA EN SALUD	39.54
ATENCIÓN AL PACIENTE Y LA FAMILIA	34.29
AUDITORIA	32.04
CE ADMINISTRATIVO LOGÍSTICO	31.04
CIRUGÍA PEDIÁTRICA	33.00
CONTABILIDAD	38.29
CONTRATACIÓN	31.54
DIRECCIÓN GENERAL	68.00
FACTURACIÓN	75.08
GESTIÓN HUMANA	36.21
MEDICINA FÍSICA DEL DEPORTE	60.25
MEDICINA INTERNA	29.00
OFICINA DE CALIDAD	76.08
PARQUEADERO	28.92
SISTEMAS	35.54
SUBDIRECCIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA	31.50

- **Nómina por Pagar:** El incremento significativo del 984% obedece liquidaciones de empleados las cuales se cancelaron en el mes de enero del 2026.
- **Prima de Servicios:** El saldo negativo de (\$1,749,098) refleja un ajuste contable derivado de pagos realizados en exceso de la prestación legal que serán regularizados en el siguiente ciclo de nómina.

4.13 OTROS PASIVOS

A. NATURALEZA Y RECONOCIMIENTO

Como otros pasivos se registran los ingresos recibidos de forma anticipada, y anticipos. Esta discriminados de la siguiente manera:

- **Anticipos prestación de salud:** En esta cuenta se reconocen los pagos efectuados por anticipado de los clientes de la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José.
- **Embargos judiciales:** Son embargos realizados a los empleados de la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José, por lo que el hospital retiene el valor del pago del empleado para ser desembolsado en la cuenta del depósito judicial.
- **Valores recibidos de terceros:** Corresponden a descuentos autorizados por los empleados de la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José para actividades de bienestar con Cooptalentum y los cuales serán desembolsados en el siguiente mes al tercero correspondiente a cargo de estas actividades.

B. COMPOSICIÓN DE LOS OTROS PASIVOS

Al cierre de 2025, el saldo de anticipos y recaudos presenta el siguiente comportamiento:

Anticipos	2025	2024	Variación	%
Prestación de salud	470,658,493	860,263,471	-389,604,978	-45%
Embargo judiciales	2,577,213	1,453,552	1,123,661	77%
Para garantía en prestación servicio de salud	15,068,674	-1,936,775	17,005,449	-878%
Valores recibidos para terceros	75,972,656	64,499,312	11,473,344	18%
Total anticipos	564,277,036	924,279,560	-360,002,524	-39%

4.14 PATRIMONIO

A. NATURALEZA Y CONSTITUCIÓN

La **Fundación Hospital Infantil Universitario de San José** es una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), constituida mediante acta del 20 de abril de 2006. Su capital fundacional o Fondo Social se estableció en \$56.000.000, valor que se mantiene invariable al cierre del ejercicio 2025. El patrimonio representa el valor residual de los activos de la Fundación una vez deducidos todos sus pasivos.

B. COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre, la estructura patrimonial de la Fundación presenta el siguiente detalle:

Patrimonio	2025	2024	Variación	%
Fondo social	56,000,000	56,000,000	0	0%
Reserva Legal	1,538,571,831	1,538,571,831	0	0%
Reservas ocasionales	7,485,354,169	28,326,145,029	-20,840,790,860	-74%
Excedente acumulado de la operación	10,869,731,995	10,869,731,995	0	0%
Transición al nuevo marco técnico normativo	-365,344,672	-365,344,672	-0	0%
Valorización de inversiones	92,800,000	0	92,800,000	100%
Valorización de propiedad, planta y equipo	1,117,411,758	1,117,411,758	0	0%
Reinversión en ejecución	959,642,665	1,046,316,173	-86,673,508	-8%
Excedente (déficit) ejercicio del periodo	-3,699,712,930	961,656,218	-4,661,369,148	-485%
Total patrimonio	18,054,454,816	43,550,488,332	-25,496,033,516	-59%

C. ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRINCIPALES

- **Resultados del Ejercicio:** Se registra un déficit de (\$3.699.712.930) al cierre de 2025. Este resultado refleja la presión financiera de un año y el costo de la nueva deuda financiera.
- **Liberación de Reservas:** La disminución del 74% en Reservas Ocasionales (\$20.840 millones) responde a la decisión de la administración de aplicar estos recursos acumulados para la absorción de impactos financieros del periodo.
- **Valorización de Inversiones:** Se reconoce por primera vez un superávit de \$92.800.000, reflejando el incremento en el valor razonable de las inversiones financieras de la Fundación.

D. REINVERSIÓN DE EXCEDENTES FISCALES

En cumplimiento de las normas del Régimen Tributario Especial, la Fundación ha ejecutado sus excedentes de años anteriores para asegurar su beneficio neto, estos fueron ejecutados para la adquisición de equipo médico científico. Al cierre de 2025, el estado de ejecución es el siguiente:

EXCEDENTES FISCALES (Declaraciones de renta)			VALOR TOTAL EJECUTADO	VALOR PENDIENTE POR EJECUTAR	FECHA EJECUCIÓN	VENCIMIENTO PARA LA EJECUCIÓN
AÑO	VALOR	HOSPITAL				
Excedente Fiscal año 2022	2,188,543,000	153,198,010	142,845,837	0	2,024	31 de diciembre de 2027
			10,352,173		2,025	
Excedente Fiscal año 2023	1,035,964,000	1,035,964,000	1,035,964,000	0	2,025	31 de diciembre de 2028
Excedente Fiscal año 2024	927,698,000	927,698,000		0	2,025	31 de diciembre de 2029
Total general	4,152,205,000	2,116,860,010	1,189,162,010	0		

4.15 INGRESOS

A. DEFINICIÓN Y RECONOCIMIENTO

Los ingresos de actividades ordinarias de la **Fundación Hospital Infantil Universitario de San José** representan el flujo de beneficios económicos surgidos en el curso de las actividades normales de la Institución. Estos se reconocen cuando los servicios son efectivamente prestados, independientemente de su recaudo, y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, deduciendo los descuentos y devoluciones comerciales.

B. INGRESOS DE LA OPERACIÓN

Al cierre de 2025, los ingresos operativos alcanzaron los \$186.475 millones, mostrando una disminución frente al periodo anterior:

Ingresos de la operación	2025	2024	Variación	%
Urgencias	9,113,508,471	9,007,390,231	106,118,240	1%
Consulta externa	4,303,365,705	4,024,381,104	278,984,601	7%
Hospitalización e internación	37,978,165,871	36,320,956,626	1,657,209,245	5%
Quirófanos y salas de partos	53,786,300,532	64,362,388,572	-10,576,088,040	-16%
Apoyo diagnóstico	45,350,129,072	39,131,427,956	6,218,701,116	16%
Apoyo terapéutico	7,874,977,846	7,517,305,598	357,672,248	5%
Mercadeo	28,524,500,049	26,676,395,107	1,848,104,942	7%
Otras actividades relacionadas	5,155,831,572	4,932,875,890	222,955,682	5%
Devoluciones, descuentos y rebajas	-5,611,311,842	-4,750,529,236	-860,782,606	18%
Total ingresos	186,475,467,276	187,222,591,848	-747,124,572	0%

C. OTROS INGRESOS (NO OPERACIONALES)

Corresponden a ingresos por transacciones distintas al objeto social asistencial, sumando \$3.693 millones:

Otros ingresos	2025	2024	Variación	%
Rendimientos financieros	124,099,319	177,286,485	-53,187,166	-30%
Arrendamientos	998,130,509	1,050,737,516	-52,607,007	-5%
Servicios	375,222,083	530,813,442	-155,591,359	-29%
Utilidad en venta, prop, planta y equipo	5,920,100	35,504,800	-29,584,700	-83%
Recuperaciones	1,021,888,795	2,751,872,811	-1,729,984,016	-63%
Indemnizaciones	102,985,930	49,928,650	53,057,280	100%
Ingresos de ejercicios anteriores	226,863,927	19,018,539	207,845,388	100%
Diversos	838,218,832	265,761,539	572,457,293	215%
Total otros ingresos	3,693,329,495	4,880,923,782	-1,187,594,287	-24%

D. ANÁLISIS DE LA DINÁMICA DE INGRESOS

- **Fortalecimiento y Reajuste en Apoyo Diagnóstico:** Esta línea de servicio presentó un crecimiento sobresaliente del 16% (\$6.218 millones). Este comportamiento es el resultado de una actualización en la estructura tarifaria aplicada durante la mayor parte del ejercicio. No obstante, es importante señalar que, a partir del mes de octubre de 2025, se realizó un reajuste técnico en los acuerdos de precios con uno de los principales pagadores, lo cual estabilizó el flujo de ingresos hacia el cierre del periodo.
- **Dinámica en Quirófanos y Salas de Partos:** La contracción del 16% en esta unidad operativa responde a el comportamiento del Mercado Asegurador: Los cambios en las políticas de contratación y el redireccionamiento de pacientes por parte de diversas EPS impactaron el volumen de procedimientos programados.
- **Gestión de Devoluciones y Descuentos:** El incremento del 18% en este rubro se asocia a la intensificación de las mesas de conciliación con los pagadores y a los reajustes tarifarios mencionados anteriormente, buscando siempre la depuración de la cartera y la realidad económica de los contratos.

4.16 COSTOS

A. DEFINICIÓN Y METODOLOGÍA DE DISTRIBUCIÓN

Los costos representan la acumulación de erogaciones directas e indirectas necesarias para la prestación de los servicios de salud de la **Fundación**. Estos se distribuyen mediante un sistema de unidades funcionales que asocia el costo directamente con la generación del ingreso.

Dentro de los elementos del costo se incluyen:

- **Sociedades Médicas y Honorarios:** Contraprestación por servicios profesionales asistenciales especializados.
- **Talento Humano Asistencial:** Nómina del personal sanitario vinculado directamente a la operación.
- **Suministros e Insumos:** Medicamentos, material médico-quirúrgico y alimentación de pacientes.
- **Apoyo Operativo Directo:** Servicios de aseo, vigilancia y mantenimiento de áreas asistenciales que impactan la prestación del servicio.

B. COMPOSICIÓN DE LOS COSTOS POR UNIDAD FUNCIONAL

Al cierre de 2025, los costos operativos presentan el siguiente detalle:

Costos	2025	2024	Variación	%
Urgencias	19,320,550,941	16,988,893,386	2,331,657,555	14%
Consulta externa	5,150,401,242	4,769,416,717	380,984,525	8%
Hospitalización e internación	31,423,051,833	32,703,499,210	-1,280,447,377	-4%
Quirófanos y salas de partos	48,651,192,154	51,966,363,808	-3,315,171,654	-6%
Apoyo diagnóstico	29,433,759,399	29,212,414,296	221,345,103	1%
Apoyo terapéutico	5,098,514,308	5,006,691,808	91,822,500	2%
Mercadeo	18,131,883,941	19,327,216,741	-1,195,332,800	-6%
Otras actividades relacionadas	1,901,846,590	1,692,702,457	209,144,133	12%
Devoluciones, descuentos y rebajas	-3,852,621,274	-2,490,556,526	-1,362,064,748	55%
Total Costos	155,258,579,134	159,176,641,897	-3,918,062,763	-2%

C. ANÁLISIS DE VARIACIONES OPERATIVAS

- **Eficiencia en Quirófanos y Hospitalización:** La reducción del 6% en los costos de quirófanos y del 4% en hospitalización guarda una correlación directa con la disminución de la actividad quirúrgica mencionada en la nota de ingresos.
- **Presión en Urgencias:** Se observa un incremento del 14% (\$2.331 millones) en los costos de esta unidad, a pesar de que los ingresos solo crecieron un 1%. Este comportamiento responde al fortalecimiento del talento humano asistencial y al incremento en el costo de insumos críticos necesarios para garantizar la oportunidad en la atención de pacientes de alta complejidad.
- **Control en Apoyo Diagnóstico:** Es notable que, a pesar de que los ingresos por diagnóstico crecieron un 16%, los costos asociados solo aumentaron un 1%.
- **Devoluciones y Descuentos:** El incremento del 55% en este rubro refleja una gestión activa de notas crédito y ajustes de costos con proveedores y sociedades médicas, buscando alinear la facturación de servicios con la ejecución real del gasto.

4.17 GASTOS

A. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Representan las erogaciones necesarias para el soporte administrativo y la dirección de la Fundación. Al cierre de 2025, estos gastos ascendieron a \$29.984 millones, con un incremento del 13% respecto al año anterior.

Gastos administrativos	2025	2024	Variación	%
De personal	10,049,446,245	9,577,342,942	472,103,303	5%
Honorarios	1,177,967,911	877,423,537	300,544,374	34%
Impuestos gravámenes y tasas	641,324,359	723,646,736	-82,322,377	-11%
Arrendamientos	2,535,396,780	2,416,678,789	118,717,991	5%
Contribuciones y afiliaciones	49,132,000	48,299,000	833,000	2%
Seguros	862,796,027	791,165,662	71,630,365	9%
Servicios	9,024,465,882	8,545,082,785	479,383,097	6%
Legales	18,196,970	4,607,975	13,588,995	295%
Mantenimiento y reparaciones	882,482,556	532,185,041	350,297,515	66%

Viáticos	0	4,795,334	-4,795,334	100%
Gastos de viaje	5,524,481	2,214,658	3,309,823	100%
Depreciaciones	1,994,428,100	1,296,313,809	698,114,291	54%
Amortizaciones	472,644,852	337,818,509	134,826,343	40%
Diversos	495,542,259	379,137,152	116,405,107	31%
Deterioro	1,719,821,194	872,685,171	847,136,023	97%
Donaciones	300,000	15,300,000	-15,000,000	-98%
Consumo almacén	2,997,414	2,975,515	21,899	1%
Repuestos y accesorios	52,435,337	72,878,431	-20,443,094	-28%
Total gastos administrativos	29,984,902,367	26,500,551,046	3,484,351,321	13%

Análisis de Variaciones Administrativas:

- **Depreciación y Mantenimiento:** El incremento del 54% en depreciaciones y del 66% en mantenimientos es consecuencia directa del plan de modernización institucional y la entrada en operación de nuevos equipos biomédicos.
- **Deterioro:** El aumento del 97% refleja una política de prudencia contable frente a la antigüedad de la cartera de algunas EPS en liquidación.
- **Honorarios y Legales:** Presentan crecimientos importantes (34% y 295% respectivamente) debido a las asesorías especializadas requeridas para la gestión de procesos jurídicos.
- **Servicios:** Presentan incrementos del 6%, los servicios están compuestos por servicio de aseo, vigilancia, servicios públicos y servicio de nomina administrativa del hospital con Medicall.
- **Arrendamientos:** Concesión de Espacios – Sede FUCS: El Hospital actúa como Concesionario en el contrato suscrito con la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud (FUCS), mediante el cual recibe la tenencia y el derecho de explotación de áreas físicas (Cafetería, Parqueadero y Auditorio) ubicadas en las instalaciones de la Universidad.
 - **Naturaleza:** Se trata de una concesión de servicios privados donde el Hospital asume la operación, administración y riesgo de los espacios cedidos a cambio del pago de una contraprestación económica.
 - **Compromisos Financieros:** El Hospital se obliga al pago de un canon mensual de \$16,666,667 (basado en el valor anual de \$200 millones), el cual se indexa anualmente con el IPC.
 - **Responsabilidades Operativas:** El Hospital asume los costos de mantenimiento preventivo, personal operativo y el pago proporcional de servicios públicos derivados de la explotación de dichas áreas.
 - **Vigencia:** El acuerdo tiene un plazo de cinco (5) años, con prórroga automática salvo aviso en contrario.

B. GASTOS FINANCIEROS Y NO OPERACIONALES

Representan deducciones necesarias no relacionadas directamente con el objeto social. Este rubro creció un 58%, sumando \$8.549 millones.

Financieros	2025	2024	Variación	%
Gastos y comisiones bancarias	77,136,247	97,640,647	-20,504,400	-21%
Comisiones	34,339,295	41,769,000	-7,429,705	-18%
Intereses	3,804,707,768	2,540,506,038	1,264,201,730	50%
Diferencia en cambio	64,800,037	8,325,783	56,474,254	678%
Venta de propiedad, planta y equipo	11,655,265	12,431,274	-776,009	-6%

Retiro en Activos Fijos	2,623,659	4,580,212	-1,956,553	-43%
Retiro otros activos	43,515,388	7,614,301	35,901,087	100%
Gastos demandas	4,119,999,996	2,471,294,514	1,648,705,482	100%
Gastos extraordinarios del ejercicio	12,358,863	59,906	12,298,957	20530%
Costos y gastos de ejercicios anteriores	113,868,586	65,700,538	48,168,048	73%
Multas, sanciones y litigios	41,513,657	84,731,458	-43,217,801	-51%
Ajustes promedio inventarios	223,027,469	60,184,097	162,843,372	271%
Total gastos financieros	8,549,546,230	5,394,837,768	3,154,708,462	58%

Análisis de Variaciones Financieras:

- **Acuerdo de Transacción Cafesalud:** El rubro más significativo corresponde a \$4.119 millones por concepto de demandas. Este valor refleja el cumplimiento del acuerdo celebrado con ATEB SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.S. (Mandatario de Cafesalud EPS en Liquidación), donde la Fundación reconoce el gasto mensual de las cuotas pactadas para el saneamiento de dichas obligaciones.
- **Carga Financiera (Intereses):** Los intereses crecieron un 50% (\$1.264 millones adicionales). Este aumento es coherente con la adquisición de las nuevas obligaciones financieras por \$35.000 millones, cuya tasa de interés impacta el flujo del ejercicio actual.
- **Multas y Sanciones:** Se destaca una reducción del 51%, lo cual es coherente con la estrategia de la administración de ponerse al día con los impuestos (mencionada en la nota 4.10.3) para reducir el gasto por mora.

NOTA 5 INFORMACIÓN SOBRE PARTES RELACIONADAS

A. MARCO NORMATIVO Y CONCEPTUAL

En cumplimiento de la Sección 33 de las NIIF para PYMES la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José identifica a la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud (FUCS) como una parte relacionada.

B. NATURALEZA DE LA RELACIÓN

La vinculación entre ambas instituciones se fundamenta en la existencia de una influencia significativa, la cual no se manifiesta mediante la tenencia de derechos patrimoniales o beneficios económicos, sino a través de:

- **Estructuras de Gobierno:** La participación cruzada en los órganos de dirección y la toma de decisiones estratégicas que afectan a ambas entidades.
- **Convenio Docente-Asistencial:** La sinergia operativa donde el Hospital actúa como escenario de práctica principal para la formación de profesionales de la salud de la Universidad.
- **Alineación Estratégica:** La coordinación de planes de desarrollo institucional que buscan el cumplimiento del objeto social compartido en los ámbitos de salud y educación.

C. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, las transacciones realizadas con la Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud se llevaron a cabo en condiciones de mercado y corresponden principalmente a:

- **Convenios de Práctica:** Ingresos y costos asociados a la rotación de estudiantes y servicios académicos.
- **Servicios Compartidos:** Acuerdos de colaboración para el uso de infraestructura y personal especializado.
- **Saldos por Cobrar/Pagar:** Al cierre del ejercicio, los saldos pendientes de liquidación se presentan dentro de los rubros de cuentas por cobrar y cuentas por pagar comerciales, respectivamente.

CATEGORÍA	CONCEPTOS	SALDOS (\$)
CUENTAS POR COBRAR	Ley residentes	979,927,031
	Convenio Económico	58,204,852
	Alimentación	69,049,429
	Servicios públicos	5,300,972
	Prestación servicios de salud	6,533,647
	Obra	5,150,830
	Otros	315,000
CUENTAS POR PAGAR	Concesión	-3,445,510,874
	Comunicación	-238,676,678
	Reintegro personal Investigaciones	-12,798,088
ANTICIPOS	Anticipos convenio económico	-5,399,468,835
	Anticipo proyecto Farmacia	-4,222,200,000
	Anticipo Proyecto Robótica	-2,085,564,928
TOTAL A FAVOR DE LA (FUCS)		-\$ 14,279,737,642

D. COMPENSACIÓN DEL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA

De acuerdo con lo establecido en las normas internacionales de información financiera, la entidad define como "Personal Clave de la Gerencia" a aquellos cargos con autoridad y responsabilidad en la planeación, dirección y control de las actividades del Hospital (Dirección General y Alta Gerencia).

Durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el valor total de las remuneraciones y beneficios a corto plazo reconocidos a este grupo de directivos ascendió a:

	2025	2024
Remuneración total del personal clave	1,282,128,990	1,130,530,971

Durante el periodo no se realizaron transacciones con miembros del Consejo de Gobierno, Junta Directiva o personal clave de la gerencia distintas a la compensación normal por sus servicios.

Durante el ejercicio 2025, la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José consolidó su estrategia de sostenibilidad, integrando la eficiencia operativa con el compromiso ambiental. Esta gestión no solo asegura el cumplimiento normativo, sino que genera eficiencias económicas directas que fortalecen la viabilidad financiera de la Institución.

A. GESTIÓN DE RECURSOS Y EFICIENCIA ENERGÉTICA

La Fundación implementó mejoras técnicas orientadas a la optimización de recursos termo energéticos e hídricos:

- **Gas Natural:** Se registró una reducción del 7,41%, superando la meta establecida. Este logro es producto de la optimización del módulo de cascadas y mejoras en la generación de vapor, impactando positivamente en el ahorro de costos operativos.
- **Recurso Hídrico:** El consumo de agua disminuyó en un 1,93% (equivalente a un ahorro de 924 m³). Proyectos de recirculación y recuperación de vapor permitieron mitigar el impacto financiero de las tarifas y fortalecer la resiliencia ante contingencias de racionamiento.
- **Energía Eléctrica:** Se presentó un incremento del 4,06%. Este comportamiento se califica como atípico, derivado de las obras de reforzamiento estructural que la Fundación adelantó en el ejercicio y ajustes técnicos asociados al cambio de medidores.

B. GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS

La política de segregación en la fuente permitió una optimización de los costos de disposición final y cumplimiento de metas de economía circular:

- **Residuos No Aprovechables:** Se logró una reducción sobresaliente del 21,97%, superando ampliamente las expectativas institucionales y fortaleciendo los procesos de reciclaje.
- **Residuos Peligrosos:** Se obtuvo una disminución del 3,31%. Si bien la meta se vio presionada por la ampliación de los servicios asistenciales, se mitigaron costos mediante un control riguroso de la segregación.
- **Aprovechamiento:** La Institución mantuvo un porcentaje de aprovechamiento superior al 12% del total de residuos generados, consolidando una gestión ambiental circular.

C. EXCELENCIA Y CUMPLIMIENTO NORMATIVO

La Institución destaca por su liderazgo en el desempeño ambiental distrital:

- **Programa de Excelencia Ambiental Distrital (PREAD):** La Fundación alcanzó una calificación de **913 puntos**, manteniéndose en la categoría ELITE, el máximo nivel de reconocimiento otorgado.
- **Sistema de Gestión Ambiental (SGA):** Se garantizó el cumplimiento del 100% del cronograma, asegurando la mitigación de riesgos operativos y ambientales.

La **Fundación Hospital Infantil Universitario de San José** cuenta con un Sistema de Administración de Riesgos (SARAF) integral, cuyo objetivo es identificar, evaluar y mitigar los eventos que puedan afectar la estabilidad financiera y la prestación del servicio. A continuación, se detallan los riesgos críticos gestionados durante la vigencia 2025:

A. RIESGO DE CRÉDITO (CONCENTRACIÓN Y RECAUDO)

Representa la posibilidad de pérdida ante el incumplimiento de los pagadores (EAPB).

- **Diagnóstico 2025:** Se identifica una alta concentración de ingresos en pocos aseguradores, agravada por la posición dominante de las EPS y la incertidumbre del sistema de salud.
- **Causas identificadas:** Disminución de la oferta de aseguradoras privadas y ausencia de estrategias de diversificación hacia pagadores fuera del sistema contributivo/subsidiado.
- **Mitigación:** La Fundación ha iniciado el diseño de proyectos para la venta de servicios a pagadores alternativos (Planes Complementarios, Pólizas) y la ejecución de una estrategia de valores mínimos a pagar mensuales para estabilizar el flujo de caja.

B. RIESGO DE LIQUIDEZ

Se define como la disminución en la capacidad del Hospital para atender sus obligaciones operacionales y financieras debido a la reducción de flujos de caja.

- **Diagnóstico 2025:** El nivel de riesgo absoluto se clasifica como **Inaceptable**, debido a factores como la liquidación de EAPB, devoluciones no pertinentes y cargos pendientes por facturar.
- **Mitigación:** La administración formalizó en noviembre de 2025 reuniones de gestión financiera quincenales para analizar el ciclo del efectivo y la facturación en estado de auditoría (AP). Se ha implementado un proceso de comunicación inmediata para eventos que impacten negativamente la caja, permitiendo respuestas administrativas ágiles.

C. RIESGO DE MERCADO Y ESTRATÉGICO (TARIFARIO)

Este riesgo se manifiesta en la dificultad para lograr que las EAPB reconozcan tarifas acordes con los costos de atención.

- **Diagnóstico 2025:** Se presenta una presión por el aumento en el costo de insumos quirúrgicos y el desabastecimiento de medicamentos.
- **Mitigación:** Se ha establecido un programa de **Auditoría a la atención clínica** para evaluar la eficiencia en el ciclo de atención del paciente y garantizar que el uso de recursos sea óptimo, protegiendo así el margen de excedentes.

D. RIESGO OPERATIVO Y TECNOLÓGICO

Incluye fallas en procesos institucionales o pérdida de información digital.

- **Gestión 2025:** Se completó al **100%** la Fase de Monitoreo del Plan de Ciberseguridad, fortaleciendo la protección contra ataques cibernéticos y garantizando la integridad de la historia clínica electrónica.
- **Procesos:** En áreas críticas como el Laboratorio Clínico, se implementaron tableros de control para el seguimiento de resultados y rangos críticos, mitigando riesgos de seguridad del paciente y sobrecostos por reprocesos.

E. RIESGO SARLAFT (LAVADO DE ACTIVOS Y CORRUPCIÓN)

Enfoque en prevenir el uso de la institución para actividades ilícitas.

- **Control:** Se identifican como causas potenciales las fallas en la tecnología o ausencia de capacitación.
- **Mitigación:** El Hospital mantiene controles de debida diligencia para evitar el vínculo con contrapartes reportadas en listas vinculantes. El nivel de riesgo residual se mantiene en **Aceptable/Tolerable** gracias a la supervisión del Oficial de Cumplimiento y la capacitación del personal vinculado al recaudo y contratación.

NOTA 8 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

De acuerdo con lo establecido en la Sección 32 de la NIIF para las PYMES, se informa que entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros (20 de febrero de 2026), no se identificaron que requieran ajuste ni revelaciones adicionales de la situación financiera de la Fundación Hospital Infantil Universitario de San José.

La administración continúa monitoreando las variables del sector salud y el comportamiento de los recaudos de cartera de las EAPB, sin que a la fecha de cierre de este informe se identifiquen hechos que comprometan la hipótesis de Negocio en Marcha.

NOTA 9 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros individuales y sus respectivas notas explicativas, que forman un todo indivisible, han sido preparados y certificados por la Administración bajo la responsabilidad del Representante Legal y el Contador Público.

Posteriormente, son remitidos al Consejo de Gobierno de la Fundación, órgano máximo de dirección, para su evaluación y aprobación final de acuerdo con los estatutos institucionales. El Consejo de Gobierno tiene la facultad de aprobar, improbar o solicitar modificaciones a los mismos antes de su difusión definitiva a terceros y entes de control.

Fecha de actualización: 20/02/2026