

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - CONSOLIDADO

HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en millones de pesos Colombianos)

	NOTAS	MES ACTUAL		A.H. 2025-2024		VARIACIÓN %
		2025	A.VERTICAL	2024	A.VERTICAL	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	6	23.824	4,9%	20.999	5,4%	13,5%
CUENTAS POR COBRAR	7	315.150	64,5%	251.982	65,1%	25,1%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	9	25.924	5,3%	9.344	2,4%	177,4%
INVENTARIOS	10	7.178	1,5%	11.864	3,1%	-39,5%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>372.076</b>	<b>76,2%</b>	<b>294.188</b>	<b>76,0%</b>	<b>26,5%</b>
ACTIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO (LP)	11	1.042	0,2%	1.021	0,3%	2,0%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO (LP)	9	17.882	3,7%	17.107	4,4%	4,5%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	75.161	15,4%	71.928	18,6%	4,5%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	5.563	1,1%	2.835	0,7%	96,2%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		16.584	3,4%	-	0,0%	---
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS LARGO PLAZO (LP)	9	16.584	3,4%	-	0,0%	---
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>116.232</b>	<b>23,8%</b>	<b>92.892</b>	<b>24,0%</b>	<b>25,1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>488.308</b>	<b>100,0%</b>	<b>387.080</b>	<b>100,0%</b>	<b>26,2%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	8.168	1,7%	7.123	1,8%	14,7%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS	16	278.011	56,9%	268.628	69,4%	3,5%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	1.866	0,4%	1.295	0,3%	44,1%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	34.008	7,0%	28.990	7,5%	17,3%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	(0)	0,0%	0	0,0%	-99,7%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>322.053</b>	<b>66,0%</b>	<b>306.035</b>	<b>79,1%</b>	<b>5,2%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO (LP)	15	8.747	1,8%	16.178	4,2%	-45,9%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS LARGO PLAZO (LP)	16	125.330	25,7%	71.751	18,5%	74,7%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES (LP)	19	48.872	10,0%	8.655	2,2%	464,7%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>182.949</b>	<b>37,5%</b>	<b>96.584</b>	<b>25,0%</b>	<b>89,4%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>505.002</b>	<b>103,4%</b>	<b>402.619</b>	<b>104,0%</b>	<b>25,4%</b>
APORTES SOCIALES	20	5.406	1,1%	5.406	1,4%	0,0%
SUPERAVIT DE CAPITAL		-	0,0%	-	0,0%	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	31.612	6,5%	20.239	5,2%	56,2%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		(12.526)	-2,6%	25.355	-6,6%	-50,6%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	22, 23, 24	(41.185)	-8,4%	15.830	-4,1%	160,2%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(16.693)</b>	<b>-3,4%</b>	<b>15.540</b>	<b>-4,0%</b>	<b>7,4%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>488.308</b>	<b>100,0%</b>	<b>387.080</b>	<b>100,0%</b>	<b>26,2%</b>

*(21)*

ÉLMER DE JESÚS GAVIRIA RIVERA  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

Laura Victoria Gil J  
LAURA VICTORIA GIL JARAMILLO  
Contadora TP 258771-T  
Ver certificación adjunta

Mariela Pios N  
MARIELA MARÍA RÍOS ÁVILA  
Revisor Fiscal TP 43709-T  
Designado por  
Grupo Asesor en Gestión SAS  
Ver dictamen adjunto

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95

Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital

www.almamater.hospital



## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES - CONSOLIDADO

### HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en millones de pesos Colombianos)

	NOTAS	MES ACTUAL		A.H. 2025-2024		VARIACIÓN	VARIACIÓN %
		2025	A. VERTICAL	2024	A. VERTICAL		
INGRESOS NETOS		446.832	100,0%	451.708	100,0%	4.876	-1,1%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26	357.184	-79,9%	375.357	-83,1%	18.173	-4,8%
EXC/DEF BRUTO (UB ó GE)		89.648	20,1%	76.351	16,9%	13.297	17,4%
OTROS INGRESOS	27	8.845	2,0%	8.624	1,9%	221	2,6%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	28	104.747	-23,4%	94.246	-20,9%	10.501	11,1%
OTROS GASTOS	29	2.035	-0,5%	1.161	-0,3%	874	75,3%
EXC/DEF POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (UAI ó EBIT)		8.289	-1,9%	10.433	-2,3%	2.143	20,5%
INGRESOS FINANCIEROS	30	12.976	2,9%	2.138	0,5%	10.838	506,8%
GASTOS FINANCIEROS	31	17.213	-3,9%	17.061	-3,8%	152	0,9%
EXC/DEF ANTES DE IMPUESTO DE RENTA (UAI ó EBT)		12.526	-2,8%	25.355	-5,6%	12.829	50,6%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
EXC/DÉF NETO DEL PERIODO (A)		12.526	-2,8%	25.355	-5,6%	12.829	50,6%
VARIACIONES ORI	12	11.373	2,5%	-	0,0%	11.373	--
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (B)		11.373	2,5%	-	0,0%	11.373	--
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		1.154	-0,3%	25.355	-5,6%	24.201	95,4%

ÉLMER DE JESÚS GAVIRIA RIVERA  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

Laura Victoria Gil J.  
LAURA VICTORIA GIL JARAMILLO  
Contadora TP 258771-T  
Ver certificación adjunta

Mariela Ríos Ávila  
MARIELA MARÍA RÍOS ÁVILA  
Revisor Fiscal TP 43709-T  
Designado por  
Grupo Asesor en Gestión SAS  
Ver dictamen adjunto

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
www.almamater.hospital



<b>ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>					
<b>HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA</b>					
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024					
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)					
	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE		ANÁLISIS HORIZONTAL RELATIVO	ANÁLISIS HORIZONTAL ABSOLUTO
		2025	2024		
<b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>					
Excedente (Déficit) neto		-12.526.255	-25.355.126	-51%	12.828.871
Disminución de excedentes		0	0		
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>					
Depreciaciones	12	4.867.906	5.816.055	-16%	-948.149
Perdida en venta y retiro de PP&E	30	313.709	639.119	-51%	-325.410
Unidad en venta y retiro de PP&E	28	0	0	0%	0
Subvenciones	12	-729.606	(123.883)	-489%	
Amortizaciones	14	1.014.471	684.599	48%	329.872
Deterioro neto deudores	7	5.827.814	5.963.047	-2%	-135.233
Provisiones laborales (indemnizaciones)		0	126	-100%	-126
Deterioro de Acciones	11	0	0	0%	0
Otras provisiones	28	9.063.884	1.148.127	689%	7.915.757
Costo amortizado neto deudores	7	791.179	475.034	67%	316.145
Costo amortizado neto acreedores	16	(6.521.214)	4.837.828	-235%	-11.359.042
Reconocimiento intereses causados	15	1.890	252.247	-99%	-250.357
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN</b>		<b>2.103.779</b>	<b>(5.662.825)</b>	<b>-137%</b>	<b>8.372.327</b>
Cuentas por cobrar	7	(70.561.896)	(11.250.575)	527%	-59.311.321
Inventarios	10	4.685.483	(9.642.210)	-149%	14.327.693
Otros activos no financieros	9	(33.896.638)	(7.207.750)	370%	-26.688.887
Acreedores comerciales y otros	16	100.636.451	44.395.006	127%	56.241.446
Impuestos por Pagar Corrientes	17	570.703	162.703	251%	408.001
Obligaciones laborales	18	5.018.215	1.904.908	163%	3.113.307
<b>Flujo Neto en Actividades de Operación</b>		<b>8.556.098</b>	<b>12.699.256</b>	<b>-33%</b>	<b>-4.143.158</b>
<b>EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>					
Manejo de inversiones	11	(20.768)	(2.737)	659%	-18.031
Ventas y traslados de equipos	12	9.526.069	12.090	78696%	9.513.979
Compras y traslados de equipos	13	(1.362.961)	(5.581.590)	-76%	4.218.630
Compras Traslados de intangibles	14	(7.485.063)	(492.583)	1420%	-6.992.479
<b>Flujo Neto en Actividad de Inversión</b>		<b>657.277</b>	<b>(6.064.821)</b>	<b>-111%</b>	<b>6.722.099</b>
<b>EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>					
Aumento de capital social		0	0		
Obligaciones Financieras	15	(6.387.615)	(5.654.440)	13%	-733.175
<b>Flujo Neto en Actividades de Financiación</b>		<b>(6.387.615)</b>	<b>(5.654.440)</b>	<b>13%</b>	<b>-733.175</b>
<b>Aumento Neto del Efectivo</b>		<b>2.825.760</b>	<b>979.994</b>	<b>188%</b>	<b>1.845.766</b>
Saldo inicial de efectivo y Equivalentes		20.998.688	20.018.694	5%	979.994
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE</b>	6	<b>23.824.449</b>	<b>20.998.688</b>	<b>13%</b>	<b>2.825.760</b>

(91.)

**ÉLMER DE JESÚS GAVIRIA RIVERA**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

**Laura Victoria Gil J. Jaramillo**  
Laura Victoria Gil Jaramillo  
Contadora TP 258771-T  
Ver certificación adjunta

**Mariela María Ríos Ávila**  
Mariela María Ríos Ávila  
Revisor Fiscal TP 43709-T  
Designado por  
Grupo Asesor en Gestión SAS  
Ver dictamen adjunto

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95

Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital

www.almamater.hospital



## ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

	APORTES SOCIALES	SUPERAVIT DE REVALUACIÓN	RESERVAS	EXCEDENTE / DÉFICIT DEL EJERCICIO	EXCEDENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	5.405.955	20.239.279	-	(5.668.573)	(10.161.184)	9.815.478
REEXPRESIÓN	-	-	-	-	-	-
APORTES FUNDACIONALES	-	-	-	-	-	-
GANANCIA DEL PERÍODO	-	-	-	(25.355.126)	-	(25.355.126)
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO	-	-	-	-	-	-
APROPIACIONES	-	-	-	5.668.573	(5.668.573)	-
DIVIDENDOS DECRETADOS	-	-	-	-	-	-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	5.405.955	20.239.279	-	(25.355.126)	(15.829.757)	(15.539.648)
REEXPRESIÓN	-	-	-	-	-	-
APORTES FUNDACIONALES	-	-	-	-	-	-
GANANCIA DEL PERÍODO	-	-	-	(12.526.255)	-	(12.526.255)
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO	-	11.372.522	-	-	-	11.372.522
APROPIACIONES	-	-	-	25.355.126	(25.355.126)	-
DIVIDENDOS DECRETADOS	-	-	-	-	-	-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	5.405.955	31.611.801	-	(12.526.255)	(41.184.882)	(16.693.381)
NOTAS	20	21			22 - 23 - 24	

ÉLMER DE JESÚS GAVIRIA RIVERA  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

LAURA VICTORIA GIL JARAMILLO  
Contadora TP 258771-T  
Ver certificación adjunta

MARIELA MARÍA RÍOS ÁVILA  
Revisor Fiscal TP 43709-T  
Designado por  
Grupo Asesor en Gestión SAS  
Ver dictamen adjunto

# REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



**Contenido**

<b>1. Información general</b> .....	9
<b>2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes</b> .....	10
<b>3. Bases de preparación</b> .....	10
<b>3.1 Bases de medición</b> .....	10
<b>3.2 Bases de presentación</b> .....	11
<b>3.3 Normas Internacionales aplicables</b> .....	11
<b>4. Resumen de las principales políticas contables</b> .....	12
<b>4.1 Consideraciones generales</b> .....	12
<b>4.2. Moneda funcional y de presentación</b> .....	12
<b>4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera</b> .....	13
<b>4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo</b> .....	13
<b>4.4 Activos Financieros</b> .....	13
<b>4.4.1. Activos financieros corrientes</b> .....	13
<b>4.4.2. Activos financieros no corrientes</b> .....	13
<b>4.4.3. Retiro de los activos financieros</b> .....	14
<b>4.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros</b> .....	14
<b>4.5. Deudores comerciales y otros deudores</b> .....	14
<b>4.5.1. Reconocimiento y medición</b> .....	14
<b>4.5.2. Deterioro</b> .....	15
<b>4.6. Inventarios</b> .....	15
<b>4.7. Propiedades, planta y equipo</b> .....	16
<b>4.8. Arrendamientos</b> .....	18
<b>4.8.1 Arrendamiento financiero</b> .....	18
<b>4.8.2 Arrendamiento operativo</b> .....	18
<b>4.9. Activos intangibles</b> .....	19
<b>4.10. Gastos pagados por anticipado</b> .....	19
<b>4.11. Obligaciones financieras</b> .....	20
<b>4.12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b> .....	20
<b>4.13. Impuestos corrientes</b> .....	20
<b>4.14. Obligaciones laborales</b> .....	21
<b>4.14.1. Beneficios de corto plazo</b> .....	21
<b>4.15. Provisiones y contingencias</b> .....	21

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



4.15.1 Litigios y Demandas .....	22
4.15.2 Contratos onerosos.....	22
4.15.3 Reembolsos.....	22
4.15.4 Baja en cuentas .....	22
4.15.5 Pasivos contingentes.....	23
4.16. Subvenciones del Gobierno .....	23
4.17. Capital social y superávit .....	23
4.18. Negocios Conjuntos .....	23
4.18.1 Operación Conjunta .....	24
4.18.2 Activos controlados de forma conjunta.....	24
4.18.3 Entidades controladas de forma conjunta.....	24
4.19. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias .....	25
4.19.1 Prestación de servicios .....	25
4.19.2. Venta de productos .....	25
4.20. Reconocimiento de costos y gastos .....	26
4.21. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes .....	26
5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación .....	26
5.1. Deterioro de deudores .....	26
5.2. Provisiones.....	27
5.3. Impuesto a la renta.....	27
6. Efectivo y equivalentes a efectivo .....	27
7. Deudores comerciales y otros deudores .....	28
8. Negocios Conjuntos.....	35
8.1 Unión Temporal Red Vital.....	35
8.2. Unión Temporal LIME.....	35
8.3. Unión Temporal IPS BIENESTAR -HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA.....	36
8.4. Unión Temporal SERMEDIC IPS -HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA.....	37
9. Otros Activos no financieros .....	37
10. Inventarios .....	38
11. Activos financieros .....	42
12. Propiedad, planta y equipo.....	43
13. Arrendamientos .....	45
13.1. Como arrendatario .....	45

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
 Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



13.2. Como arrendador .....	45
14. Activos intangibles .....	46
15. Obligaciones financieras .....	47
16. Acreedores comerciales y otros .....	49
17. Impuesto por pagar corrientes .....	51
18. Beneficios a empleados .....	53
19. Pasivos estimados y provisiones .....	53
20 Aportes sociales .....	55
21. Superávit de revaluación .....	55
22. Resultados de ejercicios anteriores .....	55
23. Ganancias (pérdidas) adopción NIIF .....	55
24. Ajustes por Reexpresión .....	56
25. Ingresos de actividades ordinarias .....	56
26. Costo de prestación de servicios .....	57
27. Otros ingresos .....	58
28. Gastos administrativos .....	58
29. Otros gastos .....	59
30. Ingresos financieros .....	60
31. Gastos financieros .....	60
32. Transacciones con partes relacionadas .....	60
32.1. Partes relacionadas .....	60
32.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia .....	61
33. Resultados por sedes .....	62
33.1 Sede Medellín .....	62
33.2 Sede Barranquilla .....	64
33.3 San Andrés .....	66
33.4 Sede Apartadó .....	68
34. Negocio en marcha .....	69
35. Indicadores .....	71
36. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa .....	72
37. Sistema de Gestión de Riesgo .....	72
38. Factores externos e incertidumbre por reformas gubernamentales .....	73
39. Aprobación de los estados financieros .....	73

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - CONSOLIDADO

HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en millones de pesos Colombianos)

	NOTAS	MES ACTUAL		A.H. 2025-2024		VARIACIÓN	VARIACIÓN %
		2025	A.VERTICAL	2024	A.VERTICAL		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	6	23.824	4,9%	20.999	5,4%	2.826	13,5%
CUENTAS POR COBRAR	7	315.150	64,5%	251.982	65,1%	63.168	25,1%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	9	25.924	5,3%	9.344	2,4%	16.580	177,4%
INVENTARIOS	10	7.178	1,5%	11.864	3,1%	4.685	-39,5%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>372.076</b>	<b>76,2%</b>	<b>294.188</b>	<b>76,0%</b>	<b>77.888</b>	<b>26,5%</b>
ACTIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO (LP)	11	1.042	0,2%	1.021	0,3%	21	2,0%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO (LP)	9	17.882	3,7%	17.107	4,4%	775	4,5%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	75.161	15,4%	71.928	18,6%	3.233	4,5%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	5.563	1,1%	2.835	0,7%	2.728	96,2%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		16.584	3,4%	-	0,0%	16.584	---
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS LARGO PLAZO (LP)	9	16.584	3,4%	-	0,0%	16.584	---
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>116.232</b>	<b>23,8%</b>	<b>92.892</b>	<b>24,0%</b>	<b>23.341</b>	<b>25,1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>488.308</b>	<b>100,0%</b>	<b>387.080</b>	<b>100,0%</b>	<b>101.229</b>	<b>26,2%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	8.168	1,7%	7.123	1,8%	1.046	14,7%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS	16	278.011	56,9%	268.628	69,4%	9.384	3,5%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	1.866	0,4%	1.295	0,3%	571	44,1%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	34.008	7,0%	28.990	7,5%	5.018	17,3%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	(0)	0,0%	0	0,0%	0	-99,7%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>322.053</b>	<b>66,0%</b>	<b>306.035</b>	<b>79,1%</b>	<b>16.018</b>	<b>5,2%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO (LP)	15	8.747	1,8%	16.178	4,2%	7.431	-45,9%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS LARGO PLAZO (LP)	16	125.330	25,7%	71.751	18,5%	53.578	74,7%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES (LP)	19	48.872	10,0%	8.655	2,2%	40.217	464,7%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>182.949</b>	<b>37,5%</b>	<b>96.584</b>	<b>25,0%</b>	<b>86.364</b>	<b>89,4%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>505.002</b>	<b>103,4%</b>	<b>402.619</b>	<b>104,0%</b>	<b>102.382</b>	<b>25,4%</b>
APORTES SOCIALES	20	5.406	1,1%	5.406	1,4%	-	0,0%
SUPERAVIT DE CAPITAL		-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	31.612	6,5%	20.239	5,2%	11.373	56,2%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		(12.526)	-2,6%	25.355	-6,6%	12.829	-50,6%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	22, 23, 24	(41.185)	-8,4%	15.830	-4,1%	25.355	160,2%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(16.693)</b>	<b>-3,4%</b>	<b>15.540</b>	<b>-4,0%</b>	<b>1.154</b>	<b>7,4%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>488.308</b>	<b>100,0%</b>	<b>387.080</b>	<b>100,0%</b>	<b>101.229</b>	<b>26,2%</b>

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95

Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital

www.almamater.hospital



## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES - CONSOLIDADO

### HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	NOTAS	MES ACTUAL		A.H. 2025-2024		VARIACIÓN	VARIACIÓN %
		2025	A.VERTICAL	2024	A.VERTICAL		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25	450.424.221	100,8%	453.749.394	100,5%	- 3.325.173	-0,7%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	-	3.592.715	-0,8%	2.041.744	-0,5%	1.550.972	76,0%
INGRESOS NETOS		446.831.506	100,0%	451.707.650	100,0%	- 4.876.144	-1,1%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26	357.184.004	-79,9%	375.356.961	-83,1%	- 18.172.957	-4,8%
EXC/DEF BRUTO (UB ó GE)		89.647.502	20,1%	76.350.688	16,9%	13.296.813	17,4%
OTROS INGRESOS	27	8.844.834	2,0%	8.623.673	1,9%	221.161	2,6%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	28	104.820.799	-23,5%	94.245.986	-20,9%	10.574.813	11,2%
OTROS GASTOS	29	2.034.800	-0,5%	1.161.067	-0,3%	873.733	75,3%
EXC/DEF POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (UAI ó E)		8.363.263	-1,9%	10.432.691	-2,3%	2.069.428	19,8%
INGRESOS FINANCIEROS	30	12.975.990	2,9%	2.138.353	0,5%	10.837.637	506,8%
GASTOS FINANCIEROS	31	17.139.005	-3,8%	17.060.787	-3,8%	78.218	0,5%
EXC/DEF ANTES DE IMPUESTO DE RENTA (UAI ó EBT)		12.526.278	-2,8%	25.355.126	-5,6%	12.828.847	50,6%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
EXC/DÉF NETO DEL PERIODO (A)		12.526.278	-2,8%	25.355.126	-5,6%	12.828.847	50,6%
VARIACIONES ORI	12	11.372.522	2,5%	-	0,0%	11.372.522	---
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (B)		11.372.522	2,5%	-	0,0%	11.372.522	---
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>- 1.153.756</b>	<b>-0,3%</b>	<b>-25.355.126</b>	<b>-5,6%</b>	<b>24.201.369</b>	<b>95,4%</b>

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95

Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital

www.almamater.hospital



## ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

	APORTES	SUPERAVIT DE	RESERVAS	EXCEDENTE /	EXCEDENTE DE	TOTAL
	SOCIALES	REVALUACIÓN		DÉFICIT DEL	EJERCICIOS ANTERIORES	
				EJERCICIO		
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	5.405.955	20.239.279	-	(5.668.573)	(10.161.184)	9.815.478
REEXPRESIÓN	-	-	-	-	-	-
APORTES FUNDACIONALES	-	-	-	-	-	-
GANANCIA DEL PERÍODO	-	-	-	(25.355.126)	-	(25.355.126)
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO	-	-	-	-	-	-
APROPIACIONES	-	-	-	5.668.573	(5.668.573)	-
DIVIDENDOS DECRETADOS	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	5.405.955	20.239.279	-	(25.355.126)	(15.829.757)	(15.539.648)
REEXPRESIÓN	-	-	-	-	-	-
APORTES FUNDACIONALES	-	-	-	-	-	-
GANANCIA DEL PERÍODO	-	-	-	(12.526.255)	-	(12.526.255)
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO	-	11.372.522	-	-	-	11.372.522
APROPIACIONES	-	-	-	25.355.126	(25.355.126)	-
DIVIDENDOS DECRETADOS	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>	5.405.955	31.611.801	-	(12.526.255)	(41.184.882)	(16.693.381)
NOTAS	20	21			22 - 23 - 24	

<b>ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>					
<b>HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA</b>					
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024					
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)					
	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE		ANALISIS HORIZONTAL RELATIVO	ANALISIS HORIZONTAL ABSOLUTO
		2025	2024		
<b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>					
Excedente (Déficit) neto		-12.526.255	-25.355.126	-51%	12.828.871
Disminución de excedentes		0	0		
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>					
Depreciaciones	12	4.867.906	5.816.055	-16%	-948.149
Perdida en venta y retiro de PP&E	30	313.709	639.119	-51%	-325.410
Utilidad en venta y retiro de PP&E	28	0	0	0%	0
Subvenciones	12	-729.606	(123.883)	489%	
Amortizaciones	14	1.014.471	684.599	48%	329.872
Deterioro neto deudores	7	5.901.564	5.963.047	-1%	-61.483
Provisiones laborales (indemnizaciones)		0	126	-100%	-126
Deterioro de Acciones	11	0	0	0%	0
Otras provisiones	28	9.063.884	1.148.127	689%	7.915.757
Costo amortizado neto deudores	7	717.429	475.034	51%	242.395
Costo amortizado neto acreedores	16	(6.521.214)	4.837.828	-235%	-11.359.042
Reconocimiento intereses causados	15	1.890	252.247	-99%	-250.357
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN</b>		<b>2.103.779</b>	<b>(5.662.825)</b>	<b>-137%</b>	<b>8.372.327</b>
Cuentas por cobrar	7	(70.561.896)	(11.250.575)	527%	-59.311.321
Inventarios	10	4.685.483	(9.642.210)	-149%	14.327.693
Otros activos no financieros	9	(33.896.638)	(7.207.750)	370%	-26.688.887
Acreedores comerciales y otros	16	100.636.451	44.395.006	127%	56.241.446
Impuestos por Pagar Corrientes	17	570.703	162.703	251%	408.001
Obligaciones laborales	18	5.018.215	1.904.908	163%	3.113.307
<b>Flujo Neto en Actividades de Operación</b>		<b>8.556.098</b>	<b>12.699.256</b>	<b>-33%</b>	<b>-4.143.158</b>
<b>EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>					
Manejo de inversiones	11	(20.768)	(2.737)	659%	-18.031
Ventas y traslados de equipos	12	9.526.069	12.090	78696%	9.513.979
Compras y traslados de equipos	13	(1.362.961)	(5.581.590)	-76%	4.218.630
Compras Traslados de intangibles	14	(7.485.063)	(492.583)	1420%	-6.992.479
<b>Flujo Neto en Actividad de Inversión</b>		<b>657.277</b>	<b>(6.064.821)</b>	<b>-111%</b>	<b>6.722.099</b>
<b>EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>					
Aumento de capital social		0	0		
Obligaciones Financieras	15	(6.387.615)	(5.654.440)	13%	-733.175
<b>Flujo Neto en Actividades de Financiación</b>		<b>(6.387.615)</b>	<b>(5.654.440)</b>	<b>13%</b>	<b>-733.175</b>
<b>Aumento Neto del Efectivo</b>		<b>2.825.760</b>	<b>979.994</b>	<b>188%</b>	<b>1.845.766</b>
<b>Saldo inicial de efectivo y Equivalentes</b>		<b>20.998.688</b>	<b>20.018.694</b>	<b>5%</b>	<b>979.994</b>
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE</b>	6	<b>23.824.449</b>	<b>20.998.688</b>	<b>13%</b>	<b>2.825.760</b>

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
 Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
 www.almamater.hospital



## HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2025

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

### 1. Información general

La INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD “IPS UNIVERSITARIA” fue establecida de acuerdo con las Leyes Colombianas el 23 de septiembre de 1998 mediante acta de constitución debidamente aprobada y con personería jurídica obtenida de la Dirección Seccional de Salud de Antioquia, mediante Resolución 1566 de 4 de diciembre de 1998, aclarada mediante Resolución 8460 del 29 de octubre de 2001. La IPS UNIVERSITARIA es una entidad de participación mixta, democrática y pluralista, sin ánimo de lucro, de derecho privado y organizada bajo la forma de Corporación. Los accionistas de la IPS UNIVERSITARIA son la Universidad de Antioquia y la Fundación de la Universidad de Antioquia.

Su objeto social es la prestación de servicios de salud humana entendidos como un servicio público esencial y como parte integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud. En consecuencia, en desarrollo de su objeto, adelantará acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de acuerdo con las necesidades requeridas por cada paciente y con su capacidad atención.

En el camino de certificación como Hospital Universitario de la Universidad de Antioquia, en sesión de asamblea General de Corporados, celebrada el 19 de abril del año 2022, fue aprobada la modificación de Estatutos de la entidad, cuyo objeto es fortalecer en materia de gestión del conocimiento a través de la labor docente e investigación, además de adicionar elementos para dar cumplimiento a las últimas normas emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud.

Es así, como se aprueba a partir de dicha fecha por la Asamblea General de Corporados y convalidado por la Dirección Seccional de Salud de Antioquia por medio de la resolución N°2022060031814 del 27 de mayo de 2022, el cambio de Estatutos y razón social es por ello por lo que HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, conecta con la tradición, excelencia y la calidad que representa la Universidad de Antioquia.

El domicilio principal del ahora HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, se encuentra ubicado en la calle 69 No 51C-24 en la Clínica León XIII de la ciudad de Medellín, actualmente cuenta con las siguientes sedes:

**Medellín:** Desde la creación de la empresa, la sede Ambulatoria 1, para la vigencia a informar (2025), se empalma la sede Ambulatoria 2 con las actividades de LIME.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

La sede Principal, comienza su prestación de servicios en el año 2007 bajo la modalidad de contrato de arrendamiento con la Universidad de Antioquia para la operación de los tres bloques hospitalarios, con alto nivel de complejidad, con una vigencia hasta el año 2028.

La Ambulatoria 1 es propiedad del HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA y las demás son propiedad de la Universidad de Antioquia, la modalidad de contratación en las sedes que no son propiedad del Hospital se regula bajo un contrato de arrendamiento operativo de carácter privado. En la ciudad de Medellín funcionan las siguientes sedes:

- Sede Principal Hospital Alma Máter de Antioquia
- Sede Ambulatoria 1 Hospital Alma Máter de Antioquia
- Sede Ambulatoria 2 Hospital Alma Máter de Antioquia
- Sede Ambulatoria 4 Hospital Alma Máter de Antioquia

En cuanto al planteamiento que se realizó en el año 2021 de los servicios que son prestados en la sede ambulatoria 2, su habilitación para el periodo actual continua a través del laboratorio LIME, dichos servicios comprenden los convenios GICIG, Reproducción e Inmunodeficiencias y Trasplantes, para el año 2023 a LIME se unen servicios de consulta externa y apoyo diagnóstico y complementación terapéutica.

## 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los Estados Financieros del HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, entidad individual, correspondientes a los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024, han sido preparados de conformidad con las normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2483 de 2018 y 2270 de 2019. Estas Normas de Contabilidad y de Información Financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados decretos.

Se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad.

## 3. Bases de preparación

### 3.1 Bases de medición

Los Estados Financieros fueron elaborados sobre la base de costo histórico, salvo por aquellos rubros mencionados en estas notas a los Estados Financieros en los que se especifique que fueron medidos a valor razonable.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

El valor razonable, es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable se clasifican en tres niveles:

Las entradas del Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición.

Las entradas del Nivel 2 son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Las entradas del Nivel 3 son entradas no observables para un activo o pasivo.

### 3.2 Bases de presentación

En el Estado de Situación Financiera: los activos y pasivos, se clasifican en corrientes y no corrientes, de acuerdo con lo plasmado en las diferentes políticas contables relacionadas a continuación.

Estado de resultados: la entidad clasifica sus costos y gastos por función.

Estado de flujos de efectivo: el estado de flujos de efectivo se presenta utilizando el método indirecto.

Las cifras desplegadas a través de las revelaciones que a continuación se detallan corresponden al resultado financiero neto de la sumatoria de las sedes anteriormente mencionadas, en la nota 33 se detallan los Estados de situación financiera y Estado de resultado Integral por sede.

### 3.3 Normas Internacionales aplicables

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

#### Normas Internacionales de Contabilidad Pymes

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades

Sección No. 2 – Conceptos y principios generales

Sección No. 3 – Presentación de estados financieros

Sección No. 4 – Estado de situación financiera

Sección No. 5 – Estado de resultado integral y estados de resultados

Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas

Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95

**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital

[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



- Sección No. 8 – Notas a los estados financieros
- Sección No. 9 – Estados Financieros Consolidados y Separados
- Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
- Sección No. 12 – Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
- Sección No. 13 – Inventarios
- Sección No. 14 – Inversiones en Asociadas
- Sección No. 15 – Inversiones en Negocios Conjuntos
- Sección No. 16 – Propiedades de Inversión
- Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo
- Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
- Sección No. 19 – Combinaciones de Negocios y Plusvalía
- Sección No. 20 – Arrendamientos
- Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias
- Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio
- Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias
- Sección No. 24 – Subvenciones del gobierno
- Sección No. 25 – Costos por préstamos
- Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos
- Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados
- Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias
- Sección No. 30 – Conversión de Moneda Extranjera
- Sección No. 32 – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa
- Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- Sección No. 34 – Actividades especiales
- Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

## 4. Resumen de las principales políticas contables

### 4.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación. Las mismas, se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los Estados Financieros.

### 4.2. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la entidad maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros.

#### 4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

#### 4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo y equivalentes de efectivo todos los dineros que el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fiducias, que se pueden destinar para propósitos generales o específicos (efectivo restringido), que son pertenecientes a actividades de operación, de inversión y de financiación.

En principio, se reconocen y se miden en las cuentas de los activos, por el importe que tenga en su valor nominal como derecho de efectivo, lo mismo ocurre en la medición posterior a menos que una parte del efectivo que es restringido se utilice para el pago de una obligación, y se deba colocar el neto entre dichas partidas.

Los equivalentes de efectivo reflejan un derecho para su cobro, que será inferior a tres meses desde el momento en el que fueron adquiridos y que sean fácilmente convertidos a efectivo, es decir, están sujetos a un riesgo mínimo en el cambio de su valor.

#### 4.4 Activos Financieros

Comprenden inversiones en acciones, derechos fiduciarios y aportes sociales los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, que usualmente es su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos adicionales de la compra de estos títulos y su medición posterior se realiza al valor razonable con efecto en resultados.

##### 4.4.1. Activos financieros corrientes

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, no destinó recursos de efectivo para la realización de inversiones que sean inferiores a un año.

##### 4.4.2. Activos financieros no corrientes

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, mantiene inversiones en entidades que no cotizan en bolsa, además, no se conoce la fecha en la cual la institución dispondrá del instrumento financiero, se clasifican no corriente porque su termino de vencimiento se entiende como mayor a un año, estas inversiones se dejan al costo menos deterioro.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

#### 4.4.3. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los Estados Financieros, cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiren, o cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Las erogaciones incurridas en la venta o retiro de estos títulos se reconocen como gastos en el momento en que se incurren en ellas.

#### 4.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros

EL HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, evalúa al cierre contable anual, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Si tal evidencia existe, reconoce el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Las pérdidas esperadas como resultado de eventos que acontecerán en el futuro sin tener en cuenta su probabilidad de ocurrencia, no se reconocerán.

### 4.5. Deudores comerciales y otros deudores

#### 4.5.1. Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales, surgen gracias a la prestación de servicios que realiza el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA a sus usuarios, la venta de productos o el cobro de cartera a deudores varios y empleados; representa los derechos de recibir efectivo o equivalentes a favor de la institución.

Se inicia otorgando plazos de crédito normales, que generalmente se espera que su retorno se dé dentro del periodo contable, adicionalmente, la porción de acreencias reconocidas de las entidades en proceso de liquidación o liquidadas, por lo cual este rubro se presenta en el estado de situación financiera en el corto plazo.

En el largo se plazo, se reconocen la porción de las carteras de los clientes que se encuentran incursos en procesos de liquidación, cuya calificación de acreencias no fue reconocida, además lo que se encuentra en proceso de reconocimiento de acreencias. El flujo de recursos para la totalidad de dichas entidades no se espera en el corto plazo.

Su reconocimiento inicial, se realiza en el mes en el cual fueron transferidos los servicios o bienes mediante una estimación realizada sobre los ingresos relacionados o grabados, es decir, el precio o valor de la transacción, independientemente de la fecha en la que se haga la respectiva facturación.

Las cuentas por cobrar vencidas a menos de 359 días, se miden al valor en libros menos el deterioro de valor, siempre y cuando estas no constituyan una transacción de financiación; y los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado, teniendo como tasa de referencia la DTF promedio anual a la fecha del análisis, este se realiza de forma mensual por documento.

En el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, una cuenta por cobrar se retira del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones. Igualmente, una cuenta por cobrar es retirada cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable.

#### 4.5.2. Deterioro

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo de sus cuentas por cobrar. En cada cierre contable, el Hospital evalúa si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor y de ser ciertos, se procede a realizar el cálculo que en esta política se plantea.

Esta política contable, no aplica para las cuentas de Anticipos y Avances entregados, los cuales no se consideran cuentas por cobrar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, debido a que no generan el derecho a recibir efectivo u otro instrumento financiero. Tampoco aplica para los anticipos realizados para el pago de impuestos, en el caso del HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, aplica solamente para el ICA, debido a que estos se cruzan usualmente con las cuentas por pagar que se generen por este concepto.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas, están deterioradas y se produce una pérdida por deterioro del valor si y solo si, dado el acontecimiento de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida, tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser medidos con fiabilidad.

De forma mensual, se hace el cálculo del deterioro de cada factura por tercero, en donde se toma como base el valor bruto de la cartera afectado con los pagos por aplicar proporcionales al peso de dicho documento de la cartera total de cada cliente, de esta forma, se genera un neto por factura al cual se aplica el porcentaje de detrimento dando como resultado el valor de deterioro a asumir en el mes.

La diferencia entre el valor presente y el nominal del saldo deudor es el deterioro que se reconoce como un gasto en los resultados del período contra una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar. En el caso de que se den pagos de la cartera deteriorada se asumirá un ingreso por recuperación de deterioro.

#### 4.6. Inventarios

En el desarrollo de las operaciones que realiza el HOSPITAL ALMA MÁTER DE  
**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

ANTIOQUIA, se requieren bienes tangibles como suministros para ser consumidos en el ciclo del negocio, los cuales poseen un monto que es determinable y que se ve reflejado en los resultados al finalizar el periodo si estos fueron vendidos o usados según el servicio que se haya prestado.

Se reconocen como inventarios, aquellos bienes que cumplan las siguientes condiciones: que sean recurso tangible; que se pueda controlar o cuantificar su volumen; que se logren obtener beneficios económicos futuros mediante el consumo o venta, que se puedan transferir totalmente el bien, incluyendo su control y los riesgos asociados y que su valor pueda ser medido fiable y razonablemente.

El Hospital mide sus inventarios a su valor nominal, incluyendo las demás erogaciones para dejarlos en condiciones de uso, según los acuerdos de la negociación o los precios fijados con los terceros. No incluye las erogaciones por seguros, comisiones o almacenamientos, a menos que sean primordiales para el proceso de adquisición.

Los inventarios, se medirán posteriormente como el menor entre su costo (la medición depende de lo establecido en el procedimiento del área responsable y según la evaluación técnica adecuada), y el valor neto realizable (precio estimado de venta del activo, menos todos los costos asociados a la realización de su venta). Al cierre de cada periodo, el área responsable de los diferentes inventarios del HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, debe evaluar si el importe por el cual se encuentra valorado el inventario es totalmente recuperable, comparando el valor en libros del inventario con su valor de mercado menos los costos asociados a su venta. Dichas diferencias, se reconocen inmediatamente en resultados como parte del costo de venta. Sin embargo, dicho análisis no se efectúa si este rubro no supera el 5% del valor de los activos.

#### 4.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios para el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, se reconocen cuando la entidad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Su característica principal es que la vida útil del mismo tiene duración de más de un periodo y tiene la finalidad de ser utilizado con fines administrativos u operacionales.

Para su medición inicial, debe identificarse si el activo está listo para ser usado, con el fin de evaluar los rubros que se llevan como mayor valor del activo, o que se tomen como gasto, incluye el precio de compra, descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar. Si se trata de una importación, se maneja como un activo en tránsito y se capitalizan los costos siempre que se trate de costos de adquisición (se reconoce a la tasa de cambio del día en el que el activo se incorpora en los estados financieros), costos de importación como aranceles, o costos de traslado.

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, mide posteriormente sus activos bajo el modelo del costo, en el cual, el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas por deterioro de valor.

Los terrenos y edificaciones son medidos de acuerdo con el modelo de revaluación, en el caso en que el valor en libros del activo se aumente como consecuencia de una revaluación, este se reconoce en el otro resultado integral y se acumula en el patrimonio como superávit por revaluación, excepto en el caso que este sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado integral, caso en el cual se reconoce en el resultado del periodo. Cuando hay una disminución, se reconoce en el resultado del periodo, sin embargo, si este un saldo acreedor en el superávit por revaluación del mismo activo se llevará al otro resultado integral, reduciendo el superávit de revaluación.

La depreciación de la Propiedad Planta y Equipo se inicia desde el momento en el que el activo está listo para ser usado, y termina cuando se le da de baja en cuentas, ya sea porque no espera recibir beneficios económicos del mismo en el futuro, por obsolescencia, donación, hurto, o por la enajenación de este. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados.

Al final del periodo contable, el “HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA” debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, para así identificar si hay indicios de deterioro de valor y realizar el ajuste.

Para el cálculo de las depreciaciones la “HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA” establece una vida útil diferente para cada subcuenta de la propiedad, planta y equipo así:

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA ÚTIL (AÑOS)</b>
Equipo de Transporte	5
Inmuebles	60
Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo	5
Maquinaria y Equipo	10
Equipo Médico	10

El método de depreciación usado es línea recta. El valor residual para todas las clases de Propiedad, Planta y Equipo, se considera que es cero, sin embargo, este se revisa cuando existan indicios de que su variación tenga un cambio significativo.

Las piezas de repuesto o de mantenimiento si además de permitir que el activo siga operando con normalidad, superan 51 UVT y son determinantes para que la vida útil aumente se debe llevar el cambio como un mayor valor del activo y se deprecia en la nueva vida útil restante estimada.

Cuando las erogaciones por costos que no son significativos no ayuden a que el Hospital pueda recibir beneficios económicos futuros, sobre este desembolso y que además no superen 51 UVT de valor de la propiedad, planta y equipo; son reconocidos como costo y gasto en el periodo en que se incurren.

## 4.8. Arrendamientos

### 4.8.1 Arrendamiento financiero

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, reconoce como arrendamiento financiero a la operación que cumpla con las siguientes situaciones:

- Al inicio del contrato se establezca que el Hospital tenga la opción de comprar el bien con un costo relativamente inferior al valor razonable y que este monto sea igual o menor al 10% del valor del activo.
- El valor presente de los cánones y la opción de compra este entre el 85% y el 115% del valor razonable del bien.

La medición inicial, se realiza en el momento en el que se inicia el contrato. Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA reconoce en su Estado de Situación Financiera tanto en el arrendamiento, como en el pasivo financiero, el valor presente de la suma de los cánones y la opción de compra pactada a la fecha de iniciación del contrato. Para el leasing varia este reconocimiento, pues se hace en base al valor del contrato más la opción de compra. El factor de descuento se calcula según la tasa de interés implícita en el arrendamiento que se obtiene según la tasa interna de retorno resultante del flujo de caja del arrendamiento, lo cual incluye las cuotas por pagar y el valor inicial del activo, sin incluir en el flujo los valores pagados en mantenimiento, impuestos, repuestos, seguros y otros.

Para el reconocimiento posterior, se divide la cuota entre lo que se paga como abono a capital, y la parte que está destinada al pago de los intereses y periódicamente el mismo proceso, hasta que, al finalizar el plazo de pago del arrendamiento, el saldo final sea su valor residual, y que el Hospital pueda ejercer su opción de compra si espera recibir beneficios económicos futuros.

### 4.8.2 Arrendamiento operativo

Las cuotas que se pacten como arriendo se reconocen como gastos o costos, en el Estado de Resultados Integral correspondiente. Independientemente del pago, los cánones se reconocen mensualmente siempre que: I) el activo haya estado disponible para el uso del HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA y II) que exista un contrato de arrendamiento.

Si se incurren en costos o gastos de mantenimiento del activo, que no se incluyen dentro de las

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95

**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital

[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

erogaciones que cubre el dueño, son reconocidos como costos o gastos de mantenimiento, dependiendo del uso del bien tan pronto se incurren en ellos. En el momento de la finalización del contrato no hay opción de compra.

#### 4.9. Activos intangibles

Los intangibles son activos identificables, que tiene carácter no monetario y sin apariencia física que son necesarios para que el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA obtenga beneficios económicos futuros asociados con la prestación de servicios de salud. Su reconocimiento se realiza con base en el costo, el cual comprende el valor de compra, el IVA en la medida que no sea descontado de otros impuestos y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para ser utilizado en el negocio.

Su medición inicial, se realiza por el modelo del costo, en el cual el valor de un activo intangible es igual a su costo en libros menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Para la amortización, se utiliza el método de la línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada.

El retiro de un activo intangible se hace cuando el Hospital espere no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta y se reconoce como una pérdida en el estado de resultados integral.

#### 4.10. Gastos pagados por anticipado

Como gastos pagados por anticipos se incluyen aquellas erogaciones que cumplen las condiciones para ser activos I) que su valor es cuantificable fiablemente, II) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago III) que fluyan beneficios económicos futuros al HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se registran como gasto en el Estado de Resultados

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato o entrega del servicio. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilizan los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

La baja en cuentas de un gasto pagado por anticipado se da a causa de un reintegro, que comprende el valor de la recuperación por la terminación anticipada de los compromisos contractuales, lo que da lugar, según lo acordado previamente con el tercero, a una recuperación del dinero correspondiente al periodo que no cubre el gasto pagado por anticipado.

#### 4.11. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras, son pasivos financieros cuyos pagos son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo. Para el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, son una fuente de financiación que permite que el negocio siga en marcha.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos pueden ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Para la medición posterior los pasivos financieros a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante. Los pasivos financieros a largo plazo son mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, después se procede a realizar la causación de la valoración de estos instrumentos financieros mensualmente.

Si el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, cambia una obligación financiera por otra (con la misma entidad financiera o con una diferente) y se modifican sustancialmente las condiciones del crédito (plaza, tasa de interés, fecha de vencimiento o monto), se contabiliza como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero.

Cualquier diferencia que surja entre el valor en libros del pasivo financiero cancelado y el nuevo pasivo financiero adquirido se reconoce en el resultado del periodo.

#### 4.12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar, son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la entidad ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

Las cuentas por pagar vencidas y que se encuentren bajo acuerdo de pago sin financiación, son medidas al costo amortizado tomando como tasa la DTF a la fecha del corte del análisis mensual.

#### 4.13. Impuestos corrientes

El gasto de impuestos reconocido en los resultados corresponde al del impuesto a la renta corriente el cual se calcula con base en la renta, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos, comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los periodos de reportes actuales o anteriores que están

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia, evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La entidad, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

#### 4.14. Obligaciones laborales

Las personas que se vinculan al HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, se interrelacionan y trabajan en equipo para alcanzar un fin común. Por la prestación de estos servicios, se adquiere la obligación de retribuir a los colaboradores con la remuneración salarial, pagos no constitutivos de salario, así como las prestaciones sociales legales y extralegales que le sean aplicables, los cuales corresponden a beneficios de corto plazo.

##### 4.14.1. Beneficios de corto plazo

Son beneficios de corto plazo, aquellos otorgados a los empleados del HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, pagaderos en un plazo inferior o igual a doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Se reconocen como gastos las demás erogaciones laborales (contribuciones y aportes), en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

#### 4.15. Provisiones y contingencias

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, aplica esta política contable al proceder a registrar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de cualquier tipo. Se reconocen de la siguiente manera:

##### HECHO

Si el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.

Si el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.

##### RECONOCIMIENTO

Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.

No se reconoce la provisión.

##### REVELACIONES

Se exige revelar información sobre la provisión.

Se exige revelar información sobre el pasivo contingente

#### HECHO

Si el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos

#### RECONOCIMIENTO

No se reconoce la provisión.

#### REVELACIONES

No se exige revelar ningún tipo de información.

Cada provisión que la entidad reconozca en el Estado de Situación Financiera debe ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

#### 4.15.1 Litigios y Demandas

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas es el monto que tiene que desembolsar el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por el área jurídica. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste debe ser descontado a valor actual.

#### 4.15.2 Contratos onerosos

Se reconoce una provisión por contratos onerosos que represente la pérdida neta inevitable que surja del contrato por concepto de los costos inevitables de cumplir las obligaciones del contrato, los costos de cumplir las cláusulas del contrato o las multas procedentes de su incumplimiento o las multas procedentes de su incumplimiento.

#### 4.15.3 Reembolsos

Cuando el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar una provisión le sea reembolsado por un tercero, a través de: pólizas de cumplimiento, contratos de seguros, garantías de proveedores entre otros; tal reembolso es objeto de reconocimiento cuando sea segura su recepción.

#### 4.15.4 Baja en cuentas

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión es cancelada una vez finalice el pleito y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el pleito termine favorable para la entidad y se informe el cambio de estado del pleno o demanda de probable a posible o remoto, la provisión se reverte contra el Estado de Resultados como otros ingresos.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



#### 4.15.5 Pasivos contingentes

Un pasivo contingente, es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace es incierto o remoto. Estos no se reconocen en los Estados Financieros, solo se revelan en notas cuando su monto sea significativo (mayor al 5% del resultado neto del ejercicio). Los activos contingentes surgidos de sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, no se registren en los Estados Financieros, ni se revelan en las notas; solo se hace el registro y la revelación en notas, en el momento en que sea totalmente seguro que se van a recibir dichos beneficios económicos.

#### 4.16. Subvenciones del Gobierno

Se reconocen cuando existe seguridad razonable que éstas se recibirán y que se cumplirán todas las condiciones establecidas. Cuando la subvención se relaciona con una partida de resultados, se reconoce en la medida en que se recibe el ingreso. Cuando la subvención se relaciona con un activo, se contabiliza como un ingreso diferido y se reconoce en resultados sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil estimada del activo correspondiente.

Cuando los Gobiernos o instituciones relacionados otorgan préstamos u otro tipo similar de asistencia financiera con una tasa de interés inferior a la vigente en el mercado, el efecto de esa tasa de interés favorable se considera una subvención del Gobierno. El préstamo o la asistencia se reconocen y se miden por su valor razonable y la subvención del Gobierno se mide como la diferencia entre el importe en libros del préstamo al momento de su reconocimiento inicial y los ingresos recibidos.

#### 4.17. Capital social y superávit

El capital social representa el valor de los aportes realizados por los fundadores.

El superávit de revaluación corresponde al aumento de las edificaciones y terrenos por medición posterior bajo el modelo de revaluación.

#### 4.18. Negocios Conjuntos

Un negocio conjunto, se da cuando existe un contrato que le otorga a la entidad y a una o más personas naturales o jurídicas control conjunto sobre un acuerdo.

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, debe determinar, el tipo de negocio conjunto en el que está involucrada. Puede clasificarlo como una operación conjunta, Activos controlados de forma conjunta o Entidades controladas de forma conjunta dependiendo de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



#### 4.18.1 Operación Conjunta

Se dan cuando el negocio conjunto implique el uso de los activos y otros recursos de los participantes, en lugar de la constitución de una entidad, o una estructura financiera independiente de los participantes, es decir, el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA y los demás participantes utilizan su propiedad, planta y equipo y llevan sus propios inventarios; también incurre en sus propios gastos y pasivos, obteniendo su propia financiación, que representa sus propias obligaciones. Las actividades del acuerdo conjunto, podrán llevarse a cabo por los empleados del HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, al tiempo que realizan actividades similares para ésta. Normalmente, el acuerdo del negocio conjunto establece la forma en que los participantes comparten los ingresos ordinarios provenientes de la venta del producto conjunto y cualquier gasto incurrido en común. La entidad, reconoce en sus estados financieros para este caso; los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos relativos a su participación en una operación controlada de forma conjunta de acuerdo con los lineamientos aplicables en particular a los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos.

#### 4.18.2 Activos controlados de forma conjunta

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, reconoce un negocio conjunto como Activos controlados de forma conjunta, cuando estos implican el control conjunto y a menudo también la propiedad conjunta del HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA y los demás participantes sobre uno o más activos aportados o adquiridos para cumplir con los propósitos de dicho negocio conjunto. El Hospital reconoce en sus estados financieros:

- (a) Su participación en los activos controlados de forma conjunta, clasificados de acuerdo con su naturaleza.
- (b) Cualquier pasivo en que haya incurrido.
- (c) Su parte de los pasivos en los que haya incurrido conjuntamente con los otros participantes, en relación con el negocio conjunto.
- (d) Cualquier ingreso por la venta o uso de su parte de la producción del negocio conjunto, junto con su parte de cualquier gasto en que haya incurrido el negocio conjunto.
- (e) Cualquier gasto en que haya incurrido en relación con su participación en el negocio conjunto.

#### 4.18.3 Entidades controladas de forma conjunta

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, reconoce un negocio conjunto como una Entidad controlada de forma conjunta, cuando el acuerdo implica la creación de una sociedad, una asociación con fines empresariales u otro tipo de entidad, en la que cada participante adquiere una participación. En este caso la nueva entidad, opera de la misma manera que otras entidades, excepto por la existencia de un convenio entre los participantes que establece el control conjunto sobre la actividad económica de dicha entidad. Cuando El Hospital sea

participante en una Entidad controlada de forma conjunta, debe contabilizar utilizando una de las siguientes opciones:

1. El modelo del costo.
2. El método de participación.
3. El modelo del valor razonable

#### 4.19. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen en la medida que se prestan y/o se transfieren los riesgos y beneficios asociados a los servicios prestados o bienes vendidos, cuando es probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y cuando es posible determinar confiablemente el valor de estos.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina normalmente, por acuerdo entre el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA y el tercero.

Se miden al valor razonable de la partida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la se haya otorgado.

##### 4.19.1 Prestación de servicios

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, reconoce los ingresos operacionales ordinarios, si sus valores son estimados confiablemente, de acuerdo con el grado de terminación de la prestación final del servicio.

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio, facilitando información útil sobre la medida de la actividad de prestación de servicios de salud, docencia e investigación que han sido prestados así no hayan sido facturadas. Cuando los recursos se reciben de forma anticipada, se reconocen como ingresos recibidos por anticipado (pasivo) y en la medida que se presten los servicios, se reconocen en el Estado de Resultados Integral.

Los precios originados por la prestación de los servicios, así como las actividades complementarias, son determinados a nivel contractual con cada cliente. El valor de los ingresos por este concepto se mide utilizando el valor razonable de los recursos a recibir, que corresponden al valor de los ingresos grabados descontando todos los ingresos de terceros por cualquier concepto.

##### 4.19.2. Venta de productos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del suministro de medicamentos y lentes, son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando; el HOSPITAL ALMA MÁTER  
**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

DE ANTIOQUIA, transfiere al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los medicamentos y lentes; no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; el valor de los ingresos de actividades ordinarias se miden con fiabilidad; es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción sean medidos con fiabilidad.

#### 4.20. Reconocimiento de costos y gastos

El Hospital, reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago y de la emisión de la factura o documento de cobro equivalente.

#### 4.21. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

El HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa adicionalmente, la porción de acreencias reconocidas de las entidades en proceso de liquidación o liquidadas, por lo cual este rubro se presenta en el estado de situación financiera en el corto plazo; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes, aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

### 5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basado en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

#### 5.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. Basado en ello, se asumen que las facturas mantenidas al corte se recuperaran en los porcentajes resultantes del análisis por tercero. El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

## 5.2. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la entidad a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

## 5.3. Impuesto a la renta

La Entidad, aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente, el cual considera la aplicación estricta de las normas tributarias. Sin embargo, existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios, pues depende del análisis de las autoridades tributarias.

## 6. Efectivo y equivalentes a efectivo

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por las siguientes partidas:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Caja	40.653	25.400
Cuentas Corrientes	739.325	497.925
Cuentas de ahorro	9.418	407.944
Equivalentes de efectivo	0	28.489
Efectivo Restringido	23.035.052	20.038.930
<b>Total</b>	<b>23.824.448</b>	<b>20.998.688</b>

Para el cierre de diciembre del 2025, la cuenta de equivalentes de efectivo termina en ceros dado que en el mes de mayo del 2025 se solicitó la cancelación de las fiducias puesto que se requerían estos recursos y la intermediación no facilitaba la realización de los pagos.

Adicional a esto, se solicitó la activación de una nueva cuenta en Alianza con el mecanismo de inversión colectiva para recibir donaciones de terceros, no obstante, a la fecha no se han recibido recursos en la nueva cuenta. Sobre el efectivo, se tienen restricciones correspondientes a embargos y dineros con destinación específica.

Para 2025, se tienen dineros correspondientes a retención por embargos (efectivo restringido), que se encuentran custodiados por Banco Agrario. Dichas retenciones, son derivadas de procesos judiciales instaurados en contra de la entidad. La información detallada compartida por

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

la Entidad Recaudadora no contiene la información completa a 31 de diciembre de 2025, por lo cual el resultado puede contener alguna variación.

Los saldos correspondientes a embargos no se compensan con los pasivos asociados ya que no conoce la proporción y los terceros que se verán beneficiados, puesto que aún no hay un procedimiento en firme por parte del juez que abocaba el conocimiento del proceso, por lo tanto, no se puede determinar a la fecha del corte de estados financieros el valor exacto del pago adeudado ni la destinación de estos.

A lo largo del segundo semestre, el Hospital ha adelantado diversas gestiones con la Universidad de Antioquia. Como resultado de estos acercamientos, se prevé que durante los primeros meses del próximo año el juez autorice el levantamiento de los recursos embargados. Una vez liberados, estos dineros serían aplicados al pago de la deuda vencida que actualmente se mantiene con la Universidad.

## 7. Deudores comerciales y otros deudores

Los deudores y otros comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Deudores al costo	558.769.637	452.735.730
Deudores a costo amortizado	357.255	355.287
Cartera por legalizar	(215.472.096)	(164.275.580)
Vinculados económicos	3.597.028	3.103.423
Cuentas por cobrar a empleados	56.637	14.601
Activos por impuestos corrientes	260.346	121.964
Ingresos por facturar	27.906.692	19.342.669
Deudores varios	7.524.020	8.141.180
<b>Subtotal</b>	<b>382.999.519</b>	<b>319.539.273</b>
Deterioro de deudores	(47.446.489)	(48.720.326)
Costo Amortizado	(2.520.627)	(1.729.447)
<b>Total deudores</b>	<b>333.032.403</b>	<b>269.089.500</b>
Menos parte no corriente	17.882.474	17.107.397
<b>Total corriente</b>	<b>315.149.930</b>	<b>251.982.103</b>

Las cuentas por cobrar deudores reflejan los valores pendientes de pago a la entidad por prestación de servicios de salud. En términos comerciales, se asignan hasta 60 días para el pago de estas, después de este tiempo se toman como vencidas.

Pasados 360 días de vencidas, los documentos son medidos a costo amortizado, tomando como tasa de referencia la DTF promedio anual, a la fecha del corte de la revisión mensualizada.

Las entidades que conforman la parte no corriente de los deudores corresponden a los dineros no reconocidos por las ERP que se encuentran en liquidación o en proceso y que se detallan a continuación:

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

NIT	ERP	CARTERA	DETERIORO	COSTO AMORTIZADO	CARTERA NETA	% DETERIORO
805000427	COOMEVA EPS	8.959.753	3.024.405	343.852	5.591.496	34%
830074184	SALUDVIDA	6.149.412	3.449.494	1.048	2.698.870	56%
811004055	EMDISALUD	5.006.654	3.207.167	894	1.798.593	64%
800140949	CAFESALUD	2.890.718	2.890.718	-	-	100%
901097473	MEDIMAS EPS SAS	6.655.044	4.172.294	9.639	2.473.110	63%
804002105	COMPARTA	4.143.069	2.071.534	389	2.071.145	50%
818000140	AMBUQ	3.791.544	1.895.772	471	1.895.301	50%
891080005	COMFACOR	889.297	408.888	442	479.967	46%
800250119	SALUD COOP E.P.S.	-	-	-	-	0%
830009783	CRUZ BLANCA	-	-	-	-	0%
890480110	COMFAMILAR CARTAGENA	1.742.590	928.303	131	814.156	53%
901093846	ECOOPSOS	277.463	277.463	-	-	100%
900234274	IPS UNIPAMPLONA	757.172	757.172	-	-	100%
812002376	MANEXKA E.P.S.-I.	-	-	-	-	0%
800253167	HOSPITAL CARI	80.339	80.339	-	-	100%
832000760	ECOOPSOS	104.017	104.017	-	-	100%
860045904	COMFACUNDI	96.112	48.056	6	48.050	50%
899999107	E.P.S. CONVIDA	64.049	62.768	36	1.244	98%
892115006	CAJA DE COMPESACION FAMILIA DI	-	-	-	-	0%
891280008	COMFAMILAR NARIÑO	39.691	39.691	-	-	100%
900012038	MEDICOS Y AUDITORES S.A.S.	27.165	27.165	0	0	100%
891180008	COMFAMILAR HUILA	23.140	12.252	346	10.542	53%
860066191	MEDICOS ASOCIADOS S.A	7.626	7.626	-	-	100%
891800213	COMFABOY	-	-	-	-	0%
<b>TOTAL</b>		<b>41.704.855</b>	<b>23.465.126</b>	<b>357.255</b>	<b>17.882.474</b>	<b>56%</b>

Para la vigencia 2025 teniendo en cuenta la política contable, la porción de LP corresponde a la cartera de las Entidades Liquidadas que no ha sido reconocida en el proceso de acreencias y que a pesar de apelar en los recursos de reposición no fue aceptada, así mismo, también se incluye la cartera de aquellas entidades cuya acreencia aún no ha sido calificada.

El saldo de deudores está conformado por los siguientes rubros:

Cartera por legalizar, se han solicitado soportes a las ERP para su respetiva depuración, en su mayoría han podido ser legalizados, el saldo más relevante corresponde a Nueva EPS, sin avances significativos pese a las mesas de trabajo realizadas y solicitudes gestionadas.

Actualmente se encuentra pendiente la programación de una nueva mesa, dada la reciente rotación de interventores.

Vinculados Económicos, muestran los saldos de la participación de la HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA en los diferentes negocios conjuntos ejecutados a través de Uniones Temporales (Ver detalle en la nota 8).

Cuentas por Cobrar a empleados, se generan principalmente por la prestación de servicios de salud a los colaboradores. Su recuperación, se hace mediante la deducción del pago de nómina.

Activos por impuestos corrientes, se compone de retenciones aplicadas e incluso anticipos efectuados por el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA por fuente, ICA, IVA y dada la declaratoria de conmoción interior en el Catatumbo en la región del Catatumbo, el área metropolitana de Cúcuta y los municipios de Río de Oro y González del departamento del Cesar para la vigencia se incluyen las autorretenciones y retenciones de timbre.

Ingresos pendientes de facturar, corresponden a la provisión de los cargos efectuados a pacientes hospitalizados por servicios prestados efectivamente y que continúan en estancia hospitalaria y pendiente de facturar.

Deudores varios, en esta sección está compuesta por:

Recobros por ejecuciones en la infraestructura de la sede principal, en busca del cumplimiento del plan maestro proyectado y como contrapartida del arrendamiento cobrado en obras, al corte de los estados financieros, se presentan \$3.929.891 pendientes de cruce.

Para los arrendamientos operativos de espacios específicos de las diferentes sedes, se cierra el rubro en \$442.971.

Continúa provisión registrada al cierre 2020 por valor de \$1.252.719 que corresponden al uso de espacios y recursos administrativos del área de microbiología de la UDEA., en la Sede Ambulatoria 1 Bloque A piso 2.

Las cuentas por cobrar correspondientes a las incapacidades se concilian mensualmente por el área de cartera, en función de los procesos radicados por el área de talento humano, desde cartera, se validan y contrastan los estados pagados y pendientes de pagos y al cierre de cada mes se procede a enviar el reporte a contabilidad del valor de las incapacidades pagadas para la devolución de la provisión respectiva. A 31 de diciembre de 2025, se tienen \$624.549 por cobrar.

La facturación pendiente por radicar presenta al cierre de la vigencia un saldo de \$20.978.648, teniendo una mayor participación las sedes principal y ambulatoria, tal como se presenta en el siguiente detalle:

SEDE	Total general
MEDELLIN	18.042.099
BARRANQUILLA	2.605.634
SAN ANDRES	317.589
APARTADÓ	13.326
<b>Total general</b>	<b>20.978.648</b>

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



Respecto a las facturas pendientes por radicar de vigencias anteriores, se presenta la siguiente gestión: al cierre del período, la mayor parte de las facturas correspondientes a la prestación de servicios NO PBS que se encuentran pendientes por radicar, debido a devoluciones, han sido ratificadas por las EPS y se encuentran en proceso de evaluación para determinar la pertinencia de iniciar acciones legales o, en su defecto, proceder con el castigo de cartera.

En relación con Nueva EPS, Sura y ADRES, el Hospital ha solicitado de manera reiterada la realización de mesas de trabajo con el fin de revisar las devoluciones recurrentes, dado que dichas entidades no dan cumplimiento a la normatividad vigente. A pesar de las gestiones realizadas por el Hospital, las facturas continúan siendo rechazadas por las EPS, tal como se presenta en el siguiente detalle:

SEDE	TRAMITADAS	PERMANECEN	Total general
LEON XIII	23.847.418	4.423.453	28.270.871
BARRANQUILLA	-	2.605.491	2.605.491
PRADO	1.630.778	144.615	1.775.394
SAN ANDRES	3.000	317.589	320.589
APARTADÓ	-	13.326	13.326
<b>Total general</b>	<b>25.481.196</b>	<b>7.504.474</b>	<b>32.985.670</b>

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2025 es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>
Saldo al 01 de enero de 2025	48.720.326
Deterioro del año	5.827.814
Recuperaciones de deterioro en el año	(0)
Castigos de saldos	<u>(7.101.651)</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2025</b>	<b><u>47.446.489</u></b>

El deterioro de cartera se calcula basado en las pérdidas incurridas históricas por tercero, el análisis se realiza por documento de forma mensual. El valor del deterioro y recuperaciones por deterioro del año fue reconocido en los resultados del período.

El movimiento del Costo Amortizado de los deudores para el año 2025 es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>
Saldo al 01 de enero de 2025	1.729.447
Costo amortizado del año	940.712
Recuperaciones de deterioro en el año	<u>(149.533)</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2025</b>	<b><u>2.520.626</u></b>

A continuación, se detalla por tercero la proporción del deterioro y costo amortizado de las cuentas por cobrar:

NIT	ERP	CARTERA	DETERIORO	COSTO AMORTIZADO	DETERIORO MÁS COSTO	%
900604350	SAVIA SALUD	111.038.602	3.860.565	188.291	4.048.856	4%
900156264	NUEVA EPS S.A.	57.476.761	1.847.773	805.310	2.653.083	5%
901037916	ADRES	15.558.752	1.517.685	253.446	1.771.131	11%
901541037	DISPENSARIO MÉDICO	1.726.436	176.595	20.294	196.888	11%
900033371	SUMIMEDICAL SAS	139.592	9.668	19	9.686	7%
890980040	UDEA	6.378.633	721.845	34.700	756.545	12%
8901020181	SECRETARIA BQUILLA	5.265.069	2.263.980	482	2.264.461	43%
900462447	CONSORCIO SAYP	2.869.760	1.434.918	218	1.435.136	50%
811032059	CLINICA POLICIA	4.931.876	129.367	11.566	140.933	3%
890102006	DPTO ATLÁNTICO	1.833.359	254.180	251	254.431	14%
890900286	SSA	3.359.100	488.258	147.810	636.068	19%
817001773	AIC	495.614	336.376	10.641	347.017	70%
	ENTIDADES LIQUIDADAS	41.704.855	1.957.427	28.979	1.986.406	5%
	OTRAS INSTITUCIONES	27.625.573	8.982.749	661.367	9.644.116	35%
<b>TOTAL</b>		<b>280.403.982</b>	<b>23.981.386</b>	<b>2.163.372</b>	<b>26.144.758</b>	<b>9%</b>

Durante la vigencia 2025, el deterioro de cartera presentó una disminución neta, dado que el valor de la provisión constituida en el periodo fue inferior a los castigos registrados. Esta variación se explica principalmente por la reactivación de los procesos de conciliación de glosas con diferentes EPS que tenían periodos acumulados, entre ellas Savia Salud, así como por el reconocimiento de vigencias con entidades como Sanidad Militar y Salud Total, lo que permitió depurar saldos y obtener un mayor reconocimiento de la cartera.

Es importante señalar que, la afectación al saldo del deterioro esta influenciado por factores tales como:

- Los reconocimientos de glosas aceptadas por el hospital,
- Las liquidaciones de contratos que generaron saldos a favor de la ERP, y
- Los castigos previamente aprobados conforme a lo establecido en el Manual de Políticas de Cartera.

Con relación a las cuentas por cobrar, comparado con 2024 presentan un incremento del 26,6% en la cartera radicada, este comportamiento obedece principalmente al aumento de la facturación radicada y a variaciones en el comportamiento de recaudo de las principales ERP. A continuación, se presenta el análisis detallado por entidad:

- **SAVIA SALUD:** En 2025, Savia Salud registró un recaudo promedio del 75,2% frente al valor radicado. La cartera aumentó 49,5%, incremento asociado mayormente a la ampliación de la cobertura para la atención de pacientes.

Durante el año se presentaron cambios de interventores, lo que limitó el avance en los procesos de conciliación de glosas y afectó la oportunidad en la validación de la cartera. Se mantiene el cumplimiento del acuerdo de pago firmado en marzo de 2024, correspondiente a una cartera libre de pago cercana a \$20.000 millones, con vigencia hasta agosto de 2026. De igual forma, en el mes de marzo de 2025, se firma nuevo acuerdo de pago por valor de \$9.500 millones, cumpliéndose a cabalidad en el mes de noviembre de 2025. Adicionalmente, se gestionaron cesiones de pago, logrando:

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



- Audifarma: recuperación de \$11.180 millones
  - Medic Colombia SAS: recaudo de \$3.793 millones
  - T-LAVA: recaudo de \$1.000 millones
  - Estas gestiones fortalecen la recuperación y saneamiento de cartera.
- **ADRES:** La cartera registra un incremento del 6,5% respecto a 2024. Este comportamiento obedece a:
    - Cambios normativos en el reconocimiento de topes por accidentes de tránsito.
    - Dificultades en los procesos de auditoría y reactivación de mesas de trabajo por parte de ADRES, generando glosas que, al no ser aceptadas, se convierten en saldo pendiente de recaudo y dado que solo se pueden responder una vez y vuelven a ser glosadas, la institución optó por demandar para evitar prescripciones.

Cabe resaltar que el Hospital atiende oportunamente dichas glosas dentro de los tiempos establecidos.

- **FOMAG:** La prestación de servicios al magisterio se inició en abril de 2024. Durante la vigencia 2024 se obtuvo un recaudo promedio del 64% sobre los servicios radicados. Para la vigencia 2025, el indicador de recaudo alcanzó el 111%, como resultado del fortalecimiento de las estrategias de gestión de cartera, el seguimiento oportuno a las cuentas por cobrar y los procesos de conciliación y levantamiento de glosas.
- **EPS Sanitas:** La facturación por evento mantiene una tendencia creciente. La cartera represada se explica principalmente por glosas en proceso de conciliación, la cual finaliza en septiembre de 2025, alcanzando un valor pendiente de pago de \$1.698 millones. Dadas las condiciones de intervención, se presentaron demoras en los procesos de conciliación de glosas; dicha medida fue levantada en septiembre de 2025, sumado a la falta de programación de agenda por parte de la entidad. En 2025, el recaudo promedio se sitúa en 92%, evidenciando un incremento del 6,5% frente a 2024. De igual forma, se observa una mejora en la gestión de recaudo, lo que contribuye positivamente a la liquidez y sostenibilidad financiera de la entidad.
- **Nueva EPS:** Se evidencia un incremento significativo en la cartera, asociado principalmente a:
  - Subsanación y radicación de cuentas previamente devueltas, principalmente en noviembre de 2025.
  - Cuatro cambios de interventoría durante el año, lo cual obligó a reiniciar procesos de conciliación y afectó la gestión de cobro.
  - Incumplimiento del Decreto 489 de 2024, referente al pago del 80% de lo radicado del mes inmediatamente anterior.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



Para la recuperación de las cuentas por cobrar se han implementado varias estrategias durante el año:

- **Fortalecimiento de políticas de cobranza:** A través del equipo transfuncional de recaudo, integrado por la Dirección, Gerencias Estratégica, Administrativa y Financiera, Secretaría General y Jurídica, junto con las áreas operativas involucradas. Se realizaron seguimientos periódicos, proyecciones y planes de acción para cada ERP.
- **Seguimiento al cumplimiento del decreto 489 de 2024,** aplicable a ERP intervenidas, exigiendo el pago mínimo del 80% de lo radicado.
- **Gestión de cobro desde todos los niveles organizacionales,** desde niveles gerenciales hasta operativos.
- **Conciliaciones periódicas con ERP,** utilizando mecanismos administrativos (circularización, derechos de petición, tutelas) y escalando a cobro prejurídico y jurídico cuando es necesario.
- **Gestión destacada en entidades específicas:**
  - Policía Nacional: cartera crece 35,9% por ampliación de cobertura. El recaudo 2025 proviene en un 69% de valores con cargo al contrato y 31% por urgencias dado que se logra gestionar pago extra por este rubro.
  - Dispensario Médico (Ejército): reducción de cartera del 80% frente a 2024 por pago de vigencias expiradas.
  - Universidad de Antioquia: a pesar de las gestiones, incremento del 81,8% por ausencia de cruces de cuentas durante los últimos cuatro meses del año dado los cambios internos que también sufrió la Universidad
  - Coosalud: Gestión activa con la EPS, sin embargo, la cartera pasa de \$1.653 millones (2024) a \$6.905 millones (2025), incremento del 317%, derivado de la ampliación de cobertura en el último trimestre.
- **Implementación del contrato VALOR + S.A.S en GHIPS,** contribuyó al crecimiento de la facturación por proyectos GHIPS al Departamento de Antioquia, cuyo pago era al mes siguiente.
- **Respaldo en depuración de glosas,** trabajo articulado con Cuentas Médicas para depurar, conciliar y evitar devoluciones recurrentes.
- **Negociación carteras vencidas,** se establecieron contactos con clientes que presentaban altos saldos de cartera vencida, y ante la negativa de respuesta o intención de pago se trasladaron al área jurídica para iniciar cobro prejurídico, y demás proceso para los procesos ejecutivos.

Con relación a las entidades liquidadas, el Hospital realizó oportunamente la presentación a los procesos de acreencias en los tiempos que dio cada entidad. Algunas se encuentran pendientes

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



de graduación y calificación; las glosadas total o parcialmente cuentan con los respectivos recursos de reposición.

## 8. Negocios Conjuntos

Al cierre de 2025, el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA cuenta con negocios conjuntos bajo la figura jurídica de Uniones temporales, dicha modalidad respalda la ejecución de la operación de un contrato específico y se asigna el control conjunto de este.

### 8.1 Unión Temporal Red Vital

La unión temporal fue creada para desarrollar la operación de atención a los pacientes del Magisterio en Antioquia y Chocó en asocio con la IPS Sumimedical. Según lo establecido en el contrato, no se tiene control conjunto. Por lo cual, cada mes se reconocen tanto los ingresos facturados y costos asociados a los diferentes proveedores directamente a Sumimedical.

En febrero de 2024, el Hospital realiza una cesión de su participación en la Unión Temporal Redvital. Posteriormente en abril de 2024, finaliza el contrato suscrito entre la UT y el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG, el cual fue liquidado de manera definitiva.

Dado lo anterior, para la vigencia 2025 no se registró información financiera.

### 8.2. Unión Temporal LIME

En el mes de agosto de 2019, se forma en conjunto con la UDEA la unión temporal LIME, para operar la prestación de servicios de laboratorio especializado y actividades farmacovigilancia, en el espacio de la sede Prado bloque B piso 2, iniciando así, sus operaciones en 2020.

En el contrato suscrito, se especifican las obligaciones, derechos y figura de Operación conjunta, los resultados de la operación se reconocen en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral, en los rubros de Activos, pasivos, Ingresos y egresos correspondientes al porcentaje de participación de la entidad, la cual es del 5%. Para el cierre de 2025 los Estados financieros preliminares de la Unión Temporal reflejan las siguientes cifras.

UT LIME				
NIT 901328601				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
	2025		2024	
INGRESOS POR SERVICIOS	23.511.178	100,00%	15.985.865	100,00%
COSTOS DE LOS SERVICIOS	11.263.069	47,91%	9.937.395	62,16%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>12.248.110</b>	<b>52,09%</b>	<b>6.048.470</b>	<b>37,84%</b>
GASTOS DE OPERACIÓN DE				
ADMINISTRACIÓN	4.501.512	19,15%	4.446.163	27,81%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>7.746.597</b>	<b>32,95%</b>	<b>1.602.307</b>	<b>10,02%</b>
OTROS INGRESOS	304.754	1,30%	1.665.915	10,42%
EGRESOS FINANCIERO	269.070	1,14%	84.849	0,53%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>7.782.281</b>	<b>33,10%</b>	<b>3.183.373</b>	<b>19,91%</b>
<b>RESULTADO HOSPITAL PARTICIPACIÓN</b>	<b>389.114</b>		<b>159.169</b>	

Para el 2025 no se presentan operaciones recíprocas, se realiza el siguiente reconocimiento:

	ESTADOS FINANCIEROS ELIMINACION RECÍPROCAS		SALDO UT LIME
	2025	5%	
<b>ACTIVO</b>	1.593.195		1.593.195
<b>PASIVO</b>	(193.534)		(193.534)
	1.399.661	-	1.399.661
<b>INGRESOS</b>	1.190.797		1.190.797
<b>EGRESOS</b>	(801.683)		(801.683)
	389.114	-	389.114

Quedando finalmente, en el Activo \$1.593.191, en el pasivo \$193.534, y una utilidad del periodo por \$389.114.

### 8.3. Unión Temporal IPS BIENESTAR -HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

El Hospital Alma Máter de Antioquia tiene participación del 49% en una tercera Unión temporal llamada IPS BIENESTAR -HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, la cual tiene como objeto contratar, diseñar, ejecutar, administrar un modelo y una unidad de prestación de servicios de urgencias triaje 3, 4 y 5, consultas prioritarias para la atención de la población de usuarios de la Entidad Promotora de salud “NUEVA EPS” de la ciudad de Medellín.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

Durante la vigencia 2025 no se generan movimientos financieros asociados a la Unión Temporal IPS BIENESTAR -HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA, por lo cual no se tienen ningún efecto en los Estados Financieros de la entidad.

De forma unánime, la IPS Bienestar acordó con la NUEVA EPS eliminar esta participación de resultados y aumentar el porcentaje de administración que recibe la IPS Bienestar como administrador; decisión que afectó completamente al Hospital y benefició de manera única a la IPS Bienestar. Por anteriormente descrito, desde el año 2021, no se ha liquidado prima de éxito según lo pactado contractualmente.

A la fecha del cierre de los Estados Financieros, se presenta una prima acumulada para la Hospital Alma Máter de Antioquia por valor de \$1.382.411, la cual ya fue cancelada en su totalidad.

#### 8.4. Unión Temporal SERMEDIC IPS -HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

Para la ejecución del contrato 1134 de 2018 respecto a la operación de servicios de salud de San Andrés y Providencia se crea la Unión Temporal Medisan en conjunto con la empresa Sermedic IPS S.A.S, en donde la corporación es gestor y Sermedic es el operador y dado a la naturaleza contractual del acuerdo este se toma como una Operación conjunta y se reconoce en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral los rubros de Activos, pasivos, Ingresos y egresos correspondientes a la participación de la corporación la cual es del 10%.

Con el cierre de operaciones de la Sede San Andrés en enero de 2021, se está a la espera de la liquidación de la Unión Temporal para efectos de consolidar la información de los Estados Financieros del Hospital Alma Máter de Antioquia.

#### 9. Otros Activos no financieros

Los activos no financieros, están compuestos, entre otros por un proceso contingencial con Anestesiología de alto riesgo e impacto financiero para el hospital, que se espera que finalice en el 2028 y que por su gran cuantía se asumirá en los estados de resultados mensualmente, al cierre cuenta con un saldo de \$32.669.898, se incluye además, el cobro de intereses remuneratorios y la indexación correspondiente al acuerdo de pago N° 10110001-017-2025 y al contrato de transacción N° 020-2022 respectivamente, suscritos con la Universidad de Antioquia y que al cierre del periodo presentan un saldo de \$3.621.670, también se incluyen los intereses del acuerdo de pago suscrito en el mes de abril de 2024 con Prodiagnóstico el cual a la fecha de cierre cuenta con un saldo de \$1.188.239 y amortizaciones tanto de pagos anticipados a proveedores como de contratos de obra civil y mantenimientos por valor de \$2.360.909. También incluye anticipos por prestación de servicios de salud correspondientes a actividades de PGP, que se encuentran en proceso de legalización.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Proveedores	1.033.068	1.551.623
Anticipos a contratos PGP	129.371	155.971
Entidades Promotoras de Salud	-	-
Otros	-	187.497
Arrendamientos	-	-
Seguros, intereses y otros	41.345.260	7.448.623
<b>Total</b>	<b>42.507.700</b>	<b>9.343.714</b>

## 10. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Consumibles	1.139.332	1.886.404
Medicamentos	6.038.686	9.977.098
<b>Total</b>	<b>7.178.019</b>	<b>11.863.502</b>

### Inventario Consumibles

Para el cierre del año 2025, el inventario de consumibles corresponde al stock ubicado en la Sede Principal, distribuido entre la bodega de ferretería y la bodega de insumos. A continuación, se presenta el detalle del stock:

INSUMO	COSTO TOTAL
05 - Insumos	545.658
10 - Ferreteria	593.675
<b>TOTAL</b>	<b>1.139.332</b>

Para el cierre de la vigencia, se realiza un inventario físico el cual fue liderado por la coordinación de logística y suministros, en acompañamiento de la coordinación de contabilidad, además de la validación y presencia de auditoría interna, para cada una de las bodegas previamente mencionadas. Para la vigencia, se realiza actualización del procedimiento, además de contar con una herramienta tecnológica que permite registrar los conteos de manera inmediata y sin necesidad de generar transcripciones. Se procede a realizar revisión de las diferencias y sus causales.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

A través del inventario, se unifican códigos, y se organiza la marcación de los insumos, para tener un mejor manejo de estos, tanto desde el sistema como de forma física permitiendo identificar los siguientes insumos que presentaban existencia física pero no estaban contempladas en el sistema, para la cuantificación de estos, se procede a realizar un análisis de mercado de precios, llegando a una inclusión de \$12.747

INSUMO	VR INV. SIA	VR INV. FÍSICO	DIFERENCIA
05 - Insumos	-	925	925
10 - Ferrería	-	11.822	11.822
<b>TOTAL</b>	-	<b>12.747</b>	<b>12.747</b>

Posterior a las validaciones y ajustes, se procede a reconocer una recuperación de \$13.838, por diferencia entre existencias físicas y la información que reposa en el sistema, a continuación, se detalla por bodega:

Bodega	05 - Insumos	10 - Ferrería	Total
Valor Sistema	538.772	586.723	1.125.494
Valor Existencias Físicas	545.658	593.675	1.139.332
<b>Diferencia</b>	<b>6.886</b>	<b>6.952</b>	<b>13.838</b>

La valoración de los inventarios se realiza bajo el costo, se calcula haciendo uso del método promedio ponderado de las unidades existentes. Dado que el valor de inventario no supera el 5% del valor de los activos, no se realiza análisis del deterioro de estos.

El inventario se maneja con base en la matriz Kralij, que implementa estrategias de compra y manejo de inventarios, de acuerdo con su importancia estratégica y el riesgo asociado con su adquisición. Clasifica los productos en: apalancados, estratégicos, rutinarios y cuello de botella.

A continuación, se detalla un listado de insumos con mayor nivel de consumo durante la vigencia reportada:

INSUMO	CANT. FINAL	CTO UNIT. FINAL	CTO TOT. FINAL
INSUMOS CASP PARA 250 CICLOS EQUIPO 120 D	7	51.793	362.552
TOALLA DE MANOS EN ROLLO NATURAL X 250 MTS	7.931	35	274.708
ENVOLVEDERA 65 GRM TWO COLOR CH400 DE 121 X 121 CM	26.400	9	238.774
BOLSA ROJA 60 X 60 CON IMPRESION CAL 1.4 PAQ X 50	6.220	24	147.963
CAMERA CONTROL UNIT (CCU)-I REF.168801000i *UND	2	68.187	136.374
BOLSA ROJA 65 X 90 CON IMPRESION CAL 1.6 PAQ X 50	3.172	39	121.909
LAMPARA CIELITICA VOLISTA ACCESS 44 *UND	2	59.500	119.000
BOLSA NARANJA 65 X 90 1.2 SIN IMPRESION PAQ X 50	3.449	34	115.920
BOLSA BLANCA 65 X 90 CON IMPRESION CAL 1.6 PAQ x 50	2.824	38	107.296
BOLSA NEGRA 65 X 90 CON IMPRESION CAL 1.6 PAQ X 50	2.835	38	105.930
VITAL?CARE WIPES PARA DESINFECCIÓN 115 TOALLAS	2.947	36	104.950
1688 AIM 4K CAMERA HEAD, C-MOUNT REF.1688210105i *UND	4	25.883	103.530
BOLSA NEGRA 70 X 70 CON IMPRESION CAL 1.4 PAQ X 50	2.923	32	91.908
ENVOLVEDERA 50 G DE 120 CM X 120 CM	27.375	3	90.397
MICRODEBRIDADOR M5 ROHS REF.1899200 *UND	1	89.158	89.158
INSUMOS CAP PARA 200 CICLOS EUIPO 120 D	2	44.122	88.244
SABANA EN TELA	1.000	86	86.275
BOLSA BLANCA 70 X 70 CON IMPRESION CAL 1.4 PAQ X 50	2.434	32	78.227
BATA PACIENTE ADULTO *UND	920	70	76.612
ENVOLVEDERA DE 90 X 90	35.500	2	75.745
VIDEOLARINGOSCOPIO C MAC D BLADE SET REF. 8403HXK KARL.STORZ	2	37.353	74.706
<b>TOTAL</b>	<b>125.950</b>	<b>376.474</b>	<b>2.690.178</b>

Listado de insumos con mayor nivel de existencia a cierre de 2025:

INSUMO	CANT. FINAL	CTO UNIT. FINAL	CTO TOT. FINAL
PANTALLA RECEPTORA	8	4.250	34.001
MOTOR LINAK LA27*200MM??LA27-U *UND	38	693	26.342
ENVOLVEDERA 65 GRM TWO COLOR CH400 DE 121 X 121 CM	2.592	10	24.651
COLCHON ANTIESCARAS DE AIRE ALTERNANTE CON COMPRESOR A 110V DOMUS 1 APEX	58	358	20.756
FIBRA LASER REUSABLE TIPO B-760-550 SL REF.101503213	4	4.862	19.446
BATA PACIENTE ADULTO *UND	200	84	16.803
BOLSA ROJA 60 X 60 CON IMPRESION CAL 1.4 PAQ X 50	685	24	16.727
TOALLA DE MANOS EN ROLLO NATURAL X 250 MTS	468	35	16.487
TOMA LEVINTON 8300-IGW GRADO HOSPITAL BLANCO	232	68	15.737
BOLSA NARANJA 65 X 90 1.2 SIN IMPRESION PAQ X 50	422	34	14.533
BOLSA ROJA 65 X 90 CON IMPRESION CAL 1.6 PAQ X 50	355	40	14.083
BOLSA BLANCA 65 X 90 CON IMPRESION CAL 1.6 PAQ x 50	343	39	13.468
COBIJA TELA ESQUIMAL CON LOGO	170	77	13.048
CARTUCHO DE BRAZALETE DE 1" X 11" BLANCO 10006995K	58	218	12.664
DRIVER PARA PANEL LED 60 X 60 - 30 X 120 DE 36W A 48W	170	72	12.170
SET PARA SUCCIÓN CON FRASCO AUTOCLAVE EN PSU MARCA: MEDELA	7	1.702	11.913
BOLSA NEGRA 65 X 90 CON IMPRESION CAL 1.6 PAQ X 50	304	39	11.821
CODO DE COBRE 3"	28	382	10.710
BOLSA NEGRA 70 X 70 CON IMPRESION CAL 1.4 PAQ X 50	322	33	10.484
CAJA DE CIRCUITOS 4M CON UPS CM CONECTOR CIRCULA 401600205	6	1.439	10.480
CHAQUETA FORRADA CON CAPUCHA Y REFLECTIVOS LAFAYETTE	80	131	10.472
WYPALL 50 EN ROLLO BLANCO X 1000 PAÑOS	83	123	10.242
BOLSA BLANCA 70 X 70 CON IMPRESION CAL 1.4 PAQ X 50	305	33	10.036
<b>TOTAL</b>	<b>6.938</b>	<b>14.745</b>	<b>357.075</b>

## Inventario medicamentos

Al cierre de la vigencia 2025, el hospital cuenta en inventarios de medicamentos e insumos con el siguiente stock por bodega:

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



INSUMO	CTO TOT. FINAL
ALMACEN PRINCIPAL FARMACIA	2.462.516
FARMACIA CIRUGIA	1.210.184
HOSPITALIZACION	645.323
FARMACIA ONCOLOGIA	368.287
FARMACIA UCI	261.669
FARMACIA SEDE AMBULATORIA	218.517
FARMACIA HEMODINAMIA	108.355
FARMACIA URGENCIAS	102.555
DOSIS UNITARIA SOLIDOS	7.441
DOSIS UNITARIA	554
FARMACIA SALUD PUBLICA	1
<b>TOTAL</b>	<b>5.385.401</b>

Para la vigencia 2025, desde el 30 de octubre al 17 de diciembre, se realiza inventario físico para cada una de las bodegas previamente mencionadas, este, fue liderado por los líderes técnicos del servicio farmacéutico. Durante el proceso, se realizan dos conteos iniciales, los cuales se consolidan para posteriormente ser registrados en el sistema y en función de las diferencias significativas, realizar un nuevo conteo que defina los datos finales.

Posterior a este inventario, se encuentran y asumen diferencias en el costo y consumos por bodega de la siguiente forma:

BODEGA	INV. INICIAL	INV. FINAL	DIFERENCIA
ALMACEN PRINCIPAL FARMACIA	2.547.793	1.921.376	-626.417
FARMACIA CIRUGIA	845.975	911.904	65.929
HOSPITALIZACION	565.146	451.310	-113.836
FARMACIA ONCOLOGIA	746.408	548.247	-198.161
FARMACIA UCI	340.588	280.895	-59.692
FARMACIA SEDE AMBULATORIA	142.436	116.221	-26.215
FARMACIA HEMODINAMIA	71.203	70.949	-254
FARMACIA URGENCIAS	112.225	98.638	-13.587
<b>TOTAL</b>	<b>5.371.773</b>	<b>4.399.540</b>	<b>- 972.233</b>

Con estos datos iniciales, se deja constancia de las siguientes observaciones: en la bodega de oncología, se tenía pendiente la baja de 16 unidades de un medicamento de alto costo (\$198.111), el cual fue reportado como perdido, pero al momento de los primeros conteos, no se contaba con autorización para su respectiva baja.

A partir de las diferencias generadas, se procede a realizar un análisis más exhaustivo para identificar errores con ítems específicos, y con apoyo del gestor farmacéutico se realizan ajustes en el sistema, arrojando la siguiente información:

BODEGA	INV. INICIAL	INV. PARCIAL	AJUSTES INV.	INV. FINAL	DIFERENCIA
ALMACEN PRINCIPAL FARMACIA	2.547.793	1.921.376	372.091	2.293.467	-254.326
FARMACIA CIRUGIA	845.975	911.904	57.665	969.569	123.594
HOSPITALIZACION	565.146	451.310	7.354	458.663	-106.483
FARMACIA ONCOLOGIA	746.408	746.358	0	746.358	-50
FARMACIA UCI	340.588	280.895	13.148	294.043	-46.545
FARMACIA SEDE AMBULATORIA	142.436	116.221	-705	115.516	-26.920
FARMACIA HEMODINAMIA	71.203	70.949	391	71.339	137
FARMACIA URGENCIAS	112.225	98.638	-1.499	97.139	-15.086
<b>TOTAL</b>	<b>5.371.773</b>	<b>4.597.652</b>	<b>448.444</b>	<b>5.046.096</b>	<b>-325.678</b>

Como medidas y procesos de mejora en la gestión del inventario, se empiezan a aplicar entre otros las siguientes actividades: fortalecimiento al seguimiento de la mercancía recibida por parte del personal asistencial, permitiendo controlar las recepciones automáticas, omisiones de registro y diferencias entre lo físico y lo registrado en el sistema; implementación de conteos cíclicos semanales, con priorización de medicamentos de alto costo, insumos de alta rotación y servicios de mayor complejidad operativa; finalmente, se implementaron controles desde vigilancia e infraestructura física, como cámaras de seguridad y puertas con control de acceso.

Periódicamente se realiza la conciliación entre el inventario del servicio farmacéutico y los registros contables. Dicho proceso ha evidenciado diferencias originadas en diversos factores, tales como: valoración del inventario bajo el método de costo promedio, ajustes inventariables no soportados con facturas, movimientos de bodegas que impactan el inventario y no son fácilmente identificables por el área contable, inventarios en tránsito pendientes de legalización, otros eventos operativos que afectan la consistencia de la información.

Con el propósito de subsanar estas diferencias y fortalecer la confiabilidad de los estados financieros, se implementaron cambios en la gestión, entre los cuales destacan: valoración del inventario al costo real, depuración de consumos mensuales con el apoyo de los líderes de farmacia, ajustes en los procesos de recepción de medicamentos, realización de inventarios físicos periódicos que permiten obtener un valor final conciliado.

Estas medidas han contribuido a mejorar la transparencia en el registro contable, garantizar la trazabilidad de los movimientos de inventario y consolidar la información financiera del hospital con mayor precisión.

## 11. Activos financieros

Los activos financieros incluyen, activos medidos a valor razonable con cambios en resultados, el saldo al 31 de diciembre de 2025 por \$1.041.895 comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Derechos fiduciarios	795.138	787.272
Instrumentos de Patrimonio	246.757	233.855
Acciones al valor razonable	3.500.000	3.500.000
Deterioro de Acciones	(3.500.000)	(3.500.000)
<b>Total</b>	<b>1.041.895</b>	<b>1.021.127</b>

- Se tienen derechos Fiduciarios por valor de \$795.138, corresponde a la distribución los recursos disponibles del PA FC Coosalud.
- Aportes como asociado en la “COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA – COHAN” por un valor de \$224.920 y con un porcentaje de participación del 4.40%.
- Aportes como asociado en la “Cooperativa de Profesores de la Universidad de Antioquia (COOPRUDEA)” por \$ 12.669.
- Aportes como asociado en la Cooperativa Médica del Valle y de Profesionales de Colombia COOMEVA por \$ 9.168
- Un instrumento de patrimonio por valor de \$3.500.000 que se divide en 12.246.326.102 acciones en la sociedad “COOMEVA EPS S.A.” que representan el 0,78% de la participación en el capital, con un valor nominal de \$0.20 (Valor en pesos). Dichas acciones fueron adquiridas en el año 2016 para asegurar como proveedor de la EPS tener prelación en los pagos de la cartera. Dado a la situación actual de dicha institución, se tienen indicios de deterioro del 100% al 31 de diciembre de 2025.

Dado a que no se tiene certeza de la realización de estos son tomados como largo plazo.

## 12. Propiedad, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Terrenos	14.232.636	12.667.250
Maquinaria en montaje	987.398	875.300
Edificaciones	45.382.741	39.896.887
Maquinaria y equipo	1.891.605	1.819.266
Equipo de oficina	265.417	255.937
Equipo de cómputo y comunicación	9.492.569	9.308.419
Maquinaria y equipo Médico	38.569.299	37.898.115
Equipo de Transporte	96.522	96.522
Reinversión beneficio neto o excedente	2.819.885	2.819.885
Medición a valor razonable	3.200.578	3.200.578
Reintegros activos fijos	1.620.120	1.620.120
<b>Subtotal</b>	<b>118.558.770</b>	<b>110.458.278</b>
Depreciación acumulada	(43.135.171)	(38.267.265)
Deterioro de valor	(262.601)	(262.601)
<b>Total</b>	<b>75.160.999</b>	<b>71.928.412</b>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo de los años 2025 y 2024 es el siguiente:

	<u>Saldos al 31</u> <u>de diciembre</u> <u>de 2024</u>	<u>Compras</u> <u>y/o</u> <u>traslados</u>	<u>Revaluaciones</u>	<u>Medición</u> <u>valor</u> <u>razonable</u>	<u>Reintegros</u>	<u>Depreciación</u> <u>del año</u>	<u>Deterioro PPYE</u>	<u>Retiros/Traslados</u> <u>Ventas</u>	<u>Saldos al 31</u> <u>de diciembre</u> <u>de 2025</u>
<b>Costo bruto:</b>									
Terrenos	12.667.250	-	1.565.386	-	-	-	-	-	14.232.636
Maquinaria en montaje	3.470.275	119.000	-	-	-	-	-	2.594.976	994.300
Edificaciones	39.896.887	-	5.485.854	-	-	-	-	-	45.382.741
Maquinaria y equipo	2.462.762	74.917	-	-	-	-	-	-	2.537.679
Equipo de oficina	151.710	-	-	-	-	-	-	-	151.710
Equipo de cómputo y comunicación	7.577.367	2.531.362	-	-	-	-	-	3.137	10.105.592
Maquinaria y equipo Médico	41.224.019	1.232.657	-	-	-	-	-	310.573	42.146.104
Equipo de Transporte	188.123	-	-	-	-	-	-	-	188.123
Reinversión beneficio neto o excedente	2.819.885	-	-	-	-	-	-	-	2.819.885
<b>Subtotal</b>	<b>110.458.277</b>	<b>3.957.937</b>	<b>7.051.240</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.908.685</b>	<b>118.558.769</b>
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor:</b>									
Edificaciones	6.636.596	-	-	-	-	529.861	-	-	7.166.458
Montaje	88.416	-	-	-	-	-	-	-	88.416
Maquinaria y equipo	2.761.464	-	-	-	-	232.262	-	-	2.993.727
Equipo de oficina	74.001	-	-	-	-	21.491	-	-	95.492
Equipo de cómputo y comunicación	7.215.708	-	-	-	-	786.947	-	52.294	7.950.360
Maquinaria y equipo Médico	21.677.005	-	-	-	-	3.403.561	-	67.853	25.012.712
Equipo de Transporte	76.676	-	-	-	-	13.931	-	-	90.607
<b>Subtotal</b>	<b>38.529.865</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.988.053</b>	<b>-</b>	<b>120.147</b>	<b>43.397.771</b>
<b>Total</b>	<b>71.928.412</b>	<b>3.957.937</b>	<b>7.051.240</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.988.053</b>	<b>-</b>	<b>2.788.538</b>	<b>75.160.998</b>

Para el 2025 por temas operativos no es posible la realización del inventario y valoración técnica de los activos fijos ubicados en las diferentes sedes del Hospital Alma Máter, utilizando como criterio básico para estimar los valores razonables, no obstante, dicha actividad está programada para los primeros tres meses del año 2026.

Para el cierre de 2025, el Hospital no cuenta con arrendamientos financieros adicionales, continúa como garantía el Leaseback con Banco Davivienda el bloque A de la sede Prado. Además, se tiene una acción judicial sobre el Bloque B de la misma sede por parte de la Universidad de Antioquia.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

### 13. Arrendamientos

Para el año 2025, el Hospital Alma Máter de Antioquia no tuvo arrendamientos financieros, a continuación, se despliega lo referente a los operativos:

#### 13.1. Como arrendatario

La entidad ha recibido mediante contratos de arrendamiento operativo, equipos médicos, equipos por mantenimiento e inmuebles.

A la fecha de corte de los Estados Financieros presentados se tienen contratos de inmuebles entre uno y tres años; también se presenta un contrato de equipos médicos a demanda durante un año.

Los inmuebles que se tiene como arrendatario corresponden a los tres bloques sede Principal, todos tienen renovación automática e incrementan de forma anual de acuerdo con el IPC para el año anterior.

Los pagos mínimos aproximados a realizar en el futuro por los contratos operativos son los siguientes:

	<u>Equipos</u>		
	<u>Medicos</u>	<u>Inmuebles</u>	<u>Total</u>
Hasta un año	100.000	18.961.487	19.061.487
Entre uno y tres años	-	35.842.192	35.842.192
	-	-	-
<b>Total</b>	<b>100.000</b>	<b>54.803.679</b>	<b>54.903.679</b>

El arrendamiento más significativo con que cuenta la HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA corresponde al del inmueble de los tres bloques de la sede Principal, este tiene vigencia hasta el 30 de septiembre de 2028.

Los contratos antes mencionados, no tienen cuotas contingentes y existen plazos de renovación que van entre tres y doce meses. Los cánones se actualizan anualmente con base en el índice de precios al consumidor.

#### 13.2. Como arrendador

El Hospital, ha entregado en contrato de arrendamiento operativo partes específicas tanto de los inmuebles propios como los arrendados y módulos del software GHIPS, los cuales en promedio

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

están por un periodo de 12 meses. Los cánones se incrementarán anualmente de acuerdo con el índice de inflación (IPC). No hay rentas contingentes.

Los pagos mínimos futuros aproximados del arrendamiento por recibir son los siguientes:

	<u><b>GHIPS</b></u>	<u><b>Inmuebles</b></u>	<u><b>Total</b></u>
Hasta un año	5.606.399	1.251.170	6.857.569
Entre uno y tres años	5.129.601	1.621.003	6.750.604
	-	68.982	68.982
<b>Total</b>	<b>10.736.000</b>	<b>2.872.173</b>	<b>13.608.173</b>

## 14. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles es el siguiente:

	<u><b>31 de diciembre de</b></u>	
	<u><b>2025</b></u>	<u><b>2024</b></u>
Marcas	7.607.475	3.286.193
Licencias	4.572.539	4.111.986
Derechos	-	1.039.303
<b>Subtotal</b>	<b>12.180.014</b>	<b>8.437.483</b>
Amortización acumulada	6.617.201	5.602.730
Deterioro de valor	-	-
<b>Total</b>	<b>5.562.813</b>	<b>2.834.752</b>

Para el 2025, continúa con la marca que corresponde al ERP GHIPS, el cual es un desarrollo formado, las licencias corresponden a los diferentes pagos realizados para acceder a programas o software usados en las actividades de salud y administrativas de la institución.

El movimiento de los activos intangibles para el año 2025 es el siguiente:

	<u>Marcas</u>	<u>Licencias</u>	<u>Derechos</u>	<u>Total</u>
<b>Costo bruto:</b>				
Saldo al 31 de diciembre de 2024	3.286.193	4.111.986	1.039.303	8.437.483
Compras	-	460.553	-	460.553
Valorización		4.321.282		4.321.282
Retiros		-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2025</b>	<b>3.286.193</b>	<b>8.893.821</b>	<b>1.039.303</b>	<b>13.219.318</b>
<b>Amortización acumulada:</b>				
Saldo al 31 de diciembre de 2024	1.759.446	3.843.284	-	5.602.730
Amortización del año 2025	576.451	438.020	-	1.014.471
Retiros		-	-	-
Traslados	-	-	1.039.303	1.039.303
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2025</b>	<b>2.335.897</b>	<b>4.281.304</b>	<b>-</b>	<b>7.656.504</b>
<b>Total</b>	<b>950.296</b>	<b>4.612.516</b>	<b>1.039.303</b>	<b>5.562.813</b>

La amortización del año 2025 se reconoció en el estado de resultados.

## 15. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Obligaciones financieras moneda local	14.044.176	21.103.735
Obligaciones financieras moneda extrar	-	-
Pasivos por arrendamientos financieros	2.870.547	2.196.712
<b>Subtotal</b>	<b>16.914.722</b>	<b>23.300.447</b>
Menos: obligaciones parte corriente	8.168.099	7.122.535
<b>Obligaciones parte no corriente</b>	<b>8.746.623</b>	<b>16.177.912</b>

Para el año 2025 no se tienen obligaciones financieras en moneda extranjera.

El cierre del 2025 no presenta cambio en el crédito del banco Popular, este continúa con el mismo plazo de 45 meses y los pagos mensuales (IBR 1M + 4% T.V). Para el leasing del banco Davivienda se solicitó una prórroga por dos meses, desde diciembre del 2025 a enero del 2026 lo que modifica el plazo de las cuotas. A continuación, se detallan las operaciones de crédito vigentes al cierre de 2025:



Tipo	Entidad	Referencia	Plazo	Mes Finaliza	Tasa	Saldo	Corriente	No Corriente	Garantías
Crédito	B. Popular	1802024637-1	16 Trimestres	nov-27	IBR 1M+ 4% T.V.	\$ 9.812.882	\$ 5.297.552	\$ 4.515.329	Nueva EPS Evento, ADRES, UdeA y DSSA
LeaseBack	B. Davivienda	001- 03 0001013745	78 Meses	sep-28	DTF + 4,85% E.A.	\$ 7.101.840	\$ 2.870.547	\$ 4.231.294	Bloque A Sede Prado
<b>Subtotal</b>						<b>\$ 16.914.722</b>	<b>\$ 8.168.099</b>	<b>\$ 8.746.623</b>	

Al corte de 2025 no se adquirieron nuevas obligaciones financieras correspondientes a arrendamientos financieros, continúa Leaseback con las siguientes características:

Entidad	Clase de Activo	Valor Inicial	Mes Finaliza	Plazo	Saldo	Opción de Compra
B. Davivienda	Edificación	\$ 13.623.767	nov-27	72 Meses + 12 Gracia Capital	\$ 7.101.840	\$ 136.238

Los intereses causados para el 2025 surgidos de las obligaciones financieras antes descrita y los cuales se reflejan en el Estado de Resultados Integral dentro del rubro gastos financieros, fueron:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Intereses Tarjetas Credito	-	1.464
Intereses Leasing	860.132	1.143.662
Int. Préstamos Bancarios	1.441.346	2.955.654
Intereses Moratorios	1.539.465	156.923
Provisión de intereses	176.495	252.247
<b>Total</b>	<b>4.017.437</b>	<b>4.509.950</b>

## 16. Acreedores comerciales y otros

El saldo de los acreedores comerciales y de las otras cuentas por pagar comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Proveedores nacionales	156.404.886	196.401.529
Proveedores del exterior	-	-
Proveedores a Costo Amortizado	82.713.433	20.992.753
Costos y gastos por pagar	121.647.450	80.304.519
Costos a Costo amortizado	5.227.933	2.154.022
Acreedores varios	28.383.741	31.253.910
Operaciones conjuntas	4.134.641	4.050.929
Retenciones y aportes de nómina	4.946.995	5.017.574
Ingresos recibidos por anticipado	460.912	203.845
<b>Subtotal</b>	<b>403.919.991</b>	<b>340.379.082</b>
Menos: obligaciones parte corriente	278.590.317	268.627.875
<b>Obligaciones parte no corriente</b>	<b>125.329.674</b>	<b>71.751.207</b>

En lo concerniente a cuentas por pagar, la partida más representativa son los proveedores nacionales.

Actualmente, el Hospital presenta dentro de los rubros proveedores nacionales y costos y gastos por pagar ciertas obligaciones que han sido objeto de reestructuración con proveedores, producto de acuerdos orientados a obtener aplazamientos (apalancamiento operativo) sin un financiamiento explícito. Dichos acuerdos sustituyen el vencimiento original de las obligaciones por un nuevo calendario de pagos, el cual se utiliza como base para la medición posterior del pasivo, considerando el plazo pactado a partir de la fecha de medición.

De acuerdo con las políticas contables de la Institución, para reconocer la medición de un pasivo bajo el modelo de costo amortizado (aun cuando no exista un costo financiero explícito), se requiere que la fecha pactada de pago, medida desde la fecha de medición, sea superior a un (1) año o 360 días calendario. Este criterio no aplica para pasivos estimados, provisiones u obligaciones cuyo valor se determine mediante estimaciones.

En consecuencia, cuando se cumplen las condiciones anteriores, el hospital realiza la medición a valor presente de los flujos futuros asociados a estos pasivos, con el fin de determinar su costo amortizado, utilizando para ello una tasa de descuento apropiada que refleje las condiciones del mercado y el riesgo asociado al instrumento.

Al cierre de la vigencia 2025, se presentaron novedades relevantes relacionadas con la gestión y financiación de las cuentas por pagar, como parte de una estrategia financiera orientada a la normalización de obligaciones, el fortalecimiento de la liquidez de caja y la reducción del riesgo de mora en compromisos con proveedores. En este contexto:

- Se formalizó un acuerdo de pago con Audifarma por valor de \$84.585.528, cuya ejecución inició en el mes de julio de 2025.
- Asimismo, en el mes de diciembre de 2025 se suscribió un acuerdo de pago con la Universidad de Antioquia, correspondiente a arrendamiento en obras, mediante la financiación de cartera por un valor de \$43.545.206.

Estos acuerdos incorporan condiciones que modifican los vencimientos, redefinen los flujos futuros de caja y dan lugar, cuando corresponde, al reconocimiento de costos financieros derivados del efecto del descuento (valor temporal del dinero). Adicionalmente, contribuyen a mitigar el riesgo de incumplimiento al establecer condiciones formales de pago y seguimiento.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Ajuste por medición a costo amortizado</b>		
Costo amortizado Proveedores	3.957.603	510.301
Costo amortizado cuentas por pagar	5.227.933	2.154.022
<b>Total ajustes Costo Amortizado</b>	<b>9.185.537</b>	<b>2.664.323</b>

La medición a valor presente de estos pasivos y por ende la determinación del valor del costo amortizado, se realiza por una tasa de descuento.

El acuerdo suscrito con Audifarma se configuró sin cobro de intereses y a un periodo de 43 meses, permitiendo generar una redistribución de los vencimientos de la deuda y con esta un apalancamiento sobre las cuentas por pagar. En el caso del acuerdo suscrito con la Universidad de Antioquia, el componente del arrendamiento en obras no presenta financiación, por lo cual también presenta un beneficio financiero para el Hospital durante la vigencia.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Ajuste por medición a costo amortizado</b>		
Ingreso por Costo amortizado	12.771.375	1.224.667
Ajuste (gastos) por Costo Amortizado	(6.250.161)	(6.062.495)
<b>Total ajustes Costo Amortizado</b>	<b>6.521.214 -</b>	<b>4.837.828</b>

El valor de acreedores varios está conformado por:

- Servicios prestados por proveedores que aún no han radicado una factura y causación de intereses de obligaciones financieras y acuerdos de pago por los días que van del corte del crédito al último día del mes. Esto se hace con el fin de reconocer los respectivos costos y gastos asociados a la operación para un reflejo más apropiado de la actualidad financiera de la empresa tanto en posibles cobros como en obligaciones a corto plazo. Dicho rubro para 2025 termina con un saldo de \$23.758.520 para proveedores y \$955.214 para intereses.
- Apropiaciones de utilidades de años anteriores, con las cuales se han creado proyectos de estudios e investigación, tales como centros de recursos biológicos, ensayos clínicos y apoyo a estudios enmarcados dentro del objeto social de la Institución. Para el 2025 se tiene un saldo final de \$367.290, presentándose una disminución de \$607.500 con respecto a 2024, dicha disminución se presenta principalmente por patrocinios y/o apoyos estudios.

Se reconocen \$83.713 por los pasivos incurridos por la operación conjunta mantenida con la UT LIME tal como lo menciona la nota 8.

Al cierre de la vigencia, se encuentra pendiente de pago la retención en la fuente correspondiente al periodo de noviembre por valor de \$877.824.

## 17. Impuesto por pagar corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están conformados por:

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Retención en la fuente	1.115.236	1.120.724
Impuestos a las ventas por pagar	515.327	84.104
Retención por ICA	9.314	4.167
Impuesto de renta	56.710	-
De Industria y Comercio	169.231	86.120
<b>Total</b>	<b>1.865.818</b>	<b>1.295.114</b>

Retenciones en la fuente a título de renta efectuadas a los diferentes pagos o abonos en cuenta por la institución, esta se declara de forma mensual, el saldo de \$1.115.236, corresponde a la declaración de diciembre de 2025, la cual se presenta y paga en el mes de enero de 2026.

EL HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA en la venta de ciertos elementos de óptica y farmacia gravados, arrendamiento del ERP GHIPS e inmuebles y prestación de servicios de docencia, genera IVA, los cuales se declaran de forma bimestral teniendo en cuenta los ingresos generados totales. El saldo de \$515.327, corresponde al periodo fiscal del bimestre seis (6) de 2025, los cuales se presentan y pagan en el mes de enero de 2026.

Retenciones en la fuente a título de Industria y Comercio efectuados en Medellín, las cuales se declaran de forma bimestral. Los saldos presentados al corte de 2025 representan las retenciones efectuadas en el último bimestre del año, el cual se paga en enero de 2026.

Con la entrada en vigencias de la ley 1819 de 2016, el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA pasa de ser no contribuyente del impuesto de renta y complementarios a ser contribuyente dentro del Régimen Tributario Especial (Art. 19 E.T), teniendo como actividad meritoria la prestación de servicios de salud (Art. 359 E.T). La calidad de contribuyente de dicho régimen debe ser actualizada cada año por la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacional DIAN y la cual fue ratificada en la vigencia 2025.

Para el año 2025 se proyecta ganancia fiscal por valor de \$2.287.436, los cuales están afectados por los egresos no procedentes que ascienden a \$15.550.562 correspondientes a intereses de mora, multas y sanciones, costos de vigencias anteriores, procesos judiciales, por reintegro de provisiones de procesos judiciales,

Con relación a las pérdidas fiscales, es importante destacar que el Decreto Reglamentario 2150 de 2017 en el artículo 1.2.1.5.1.261 establece el tratamiento tributario de las pérdidas fiscales, esto es, que la misma puede compensarse con los beneficios netos de los períodos gravables siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario. Según lo anterior el Hospital Alma Máter de Antioquia no calcula impuesto renta sobre los egresos no procedentes, por efecto de compensar las pérdidas fiscales que se informarán una vez se realice la declaración de renta.

La administración decide no realizar cálculo de impuesto diferido puesto que pretende continuar dentro del Régimen Especial y las diferencias temporales generadas no causan impuesto en el periodo en que sean revertidas.

Las declaraciones de renta de los años 2021 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente de revisión las correspondientes a los años gravables 2022 a 2024. La entidad y sus asesores legales consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por el Hospital. Sin embargo, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

## 18. Beneficios a empleados

Todos los beneficios a empleados por pagar corresponden a obligaciones de corto plazo, por lo tanto, se reconocen al costo tanto en su medición inicial como en su medición posterior. El detalle de los pasivos por obligaciones laborales comprende:

Beneficios de corto plazo:	31 de diciembre de	
	2025	2024
Nomina Por Pagar	15.364.019	10.373.010
Cesantías Consolidadas	11.368.389	11.382.767
Intereses Sobre Cesantías	1.333.656	1.330.675
Vacaciones Consolidadas	5.941.689	5.903.086
	<b>34.007.754</b>	<b>28.989.539</b>

## 19. Pasivos estimados y provisiones

El movimiento de las provisiones para el año 2025 es el siguiente:

	31 de diciembre de	
	2025	2024
Sancionatorios	576.316	548.112
Contingencias por reconocer	0	0
Laborales	45.204.009	5.432.535
Cíviles	3.091.945	2.674.515
	<b>48.872.269</b>	<b>8.655.162</b>

Se cuenta con pasivos estimados por demandas correspondientes a procesos sancionatorios, laborales, procesos civiles y perjuicios ocasionados por el Hospital.

Es de tener en cuenta, que la administración tiene una política conservadora en lo concerniente a los procesos civiles, administrativos y laborales, por lo cual a la fecha se mantienen los saldos acumulados en las provisiones de años anteriores más las realizadas en el periodo según lo enunciado antes. Durante la vigencia 2025 y conforme a lo analizado por el área jurídica y sus asesores técnicos, se define que el proceso de demanda interpuesto por Anestesiario contra el Hospital representa un riesgo alto para el mismo, por lo cual se registra en los pasivos estimados, dicho proceso asciende a \$39.801.772, por el impacto financiero, y tal como se enunció en la nota 9, el resultado se amortizará mes a mes hasta la fecha estimada de terminación indicada.

Además, se tienen las siguientes pólizas:

PÓLIZA	NÚMERO	ASEGURADORA	VIGENCIA INICIO	VIGENCIA FIN	LIMITE ASEGURADO	PRIMA CON IVA
Multirisgo (TRDM)	1001820	Previsora	31/12/2024	31/12/2025	\$ 406.421.451	\$ 1.043.949
Manejo (Fraude de Empleados)	3001071	Previsora	31/12/2024	31/12/2025	\$ 150.000	\$ 12.495
Infidelidad y Riesgo Financiero (IRF)	23558964	Allianz	31/12/2024	31/12/2025	\$ 2.000.000	\$ 52.497
Responsabilidad Civil Extracontractual	70195	Chubb	31/12/2024	31/12/2025	\$ 3.000.000	\$ 20.577
Responsabilidad Civil Parquaderos (RCPQ)	24807	Berkley	31/12/2024	31/12/2025	\$ 300.000	\$ 4.216
Responsabilidad Civil Directores y Administradores (D&O) + RCSP	1027025	Previsora	31/12/2024	1/01/2026	\$ 6.000.000	\$ 164.670
Riesgo Cibernético	1000026	SBS	31/12/2024	31/12/2025	\$ 1.000.000	\$ 79.117
Responsabilidad Civil Clínicas y Hospitales (RCCH) - Ocurrencia	101074257	Seguros del Estado	31/12/2024	31/12/2025	\$ 3.000.000	\$ 3.210.343
Responsabilidad Civil Clínicas y Hospitales (RCCH) - Cirugías Estéticas	101074258	Seguros del Estado	31/12/2024	31/12/2025	\$ 1.000.000	\$ 481.429
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 5.069.294</b>
<b>HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA - PÓLIZAS COLECTIVAS</b>						
Vida Grupo	2007140	MET LIFE	30/09/2024	30/09/2025	\$ 70.000 - \$ 300.000	\$ 46.732
Responsabilidad Civil Profesional	39923	Chubb	2/06/2024	1/06/2025	\$ 100.000 - \$ 500.000 (Según selección del profesional)	\$ 58.320
RC Complicaciones Quirúrgicas	1545	Pan American	22/09/2024	21/09/2025	\$ 30.000 - \$ 250.000	
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 105.052</b>

Actualmente, la entidad cuenta con procesos calificados en medición alta, media y baja según se muestra a continuación:

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



RESPONSABILIDAD MEDICA				
TIPO RIESGO	PROVISIÓN	REVELAR	REVELAR	CANTIDAD
ALTO	3.091.945	-	-	14
MEDIO	-	1.838.980	-	15
BAJO	-	-	-	-
<b>Total general</b>	<b>3.091.945</b>	<b>1.838.980</b>	<b>-</b>	<b>29</b>

LABORALES				
TIPO RIESGO	PROVISIÓN	REVELAR	REVELAR	CANTIDAD
ALTO	45.204.009	-	-	32
MEDIO	-	17.955.652	-	105
BAJO	-	-	3.546.537	129
<b>Total general</b>	<b>45.204.009</b>	<b>17.955.652</b>	<b>3.546.537</b>	<b>266</b>

SANCIONATORIOS				
TIPO RIESGO	PROVISIÓN	REVELAR	REVELAR	CANTIDAD
ALTO	576.316	-	-	5
MEDIO	-	-	-	-
BAJO	-	-	23.125.908	2
<b>Total general</b>	<b>576.316</b>	<b>-</b>	<b>23.125.908</b>	<b>7</b>

## 20. Aportes sociales

El capital social de la HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA a 31 de diciembre de 2025 se compone de un aporte social de \$5.405.955 de sus fundadores.

## 21. Superávit de revaluación

Corresponde al aumento de las edificaciones y terrenos por medición posterior bajo el modelo de revaluación, la última revaluación se efectúa en el año 2025, según se menciona en la nota 12, adicionalmente se cuenta con el avalúo del GHIPS especificado en la nota 14 durante la vigencia 2025.

## 22. Resultados de ejercicios anteriores

Este saldo, se compone de las utilidades obtenidas en los años anteriores, además continúa la cuenta de Asignación permanente, la cual tiene un saldo negativo de \$28.187.236, debido al reconocimiento de pérdida fiscal obtenida en el año gravable 2025 por valor de \$58.323.107.

Se espera para el año gravable 2025 una ganancia fiscal por valor de \$2.287.436.

## 23. Ganancias (pérdidas) adopción NIIF

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



Corresponde al efecto por la conversión de las cifras de activos, pasivos y patrimonio bajo las normas contables que el Hospital venía aplicando hacia el Nuevo Marco Técnico Normativo, según se indicó en la nota 2. El detalle es el siguiente:

Concepto	Valor
Por Costo Amortizado y Deterioro	(74.218.087)
Por Errores	(4.595)
Ajuste por eliminación de saldos	68.803.512
Ajuste por Ajuste PP&E	10.307.264
<b>Total ajuste NIIF Pymes</b>	<b>4.888.094</b>

## 24. Ajustes por Re-expresión

Corresponde al efecto de la Re-expresión de los Estados Financieros de los años 2018 y 2017, debido a correcciones de errores en periodos anteriores.

## 25. Ingresos de actividades ordinarias

En este rubro se encuentran los ingresos por actividades habituales de la institución tales como:

	31 de diciembre de	
	2025	2024
Prestación de servicios de salud	436.382.346	445.519.145
Docencias e investigación	1.163.607	1.462.210
Arrendamiento GHIPS	378.849	624.057
Desarrollo GHIPS	6.117.953	528.177
Ventas farmacia y Óptica	33.628	181.445
Arrendamiento Inmuebles	1.543.547	1.359.836
Operaciones conjuntas	1.211.575	2.032.780
	<b>446.831.506</b>	<b>451.707.650</b>

Para las operaciones conjuntas, se registran los saldos de acuerdo con los Estados Financieros emitidos por las Uniones Temporales los cuales se detallan en la N8.

El año 2025 representó un desafío significativo para el hospital, enmarcado en la coyuntura del sector salud y la salida del principal proveedor de medicamentos e insumos. Esta situación implicó nuevas negociaciones y ajustes en el flujo de recursos, lo que a su vez demandó un cambio de perspectiva en la estrategia comercial y en la generación de ingresos.

En respuesta, la institución adoptó medidas orientadas a la diversificación y sostenibilidad financiera, entre las cuales se destacan: Redefinición de la estrategia de ventas, con la búsqueda activa de nuevos mercados y alternativas de ingresos, potenciación de negocios complementarios, tales como arrendamientos y la comercialización de servicios asociados al

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

intangibles GHIPS, diversificación de la oferta de servicios, ampliando la cobertura desde la alta hasta la mediana complejidad, con el fin de atender diferentes segmentos de la población y optimizar la utilización de la infraestructura hospitalaria.

Estas acciones permitieron mitigar el impacto de la coyuntura, fortalecer la resiliencia institucional y consolidar nuevas fuentes de ingresos que contribuyen a la estabilidad financiera del hospital.

Los valores que a continuación se presenta son netos, incluyendo glosas y devoluciones en ventas en atención al siguiente detalle: Para 2025 los ingresos por sedes se presentaron de la siguiente manera:

<u>Sedes</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Devoluciones</u>	<u>Total</u>
SEDE PRINCIPAL HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA	431.533.999	3.168.294	428.365.705
SEDE AMBULATORIA 1 HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA	17.678.648	427.385	17.251.262
HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA - SEDE BARRANQUILLA	-	-	-
HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA - SEDE SAN ANDRES	-	-	-
HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA - SEDE APARTADO	-	(23)	23
UNIONES TEMPORALES	1.211.575	-	1.211.575
<b>Total</b>	<b>450.424.221</b>	<b>3.595.656</b>	<b>446.828.565</b>

En el caso de las sedes Apartadó, Barranquilla y San Andrés, el HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA no tuvo operaciones para el 2025.

## 26. Costo de prestación de servicios

El costo de ventas se incluye las siguientes salidas por unidad funcional

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
U. F. De Urgencias	19.922.603	23.056.212
U. F. Salud Oral	1.934.090	2.729.473
U. F. De Consulta Externa	8.436.457	11.394.270
U. F. De Hospitalización E Internación	125.123.928	127.758.798
U. F. De Quirofanos Y Salas De Parto	59.386.375	53.821.594
U. F. De Apoyo Diagnóstico	41.489.955	53.530.156
U. F. De Apoyo Terapéutico	13.449	45.134
U. F. De Mercadeo	100.877.147	103.010.020
Costo LIME	-	-
Otras actividades relacionadas	-	11.304
<b>Total</b>	<b>357.184.004</b>	<b>375.356.961</b>

La estructuración principal del costo se da básicamente por los siguientes rubros:

-Talento humano 50%

-Insumos y medicamentos 29%

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95

**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital

[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)

- Ayudas diagnósticas y servicios 10%
- Otros costos 10%

La unidad funcional de mercadeo abarca todos los rubros del costo de la comercialización de medicamentos e insumos, GHIPS, ensayos clínicos, docencia e investigación. En síntesis, se registran en esta cuenta los bienes o servicios que no sufren un proceso de transformación por parte del Hospital para su comercialización. El mayor rubro de esta unidad está dado por los consumos de los inventarios de medicamentos e insumos, el material de osteosíntesis, el personal asociado al servicio farmacéutico, el personal del área de TICS, entre otros rubros de servicios no tan representativos.

## 27. Otros ingresos

Los otros ingresos por informar comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Servicios	-	-
Recuperaciones	7.740.042	8.296.809
Indemnizaciones	-	46.817
Ingresos de ejercicios anteriores	-	-
Diversos	1.104.791	280.046
Recuperación Deterioro	0	-
<b>Total</b>	<b>8.844.834</b>	<b>8.623.673</b>

En el concepto de recuperaciones, se incluyen los reintegros de suministros, consumos de alimentación de aliados, mantenimientos, provisiones contingenciales, entre otros. Ingresos de ejercicios anteriores, por costos no aplicados. Se presenta reconocimiento y recuperación de \$1.430.934 por concepto de incapacidades.

Durante la vigencia se reciben donaciones tanto en especie como efectivo por valor de \$430.792, activos entregados en contratos y beneficios por convenios.

No se generó reconocimiento de recuperación de deterioro de cartera, conforme a la Política Contable.

## 28. Gastos administrativos

Los gastos de administración de los años 2025 y 2024 comprenden:

	31 de diciembre de	
	2025	2024
Personal	26.740.590	25.472.999
Honorarios	3.368.855	1.433.288
Impuestos Tasas Y Gravámenes	516.604	459.524
Arrendamientos	17.923.936	16.924.000
Viáticos	19.707	17.248
Contribuciones y Afiliaciones	230.834	135.051
Seguros	6.147.512	6.121.079
Servicios	19.708.792	20.564.392
Legales	494.632	275.919
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	4.672.045	4.941.717
Adecuaciones e instalaciones	-	-
Gastos De Viaje	51.897	57.419
Depreciaciones	4.867.906	5.816.055
Amortizaciones	1.163.648	684.599
Diversos	1.961.943	2.078.535
Deterioro de Cartera	5.827.814	5.963.047
Operaciones Conjuntas	801.683	2.016.839
Provisiones	10.217.929	1.281.274
Otros	30.699	3.000
<b>Total</b>	<b>104.747.025</b>	<b>94.245.986</b>

En los gastos por servicios están incluidos los egresos por concepto de servicios públicos, vigilancia, aseo y servicios ambientales, en el rubro de las operaciones conjuntas, se registran los gastos asumidos con las diferentes Uniones Temporales como se menciona en la nota 8 de Negocios Conjuntos, para la vigencia, sólo se registran datos asociadas a la UT Lime.

Principales variaciones gastos 2025 – 2024:

PROVISIONES	2025	2024	Variación
PROCESOS CIVILES	9.626.151	1.148.127	738%
BAJA EN INVENTARIO POR PERDIDA - AVERÍAS Y CONTEOS FÍSICOS	591.778	-	0%
DETERIORO DE VALOR PPYE BAJO NIIF	-	112.746	-100%
DETERIORO DEUDORES BAJO NIIF	5.827.814	5.963.047	-2%
<b>Total General</b>	<b>16.045.743</b>	<b>7.223.921</b>	<b>122%</b>
HONORARIOS	2025	2024	Variación
SERVICIO PROFESIONAL	2.361.233.732	170.785.714	1283%
IVA ASUMIDO	388.320.242	119.396.029	225%
ASESORIA TECNICA	242.517.979	269.427.497	-10%
ASESORIA JURIDICA	254.349.283	744.874.079	-66%
<b>Total General</b>	<b>3.246.421.236</b>	<b>1.304.596.065</b>	<b>149%</b>

## 29. Otros gastos

Los otros gastos de los años 2025 y 2024 comprenden:

	31 de diciembre de	
	2025	2024
Gastos Extraordinarios	249	280
Perdida En Venta Y Retiro de Bienes	510.895	639.119
Gastos Diversos	464.201	520.088
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	1.059.455	1.580
Otros gastos	-	-
<b>Total</b>	<b>2.034.800</b>	<b>1.161.067</b>

Para la vigencia se tienen provisionados los intereses por valor de \$176.495.

### 30. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros de los años 2025 y 2024 incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Rendimientos Financieros	55.082	110.101
Costo Amortizado Cuentas Por Pagar	12.771.375	1.224.667
Recuperacion Deterioro y Costo Amortizado	149.533	803.585
<b>Total</b>	<b>12.975.990</b>	<b>2.138.353</b>

### 31. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2024 y 2025 incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Costo amortizado Cuentas por pagar y Cuentas por cobrar	940.712	1.278.619
Gastos Financieros	16.272.043	15.782.168
<b>Total</b>	<b>17.212.756</b>	<b>17.060.787</b>

### 32. Transacciones con partes relacionadas

#### 32.1. Partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2025 existen los siguientes saldos con los Corporados:

<u>OPERACIONES RECIPROCAS CON CORPORADOS</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA</b>		
Cartera	\$ 6.064.411	4.464.790
Anticipos	-	-
Cuentas por pagar	\$ 146.359.889	124.035.827
Otros pasivos	-	-
Aportes de Capital	\$ 5.305.955	5.305.955
Ingresos	\$ 15.357.462	15.107.461
Costos	\$ 13.808.553	18.191.873
Gastos	\$ 19.213.116	18.551.883
<b>FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA</b>		
Cartera	\$ 0	-
Cuentas por pagar	\$ 0	-
Otros pasivos	\$ 0	-
Aportes de Capital	\$ 100.000	100.000
Ingresos	\$ 3.112.013	2.180.207
Costos	\$ 171.496	-
Gastos	\$ 4.029	146.558

La Universidad de Antioquia presta servicios a la Hospital Alma Máter de Antioquia de Laboratorio Clínico y Banco de Sangre en las sedes de Medellín, además recibe el arriendo por la Sede Principal del Hospital y de otros predios tomados por la institución, mientras que el Hospital presta servicios asistenciales y traslada vía recobro las mejoras en la infraestructura de las Clínicas.

Con la Fundación se tiene suscrito un convenio de comercialización y administración del intangible GHIPS, además de un contrato de arrendamiento en la Sede Ambulatoria 1, para el funcionamiento del GNA.

### 32.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia

Los egresos por concepto de salarios, auxilios, viáticos y gastos de representación para la vigencia 2025 presentan las siguientes cifras:

Directivos: \$705.993, en este nivel se encuentran los cargos de Dirección General y Dirección de Servicios de Salud.

Gerencias: \$870.148: En este nivel se encuentra la Gerencia Administrativa y Financiera, Gerencia de Gestión del Acceso y Secretaría General y Jurídica.

### 33. Resultados por sedes

Para una mejor revelación de los estados financieros, se detalla a continuación los Estados de situación financiera y Resultado integral de cada una de las sedes que conforman el Hospital

#### 33.1 Sede Medellín

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - MEDELLÍN</b>							
<b>HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA</b>							
<b>PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE</b>							
<small>(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)</small>							
	NOTAS	MES ACTUAL		2024	L.VERTICAL	A.H. 2025-2024	
		2025	A.VERTICAL			VARIACIÓN	VARIACIÓN %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	6	23.824.448	4,4%	20.998.688	5,0%	2.825.761	13,5%
CUENTAS POR COBRAR	7	281.282.282	52,1%	220.281.217	52,3%	61.001.065	27,7%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	9	24.580.625	4,6%	8.134.841	1,9%	16.445.784	202,2%
INVENTARIOS	10	7.178.019	1,3%	11.863.502	2,8%	(4.685.483)	-39,5%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>336.865.373</b>	<b>62,4%</b>	<b>261.278.247</b>	<b>62,0%</b>	<b>75.587.126</b>	<b>28,9%</b>
ACTIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO (LP)	11	1.041.895	0,2%	1.021.127	0,2%	20.768	2,0%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO (LP)	9	104.882.456	19,4%	84.274.273	20,0%	20.608.184	24,5%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	75.160.999	13,9%	71.928.412	17,1%	3.232.586	4,5%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	5.562.813	1,0%	2.834.752	0,7%	2.728.061	96,2%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		16.584.072	3,1%	-	0,0%	16.584.072	---
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS LARGO PLAZO (LP)	9	16.584.072	3,1%	-	0,0%	16.584.072	---
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>203.232.235</b>	<b>37,6%</b>	<b>160.058.565</b>	<b>38,0%</b>	<b>43.173.670</b>	<b>27,0%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>540.097.608</b>	<b>100,0%</b>	<b>421.336.812</b>	<b>100,0%</b>	<b>118.760.797</b>	<b>28,2%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	6.969.592	1,3%	6.085.496	1,4%	884.097	14,5%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS	16	275.981.716	51,1%	270.303.843	64,2%	5.677.873	2,1%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	2.650.111	0,5%	1.295.114	0,3%	1.354.997	104,6%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	34.007.754	6,3%	28.989.539	6,9%	5.018.215	17,3%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	(0)	0,0%	(0)	0,0%	(0)	-99,7%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>319.609.173</b>	<b>59,2%</b>	<b>306.673.991</b>	<b>72,8%</b>	<b>12.935.181</b>	<b>4,2%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO (LP)	15	7.432.813	1,4%	13.776.502	3,3%	(6.343.689)	-46,0%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS LARGO PLAZO (LP)	16	137.370.643	25,4%	66.166.523	15,7%	71.204.120	107,6%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES (LP)	19	41.956.515	7,8%	2.778.183	0,7%	39.178.332	1410,2%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>186.759.971</b>	<b>34,6%</b>	<b>82.721.208</b>	<b>19,6%</b>	<b>104.038.763</b>	<b>125,8%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>506.369.144</b>	<b>93,8%</b>	<b>389.395.200</b>	<b>92,4%</b>	<b>116.973.944</b>	<b>30,0%</b>
APORES SOCIALES	20	5.405.955	1,0%	5.405.955	1,3%	-	0,0%
SUPERAVIT DE CAPITAL		-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	31.611.801	5,9%	20.239.279	4,8%	11.372.522	56,2%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		(9.585.669)	-1,8%	(22.983.978)	-5,5%	(13.398.309)	-58,3%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	22, 23, 24	6.296.378	1,2%	29.280.357	6,9%	(22.983.978)	-78,5%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>33.728.464</b>	<b>6,2%</b>	<b>31.941.612</b>	<b>7,6%</b>	<b>1.786.853</b>	<b>5,6%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>540.097.608</b>	<b>100,0%</b>	<b>421.336.812</b>	<b>100,0%</b>	<b>118.760.797</b>	<b>28,2%</b>

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
 Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES - MEDELLÍN

### HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	MES ACTUAL		A.H. 2025-2024		A.H. 2025-2024	
	2025	↓.VERTICAL	2024	A.VERTICAL	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
INGRESOS NETOS	446.831.483	100,0%	451.707.650	100,0%	(4.876.167)	-1,1%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(357.184.004)	-79,9%	(375.356.961)	-83,1%	(18.172.957)	-4,8%
<b>EXC/DEF BRUTO (UB ó GE)</b>	<b>89.647.479</b>	<b>20,1%</b>	<b>76.350.688</b>	<b>16,9%</b>	<b>13.296.791</b>	<b>17,4%</b>
OTROS INGRESOS	8.480.818	1,9%	8.057.276	1,8%	423.542	5,3%
ARRENDAMIENTOS	(17.923.936)	-4,0%	(16.921.700)	-3,7%	1.002.236	5,9%
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONE	(19.945.654)	-4,5%	(12.071.786)	-2,7%	7.873.869	65,2%
OTROS	(64.745.792)	-14,5%	(63.574.678)	-14,1%	1.171.114	1,8%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(102.615.382)	-23,0%	(92.568.164)	-20,5%	10.047.219	10,9%
OTROS GASTOS	(2.034.800)	-0,5%	(1.161.067)	-0,3%	873.733	75,3%
<b>EXC/DEF POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (I)</b>	<b>(6.521.885)</b>	<b>-1,5%</b>	<b>(9.321.267)</b>	<b>-2,1%</b>	<b>2.799.382</b>	<b>30,0%</b>
INGRESOS FINANCIEROS	12.949.046	2,9%	1.983.755	0,4%	10.965.291	552,8%
GASTOS FINANCIEROS	(16.012.830)	-3,6%	(15.646.467)	-3,5%	366.363	2,3%
<b>EXC/DEF ANTES DE IMPUESTO DE RENTA (UAI)</b>	<b>(9.585.669)</b>	<b>-2,1%</b>	<b>(22.983.978)</b>	<b>-5,1%</b>	<b>13.398.310</b>	<b>58,3%</b>
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>EXC/DÉF NETO DEL PERIODO (A)</b>	<b>(9.585.669)</b>	<b>-2,1%</b>	<b>(22.983.978)</b>	<b>-5,1%</b>	<b>13.398.310</b>	<b>58,3%</b>
VARIACIONES ORI	11.372.522	2,5%	-	0,0%	11.372.522	---
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (B)</b>	<b>11.372.522</b>	<b>2,5%</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>11.372.522</b>	<b>---</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>1.786.853</b>	<b>0,4%</b>	<b>(22.983.978)</b>	<b>-5,1%</b>	<b>24.770.831</b>	<b>107,8%</b>

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
www.almamater.hospital



33.2 Sede Barranquilla

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - BARRANQUILLA

### HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	MES ACTUAL		A.H. 2025-2024		VARIACIÓN %	
	2025	A.VERTICAL	2024	A.VERTICAL		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
CUENTAS POR COBRAR	20.736.121	85,2%	21.022.311	87,1%	(286.190)	-1,4%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	279.171	1,1%	398.742	1,7%	(119.571)	-30,0%
INVENTARIOS	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>21.015.292</b>	<b>86,3%</b>	<b>21.421.053</b>	<b>88,7%</b>	<b>(405.761)</b>	<b>-1,9%</b>
ACTIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO (LP)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO (LP)	3.332.209	13,7%	2.724.125	11,3%	608.084	22,3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	0,0%	0	0,0%	-	0,0%
ACTIVOS INTANGIBLES	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.332.209</b>	<b>13,7%</b>	<b>2.724.125</b>	<b>11,3%</b>	<b>608.084</b>	<b>22,3%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>24.347.501</b>	<b>100,0%</b>	<b>24.145.178</b>	<b>100,0%</b>	<b>202.323</b>	<b>0,8%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	278.985	1,1%	213.496	0,9%	65.489	30,7%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS	(1.167.264)	-4,8%	(2.075.951)	-8,6%	(908.688)	-43,8%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	(0)	0,0%	(0)	0,0%	-	0,0%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	0	0,0%	0	0,0%	-	0,0%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>(888.279)</b>	<b>-3,6%</b>	<b>(1.862.456)</b>	<b>-7,7%</b>	<b>(974.177)</b>	<b>-52,3%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO (LP)	411.234	1,7%	654.717	2,7%	(243.483)	-37,2%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS LARGO PLAZO	66.839.980	274,5%	66.130.780	273,9%	709.200	1,1%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES (LP)	2.202.907	9,0%	1.925.030	8,0%	277.878	14,4%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>69.454.122</b>	<b>285,3%</b>	<b>68.710.526</b>	<b>284,6%</b>	<b>743.595</b>	<b>1,1%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>68.565.843</b>	<b>281,6%</b>	<b>66.848.071</b>	<b>276,9%</b>	<b>1.717.772</b>	<b>2,6%</b>
APORTES SOCIALES	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
SUPERAVIT DE CAPITAL	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(1.515.449)	-6,2%	(779.493)	-3,2%	735.956	94,4%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	(42.702.893)	-175,4%	(41.923.400)	-173,6%	779.493	1,9%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(44.218.342)</b>	<b>-181,6%</b>	<b>(42.702.893)</b>	<b>-176,9%</b>	<b>1.515.449</b>	<b>3,5%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>24.347.501</b>	<b>100,0%</b>	<b>24.145.178</b>	<b>100,0%</b>	<b>202.323</b>	<b>0,8%</b>

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95

Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital

www.almamater.hospital



## TADOS DE RESULTADOS INTEGRALES - BARRANQUILLA

### HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	MES ACTUAL				A.H. 2025-2024	
	2025	A.VERTICAL	2024	A.VERTICAL	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
INGRESOS NETOS	-	---	-	---	-	0,0%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	---	-	---	-	0,0%
EXC/DEF BRUTO (UB ó GE)	-	---	-	---	-	0,0%
OTROS INGRESOS	33.244	---	320.823	---	(287.579)	-89,6%
ARRENDAMIENTOS	-	---	-	---	-	0,0%
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONE	(1.038.643)	---	(758.366)	---	280.277	37,0%
OTROS	-	---	-	---	-	0,0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1.038.643)	---	(758.366)	---	280.277	37,0%
OTROS GASTOS	-	---	-	---	-	0,0%
EXC/DEF POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (U	(1.005.399)	---	(437.543)	---	(567.856)	-129,8%
INGRESOS FINANCIEROS	18.135	---	103.827	---	(85.692)	-82,5%
GASTOS FINANCIEROS	(528.186)	---	(445.777)	---	82.409	18,5%
EXC/DEF ANTES DE IMPUESTO DE RENTA (UAI	(1.515.449)	---	(779.493)	---	(735.956)	-94,4%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	---	-	---	-	0,0%
EXC/DÉF NETO DEL PERIODO (A)	(1.515.449)	---	(779.493)	---	(735.956)	-94,4%
VARIACIONES ORI	-	---	-	---	-	0,0%
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (B	-	---	-	---	-	0,0%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	(1.515.449)	---	(779.493)	---	(735.956)	-94,4%

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
www.almamater.hospital



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - SAN ANDRÉS

HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	MES ACTUAL				A.H. 2025-2024	
	2025	A.VERTICAL	2024	A.VERTICAL	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
CUENTAS POR COBRAR	6.659.868	86,2%	3.636.785	82,2%	3.023.083	83,1%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.002.188	13,0%	733.391	16,6%	268.798	36,7%
INVENTARIOS	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7.662.057</b>	<b>99,2%</b>	<b>4.370.175</b>	<b>98,7%</b>	<b>3.291.881</b>	<b>75,3%</b>
ACTIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO (LP)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO (LP)	63.419	0,8%	56.492	1,3%	6.927	12,3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	0,0%	0	0,0%	-	0,0%
ACTIVOS INTANGIBLES	0	0,0%	0	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>63.419</b>	<b>0,8%</b>	<b>56.492</b>	<b>1,3%</b>	<b>6.927</b>	<b>12,3%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>7.725.476</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.426.667</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.298.808</b>	<b>74,5%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	372.968	4,8%	342.087	7,7%	30.881	9,0%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS	1.597.747	20,7%	867.599	19,6%	730.149	84,2%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	0	0,0%	0	0,0%	-	0,0%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(0)	0,0%	(0)	0,0%	-	0,0%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.970.715</b>	<b>25,5%</b>	<b>1.209.686</b>	<b>27,3%</b>	<b>761.029</b>	<b>62,9%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO (LP)	335.687	4,3%	680.864	15,4%	(345.177)	-50,7%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS LARGO PLAZO (L	14.378.454	186,1%	11.309.277	255,5%	3.069.177	27,1%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES (LP)	4.456.617	57,7%	3.717.950	84,0%	738.667	19,9%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>19.170.758</b>	<b>248,1%</b>	<b>15.708.090</b>	<b>354,9%</b>	<b>3.462.668</b>	<b>22,0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>21.141.473</b>	<b>273,7%</b>	<b>16.917.776</b>	<b>382,2%</b>	<b>4.223.697</b>	<b>25,0%</b>
APORTES SOCIALES	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
SUPERAVIT DE CAPITAL	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(924.889)	-12,0%	(808.438)	-18,3%	116.451	14,4%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	(12.491.109)	-161,7%	(11.682.671)	-263,9%	808.438	6,9%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(13.415.998)</b>	<b>-173,7%</b>	<b>(12.491.109)</b>	<b>-282,2%</b>	<b>924.889</b>	<b>7,4%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>7.725.476</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.426.667</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.298.808</b>	<b>74,5%</b>

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95

Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital

www.almamater.hospital



## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES - SAN ANDRÉS

### HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	MES ACTUAL		A.H. 2025-2024			
	2025	A.VERTICAL	2024	A.VERTICAL	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
INGRESOS NETOS	-	---	0	100,0%	(0)	---
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	---	-	0,0%	-	0,0%
<b>EXC/DEF BRUTO (UB ó GE)</b>	-	---	0	100,0%	(0)	---
<b>OTROS INGRESOS</b>	330.772	---	244.132	348760520,6%	86.640	35,5%
ARRENDAMIENTOS	-	---	(2.300)	-3285714,3%	(2.300)	---
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	(867.564)	---	(686.081)	-980115511,4%	181.483	26,5%
OTROS	-	---	(2.333)	-3332357,1%	(2.333)	---
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(867.564)	---	(690.714)	-986733582,8%	176.850	25,6%
OTROS GASTOS	-	---	-	0,0%	-	0,0%
<b>EXC/DEF POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (UAI ó EBIT)</b>	(536.792)	---	(446.581)	-637972962,3%	(90.211)	-20,2%
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	3.345	---	19.407	27724928,6%	(16.062)	-82,8%
GASTOS FINANCIEROS	(391.442)	---	(381.265)	-544663579,3%	10.177	2,7%
<b>EXC/DEF ANTES DE IMPUESTO DE RENTA (UAI ó EBT)</b>	(924.889)	---	(808.438)	-1154911613,0%	(116.451)	-14,4%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	---	-	0,0%	-	0,0%
<b>EXC/DÉF NETO DEL PERIODO (A)</b>	(924.889)	---	(808.438)	-1154911613,0%	(116.451)	-14,4%
VARIACIONES ORI	-	---	-	0,0%	-	0,0%
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (B)</b>	-	---	-	0,0%	-	0,0%
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	(924.889)	---	(808.438)	-1154911613,0%	(116.451)	-14,4%

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



33.4 Sede Apartadó

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - APARTADÓ

HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	MES ACTUAL				A.H. 2025-2024	
	2025	A.VERTICAL	2024	A.VERTICAL	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
CUENTAS POR COBRAR	6.471.659	66,9%	7.041.791	60,9%	(570.132)	-8,1%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	61.644	0,6%	76.741	0,7%	(15.097)	-19,7%
INVENTARIOS	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>6.533.303</b>	<b>67,5%</b>	<b>7.118.532</b>	<b>61,6%</b>	<b>(585.229)</b>	<b>-8,2%</b>
ACTIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO (LP)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO (LP)	3.145.431	32,5%	4.437.170	38,4%	(1.291.739)	-29,1%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	0,0%	0	0,0%	-	0,0%
ACTIVOS INTANGIBLES	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.145.431</b>	<b>32,5%</b>	<b>4.437.170</b>	<b>38,4%</b>	<b>(1.291.739)</b>	<b>-29,1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>9.678.734</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.555.702</b>	<b>100,0%</b>	<b>(1.876.968)</b>	<b>-16,2%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	546.554	5,6%	481.457	4,2%	65.098	13,5%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS	1.599.222	16,5%	(467.616)	-4,0%	(2.066.838)	-442,0%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	(784.293)	-8,1%	-	0,0%	(784.293)	---
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(0)	0,0%	(0)	0,0%	-	0,0%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	(0)	0,0%	(0)	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.361.483</b>	<b>14,1%</b>	<b>13.840</b>	<b>0,1%</b>	<b>1.347.642</b>	<b>9737,0%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO (LP)	566.889	5,9%	1.065.829	9,2%	(498.940)	-46,8%
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS LARGO PLAZO (LI)	281.638	2,9%	2.529.291	21,9%	(2.247.652)	-88,9%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES (LP)	256.230	2,6%	234.000	2,0%	22.230	9,5%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.104.757</b>	<b>11,4%</b>	<b>3.829.120</b>	<b>33,1%</b>	<b>(2.724.363)</b>	<b>-71,1%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.466.240</b>	<b>25,5%</b>	<b>3.842.960</b>	<b>33,3%</b>	<b>(1.376.720)</b>	<b>-35,8%</b>
APORTES SOCIALES	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
SUPERAVIT DE CAPITAL	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(500.248)	-5,2%	(783.216)	-6,8%	(282.969)	-36,1%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.712.741	79,7%	8.495.958	73,5%	(783.216)	-9,2%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>7.212.494</b>	<b>74,5%</b>	<b>7.712.741</b>	<b>66,7%</b>	<b>(500.248)</b>	<b>-6,5%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9.678.734</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.555.702</b>	<b>100,0%</b>	<b>(1.876.968)</b>	<b>-16,2%</b>

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
www.almamater.hospital



## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES - APARTADO

### HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	MES ACTUAL		A.H. 2025-2024		VARIACIÓN VARIACIÓN %	
	2025	A.VERTICAL	2024	A.VERTICAL		
INGRESOS NETOS	23	100,0%	-	---	23	---
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	0,0%	-	---	-	0,0%
<b>EXC/DEF BRUTO (UB ó GE)</b>	<b>23</b>	<b>100,0%</b>	<b>-</b>	<b>---</b>	<b>23</b>	<b>---</b>
OTROS INGRESOS	-	0,0%	1.441	---	(1.441)	---
ARRENDAMIENTOS	-	0,0%	-	---	-	0,0%
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONE	(225.436)	-999803,6%	(228.742)	---	(3.307)	-1,4%
OTROS	-	0,0%	-	---	-	0,0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(225.436)	-999803,6%	(228.742)	---	(3.307)	-1,4%
OTROS GASTOS	-	0,0%	-	---	-	0,0%
<b>EXC/DEF POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (U)</b>	<b>(225.413)</b>	<b>-999703,6%</b>	<b>(227.301)</b>	<b>---</b>	<b>1.888</b>	<b>0,8%</b>
INGRESOS FINANCIEROS	5.463	24227,5%	31.363	---	(25.900)	-82,6%
GASTOS FINANCIEROS	(280.297)	-1243113,4%	(587.278)	---	(306.981)	-52,3%
<b>EXC/DEF ANTES DE IMPUESTO DE RENTA (UAI)</b>	<b>(500.248)</b>	<b>-2218589,4%</b>	<b>(783.216)</b>	<b>---</b>	<b>282.969</b>	<b>36,1%</b>
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	0,0%	-	---	-	0,0%
<b>EXC/DÉF NETO DEL PERIODO (A)</b>	<b>(500.248)</b>	<b>-2218589,4%</b>	<b>(783.216)</b>	<b>---</b>	<b>282.969</b>	<b>36,1%</b>
VARIACIONES ORI	-	0,0%	-	---	-	0,0%
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (B)</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>---</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>(500.248)</b>	<b>-2218589,4%</b>	<b>(783.216)</b>	<b>---</b>	<b>282.969</b>	<b>36,1%</b>

### 34. Negocio en marcha

De acuerdo a los Decreto 1011 de 2006, 1378 del 2021, la Resolución 1043 de 2006 y cumpliendo con la obligación de la Gerencia en analizar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los usuarios de la información financiera, los compromisos de flujo de efectivo ya adquiridos por la Entidad y la forma de como la entidad puede suplir esas necesidades de efectivo, se informa que ninguna instancia directiva pretende liquidar la entidad o cesar sus actividades, no obstante, con ocasión de los rezagos generados con la salida del proveedor Audifarma y aún con las mejoras en las cifras, se puede generar un proceso de vigilancia y control por parte de la Supersalud, por lo cual el Hospital continúa con el plan de acción preparado para el año 2025, actualizándolo a las necesidades actuales y aunando aún mas los planes de optimización de los recursos.

La entidad está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho periodo. Los Estados Financieros reflejan los efectos de las transacciones y sucesos según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95

**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital

[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



Los elementos que miden la Situación Financiera son el activo, el pasivo y patrimonio; en el Estado de Resultados son los ingresos, costos y gastos. El reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros se efectúa en toda partida, siempre que sea probable cualquier beneficio económico asociado con la operación ya sea que llegue o salga de la institución; y que la misma, tenga un costo valor que pueda ser medido con confiabilidad. A continuación, se presenta el resultado de los indicadores para el cumplimiento de la hipótesis de Negocio en Marcha.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



### 35. Indicadores

#### INDICADORES DE DESEMPEÑO FINANCIERO

HOSPITAL ALMA MÁTER DE ANTIOQUIA			
Comparativo al 31 de diciembre de 2025 - 2024			
Expresado en miles de pesos Colombianos - K-COP			
		dic-25	dic-24
HABILITACIÓN (Resolución 3100 de 2019)	(PATRIMONIO / CAPITAL SOCIAL) >50%	-308,8%	-287,5%
	(CXP VENCIDO >360 / PASIVO CORRIENTE) <50%	11,9%	18,6%
	(OB. LABORALES VENCIDO >360 / PASIVO CORRIENTE) <50%	0,00%	0,00%
NEGOCIO EN MARCHA (Decreto 1378 de 2021)	POSICIÓN PATRIMONIAL >0	-16.693.382	-15.539.648
	UTILIDAD NETA >0 ULTIMOS DOS AÑOS	-12.526.255	-25.355.126
	RAZON CORRIENTE >1 ULTIMOS DOS AÑOS	1,2	1,0
INDICADORES DE RENTABILIDAD	EBITDA	11.984.671	2.029.725
	MARGEN EBITDA	2,7%	0,4%
	MARGEN OPERACIONAL	-1,9%	-2,3%
	MARGEN NETO DE UTILIDAD	-2,8%	-5,6%
	RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO (U. NETA / PATRIMONIO)	75,0%	163,2%
INDICADORES DE LIQUIDEZ	ROTACIÓN CARTERA (VECES)	1,91	2,24
	ROTACIÓN CARTERA (DÍAS)	188,00	161
	ROTACIÓN PROVEEDORES (VECES)*	0,74	1,09
	ROTACIÓN PROVEEDORES (DÍAS)*	484	329
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO / ACTIVO	103,4%	104,0%
	PASIVO CORRIENTE / ACTIVO	66%	79%
	DEUDA TOTAL CORTO PLAZO (PASIVO CORRIENTE / PASIVO)	64%	76%
	DEUDA BANCARIA / ACTIVO	3,5%	6,0%
	DEUDA BANCARIA CORTO PLAZO / DEUDA BANCARIA	48,3%	30,6%

En el análisis de los indicadores de negocio en marcha correspondientes al año 2025, se evidencia que actualmente no se cumplen dos de los tres parámetros establecidos para evaluar la sostenibilidad financiera de la institución. Esta situación refleja los retos que enfrenta el hospital en un entorno complejo, marcado por presiones externas del sector salud y por la necesidad de fortalecer la eficiencia interna en la gestión de recursos.

La administración reconoce que el incumplimiento de dichos indicadores constituye una señal de alerta sobre la capacidad de generación de ingresos y la estabilidad operativa. Sin embargo, se han emprendido diversas gestiones orientadas a revertir esta tendencia y garantizar la continuidad del hospital como entidad en marcha.

Estas medidas reflejan el compromiso institucional con la transparencia, la sostenibilidad y la confianza de los usuarios, proveedores y entes de control. Aunque el hospital enfrenta un escenario retador, la administración ha demostrado capacidad de reacción y voluntad de

implementar cambios estructurales que permitan recuperar las cifras, sanear los indicadores y garantizar la viabilidad del negocio en marcha

Igualmente, uno de los tres indicadores de habilitación de servicios que dan cumplimiento a la resolución 3100 de 2019, refleja incumplimiento con respecto a las disposiciones de estas en materia financiera, y sobre las alertas de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, al no haber cumplido con lo requerido; a pesar de las dificultades y resultados, desde la Dirección General se ha trabajado fuertemente en la recuperación patrimonial, financiera y operacional del Hospital, con planes como eficiencia del costo y gasto, negociaciones con entidades responsables de pago, gestiones ante la Universidad de Antioquia como mayor acreedor del hospital entre otras.

Durante la vigencia presentada, continúan las actividades y gestiones por parte de la unidad transfusional que ha aportado al nivel de recuperación de cartera y por ende mayor nivel de recaudo.

El nivel de endeudamiento total presenta afectaciones por las dificultades de recaudo, aun así, continua la mejoría en el comportamiento de las deudas bancarias.

### **36. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

A la fecha de cierre de los estados financieros correspondientes al año 2025, no se tiene conocimiento de reglamentaciones, disposiciones legales o algún otro evento que afecte los estados financieros correspondientes al año en mención o los datos consignados en los mismos.

### **37. Sistema de Gestión de Riesgo**

Las organizaciones se encuentran expuestas de manera permanente a factores internos y externos que generan incertidumbre frente al cumplimiento de sus objetivos estratégicos, misionales y operativos. Dicha incertidumbre se traduce en riesgos que, de materializarse, pueden afectar la sostenibilidad, el desempeño institucional y la continuidad de los servicios. En este contexto, el Sistema de Gestión Integral del Riesgo (SGIR) se constituye como un elemento esencial del sistema de control y de gobierno organizacional, al permitir la identificación, análisis, evaluación, tratamiento y monitoreo de los riesgos operativos, en los tres niveles del Sistema de Gestión Integral del Riesgo operativos, estratégicos y de continuidad del negocio, en concordancia con lo establecido en la Circular Externa 20211700000004-5 de 2021.

Durante el año 2025, El Hospital Alma Máter de Antioquia alcanzó un alto fortalecimiento en las etapas de identificación, análisis, evaluación, priorización y tratamiento de los riesgos en los diferentes subsistemas de riesgo en salud, operacional, actuarial, crédito, liquidez, mercado de capitales y riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo. Como resultado de este ejercicio, se logró una cobertura del 96 % en la actualización de las matrices de riesgos operativos,

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



quedando un 4 % pendiente de ajuste; la distribución de los riesgos refleja un adecuado nivel de control, al clasificarse el 80 % como riesgos aceptables, el 17 % como moderados, el 7 % como altos y solo el 1 % como inaceptables. Este comportamiento es consistente con el fortalecimiento de los controles preventivos, correctivos y detectivos; lo cual ha permitido mejorar de manera significativa los niveles de mitigación y control de los riesgos.

La Institución no es ajena a la crisis estructural que actualmente atraviesa el sector salud en Colombia. En este contexto, los riesgos estratégicos identificados reflejan un entorno de mayor complejidad e incertidumbre, derivado de factores internos y externos que inciden directamente en la operación, la estabilidad financiera y la capacidad de cumplimiento de los objetivos estratégicos. Esta situación configura un escenario crítico para el Hospital, en tanto puede comprometer su sostenibilidad a mediano y largo plazo si no se gestionan de manera oportuna y efectiva los riesgos asociados. En respuesta a esta situación, el Hospital formuló un plan de mejoramiento para el período comprendido entre 2025 y 2026, orientado a la reducción del nivel de exposición y al fortalecimiento de los controles asociados a dichos riesgos.

Se evidencian avances significativos en la administración de los riesgos, los cuales reflejan un nivel adecuado de control y un mayor grado de madurez del sistema. Sin embargo, persisten desafíos relevantes en la gestión de los riesgos estratégicos, los cuales requieren una intervención prioritaria mediante la ejecución, seguimiento y monitoreo permanente del plan de mejoramiento establecido. El compromiso de la alta dirección y la articulación de los diferentes niveles de la organización serán determinantes para garantizar la eficacia de las acciones implementadas y la reducción progresiva del riesgo residual, asegurando así la sostenibilidad y continuidad de la Institución.

### 38. Factores externos e incertidumbre por reformas gubernamentales

El desempeño financiero del hospital durante el año 2025 estuvo fuertemente condicionado por factores externos que afectaron al sector salud en su conjunto, tanto a nivel nacional como departamental. La coyuntura se caracterizó por un entorno de alta incertidumbre, derivada de múltiples elementos que incidieron en la estabilidad de las instituciones prestadoras de servicios de salud.

Entre los principales aspectos que marcaron el contexto se destacan:

- Cambios regulatorios y normativos: La expedición de nuevas disposiciones en materia de contratación, facturación y control de recursos generó ajustes en los procesos internos y exigió una adaptación constante para garantizar el cumplimiento legal y la transparencia en la información contable.
- Presión financiera sobre el sistema de salud: La disminución en la disponibilidad de recursos públicos, junto con retrasos en los pagos por parte de aseguradores y entidades territoriales, impactó directamente el flujo de caja y la capacidad de inversión del hospital.

**Sede Principal:** Calle 69 # 51 C - 24 / **Sede Ambulatoria:** Carrera 51A # 62 - 42 / **Conmutador:** (604) 604 95 95  
**Central de Citas:** (604) 322 36 33 / **Contacto:** corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



- Incertidumbre política y económica: Las discusiones sobre reformas estructurales en el sector salud y las fluctuaciones económicas a nivel país crearon un ambiente de volatilidad que dificultó la planeación financiera de mediano y largo plazo.
- Factores departamentales: A nivel regional, la concentración de la demanda de servicios en determinados hospitales, la variabilidad en la asignación de recursos y las tensiones en la red de prestación de servicios generaron retos adicionales para la sostenibilidad institucional.

Frente a este panorama, la administración del hospital adoptó una estrategia proactiva orientada a mitigar riesgos y fortalecer la resiliencia organizacional. Las principales acciones incluyeron:

- Monitoreo permanente del entorno normativo y financiero, con el fin de anticipar impactos y ajustar oportunamente los procesos internos.
- Diversificación de ingresos y optimización del uso de recursos, buscando reducir la dependencia de fuentes tradicionales y garantizar mayor estabilidad en la operación.
- Fortalecimiento de alianzas estratégicas y cooperación interinstitucional, que permitieron compartir experiencias, generar sinergias y enfrentar de manera conjunta los retos del sector.
- Implementación de planes de contingencia y gestión de riesgos, asegurando la continuidad en la prestación de servicios de salud y la confiabilidad de la información contable.

### 39. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros estarán disponibles para aprobación por la Asamblea general de la institución que se realizará antes del 31 de marzo de 2026.

Medellín, 04 de marzo de 2026

### CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

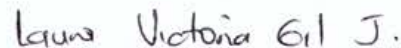
En nuestras calidades de representante legal y de contador del Hospital Alma Máter de Antioquia, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros: Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambio en el Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2025 y 2024, incluyendo las correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con éstos, conforme a los marcos normativos contemplados en la Ley 1314 de 2009, reglamentados por los Decretos 3022 de 2013, Decreto 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); adicionalmente teniendo en cuenta la Ley 222 de 1995, la ley 603 de 2000 y el decreto 1406 de 1999.

Los procedimientos de valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad a diciembre 31 de 2025 y 2024, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los correspondientes a su flujo de efectivo y bajo la premisa de negocio en marcha. Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y de los auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros acorde a los hechos económicos que los originaron.
- e. No se han presentado hechos posteriores al cierre del periodo que se informa que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.
- f. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- g. La entidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999 y el pago correspondiente de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.



**ELMER DE JESÚS GAVIRIA RIVERA**  
Representante Legal  
Hospital Alma Máter de Antioquia



**LAURA VICTORIA GIL JARAMILLO**  
Contador Público  
T.P. 258771-T  
Hospital Alma Máter de Antioquia

Sede Principal: Calle 69 # 51 C - 24 / Sede Ambulatoria: Carrera 51A # 62 - 42 / Conmutador: (604) 604 95 95  
Central de Citas: (604) 322 36 33 / Contacto: corporativo@almamater.hospital  
[www.almamater.hospital](http://www.almamater.hospital)



## Dictamen del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas  
Corporación "Hospital Alma Mater de Antioquia"

### Opinión favorable

He auditado los estados financieros separados del "**Hospital Alma Mater de Antioquia**" (En adelante el Hospital), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las revelaciones explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos del Hospital han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### Fundamento de la opinión favorable

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente del Hospital de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

### Párrafo de énfasis

Sin calificar mi opinión, llamo la atención sobre lo expuesto en la **Nota 38** de los estados financieros, en la cual la administración describe la alta incertidumbre que enfrenta el Hospital debido a factores externos y reformas gubernamentales en curso. La estabilidad financiera y el flujo de caja de la institución se han visto condicionados por la presión financiera del sistema de salud, retrasos en los pagos de entidades responsables de pago y cambios normativos en los procesos de contratación y facturación. Ante este entorno de volatilidad sectorial, la administración ha implementado estrategias de mitigación, optimización de recursos y planes de contingencia para asegurar la continuidad en la prestación de los servicios. Mi opinión no contiene salvedades en relación con este asunto.



### **Párrafo de otros asuntos**

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí y en opinión del 10 de marzo de 2025, emití una opinión favorable.

### **Cumplimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha**

Al 31 de diciembre de 2025 el Hospital presenta un patrimonio negativo (relación patrimonio/capital de -308,8%, una pérdida neta de \$12.526.255 (K-COP) y el incumplimiento de dos de los tres indicadores de permanencia establecidos en el Decreto 1378 de 2021 y uno de habilitación de la Resolución 3100 de 2019. Estos eventos o condiciones, junto con otros asuntos expuestos en la Nota 38 relativos a la incertidumbre regulatoria del sector salud y la salida de proveedores críticos, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad del Hospital para continuar como negocio en marcha. Mi opinión no contiene salvedades en relación con este asunto, toda vez que la administración ha detallado los planes de acción, la optimización de recursos y las gestiones de recaudo orientadas a mitigar dicha situación.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno del hospital en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del Hospital de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable.

La Junta Directiva del Hospital es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del hospital.

### **Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.



Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

**También:**

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que podría existir una incertidumbre significativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Hospital para continuar como empresa en funcionamiento. En el párrafo énfasis se hace un detalle más amplio
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Hospital deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno del Hospital en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que, durante el año 2025 el Hospital ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión o sostenibilidad de la dirección guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, el Hospital ha efectuado la liquidación y pago al Sistema de Seguridad Social Integral. La dirección dejó constancia en el informe de gestión o sostenibilidad de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios. La administración del Hospital ha desarrollado, publicado e implementado el Sistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad, Fraude y Soborno- SICOFS, de igual forma, ha cumplido con las normas relativas al sistema de administración del riesgo del lavado de activos y financiación del terrorismo-SARLAFT-, establecidas en la Circulares Externa 202117000000045, 2117000000055 del 2021 y 009 de 2016, emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.



## Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración del Hospital, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad del Hospital;
- Estatutos del Hospital;
- Actas de asamblea y de junta directiva;
- Actas de comités internos debidamente formalizados

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para el Hospital, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que: (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos del Hospital; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a NIIF para las PYMES, que los ingresos y desembolsos del Hospital están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos del Hospital que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También; incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte al Hospital, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si el Hospital ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.



Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

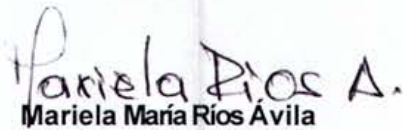
Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, el Hospital ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea general y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

### **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.



**Mariela María Ríos Ávila**  
**Revisor Fiscal**

TP. N° 43709-T

Designada por la firma GAG SAS

Marzo 16 del 2026

Carrera 73 No. 45E-04

Medellín - Colombia



(+57) (4) 4129604  
(+57) 3128319915



info@grupoasesorengestion.com  
www.grupoasesorengestion.com



Carrera 73 N° 45E-04  
Edificio Castelfuerte II (Ofi 103)