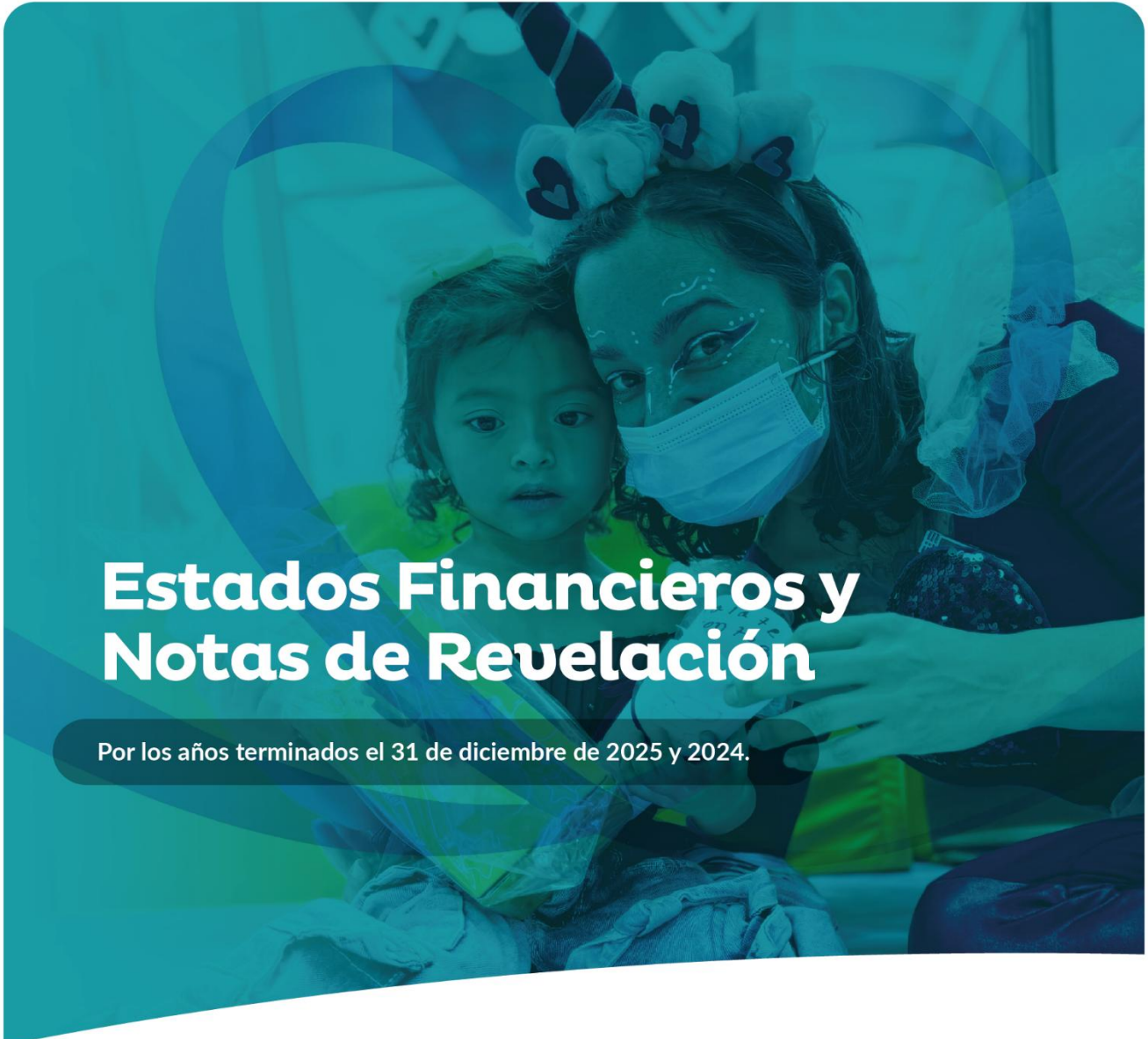




Estados Financieros y Notas de Revelación

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024.

CLÍNICA CARDIO **vid**
Congregación Mariana



Nit. 811.046.900-4

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, marzo 2 de 2026,

Señores

Miembros de la Junta Directiva

Clínica Cardio VID

Nosotros, Carlos Alberto Lozano Muñetón, como Representante Legal y Elizabeth Suarez Calle en calidad de Contadora de la Clínica Cardio VID con Nit. 811.046.900-4.

Certificamos

Certificamos que, bajo nuestra responsabilidad, hemos preparado el conjunto completo de estados financieros de la Clínica Cardio VID al 31 de diciembre de 2025 y 2024, que comprende:

- Estado de situación financiera
- Estado de actividades
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de cambios en el activo neto

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que compila la normativa sobre información financiera, aseguramiento de la información y contabilidad en Colombia.

Se confirma que los principios contables, procedimientos de valuación y presentación se han aplicado de manera consistente con el año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la institución.

En particular, se certifica que:

- Existencia:** los activos y pasivos existen a la fecha de corte y las transacciones del periodo han sido registradas.
- Integridad:** todos los hechos económicos ocurridos durante el periodo han sido reconocidos en la contabilidad.
- Derechos y obligaciones:** los activos representan derechos económicos futuros y los pasivos posibles obligaciones o sacrificios económicos futuros de la institución.
- Valuación:** los elementos de los estados financieros se han valorado de manera adecuada y de acuerdo con su naturaleza.

e) **Presentación y revelación:** los estados financieros y sus notas presentan de manera clara, completa y fidedigna los hechos económicos, correctamente clasificados, descritos y revelados a la fecha de corte.

Cordial saludo,



Carlos Alberto Lozano Muñetón
Director General



Elizabeth Suárez Calle
Contadora
TP 144417-T



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
JUNTA DIRECTIVA
CLINICA CARDIO VID
Medellín

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la CLINICA CARDIO VID (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, el estado de actividades, el estado de activo neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo información sobre políticas contables materiales.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2025, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la CLINICA CARDIO VID al 31 de diciembre de 2024, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, sobre los cuales expresé una opinión sin salvedades el 07 de marzo de 2025.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros separados la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto están libres de error material, debido 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 las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros separados, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

También proporciono a los encargados de gobierno de la Entidad, una declaración acerca del cumplimiento de los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y comunico todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente pueden afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

A partir de los asuntos comunicados a los encargados del gobierno de la Entidad, determino cuales de esos asuntos fueron de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de la auditoría. Describo esos asuntos en mi informe de auditoría a menos que las leyes o regulaciones impidan la revelación pública del asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determino que un asunto no debe comunicarse en mi informe de auditoría porque de manera razonable se pudiera esperar que las consecuencias adversas por hacerlo serían más que los beneficios de interés público de dicha comunicación.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2025, la entidad 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 Junta Directiva de la CLINICA CARDIO VID, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros. La entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social integral, además se dejó constancia en el informe de gestión del hecho que no se entorpecieron los procedimientos para la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, valoré la implementación del programa de Transparencia y Ética según las instrucciones aplicables y relacionadas con: el Sistema de

Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, los requisitos mínimos del Sistema de Control interno.

Informe sobre el control interno

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 utilizando el modelo COSO III para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la CLINICA CARDIO VID, 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 de la Clinica;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de junta directiva
- Otra documentación relevante

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 la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la 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 pruebas en el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi opinión.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

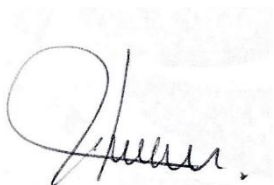
En mi opinión, el control interno es adecuado en todos los aspectos importantes de acuerdo con los procedimientos establecidos por la Administración.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

La entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva de la Entidad en todos los aspectos importantes.

En el anexo No 1 se deja constancia del informe en el año 2025, dirigido a la Junta Directiva, por el comité de cumplimiento sobre los sistemas SARLAFT/FPADM (Sistema de Administracion de Riesgo Lavado de Activos y Financiacion de la Proliferacion de Armas de Distrucion Masiva y Reporte de Informacion), SICOE (Subsistema de Administracion del Riesgo de Corrupcion, Opacidad y Fraude) y PTEE (Programa de Transparencia y Etica Empresarial).

Atentamente,



JUDITH GONZALEZ DIAZ

Revisor Fiscal Designado por ASESORES ASOCIADOS ASA S.A.S

T.P. 32351-T

Cédula 42.207.006

Dirección Carrera 43ª No 7-50 Oficina 909 Medellín

Registro Asesores Asociados Ltda. No 193

Dirección: Cra 43ª No 7-50 Oficina 909 Medellín

Medellín, 9 de marzo de 2026

ANEXO 1

Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva y Reporte de Información SARLAFT-FPADM, Sistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad, Fraude y Soborno -(SICOF)-Programa de Transparencia y Ética Empresarial-(PTEE)-CLÍNICA CARDIO VID.

- ❖ Recibí copia del informe presentado a la Junta Directiva de la Clínica Cardio VID, correspondiente al año 2025, por los oficiales de cumplimiento Dres. César Zapata Navarro y Diego Castaño Vélez, además del Departamento de Mejoramiento Juan David Arango Buitrago (Analista de Mejora/Cumplimiento) y Elizabeth Ruiz Castaño (Jefe de mejoramiento continuo) contenido en la circular externa 009 del 21 de abril de 2016 de la Superintendencia de Salud.
- ❖ Este informe presenta las acciones y resultados del programa de cumplimiento y gestión de riesgos en la Clínica Cardio VID durante 2025. Detalla los avances en el cumplimiento, gestión de riesgo, cultura ética y reporte regulatorio, gestión del SARLAF/FPADM,,SICOF y el PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL (PTEE).
- ❖ La gestión del año 2025 refleja una estructura sólida y avances en detección de riesgos. Se fortalecieron controles para prevenir lavado de activos y financiación del terrorismo, los oficiales de cumplimiento ejecutaron con la periodicidad exigida los reportes obligatorios a la UIAF, monitoreo de operaciones sospechosas, se verificaron antecedentes de proveedores, empleados y miembros de la Junta.
- ❖ Con base en el informe referido y el trabajo desarrollado consideramos que no se dieron situaciones que estimé necesarias informar a la Superintendencia Nacional de Salud, respecto al cumplimiento del Sistema de Administración de Riesgos.



JUDITH GONZÁLEZ DÍAZ

Revisor Fiscal

Designado por ASESORES ASOCIADOS LTDA.

T.P. 32351-T

Dirección Carrera 43ª No 7-50 Oficina 909 Medellín

Registro Asesores Asociados Ltda. No 193

Medellín, 5 de Marzo de 2026

CLÍNICA CARDIO VID
NIT. 811.046.900-4
Estado de Situación Financiera
A 31 De diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en miles de pesos)
Publicado Abril 24 de 2026
Primera versión, actualizado Abril 24 de 2026
Entidad 050010211001
Medellín - Antioquia
VIGILADO SUPERSALUD

ACTIVO		Nota	2025	2024
ACTIVO CORRIENTE				
1105	Caja	2	14.302	13.314
1110	Bancos		1.536.472	1.694.638
1115	Remesas en Tránsito		-	655
1120	Cuentas de ahorro		3.942.402	4.201.029
1145	Equivalentes de Efectivo		4.307.487	6.809.578
1205	Acciones	3	-	364.469
1301	Cientes nacionales pendiente de radicar		7.370.968	12.695.942
1302	Cientes nacionales facturación radicada		68.198.617	66.757.076
1303	Cientes nacionales radicada y glosada subsanable		28.397.576	23.714.662
1306	Giros para abono de cartera pendientes de aplicar		(4.343.254)	(14.423.388)
1390	Ajuste por VPN		(1.871.357)	(1.346.767)
1398	Deterioro		(15.771.198)	(18.612.082)
1355	Anticipo de impuestos y contribuciones		18.916	35.527
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores		93.847	102.938
1380	Deudores varios		223.854	596.256
1415	Medicamentos	4	1.493.923	1.182.458
1420	Materiales médico quirúrgicos		2.758.010	2.885.244
1421	Materiales reactivos y laboratorio		217.294	198.849
1424	Materiales para Imagenología		188.233	127.425
1435	Viveres y Rancho		45.257	46.102
1455	Materiales, repuestos y accesorios		780.951	912.769
1460	Inventario en consignación		6.047.503	7.001.742
1705	Gastos pagados por anticipado	6	558.792	546.638
1706	Anticipos para gastos	7	302.233	2.439.211
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			104.510.827	97.944.282

ACTIVO NO CORRIENTE

1504	Terrenos	5	43.514	43.514
1508	Construcciones en curso		27.876	27.876
1516	Construcciones y edificaciones		17.320.952	17.300.762
1520	Maquinaria y equipo		4.250.487	4.089.433
1524	Equipo de oficina		1.654.039	1.613.960
1528	Equipo de cómputo y comunicación		2.161.430	2.173.886
1532	Maquinaria y equipo médico científico		38.954.221	33.887.501
1540	Equipo de transporte		153.817	153.817
1580	PP y E en arrendamiento financiero y Operativo		9.952.284	6.543.839
1592	Depreciación acumulada		(39.131.681)	(37.379.382)
1625	Derechos y patentes	8	15.286	15.286
1635	Licencias de Software		1.680.456	1.436.136
1698	Amortización acumulada		(1.170.880)	(615.448)
1710	Cargos diferidos	9	417	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			35.912.218	29.291.180

TOTAL ACTIVO			140.423.046	127.235.463
---------------------	--	--	--------------------	--------------------

PASIVO Y ACTIVO NETO

Nota

2025

2024

PASIVO CORRIENTE

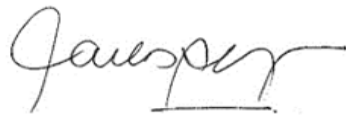
2105	Bancos nacionales	3	8.085.482	4.578.858
2205	Nacionales		27.344.209	25.190.980
2335	Costos Y gastos por pagar		204.833	179.133
2365	Retención en la fuente e impuestos		695.574	667.534
2367	Impuesto a las ventas retenido		1.859	(0)
2368	Impuesto de industria y comercio		4.358	3.105
2380	Acreedores varios		8.193.279	7.440.025
2404	Impuesto sobre la renta		9.047	1.362
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar		118.489	164.560
2495	Otros impuestos, gravámenes y tasas		13.341	11.659
2801	Consignaciones sin identificar		222.015	109.943
2805	Anticipos y avances recibidos		429.215	419.518
2815	Ingresos recibidos para terceros		5.756.388	6.291.753
2370	Retenciones y aportes de Nómina	10	2.178.054	1.975.715
2510	Cesantías consolidadas		4.536.259	4.036.638
2515	Intereses sobre cesantías		525.705	470.439
2525	Vacaciones consolidadas		3.219.125	3.073.758
TOTAL PASIVO CORRIENTE			61.537.231	54.614.982

2105	Bancos nacionales	3	6.983.696	5.303.760
2115	Corporaciones financieras		5.253.395	2.496.184
2580	Beneficios a empleados LP	11	609.642	449.724
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			12.846.734	8.249.669

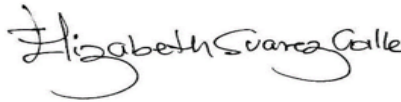
TOTAL PASIVO			74.383.966	62.864.650
---------------------	--	--	-------------------	-------------------

ACTIVO NETO

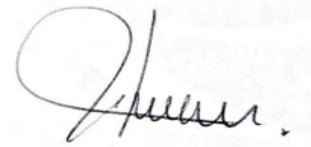
3140	Activo neto sin restricciones	12	3.342.663	3.342.663
3210	Activo neto sin restricciones Donaciones		2.514.059	2.514.059
3305	Activo neto temporalmente restringido		59.331.094	54.215.797
3605	Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo		1.668.267	5.115.297
3905	Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos acumulados		(817.004)	(817.004)
TOTAL ACTIVO NETO			66.039.080	64.370.813
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO			140.423.046	127.235.463



Carlos Alberto Lozano Muñetón
Director General



Elizabeth Suárez Calle
Contadora
TP 144417-T



Judith González Díaz
Revisora Fiscal
TP 32351-T
Miembro de Asesores
Asociados Ltda

CLINICA CARDIO VID
NIT. 811.046.900-4
Estado de Actividades Comparativo
A 31 De diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en miles de pesos)
Publicado Abril 24 de 2026
Primera versión, actualizado Abril 24 de 2026
Entidad 050010211001
Medellín - Antioquia
VIGILADO SUPERSALUD

		2025	2024
4105	Unidad funcional de urgencia	3.621.167	3.253.541
4110	Unidad funcional de consulta externa	4.019.595	3.926.399
4115	Unidad funcional de hospitalización e internación	52.932.070	50.113.868
4120	Unidad funcional de quirófanos	119.613.752	120.371.658
4125	Unidad funcional de apoyo diagnostico	31.190.499	28.583.575
4130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	9.997.764	8.942.425
4235	Servicios	3.508.659	(815.946)
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		224.883.506	214.375.520

6105	Unidad Funcional de urgencias	7.428.284	7.416.711
6110	Unidad Funcional de consulta externa	6.096.895	4.690.665
6115	Unidad Funcional de hospitalización e internación	63.001.665	57.421.821
6120	Unidad Funcional quirófanos y s. p	88.488.580	88.295.278
6125	Unidad Funcional de apoyo diagnostico	22.247.472	19.327.083
6130	Unidad Funcional apoyo terapéutico	7.372.396	7.053.082
COSTOS DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO		194.635.291	184.204.641

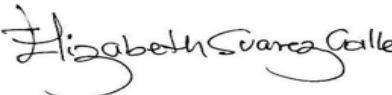
EXCEDENTE BRUTO		30.248.214	30.170.879
------------------------	--	-------------------	-------------------

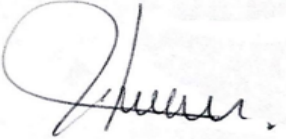
5105	Gastos de administración	35.845.855	33.619.882
5105	Descuentos	(5.470.054)	(5.730.075)
GASTOS ADMINISTRATIVOS		30.375.801	27.889.806

5305	Gastos de administración	1.890.745	2.185.248
5310	Perdida en venta y retiro de bienes	609.188	2.007
5315	Gastos extraordinarios	44.100	163.771
5350	Gastos diversos	16.612	4.385
5375	Deterioro de inversiones	364.469	340.000
OTROS GASTOS		1.034.369	510.164

4295	Ingreso por donaciones	13	3.334.013	4.072.376
4210	Rendimientos financieros		177.150	325.519
4250	Recuperaciones		589.041	601.158
4265	Ingresos de ejercicios anteriores		23.853	-
4295	Diversos		20.900	12.999
4220	Arrendamientos		585.058	518.945
OTROS INGRESOS			1.218.852	1.133.102
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS			1.677.314	5.116.659
5405	Impuesto a las ganancias	15	9.047	1.362
RESULTADO NETO DEL PERÍODO			1.668.267	5.115.297


Carlos Alberto Lozano Muñetón
 Director General


Elizabeth Suárez Calle
 Contadora
 TP 144417-T


Judith González Díaz
 Revisora Fiscal
 TP 32351-T
 Miembro de Asesores
 Asociados Ltda

CLÍNICA CARDIO VID
NIT. 811.046.900-4
Estado Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(expresado en miles de pesos)

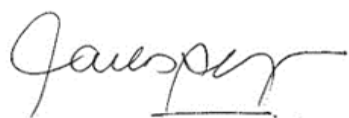
	2025	2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
EXCESO (DÉFICIT) DE INGRESOS SOBRE GASTOS	1.668.267	5.115.297
Partidas que no afectan el efectivo operacional:		
Depreciación	4.112.874	4.440.267
Amortización	682.158	644.416
(Disminución) Incremento pasivos estimados y provisiones	(1.951.825)	4.530.943
(Utilidad) pérdida, venta retiro prop., planta y equipo	609.188	2.007
(Utilidad) pérdida, portafolio de inversiones (medidos a vr razonable)	(130.547)	(271.583)
Pago intereses de obligaciones financieras	1.347.431	1.696.238
Pago de otros gastos financieros	454.320	440.114
Donaciones entregadas	(7.811)	0
Donaciones y bonificaciones recibidas	(2.316.170)	(449.998)
Donaciones recibidas de FOVID	(1.017.843)	(3.622.377)
Efectivo generado en operación	3.450.042	12.525.325
Cambios en partidas operacionales:		
(Incremento) Disminución cuentas comerciales por cobrar	(10.879.615)	(11.039.805)
(Incremento) Disminución otras cuentas por cobrar	398.103	(216.518)
(Incremento) Disminución en inventarios	823.417	(47.323)
(Incremento) Disminución gastos pagados por anticipado	2.124.823	(2.249.720)
Incremento (Disminución) en cuentas comerciales por pagar	2.153.229	6.848.170
Incremento (Disminución) otras cuentas por pagar	1.254.619	1.049.873
Incremento (Disminución) anticipos recibidos	(692.475)	2.366.776
Incremento (Disminución) beneficios a empleados	860.171	242.606
Total cambios operacionales	(3.957.727)	(3.045.940)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(507.684)	9.479.386
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Utilidad (pérdida) rendimientos financieros	130.547	271.583
Venta y retiro de propiedad, planta y equipo	0	(2.007)
Pagado por la compra de propiedad, planta y equipo	(11.653.795)	(3.507.829)
Pagado por la compra de intangibles	(366.465)	(358.077)
Pagado por la compra de diferidos	(4.998)	0
Donaciones entregadas	7.811	0
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(11.886.901)	(3.596.331)

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:

Donaciones recibidas FOVID	1.017.843	3.622.377
Recibido por donaciones y bonificaciones	2.316.170	449.998
Recibido por el desembolso de préstamos	11.379.026	10.101.308
Pagado por obligaciones financieras amortización	(3.435.255)	(8.424.938)
Pagado por obligaciones financieras intereses	(1.347.431)	(1.696.238)
Pago de otros gastos financieros	(454.320)	(440.114)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9.476.034	3.612.393
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO	(2.918.551)	9.495.448
EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERÍODO	12.719.214	3.223.766
EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	9.800.663	12.719.214

Partidas que no afectan el efectivo:

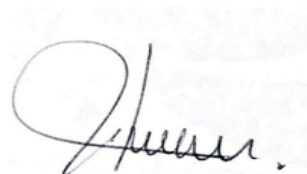
Depreciaciones y amortizaciones	4.795.032	5.084.684
(Disminución) Incremento pasivos estimados y provisiones	(1.951.825)	4.530.943



Carlos Alberto Lozano Muñeton
Director General



Elizabeth Suárez Calle
Contadora
TP 144417-T



Judith González Díaz
Revisora Fiscal
TP 32351-T
Miembro de Asesores
Asociados Ltda

CLÍNICA CARDIO VID
NIT: 811.046.900-4
Estado de Cambios en el Activo Neto
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(expresado en miles de pesos)

		BENEFICIO SOCIAL ACUMULADO							
		Activo neto temporalmente restringido	Activo neto sin restricciones	Reservas	Exceso (Déficit) de ingresos sobre gastos del periodo	Exceso (Déficit) de ingresos sobre gastos acumulado	Ajustes transición a NIIF para PYMES	Ajuste por cambio en política o corrección de errores	Total
Saldos a 1° de Enero de 2024		52.756.553	5.856.723	0	1.459.244	0	(817.004)	0	642.240
Resultado del ejercicio					5.115.297				5.115.297
Traslado de exceso (déficit) año anterior		1.459.244			(1.459.244)				(1.459.244)
Otros cambios...									
Saldos a Diciembre 31 de 2024		54.215.797	5.856.723	0	5.115.297	0	(817.004)	0	4.298.293
Resultado del ejercicio					1.668.267				1.668.267
Traslado de exceso (déficit) año anterior					(5.115.297)	0			(5.115.297)
Ajuste por distribución de exedentes año anterior		5.115.297							
Otros cambios...									-
Saldos a Diciembre 31 de 2025		59.331.094	5.856.723	0	1.668.267	0	(817.004)	0	851.263
									66.039.080


Carlos Alberto Lozano Muñetón
Director General


Elizabeth Suárez Calle
Contadora
TP 144417-T


Judith González Díaz
Revisora Fiscal
TP 32351-T
Miembro de Asesores Asociados Ltda

NOTA 1:

ENTIDAD QUE REPORTA:

La Clínica Cardio VID es una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), constituida como una entidad hospitalaria de utilidad común, regida por el Derecho Privado y las normas del Código Civil Colombiano, cuenta con personería jurídica reconocida mediante la Resolución No. 316 del 23 de agosto de 1971, expedida por la Gobernación de Antioquia. Su domicilio principal y sede de operaciones se encuentra en la Calle 78B # 75-21, Medellín, Colombia.

El objeto principal de la Institución consiste en la prestación de servicios médico-asistenciales de alta complejidad, así como el desarrollo de actividades de docencia, rehabilitación e investigación científica, con especial énfasis en patologías cardio-cerebro-pulmonares. Estas actividades se enmarcan como actividades meritorias de acuerdo con el artículo 359 del Estatuto Tributario.

Por la actividad que desarrolla la Clínica se encuentra bajo inspección, vigilancia y control de la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia.

A continuación detallamos las principales políticas contables Clínica Cardio VID:

1. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros 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 y reglamentadas mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios y compilatorios vigentes, que incorporan el marco técnico normativo aplicable a las entidades del Grupo 2 – NIIF para las PYMES.

Las NCIF se fundamentan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), junto con sus interpretaciones y mejoras, adoptadas oficialmente en Colombia mediante los anexos técnicos del citado decreto.

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio de negocio en marcha y utilizando como bases de medición el costo histórico, el valor neto de realización y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de cada partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La entidad prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, bajo la base contable de acumulación (causación), reconociendo los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga efectivo o su equivalente.

La preparación de estados financieros conforme a NIIF para las PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores reconocidos en activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y supuestos asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores considerados razonables bajo las circunstancias. Las áreas que implican mayor grado de juicio o complejidad, así como aquellas en las que las estimaciones son significativas, se revelan en las notas a los estados financieros.

La entidad presenta anualmente un juego completo de estados financieros, con información comparativa del período anterior, conformado por:

- Estado de situación financiera
- Estado de actividades
- Estado de cambios en el activo neto
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras revelaciones explicativas

El estado de situación financiera se presenta clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

Activos corrientes: Corresponden a aquellos que la entidad espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que mantiene principalmente con fines de negociación, o que espera realizar dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de presentación, así como el efectivo y equivalentes al efectivo que no tengan restricciones para su uso.

Pasivos corrientes: Se clasifican como corrientes aquellas obligaciones que la entidad espera liquidar en su ciclo normal de operación o dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de presentación.

Las demás partidas se clasifican como no corrientes.

La Clínica Cardio VID presenta de forma separada el estado de actividades y el estado de cambios en el activo neto, independientemente del origen de los movimientos patrimoniales, en concordancia con las disposiciones aplicables a entidades del Grupo 2 y con su naturaleza jurídica.

El resultado del período se presenta dentro del estado de actividades, mostrando el desempeño financiero mediante un desglose de los gastos clasificados por función, de acuerdo con la naturaleza de las operaciones de la entidad.

El estado de flujos de efectivo se presenta clasificando los flujos en:

Actividades de operación: Corresponden a las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como aquellas que no califican como actividades de inversión o financiación, los flujos de efectivo de las actividades de operación se determinan utilizando el método indirecto.

Actividades de inversión: Incluyen la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas dentro del efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación: Comprenden las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del activo neto y de los pasivos financieros de la entidad.

2. MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL

La Clínica Cardio VID ha determinado el peso colombiano como su moneda funcional, al ser la moneda del entorno económico principal en el que opera y en la cual genera y utiliza principalmente su efectivo. El peso colombiano es la moneda de presentación de los estados financieros.

.3. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA Y AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen inicialmente en la moneda funcional aplicando la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción, al cierre del período, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera.

La Clínica Cardio VID utiliza como referencia la tasa representativa del mercado (TRM) certificada por el Banco de la República.

Las diferencias en cambio que surjan en la liquidación de partidas monetarias o en su conversión al cierre se reconocen en el resultado del período en que se generan.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Clínica Cardio VID reconoce los elementos de propiedad, planta y equipo cuando es probable que obtenga beneficios económicos futuros derivados de su uso y su costo pueda medirse de forma fiable.

Los activos se miden inicialmente al costo, el cual incluye el precio de adquisición y todas las erogaciones directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar según lo previsto por la administración.

No forman parte del costo las pérdidas operacionales iniciales, los costos de apertura, ni los gastos de capacitación del personal, los cuales se reconocen en el resultado del período en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, la entidad aplica el modelo del costo, es decir, los activos se presentan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, cuando haya lugar, estas últimas se reconocen en el resultado del período

La depreciación se calcula sobre la base depreciable del activo, determinada como el costo menos el valor residual estimado.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta, el cual refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. Los terrenos no se deprecian debido a que tienen vida útil indefinida.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso, es decir, cuando se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para operar según lo previsto por la administración, y no cesa cuando el activo se encuentre temporalmente fuera de servicio.

Se deprecia por componentes cuando un elemento de propiedad, planta y equipo está conformado por componentes significativos con vidas útiles diferentes, estos se reconocen y deprecian de manera separada.

Al cierre de cada período, la entidad evalúa si existen indicios de deterioro, si el valor en libros excede el importe recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el resultado del período

Vidas útiles estimadas:

Clase de activo	Vida útil estimada
Edificios	10 a 45 años
Equipo médico científico	1 a 8 años
Maquinaria y equipo	1 a 10 años
Equipo de oficina	1 a 10 años
Equipo de cómputo	1 a 5 años
Equipo de transporte	1 a 30 años

Las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación se revisan al cierre de cada período y cualquier cambio se reconoce prospectivamente como cambio en estimación contable.

Los repuestos y equipos auxiliares se reconocen como inventario y se llevan al gasto cuando se consumen, salvo que correspondan a piezas significativas que cumplan los criterios para ser reconocidas como propiedad, planta y equipo.

Los costos de mantenimiento y reparaciones que no incrementan la vida útil ni la capacidad del activo se reconocen en el resultado del período en que se incurren.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja cuando se dispone del mismo o cuando no se esperan beneficios económicos futuros derivados de su uso o disposición.

La utilidad o pérdida resultante de la baja se reconoce en el resultado del período y corresponde a la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor neto recibido por su disposición.

Los activos recibidos en comodato no se reconocen como propiedad, planta y equipo, dado que la Clínica no controla los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, salvo que el acuerdo transfiera sustancialmente dichos riesgos, caso en el cual se analizará bajo la sección de arrendamientos

5. INTANGIBLES

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin sustancia física, que la Clínica reconoce cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda medirse de forma fiable.

Se miden inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los desembolsos directamente atribuibles a su preparación para el uso previsto. No se reconocen como activos la plusvalía generada internamente, las marcas, ni los gastos de investigación, capacitación o publicidad.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden bajo el modelo del costo, es decir, al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, cuando aplique.

Todos los intangibles se consideran de vida útil finita y se amortizan de manera sistemática mediante el método de línea recta, durante su vida útil estimada. Para los software y licencias informáticas, la vida útil estimada es de cinco (5) años, salvo que las condiciones contractuales o tecnológicas indiquen un plazo diferente.

Las vidas útiles y métodos de amortización se revisan al cierre de cada período y cualquier cambio se reconoce prospectivamente como cambio en estimación contable.

Un activo intangible se da de baja cuando se dispone del mismo o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso, reconociendo en el resultado del período la diferencia entre el valor en libros y el valor neto obtenido en su disposición.

6. ACTIVOS POR PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos efectuados por la Clínica antes de recibir los bienes o servicios correspondientes se reconocen como activos, en la medida en que representan un derecho a recibir beneficios económicos futuros.

Estos valores se miden inicialmente al costo y se amortizan sistemáticamente en el resultado del período en el cual se recibe el bien o se presta el servicio, atendiendo al principio de devengo o acumulación.

Cuando se determina que el beneficio económico futuro no será recibido, el saldo pendiente se reconoce inmediatamente en el resultado del período.

7. INVENTARIOS

Los inventarios comprenden medicamentos, dispositivos médicos y demás insumos destinados al consumo en la prestación de los servicios de salud.

Se reconocen como activos cuando la Clínica controla los bienes y es probable la obtención de beneficios económicos futuros. Se miden inicialmente al costo, el cual incluye el precio de adquisición, impuestos no recuperables, transporte y demás costos directamente atribuibles a su ubicación y condición actual. Los descuentos y bonificaciones se reconocen como menor valor del costo.

La fórmula de asignación del costo utilizada es el método del promedio ponderado.

Al cierre de cada período, los inventarios se miden al menor entre el costo y el valor neto realizable. El valor neto realizable corresponde al precio estimado de venta en el curso normal de la operación, menos los costos estimados de terminación y disposición.

Cuando el valor neto realizable es inferior al costo, se reconoce una pérdida por deterioro en el resultado del período, el deterioro se evalúa considerando factores como vencimiento, obsolescencia, daño físico o baja rotación.

Los inventarios se dan de baja cuando son consumidos en la prestación del servicio o cuando se determinan obsoletos o vencidos, reconociendo el correspondiente ajuste en resultados.

8. DETERIORO DE LOS ACTIVOS

Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

Al cierre de cada período, la Clínica evalúa si existen indicios de deterioro en sus activos no financieros, tales como propiedad, planta y equipo e intangibles.

Cuando existen indicios, se estima el importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo, definida como el grupo más pequeño de activos que genera flujos de efectivo independientes. La Clínica considera sus operaciones como una única unidad generadora de efectivo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y el valor en uso, si el valor en libros excede el importe recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el resultado del período.

Las pérdidas por deterioro se revierten únicamente cuando cambian las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable, sin que el valor en libros supere el que habría tenido el activo si no se hubiese reconocido deterioro previamente.

9. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO

La Clínica evalúa al inicio de cada contrato si este es o contiene un arrendamiento, considerando si se transfiere el derecho a usar un activo identificado a cambio de una contraprestación.

Los arrendamientos se clasifican como financieros u operativos, según se transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Arrendamientos financieros:

Cuando la Clínica actúa como arrendataria en un arrendamiento financiero, reconoce al inicio un activo y un pasivo por el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del contrato.

El activo se deprecia durante su vida útil o el plazo del contrato, el que sea menor, salvo que exista certeza razonable de transferencia de la propiedad al término del contrato.

Los pagos se distribuyen entre la reducción del pasivo y el reconocimiento del gasto financiero, aplicando el método del interés efectivo.

Arrendamientos operativos:

Los pagos realizados o recibidos bajo contratos que no transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios se reconocen como gasto o ingreso de forma lineal durante el plazo del contrato,

La Clínica revela el valor de los pagos mínimos futuros derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, clasificados en hasta un año, entre uno y cinco años, más de cinco años, cuando aplique.

En el caso de arrendamientos financieros, se revela el valor en libros de los activos adquiridos bajo esta modalidad, así como el detalle de los pagos mínimos futuros, conciliados con su valor presente.

10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La Clínica aplica lo dispuesto en las Secciones 11 y 12 de la NIIF para las PYMES para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se convierte en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Activos financieros

Los activos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Las inversiones en instrumentos de patrimonio que no cotizan en un mercado activo se miden al costo menos deterioro.

Inicialmente se reconocen al precio de la transacción, incluyendo los costos directamente atribuibles.

La clasificación entre corriente y no corriente se realiza con base en el plazo esperado de recuperación: se clasifican como corrientes cuando se espera su realización dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período.

Los activos financieros corrientes que no incorporan un componente significativo de financiación se miden al importe no descontado del efectivo a recibir.

Al final de cada período se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro. La pérdida se determina como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El deterioro se reconoce en el resultado del período y podrá revertirse cuando exista evidencia objetiva de recuperación, sin exceder el costo amortizado que habría resultado de no haberse reconocido la pérdida.

Las cuentas por cobrar se reconocen por el valor adeudado y se deterioran cuando existe evidencia objetiva de incumplimiento. Las cuentas por cobrar a corto plazo, por política, no se descuentan.

Un activo financiero se da de baja cuando expiran o se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios asociados a los flujos contractuales.

Deterioro de cuentas por cobrar

Para las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud a EPS, aseguradoras y demás pagadores, la Clínica evalúa el deterioro considerando evidencia objetiva de incumplimiento, tales como:

- Antigüedad de la cartera.
- Glosas no conciliadas.
- Historial de recaudo del pagador.
- Situación financiera del deudor.
- Procesos jurídicos en curso.

La estimación del deterioro podrá realizarse de manera individual para deudores significativos y de forma colectiva mediante matrices de antigüedad para saldos con características de riesgo similares.

El deterioro reconocido corresponde a la mejor estimación del valor no recuperable y se reconoce en el resultado del período.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo y se reconocen inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos directamente atribuibles.

Se clasifican como corrientes cuando su vencimiento es dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período.

Los pasivos corrientes que no incorporan un componente significativo de financiación se miden al importe no descontado a pagar.

Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del período mediante el proceso de amortización o cuando el pasivo se da de baja.

Un pasivo financiero se elimina del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido extinguida, cancelada o expirada.

11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras, en moneda nacional o extranjera.

Los equivalentes de efectivo corresponden a inversiones de corto plazo, de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y con un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuyo vencimiento original es de tres (3) meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo y los equivalentes de efectivo se reconocen inicialmente al valor de la transacción y se miden posteriormente al costo amortizado, el cual se aproxima a su valor nominal debido a su corto plazo de vencimiento.

El efectivo restringido corresponde a recursos sobre los cuales existen limitaciones legales o contractuales para su uso y se presenta por separado en el estado de situación financiera, clasificándose como corriente o no corriente según el plazo de la restricción. Estos recursos se miden al costo amortizado.

Los rendimientos financieros generados se reconocen en el resultado del período conforme se devengan.

12. COSTOS POR PRÉSTAMOS

La Clínica reconoce todos los costos por préstamos como gasto en el resultado del período en el que se incurren.

Los costos por préstamos incluyen intereses, comisiones y otros costos financieros directamente atribuibles a obligaciones financieras

13. PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

Al final de cada período sobre el que se informa, la Clínica evalúa la existencia de obligaciones presentes surgidas de eventos pasados.

Se reconoce una provisión cuando:

- Existe una obligación presente (legal o implícita).
- Es probable la salida de recursos para cancelarla.
- El importe puede estimarse de forma fiable.

Las provisiones se miden por la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar la obligación a la fecha de reporte. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, se miden al valor presente de los flujos de efectivo estimados. La actualización financiera posterior se reconoce como gasto financiero.

Las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar la mejor estimación disponible. Solo se utilizan para los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Cuando se espera que un tercero reembolse total o parcialmente el desembolso requerido, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente cuando sea prácticamente seguro su recaudo, y no excederá el valor de la provisión.

Un pasivo contingente no se reconoce en el estado de situación financiera; se revela cuando su ocurrencia es posible pero no probable. Si la posibilidad de salida de recursos es remota, no se requiere revelación.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y solo se revelan cuando es probable la entrada de beneficios económicos futuros.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todas las contraprestaciones que la Clínica otorga a sus trabajadores a cambio de los servicios prestados.

Beneficios a corto plazo: Incluyen salarios, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social. Se reconocen como gasto en el estado de actividades en el periodo en que se devengan y como pasivo cuando existen valores pendientes de pago al cierre del periodo.

Beneficios a largo plazo: Corresponden a beneficios cuyo pago no se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo. Dentro de estos beneficios, la Clínica otorga a sus empleados un beneficio por antigüedad (quinquenios), pagadero a partir de los diez (10) años de servicio y posteriormente conforme a la política interna vigente. Estas obligaciones se reconocen por el valor presente de la obligación, determinado mediante valoraciones actuariales utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo.

Beneficios post-empleo: de acuerdo con la legislación laboral colombiana, corresponden a planes de aportaciones definidas. Los aportes realizados a los fondos de pensiones se reconocen como gasto en el periodo en que se incurren.

Beneficios por terminación: se reconocen como gasto cuando la Clínica se compromete formalmente a finalizar la relación laboral o cuando un empleado acepta voluntariamente la terminación del contrato a cambio de dichos beneficios.

15. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos derivados de la prestación de servicios médicos y hospitalarios se reconocen en la medida en que el servicio es prestado, considerando el grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa, siempre que se pueda medir con fiabilidad, sea probable la obtención de beneficios económicos, los costos incurridos y por incurrir puedan medirse de manera fiable.

El ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos, devoluciones, glosas aceptadas e impuestos.

Cuando existan incertidumbres relacionadas con la recuperación del valor facturado, estas se reconocen como deterioro de cuentas por cobrar y no como menor valor del ingreso.

Los intereses se reconocen utilizando el método del interés efectivo, en proporción al tiempo transcurrido.

Las donaciones se reconocen como ingreso cuando existe evidencia suficiente de que la Clínica ha cumplido las condiciones asociadas, si las hubiere, y es probable su recepción.

Cuando las donaciones estén sujetas a condiciones específicas de ejecución, se reconocen inicialmente como pasivo hasta el cumplimiento de dichas condiciones.

16. RECONOCIMIENTO DE COSTOS

La Clínica reconoce los costos de prestación de servicios en el resultado del período en el que se incurren, bajo el principio de acumulación, y en correspondencia con los ingresos generados.

Los costos comprenden los recursos consumidos directamente en la prestación de los servicios de salud, incluyendo: consumo de inventarios médicos, farmacéuticos y demás insumos asistenciales, beneficios a empleados del personal médico y asistencial, honorarios profesionales y servicios tercerizados directamente relacionados con la atención.

Asimismo, incluyen la asignación sistemática y razonable de costos indirectos necesarios para la operación asistencial.

Los inventarios se reconocen como costo cuando son consumidos en la prestación del servicio, y los demás costos se reconocen cuando se recibe el servicio o se incurre en la obligación correspondiente.

17. PERMANENCIA COMO RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

En junio de 2025, la Clínica Cardio VID cumplió con las disposiciones del Decreto Único ESAL 000094 del 27 de abril de 2018 y el Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017, en particular los artículos 1.2.1.5.1.48 y 1.2.1.5.1.88, que establecen la obligación de actualizar anualmente la información ante la DIAN para mantener la calificación como Entidad del Régimen Tributario Especial.

La información requerida fue presentada oportunamente y no se recibió notificación de rechazo o requerimiento adicional por parte de la autoridad tributaria. Por lo tanto, la Clínica mantiene su condición de Entidad Sin Ánimo de Lucro, cumpliendo con todas las normas tributarias aplicables al régimen especial.

18. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Clínica Cardio VID pertenece al Régimen Tributario Especial (RTE), conforme a lo dispuesto en los artículos 356 y siguientes del Estatuto Tributario.

Para efectos fiscales, el impuesto sobre la renta se determina con base en el beneficio neto o excedente fiscal del período, el cual resulta de la diferencia entre los ingresos fiscales y los egresos fiscalmente procedentes, debidamente soportados y relacionados con el desarrollo del objeto social meritorio.

Los egresos que no cumplan los requisitos establecidos en la normativa tributaria se consideran egresos no procedentes y, en consecuencia, incrementan el beneficio neto o excedente fiscal.

De conformidad con la normativa vigente del Régimen Tributario Especial, los egresos no procedentes se someten a la tarifa del veinte por ciento (20%), generando el correspondiente impuesto a cargo de la entidad.

El excedente fiscal que cumpla los requisitos de destinación y reinversión previstos en la ley conserva su carácter de exento.

19. USO DE ESTIMACIONES, JUICIOS Y SUPUESTOS CLAVE

La preparación de los estados financieros de la Clínica requiere que la administración realice estimaciones y juicios que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y supuestos se revisan de forma periódica y se basan en la mejor información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros. Los cambios en dichas estimaciones se reconocen de forma prospectiva en el periodo en que se revisan y en los periodos futuros afectados.

Las principales áreas que requieren estimaciones o juicios significativos son:

Vida útil y valores residuales de activos: la determinación de la vida útil y del valor residual de los elementos de propiedad, planta y equipo e intangibles implica la realización de juicios por parte de la

administración, considerando el uso esperado de los activos, su desgaste, condiciones tecnológicas y experiencia histórica.

Valor razonable de activos y pasivos: cuando es necesario medir activos o pasivos a valor razonable, este se determina con base en precios de mercado observables. En ausencia de estos, la Fundación utiliza técnicas de valoración basadas en la mejor información disponible.

Clasificación de arrendamientos: La Clínica evalúa si un contrato transfiere sustancialmente los riesgos y beneficios del activo arrendado para clasificarlo como arrendamiento financiero u operativo. Para este análisis se consideran, entre otros, indicadores como la duración del contrato respecto a la vida económica del activo y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Deterioro de cuentas por cobrar: La Clínica evalúa periódicamente la recuperabilidad de las cuentas por cobrar y reconoce deterioro cuando existe evidencia objetiva de que no será posible recaudar la totalidad de los valores adeudados, considerando factores como dificultades financieras del deudor, incumplimientos contractuales y condiciones económicas.

Deterioro de activos no financieros: para determinar el deterioro de los activos, la Clínica estima los flujos de efectivo futuros asociados a las unidades generadoras de efectivo y los descuenta utilizando una tasa que refleje el costo de capital de la entidad.

20. GESTIÓN DEL RIESGO

La Clínica Cardio VID, bajo los lineamientos del Departamento de Mejoramiento viene fortaleciendo la Gestión Integral del Riesgo (GIR) mediante el acompañamiento al equipo directivo y los líderes de procesos asistenciales, administrativos y de apoyo, buscando la consolidación de un enfoque preventivo que apoya la sostenibilidad organizacional y la seguridad de los pacientes.

Nuestro modelo de gestión, fundamentado en la norma ISO 31000, se articula a través de tres pilares fundamentales:

- Evaluación y monitoreo del riesgo: Ejecutamos ejercicios de valoración de riesgos estratégicos, operativos, reputacionales, de cumplimiento -incluyendo aquellos derivados de los sistemas de gestión-, sostenibilidad ambiental, aquellos asociados a clientes, usuarios y familias, impulsando una respuesta más ágil y oportuna ante posibles desviaciones.
- Gestión basada en el contexto organizacional: Venimos incentivando la revisión de factores internos y externos, evaluando su incidencia directa sobre la capacidad operativa y el cumplimiento de la estrategia institucional.
- Seguimiento del control: Continuamos trabajando en la verificación de los controles establecidos de manera que mitiguen efectivamente los impactos ante la materialización de los riesgos.

Hitos de Gestión

Durante el año 2025 se priorizó la actualización y difusión de la Política de Gestión del Riesgo. Esta actualización ha permitido:

- Continuar fortaleciendo la implementación y mantenimiento de un Sistema de Gestión de Riesgos para la identificación, análisis, evaluación y tratamiento de riesgos en todos los niveles.
- Fomentar una conciencia de responsabilidad compartida, promoviendo la participación activa de los colaboradores en la gestión preventiva de riesgos.
- Implementar controles preventivos y correctivos, adaptados técnicamente a la naturaleza de cada riesgo.

Sinergia con la Seguridad del Paciente

En coordinación con el proceso de Gestión de Seguridad del Paciente, la Clínica ha integrado el monitoreo de riesgos asistenciales con los protocolos y procedimientos establecidos. Este trabajo articulado refuerza el tratamiento de eventos y riesgos que se traduzcan en acciones de mejora efectivas, alineadas con el propósito de salvaguardar la vida y el bienestar de los pacientes y sus familias.

Finalmente, el seguimiento periódico realizado, constituye el eje fundamental para la definición y ajuste de estrategias de mitigación ante riesgos materializados, asegurando la continuidad y resiliencia de nuestra operación.

El seguimiento a los riesgos durante el año 2025 se realizó con base al modelo institucional de Gestión del Riesgo, integrado por:



21. CONTINUIDAD Y NEGOCIO EN MARCHA

La Junta Directiva de la Clínica Cardio VID, como máximo órgano de dirección y con plena capacidad de decisión sobre las operaciones de la entidad, **ha evaluado la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha.**

En dicha evaluación se consideraron:

- La situación financiera de la Clínica.
- Los resultados de sus operaciones durante el periodo.
- Las intenciones actuales de gestión.
- El acceso a recursos financieros.

Con base en lo anterior, la Junta Directiva concluye que no existen condiciones o eventos que indiquen riesgo significativo de cese de operaciones, y que la Clínica continuará cumpliendo su objeto social y fines institucionales en el futuro previsible.

NOTA 2

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja, los saldos en cuentas corrientes y de ahorro, así como los depósitos en fiducias con vencimiento original inferior a noventa (90) días, que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El saldo al cierre del período se presenta así:

	2025	2024
Depósitos en fiducias	4.307.487	6.809.578
Depósitos en cuentas de ahorros	3.942.402	4.202.032
Depósitos en cuentas corrientes	1.536.472	1.694.289
Cajas	14.302	13.315
Total	9.800.663	12.719.214

Sobre el efectivo y equivalente de efectivo, no existen restricciones en cuanto a su manejo y disponibilidad.

NOTA 3

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, los activos financieros de la Clínica Cardio VID se presentan así (valores en miles de pesos):

Activos financieros medidos a costo menos deterioro:

Inversión en acciones medidas a costo menos deterioro:

	% Participación	2025	2024
Acciones Coomeva	0.38%	1,724,469	1,724,469
Deterioro		(1.724,469)	(1.360,000)
Total		0	364.469

La inversión en la EPS Coomeva se ha deteriorado debido a su proceso de liquidación iniciado en 2023. La administración ha evaluado que la totalidad del valor en libros de la inversión no es recuperable, por lo que al cierre del 31 de diciembre de 2025 se terminó de reconocer una pérdida por deterioro llegando al 100%, llevando el valor neto en libros de la inversión a cero

Activos financieros medidos a costo amortizado:

	2025	2024
Cuentas por cobrar a clientes	99.623.907	88.744.292
Deterioro de cuentas por cobrar	(17.642.556)	(19.958.849)
Cuentas por cobrar a trabajadores	93.847	102.938
Cuentas por cobrar a particulares	223.854	596.255
Total	82.299.052	69.484.636

A continuación el detalle de cartera al 31 de diciembre está conformada así:

	2025	2024
EPS contributivo	50.217.443	47.360.956
EPS subsidiado	30.694.808	25.389.012
IPS	1.911.991	893.058
Vinculados población pobre no afiliadas	475.820	550.054
Aseguradoras	73.627	1.614.951
Entidades esp. previsión socia	423.479	1.040.388
Empresas de medicina prepagada	4.246.758	4.935.712
Personas jurídicas	228.190	1.410.648
Particulares, personas naturales	443.670	801.514
Entidades territoriales	12.527	93.151
Administradoras de riesgos profesionales	77.474	8.026
Compañías aseguradora SOAT	1.305	1.560
Tratamientos por facturar	10.816.816	4.645.262
Total	99.623.907	88.744.292

El comité de cartera realizó un estudio técnico, basado en factores cuantitativos y cualitativos que afectan este rubro, encontrando evidencia objetiva de una pérdida por deterioro en las cuentas por cobrar que al corte del año 2025 ascendía a \$ 17.642.556 discriminados así:

	2025	2024
EPS contributivo	12.255.491	15.543.523
EPS subsidiado	4.893.005	3.655.415
Vinculados población pobre no afiliados	192.389	162.775
Personas jurídicas	12.944	66.322
Entidades esp. previsión socia	42.944	102.242
Particulares, personas naturales	136.075	223.243
IPS	13.874	23.444
Aseguradoras	48.753	39.163
Entidades territoriales	21.223	12.163
Empresas de medicina prepagada	25.523	129.128
Administradoras de riesgos pro	262	1.100
Compañías aseguradora soat	73	332
Total general	17.642.556	19.958.849

La variación en los saldos de deterioro se explican por: un deterioro propio del 2025 de \$6.799 millones, menos un monto de castigos de cartera que asciende a \$9.115 millones, lo que genera un saldo a diciembre 31 de 2025 de \$17.642 millones.

La disminución en el deterioro de cartera del régimen contributivo responde, principalmente, al castigo de cartera ejecutado en 2025 sobre entidades liquidadas que contaban con una provisión del 100%. Paralelamente, la institución fortaleció la cobertura frente al riesgo de impago en entidades en proceso de liquidación, alcanzando niveles de protección de entre el 74% y el 85%.

Con el fin de mitigar el riesgo de incobrabilidad de las entidades liquidadas, se fortaleció significativamente la cobertura del deterioro sobre las cuentas por cobrar. A la fecha, se ha constituido una provisión de \$17.643 millones, lo que representa una cobertura del 20% sobre el saldo total de esta cartera comercial ante eventuales incumplimientos de pago.

Adicionalmente, la Clínica ha constituido coberturas preventivas sobre las entidades bajo medida de intervención de la Superintendencia de Salud, mitigando así el riesgo de pérdida ante una eventual liquidación, buscando salvaguardar la estabilidad financiera de la institución frente a la incertidumbre del sector.

Cuentas por cobrar a trabajadores y particulares

La Clínica Cardio VID reconoce como cuentas por cobrar los préstamos otorgados a sus empleados y jubilados, tanto a corto plazo (menores a un año) sin interés como aquellos con tasas de mercado, destinados a cubrir necesidades de educación, salud, vivienda, transporte y situaciones de calamidad.

Estas cuentas por cobrar se presentan por su valor nominal, ajustadas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de que no se recuperará el total de los importes adeudados, de conformidad con la Sección 11 de la NIIF para las PYMES.

PASIVOS FINANCIEROS

Están compuestos por los siguientes conceptos:

Pasivos financieros medidos a costo amortizado:

	2025	2024
Pagarés	15.069.179	9.882.618
Contratos de arrendamiento financiero	5.253.395	2.496.185
Cuentas comerciales por pagar	27.344.209	25.190.980
Otros pasivos	14.805.729	14.440.372
Total	62.472.512	52.010.155

A continuación el detalle:

Pagarés vigentes:

	MONTO	SALDO	PLAZO MESES	FECHA INICIO	FECHA FIN	TASA INTERES
Bancolombia Findeter	8.000.000	-	84	25/01/2018	25/01/2025	DTF
Banco de Bogotá Findeter	5.000.000	-	84	1/01/2018	31/01/2025	DTF
Fundación Organización Vid	2.560.000	1.882.589				
Fundación Infantil Santiago Corazón	318.504	66.133	72	5/03/2021	5/02/2027	DTF + 1
Fundación Infantil Santiago Corazón	317.599	185.599	38	1/03/2024	1/15/2027	NA
Banco de Bogotá	5.000.000	3.958.333	60	29/01/2024	1/02/2029	IBR+2.25% MV
Banco Occidente	2.783.709	-	12	10/02/2024	10/02/2025	NOMINAL 13,04%
Bancolombia	1.000.000	-	12	12/02/2024	12/02/2025	IBT + 0.50
Banco Bogotá	1.563.000	260.500	12	10/02/2025	10/02/2026	DTF +10.69%
Banco Bogotá	2.200.000	1.100.000	12	18/06/2025	18/06/2026	DTF + 10123%
Banco Bogotá	2.200.000	2.200.000	12	1/12/2025	1/12/2026	IBR1m + 1.25%
Bancolombia	2.416.026	2.416.025	12	11/02/2025	11/02/2026	9,489% + 0,500
Fundación Organización Vid	3.000.000	3.000.000	60	5/12/2025	5/11/2030	Int cte 9% anual
Total		15.069.179				

Detalle de los contratos de arrendamiento financiero vigentes son:

	N° OBLIGACIÓN	MONTO	SALDO	PLAZO MESES	FECHA INICIO	FECHA FIN	TASA INTERES
Leasing							
Bancolombia	254180	244.583	12.969	60	13/03/2021	13/02/2026	0.43% Mensual
Banco de Bogotá	756212369	584.868	271.040	60	21/10/2022	21/10/2027	16.03% EA
Banco de Bogotá	656246156	655.193	321.051	60	30/11/2022	30/11/2027	18.57% E.A
Banco de Bogotá	753555147	133.703	65.496	60	5/12/2022	5/12/2027	14.67% EA
Banco de Bogotá	756353689	230.146	122.669	60	20/12/2022	10/12/2027	18.29% EA
Banco de Bogotá	759033093	303.063	13.784	60	13/01/2023	13/01/2026	21.34% EA
Banco de Bogotá	757755958	248.710	130.566	60	13/01/2023	13/01/2028	18.19 EA%
Banco de Bogotá	753180060	446.835	226.413	60	16/01/2023	13/01/2028	16.08% EA
Banco de Bogotá	853032521	857.287	514.918	60	22/05/2023	22/05/2028	20.33% EA
Banco de Bogotá	757411231	33.674	20.422	60	22/06/2023	22/06/2028	20.62% EA
Banco de Bogotá	1057015306	3.554.068	3.554.068				14,355% EA
Total			5.253.395				

Las cuentas comerciales por pagar corresponden a:

	2025	2024
Proveedores de inventario	26.943.610	24.951.014
Otros proveedores	400.599	239.966
Total	27.344.209	25.190.980

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a obligaciones contraídas por la adquisición de bienes y servicios necesarios para la operación ordinaria de la Clínica, principalmente medicamentos y materiales médico-quirúrgicos. Dichas obligaciones se reconocen de acuerdo con los términos negociados con los proveedores. Como política institucional, la Clínica aprovecha oportunamente los descuentos por pronto pago cuando se encuentran disponibles, optimizando el flujo de efectivo.

Detalle de Otros pasivos

	2025	2024
Honorarios recibidos para terceros	3.051.932	2.768.878
Anticipos y avances recibidos	3.355.686	4.052.337
Otros Acreedores	8.398.111	7.619.157
Total	14.805.729	14.440.372

El saldo de la cuenta “Otros Acreedores” corresponde principalmente al valor que adeuda la Clínica Cardio VID a la Fundación Organización VID correspondiente al traslado del patrimonio (Propiedad, planta y equipo) realizado en enero de 2005 y por concepto de usufructo de las instalaciones donde funciona la Clínica.

Partidas de Ingresos, Gastos, Ganancias o Pérdidas

	2025		2024	
	Ingresos y Gastos por Intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva)	Importe de pérdidas por deterioro para cada clase de activo financiero	Ingresos y Gastos por Intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva)	Importe de pérdidas por deterioro para cada clase de activo financiero
Activos financieros medidos al costo amortizado	130.546	6.799.186	271.583	7.712.230
Pasivos financieros medidos al costo amortizado	1.346.864		1.695.550	

Impuestos corrientes por cobrar:

Los anticipos de impuestos serán tenidos en cuenta en las declaraciones que se presentan en el año 2026, detallados a continuación:

	2025	2024
Retención en la fuente por cobrar	186	157
Saldo a favor impuesto a las ganancias	170	1.420
Retención de IVA por cobrar	12.065	27.638
Retención de ICA por cobrar	6.495	6.312
Total	18.916	35.527

Impuestos corrientes por pagar:

Los impuestos corrientes que quedaron pendientes por pagar a la DIAN son:

	2025	2024
Retención en la fuente	697.433	667.534
Iva por pagar	118.489	164.560
Impuesto al consumo	13.341	11.659
Retención de ICA	4.358	3.105
Total	833.621	846.858

NOTA 4

Inventarios

Los inventarios corresponden a:

Los inventarios corresponden a los bienes destinados a la prestación de servicios médicos.

Al cierre del ejercicio, la Clínica evaluó el deterioro de los inventarios y determinó que su valor de realización no es inferior al costo más los gastos necesarios para su venta; por lo tanto, no se reconoce pérdida por deterioro (Valor Neto de Realización - VNR).

	2025	2024
Medicamentos	7.541.426	8.184.200
Material médico quirúrgico	2.757.991	2.885.226
Material reactivo y de laboratorio	217.294	198.849
Material para imagenología	188.233	127.425
Oxígeno y gases medicinales	19	18
Víveres y Rancho	45.257	46.102
Ropa Hospitalaria	315.387	419.390
Elementos de Aseo y Lavandería	49.101	39.790
Accesorios y dotaciones hospitalarias	416.462	453.588
Costo del inventario	11.531.171	12.354.588

NOTA 5

Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad Planta y Equipo está compuesta por las siguientes tipos de activos:

	2025				2024			
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro	Costo Neto
Terrenos	43.514			43.514	43.514			43.514
Mejoras en propiedades ajenas	17.348.829	(4.813.763)		12.535.065	17.328.639	(4.375.269)		12.953.370
Equipo médico científico	47.565.156	(26.919.246)		20.645.910	39.070.259	(26.181.132)		12.889.127
Maquinaria y equipo	4.557.426	(3.674.829)		882.597	4.396.372	(3.444.921)		951.451
Equipo de oficina	1.654.039	(1.219.613)		434.426	1.613.960	(1.200.634)		413.326
Equipo de cómputo	3.195.839	(2.411.106)		784.733	3.228.028	(2.099.683)		1.128.345
Equipo de transporte	153.817	(93.123)		60.694	153.817	(77.741)		76.076
Total	74.518.621	(39.131.680)	-	35.386.940	65.834.589	(37.379.381)		28.455.207

Conciliación entre el saldo al principio del periodo y al final:

	Saldo final 2024	Adiciones	Gasto Depreciación	Disposición	Deterioro	Saldo final 2025
Terrenos (Propiedad ajena)	43.514	-	-	0	-	43.514
Mejoras en propiedades ajenas	12.953.370	48.066	(438.494)	0	-	12.562.942
Equipo médico científico	12.889.127	11.325.704	(2.964.925)	(631.633)	-	20.618.272
Maquinaria y equipo	951.451	183.755	(249.868)	(2.848)	-	882.489
Equipo de oficina	413.326	98.290	(74.963)	(2.338)	-	434.316
Equipo de cómputo	1.128.345	26.118	(369.242)	(508)	-	784.713
Equipo de transporte	76.076	0	(15.382)	0	-	60.694
Total	28.455.208	11.681.933	(4.112.874)	(637.327)	0	35.386.941

El saldo de la cuenta mejoras en propiedades ajenas corresponde principalmente a adiciones en las edificaciones de la sede donde opera la Clínica, propiedad de Fundación Organización VID.

NOTA 6

Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado corresponden principalmente a seguros contratados con la firma Chubb Seguros Colombia S.A., dentro de los cuales el rubro más representativo pertenece a las pólizas multiriesgo que se renuevan anualmente, el saldo restante corresponde a erogaciones anticipadas entregadas a proveedores para servicios que se recibirán en el futuro.

	2025				2024			
	Costo Anterior	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo Anterior	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto
Seguros	505.832	851.917	(860.798)	496.950	468.095	852.298	(814.562)	505.832
Antic para gastos	21.449	689.565	(651.196)	59.818	41.617	783.071	(803.239)	21.449
Mmto de Software	19.357	7.554	(24.888)	2.023	52.594	13.213	(46.450)	19.357
TOTALES	546.638	1.549.036	(1.536.881)	558.792	562.306	1.648.583	(1.664.251)	546.638

NOTA 7

Anticipos para gastos

	2025	2024
Anticipos para gastos	302.233	2.439.211

El valor del año 2024 corresponde principalmente a partidas pendiente por legalizar de servicios de laboratorio clínico contratados.

NOTA 8

Intangibles

El saldo de la cuenta de intangibles corresponde a software adquirido para el normal funcionamiento de la organización.

	2025			2024		
	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto
Licencias de Software	1.695.742	(1.170.880)	524.862	1.451.422	(615.448)	835.974

NOTA 9

Cargos diferidos

	2025				2024			
	Costo Anterior	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo Anterior	Adiciones	Amortización Acumulada	Costo Neto
Cargos diferidos		4.998	(4.582)	417	32.535	-	-(32.535)	-

NOTA 10

Beneficios a los empleados de corto plazo

Las cuentas por pagar a empleados, prestaciones sociales y seguridad social esta detallada así:

	2025	2024
Cesantías	4.536.259	4.036.638
Intereses	525.705	470.439
Vacaciones	3.219.125	3.073.758
Seguridad social por pagar	2.178.054	1.975.715
Total	10.459.142	9.556.551

NOTA 11

Beneficios a empleados de largo plazo

Corresponde a una bonificación que otorga la institución a los empleados a partir de los 10 años de servicios, el movimiento del año es:

Tipo de Provisión	Saldo Inicial	Recuperación de la provisión	Importe de las provisiones utilizadas	Saldo Final 2024
Beneficios a empleados de largo plazo	449.724	226.111	66.193	609.642

Esta estimación es realizada por la empresa de Actuarios Math Decisión, para lo cual entregan la siguiente información:



Concepto	Valor actuarial	Pasivo causado
10	\$124.744.009	\$48.443.697
15	\$199.429.861	\$83.596.234
20	\$241.137.137	\$102.101.583
25	\$227.405.768	\$90.523.508
30	\$321.755.462	\$153.498.008
35	\$197.616.030	\$116.267.758
40	\$23.820.110	\$15.211.682
45	\$0	\$0
Total	\$1.335.908.377	\$609.642.470

Tabla 5: Valores discriminados por quinquenio.

2.1. Valores totalizados por concepto de bonificaciones quinquenales

De acuerdo a las hipótesis actuariales presentadas, el siguiente es el valor presente actuarial y el pasivo causado del beneficio por tiempo de servicio para los 909 empleados activos con derecho a bonificación:

Valor actuarial dic 2025	Pasivo causado dic 2025
\$1,335,908,377	\$609,642,470

Tabla 4: Valor actuarial presente y pasivo causado (unid. de crédito proyectada).

2.4. Revelaciones NIC 19

La siguiente tabla informa las revelaciones establecidas por la Norma Internacional de Contabilidad 19 para el caso del pasivo por :

Concepto	Valor actuarial	Pasivo causado
Resultados dic 2024	\$830.018.952	\$449.723.616
Costo de interés	\$95.289.853	\$46.343.045
Costo de servicio	\$0	\$44.211.075
Pagos	-\$66.192.750	-\$66.192.750
Pérdidas y ganancias actuariales (efecto demográfico)	\$177.857.033	\$75.019.822
Pérdidas y ganancias actuariales (efecto macroeconómico)	\$298.935.289	\$60.537.662
Resultados dic 2025	\$1.335.908.377	\$609.642.470

Tabla 7: Variaciones del VAP respecto a dic 2024.

El *costo de interés* corresponde a la capitalización de la reserva de acuerdo a la tasa de descuento utilizada en cada flujo contingente. El *costo del servicio* es el incremento en el pasivo causado de la obligación como consecuencia de los servicios prestados por el empleado en el periodo corriente. Finalmente, las ganancias o pérdidas actuariales, recogen los efectos financieros y demográficos ocasionados por el comportamiento real de la población y el cambio en las hipótesis actuariales.

El *costo de interés* corresponde a la capitalización de la reserva de acuerdo a la tasa de descuento utilizada en cada flujo contingente. El *costo del servicio* es el incremento en el pasivo causado de la obligación como consecuencia de los servicios prestados por el empleado en el periodo corriente. Finalmente, las ganancias o pérdidas actuariales, recogen los efectos financieros y demográficos ocasionados por el comportamiento real de la población y el cambio en las hipótesis actuariales.

NOTA 12

Activo Neto

Activo neto temporalmente restringido:

Corresponde a las reservas constituidas por el máximo órgano de gestión para la compra de propiedad planta y equipo y propiedades de inversión y demás proyectos necesarios para la permanencia y fortalecimiento del objeto social de la Institución.

	2025
Adquisición De Activos	47.989.063
Construcción	3.323.000
Capital De Trabajo	19.015.477
Reserva no distribuible (Beneficio neto fiscal partidas conciliatorias)	(10.996.446)
Saldo	59.331.094

Activo neto sin restricciones:

Está representado por \$5.856.723 (miles de pesos), aportes iniciales recibidos de la Fundación Organización VID, constituido por los activos fijos que fueron trasladados en diciembre de 2004 y durante el año 2005, algunos en calidad de venta y otros en calidad de donación más el valor asignado a los activos totalmente depreciados en Fundación Organización VID y que fueron trasladados en calidad de donación.

Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo:

Corresponde al resultado del periodo 2025, una vez descontados los costos y gastos e impuestos de los ingresos del periodo el cual es de \$1.677.314

Adopción por primera vez:

Corresponde al ajuste neto de las partidas resultantes por efecto de la adopción por primera vez de la norma internacional, a partir de los saldos de la norma local.

OTRAS REVELACIONES:

Arrendamientos:

Corresponde a los contratos de arrendamientos de los bienes muebles e inmuebles, ya sea cómo arrendamientos financieros o como arrendamientos operativos.

Arrendamientos Financieros incluidos en los saldos de Propiedad, Planta y Equipo:

	2025			2024		
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto
Equipo médico científico	8.610.936	(3.540.204)	5.070.731	5.182.758	(2.960.891)	2.221.866
Maquinaria y equipo	306.939	(306.939)	-	306.939	(306.939)	-
Equipo de cómputo	1.034.409	(1.370.824)	(336.415)	1.054.142	(1.181.322)	(127.179)
Total	9.952.284	(5.217.968)	4.734.316	6.543.839	(4.449.152)	2.094.687

Arrendamientos financieros por pagar:

Pagos Mínimos y Valor Presente de los Contratos de Arrendamientos Financieros

Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años	Total 2025
Pagos Mínimos	711.522	920.174	-	1.631.697
Intereses	178.530	270.189	-	448.719
Valor Presente	677.640	876.357	-	1.553.997

	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años	Total 2024
Pagos Mínimos	784.941	1.631.697	-	2.416.637
Intereses	277.931	548.120	-	826.052
Valor Presente	747.563	1.553.997	-	2.301.559

Arrendamientos operativos por cobrar:

Pagos Mínimos de los Contratos de Arrendamientos Operativos

	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años	Total 2025
Pagos Mínimos	563.964	790.952	-	1.354.916

	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años	Total 2024
Pagos Mínimos	554.780	1.500.233	-	2.055.013

Provisiones de activos y pasivos contingentes

La institución tiene actualmente diez procesos jurídicos, nueve civiles ordinarios y uno laboral, de los cuales seis tienen probabilidad de fallo eventual y tres probabilidades de fallo remoto y uno probable según lo clasifican los abogados, por tanto no se reconocen en estados financieros.

NOTA 13

Ingresos

A continuación se detallan los ingresos Ordinarios:

	2025	2024
Cirugía	119.613.752	120.371.658
Unidad de cuidados intensivos	38.263.670	33.777.128
Imagenología	15.054.615	12.925.572
Estancia general	12.489.664	13.967.514
Laboratorio clínico	13.257.844	12.998.849
Unidad de recién nacidos	921.913	1.277.853
Banco de sangre	6.574.648	5.953.092
Procedimientos especiales	2.878.039	2.659.154
Consulta	3.621.167	3.253.541
Cardiología	4.019.595	3.926.399
Rehabilitación	3.360.189	2.939.532
Unidad de cuidados especiales	19	190
Restaurante y cafetería	661.492	561.372
Banco de órganos	62.927	49.802
Dietética y distribución	594.600	519.561
Farmacia	712	10.250
Otros ingresos de actividades ordinarias	3.761.457	(630.848)
Descuentos socioeconómicos y otros otorgados	(252.798)	(185.098)
Total ingresos por prestación de servicios	224.883.506	214.375.520

Detalle ingresos financieros:

	2025	2024
Intereses	130.547	271.583
Diferencia en cambio	46.603	53.937
Total ingresos financieros	177.150	325.519

Detalle donaciones y otros ingresos:

	2025	2024
Donaciones	3.334.013	4.072.376
Otros tipos de ingreso	633.794	614.157
Arrendamiento	585.058	518.945
Total otros ingresos	4.552.866	5.205.478

NOTA 14

Costos y Gastos

Costo de prestación del servicio:

Los costos relacionados directamente con la prestación del servicio son:

	2025	2024
Beneficios a empleados	76.289.509	70.916.858
Consumo de medicamentos	76.705.574	73.768.652
Honorarios médicos	28.515.800	27.327.728
Depreciaciones	3.882.590	4.186.590
Mantenimiento	3.028.635	2.796.542
Servicios	4.422.812	3.880.606
Seguros	863.429	811.974
Amortizaciones	114.149	106.085
Viaje	4.884	15.081
Afiliaciones	136.335	128.723
Legales	10.503	1.539
Otros	661.071	264.263
Total costo de prestación del servicio	194.635.291	184.204.641

Gastos de administración:

A continuación se detallan los gastos de administración:

	2025	2024
Beneficios a empleados	16.287.797	14.076.731
Arrendamientos	334.142	318.345
Elementos de aseo y cafetería	132.150	88.152
Mantenimiento	1.726.928	799.036
Servicios	1.975.287	1.706.814
Honorarios	1.500.826	1.099.824
Papelería	90.521	88.829
Impuestos	813.645	520.945
Amortizaciones	568.009	538.332
Depreciaciones	230.284	253.677
Seguros	87.911	85.920
Legales	34.912	48.995
Viaje	77.375	22.521
Deterioro de activos	6.799.186	7.712.230
Contribuciones	141.189	175.823
Otros	(424.363)	353.632
Total gasto de administración	30.375.801	27.889.806

Gastos financieros:

Los gastos de financiación están conformados por:

	2025	2024
Intereses corrientes	1.040.095	1.209.142
Impuesto a las transacciones financieras	276.136	300.406
Comisiones bancarias	137.912	116.048
Diferencia en cambio	88.995	48.896
Intereses de mora	567	687
Otros gastos financieros	347.040	510.069
Total gastos financieros	1.890.745	2.185.248

Otros gastos

	2025	2024
Deterioro de inversión en acciones de Coomeva	340.469	340.000
Otros gastos	693.900	170.164
Total otros gastos	1.034.369	510.164

Nota 15 Impuesto a las ganancias

La Clínica presentó el siguiente impuesto a las ganancias:

	2025	2024
Impuesto a las ganancias	9.047	1.362

Durante el período, la Clínica determinó un impuesto sobre la renta por valor de \$9.047, correspondiente a la aplicación de la tarifa del 20% sobre los egresos no procedentes, de conformidad con la normativa aplicable a las Entidades del Régimen Tributario Especial.

El Beneficio neto o excedentes que quedan a disposición de la Junta Directiva se detalla a continuación:

CLÍNICA CARDIO VID
DEPURACIÓN DE LA RENTA
DESTINACIÓN DEL EXCEDENTE FISCAL AÑO 2025
En miles de pesos

CONCEPTO	SALDO CONTABLE	DEPURACIÓN	SALDO FISCAL
INGRESOS	229.613.521	(1.131)	229.612.390
EGRESOS	227.936.207	(107.761)	227.828.446
EXCEDENTE/PERDIDA FISCAL DEL PERIODO	1.677.314	(108.893)	1.783.944
MENOS			-
Inversiones efectuadas en el año			
MAS			-
Inversiones liquidadas de periodos gravables anteriores			
TOTAL RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO			1.783.944
RENTA EXENTA			1.738.707
TOTAL RENTA LIQUIDA GRAVABLE			45.237
Impuesto de renta	Base	Tasa	Impuesto
Impuesto de renta período 2025 (Egresos no procedentes)	45.237	20%	9.047
EXCEDENTE FISCAL DEL PERÍODO A DISPOSICIÓN DE LA JUNTA DIRECTIVA			1.774.897

OTRAS REVELACIONES

Partes relacionadas

Remuneración del personal clave de la administración.

	2025	2024
Beneficios corto plazo	441.072	421.020

En la Clínica Cardio VID no se registran transacciones con partes relacionadas. Los miembros de junta directiva prestan su asesoría ad-honorem, lo cual representa un beneficio económico para la organización.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO DE REPORTE

Los estados financieros fueron autorizados por la Dirección Ejecutiva para su presentación ante la Junta Directiva el 26 de enero de 2026. Entre la fecha de cierre del periodo de reporte y la fecha de autorización, no ocurrieron hechos o transacciones que requirieran ajuste o revelación adicional.