

FUNDACION SAP SALUD
NIT:830 080 935 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUALES COMPARATIVOS 2025 - 2024 GRUPO DOS
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANO Y CON REDONDEO EN CEROS
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPER SALUD

FECHA DE CIERRE
FECHA DE PUBLICACION
MUNICIPIO / DISTRITO

31 DE DICIEMBRE DEL 2025
20 DE ABRIL DEL 2026
BOGOTA D.C

CODIGO	DESCRIPCION	2025	2024
	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA A COSTO		
1203	AMORTIZADO	8.546.431.659	8.319.484.252
	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR		
1301	NOMINAL	5.288.495.926	4.079.409.338
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	56.816.461	48.926.838
1319	DEUDORES VARIOS	565.306.454	428.237.866
1401	INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	69.713.798	0
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	1.188.629.778	949.329.778
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEADAES PLANTA Y EQUIPO		
1503	MODELO DEL COSTO (CR)	-255.412.748	-215.713.670
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	159.244.093	206.106.928
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	1.435.165	0
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	423.227.924	255.365.204
2201	RETENCION EN LA FUENTE	104.713.533	107.187.676
2204	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	9.218.000	9.752.000
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	192.671.032	160.190.732
2401	LITIGIOS Y DEMANDAS	20.000.000	70.000.000
2402	PARA COSTOS Y GASTOS	1.595.481.827	2.414.391.784
2502	DEPÓSITOS RECIBIDOS	240.000	0
3103	APORTES SOCIALES	39.667.000	39.667.000
3202	DONACIONES	20.019.070	20.019.070
3304	RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS	11.538.335.924	8.535.641.216
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.765.625.768	3.002.694.707
3503	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	44.406.940	44.406.940

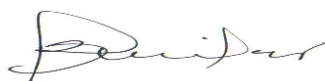
Certificamos que las afirmaciones contenidas se verificaron previamente y han sido tomadas fielmente de los libros, las revelaciones son parte integral de los Estados Financieros



NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL



DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO
TP. 31959-T



CRISANTO CRUZ VELASQUEZ
REVISOR FISCAL TP. No.68122-T
Ver Opinion adjunta

FUNDACION SAP SALUD
NIT:830 080 935 - 4
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES INDIVIDUALES COMPARATIVOS 2025 - 2024 GRUPO DOS
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANO Y CON REDONDEO EN CEROS
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPER SALUD

FECHA DE CIERRE
FECHA DE PUBLICACION
MUNICIPIO / DISTRITO

31 DE DICIEMBRE DEL 2025
20 DE ABRIL DEL 2026
BOGOTA D.C

CODIGO	DESCRIPCION	2025	2024
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	18.498.982.682	18.981.260.340
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	675.711.480	782.998.716
4211	RECUPERACIONES	51.693.676	2.368.426
4212	INDEMNIZACIONES	1.266.730	0
4214	DIVERSOS	69.714.400	392.246
5101	SUELDOS Y SALARIOS	343.201.788	212.965.266
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.662.301	9.981.512
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	85.777.599	49.796.354
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	16.373.929	9.607.500
5105	PRESTACIONES SOCIALES	81.818.309	46.784.587
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	19.164.872	30.202.839
5107	GASTOS POR HONORARIOS	601.528.384	510.761.157
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	29.641.021	22.248.731
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	102.616.582	114.013.228
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	16.134.071	13.099.039
5112	SEGUROS	55.435.061	61.533.999
5113	SERVICIOS	205.641.714	164.619.988
5114	GASTOS LEGALES	5.219.118	5.762.948
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	221.619.448	97.835.871
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	992.479	4.952.800
5117	GASTOS DE TRANSPORTE	322.965.142	244.753.295
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25.104.975	25.247.400
5136	OTROS GASTOS	293.227.815	261.465.444
5301	GASTOS FINANCIEROS	126.175.275	126.767.226
5401	OTROS GASTOS	47.145.586	51.282.112
5601	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.765.625.768	3.002.694.707
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	14.929.297.731	14.700.643.725

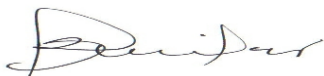
Certificamos que las afirmaciones contenidas se verificaron previamente y han sido tomadas fielmente de los libros, las revelaciones son parte integral de los Estados Financieros



NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL



DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO
TP. 31959-T



CRISANTO CRUZ VELASQUEZ
REVISOR FISCAL TP. No.68122-T
Ver Opinion adjunta

FUNDACION SAP SALUD
NIT:830 080 935-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE:
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS (\$)

	2025	2024
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	1.765.625.768	3.002.694.707
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO DEL PERIODO		
Depreciaciones	39.735.079	33.045.389
Pasivos estimados y contingencias	<u>-868.909.957</u>	<u>0</u>
Total partidas que no afectan el efectivo	<u>-829.174.878</u>	<u>33.045.389</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Aumento o (disminucion) de deudores comerciales	-1.209.086.587	-322.851.212
Aumento o (disminucion) de otros deudores	-144.958.211	-105.570.315
Aumento o (disminucion) de cuentas x pagar comerciales	208.848.618	9.556.943
Aumento o (disminucion) de pasivos proveedores corrientes	1.435.165	-51.657.075
Aumento o (disminucion) de otros pasivos corrientes	-30.909.973	0
Aumento o (disminucion) de Impuesto de industria y comercio	-534.000	-982.000
Aumento o (disminucion) de Mercancia dispobible opara la venta	-69.713.798	0
(-) Pago de obligaciones corto plazo	35.905.787	
Aumentos o (disminucion) de Beneficio empleado	<u>20.134.232</u>	<u>12.301.203</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-1.188.878.767</u>	<u>-459.202.456</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Compra de Propiedad planta y equipo	-239.300.000	0
(-) Inversiones en CDTs a mas de 90 dias	<u>-390.919.880</u>	<u>-502.920.809</u>
RECURSOS GENERADOS POR LA INVERSION	<u>-630.219.880</u>	<u>-502.920.809</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(-) Pago de obligaciones financieras	<u>-82.768.622</u>	<u>-24.864.963</u>
(-) Apliacion de asignacion de reservas	0	
RECURSOS GENERADOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	<u>-82.768.622</u>	<u>-24.864.963</u>
EFECTIVO GENERADO EN EL PERIODO	<u>-965.416.379</u>	<u>2.048.751.868</u>
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	<u>4.530.598.455</u>	<u>2.481.846.587</u>
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	<u>3.565.182.076</u>	<u>4.530.598.455</u>

Las revelaciones y notas a los estados financieros son parte intergral de los mismos.

Entidad Vigilada por la Supersalud



NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL



CRISANTO CRUZ VELASQUEZ
REVISOR FISCAL TP. No.68122-T
Ver Opinion adjunta



DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO
TP. 31959-T

FUNDACION SAPS SALUD

NIT.830 080 935-4

(Valores expresado en pesos Colombianos)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2025 y 2024

CUENTAS	SALDOS INICIAL A DICIEMBRE 2023	DISMINUCION	AUMENTO	SALDOS A DICIEMBRE 2024
CAPITAL SOCIAL	39.667.000	0		39.667.000
	0			0
DONACIONES	20.019.070	0	0	20.019.070
	0			0
RESERVAS (ASIGNACIONES PERMANENTES)	7.922.418.461	0	613.222.755	8.535.641.216
	0			0
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	0		0	0
	0			0
AJUSTE POR CONVERSION	44.406.940	0	0	44.406.940
	0			0
RESULTADOS EJERCICIO (EXCEDENTE O DEFICIT)	613.222.755	613.222.755	3.002.694.707	3.002.694.707
TOTAL PATRIMONIO	\$ 8.639.734.226	\$ 613.222.755	\$ 3.615.917.462	\$ 11.642.428.933

CUENTAS	SALDOS INICIAL A DICIEMBRE 2024	DISMINUCION	AUMENTO	SALDOS A DICIEMBRE 2025
CAPITAL SOCIAL	39.667.000	0		39.667.000
	0			0
DONACIONES	20.019.070	0	0	20.019.070
	0			0
RESERVAS (ASIGNACIONES PERMANENTES)	8.535.641.216		3.002.694.707	11.538.335.923
	0			0
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	0		0	0
	0			0
AJUSTE POR CONVERSION	44.406.940	0	0	44.406.940
	0			0
RESULTADOS EJERCICIO (EXCEDENTE O DEFICIT)	3.002.694.707	3.002.694.707	1.765.625.768	1.765.625.768
TOTAL PATRIMONIO	\$ 11.642.428.933	\$ -	\$ -	\$ 13.408.054.701

Las notas y revelaciones a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

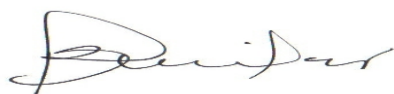
Entidad Vigilada por la Super Salud



NORMAN ALFREDO RODRIGUEZ URIBE
REPRESENTANTE LEGAL



DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
CONTADOR PUBLICO
TP.31959-T



CRISANTO CRUZ VELASQUEZ
TP. No 68122-T
REVISOR FISCAL
Ver Opinion adjunta



REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE LOS AÑOS 2025 Y 2024 DE LA ENTIDAD QUE PERTENECE AL GRUPO DOS DE LAS NIIF PARA PYMES

1. NATURALEZA JURIDICA Y OBJETO SOCIAL

La **FUNDACION SAP SALUD**, es una entidad privada, constituida mediante documento privado; mediante resolución No. 1205 del 20 de diciembre de 2000, emanada por la **SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD DE BOGOTÁ**, reconoció personería jurídica a la entidad, la **FUNDACION SAP SALUD NIT:830 080 935 – 4**, posteriormente, con fundamento en dicha información, la Secretaría de Salud de Bogotá D.C., trasladó el expediente de la **FUNDACIÓN SAP SALUD** al **MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL**, con radicado No. 202342301704932 el 18 de julio de 2023, entidad que a la fecha de hoy, ejerce el control y vigilancia de la entidad..

El objeto social principal: la prestación de servicios médicos quirúrgicos en las ramas de ginecología y obstetricia a instituciones o entidades privadas o Públicas mediante la celebración de contratos, convenios o participación en uniones temporales o consorcios para participar en proceso licitatorios con el fin de prestar los servicios en las áreas médico-quirúrgicas, además presta servicios de cátedra universitaria a la fundación universitaria de ciencias de la salud "FUCS".

La sociedad no se halla disuelta, su duración es indefinida. Su domicilio principal se encuentra ubicado en la carrera 52 No. 67ª - 71 Centro médico Consultorio 205 interior Hospital infantil universitario de san José, el país donde desarrolla su actividad es Colombia.

La compañía está sometida a la vigilancia de la superintendencia Nacional de salud.

La emisión de estos estados financieros fue autorizada por la Gerencia de **FUNDACION SAP SALUD** el 06 de febrero de 2026 y fueron socializados a la junta directiva, la revisoría fiscal para su análisis y aprobación. La junta directiva aprobó los estados financieros el día 12 de febrero de 2026.

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes y el efectivo no tiene ninguna restricción.

De acuerdo con la política contable adoptada por la entidad, se realiza la clasificación de sus activos y pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gastos, así:

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- ✓ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa
- ✓ El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa
- ✓ Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- ✓ Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- ✓ El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa
- ✓ No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.
- ✓ Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, para el caso de que apliquen, en la actualidad la entidad es una entidad no contribuyente del impuesto de renta y complementarios de acuerdo con lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario Nacional.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados bajo norma local hasta 31 de diciembre de 2014, fecha en la cual la entidad adoptó el nuevo marco normativo de la ley 1314 de 13 de julio de 2009 y han ajustado a los estándares internacionales de contabilidad en su balance al 31 de diciembre de 2015 ajustando las diferencias de la conversión de los estados financieros a la cuenta patrimonial de utilidades retenidas.

2.1 BASES DE PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de **FUNDACION SAP SALUD** se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y a las disposiciones en Colombia de este marco normativo de información financiera que se acogió con las siguientes disposiciones normativas y reglamentarias:

La ley 1314 del 2009 por parte del Congreso de la República, decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 del Ministerio de Comercio Industria y Turismo donde reglamentó la ley 1314 del 2009 y Circulares de la Superintendencia de sociedades al respecto, donde se describe el plan de implementación a NIIF-PYMES, las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Las NIIF comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera del grupo dos (2).

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.



2.2 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y 2024 son estados financieros comparativos preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación.

2.3 Políticas y normas aplicadas en la transición

La **FUNDACION SAP SALUD** aplicó la siguiente exención opcional contenida en la NIIF-PYMES Sección-35 para su proceso de transición:

.- Costo atribuido como costo de las propiedades, planta y equipo

La Empresa tuvo en cuenta las siguientes excepciones contenidas en la Sección-35 para su proceso de transición:

.- La compañía usó estimados bajo NIIF que son consistentes con los aplicados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.

2.4 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros de **FUNDACION SAP SALUD** son presentados en pesos colombianos (Col \$), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en pesos colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.5 Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la empresa **FUNDACION SAP SALUD** son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de las propiedades de inversión, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (por mayor o menor valor) en futuros ejercicios, se trataran de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.



DEFINICIONES

Estados financieros: los estados financieros de propósito general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Estimación: es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Materialidad (o importancia relativa): las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Notas a los estados financieros: las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado del ejercicio y otro resultado integral, estado de resultados separado (cuando se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Prospectiva: la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente en:

- (a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y
- (b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

2.6 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional (en el momento la entidad no realiza transacciones u operaciones en moneda extranjera), usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “Ingresos Financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “Gastos Financieros”.

2.7 ACTIVOS FINANCIEROS



La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

2.7.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista convencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por **FUNDACION SAP SALUD**, en la gestión de sus compromisos a corto plazo y para el cumplimiento de su objeto social, los cuales a esta fecha están libres de embargo o restricciones.

2.7.2 PRÉSTAMOS Y PARTIDAS POR COBRAR

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

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

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal;
- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le conceda al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado;
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero;
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:
 - (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y
 - (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de



efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

2.7.3.- POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR (DEUDORES COMERCIALES)

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la prestación de servicios médicos en las áreas de la salud a entidades promotoras de salud o instituciones prestadoras de servicios y servicios prestados por docencias universitarias que realiza la empresa en razón de su objeto social. Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros básicos, con pagos fijos o determinables que se reconoce inicialmente, así:

2.7.3.1 VENTAS A CRÉDITO A CORTO PLAZO:

Se considera cuentas por cobrar comerciales a corto plazo aquellas cuyos plazos de vencimiento acordados con los clientes para su cancelación no supera los 90 días, se reconocen inicialmente al importe sin descontar que suele ser el precio de la factura, a su valor nominal que es equivalente al valor del precio de la transacción.

Para las cuentas por cobrar comerciales a corto plazo vencidas que generen intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida, los intereses financieros generados y devengados se abonan como ingresos financieros en el estado de resultados. Las cuentas por cobrar por créditos a corto plazo se incluyen en el estado de situación financiera como activos corrientes.

2.7.3.2 VENTAS A CRÉDITO A LARGO PLAZO:

Se considera cuentas por cobrar comerciales a largo plazo aquellas cuyos plazos de vencimiento acordados con los clientes para su cancelación supera los 180 días, se reconocen inicialmente al importe descontado que suele ser el precio de venta en efectivo actual, descontado utilizando la tasa de interés DTF establecida por las autoridades gubernamentales autorizadas para emitirla en el sector financiero.

Las cuentas por cobrar por créditos a largo plazo se incluyen en el estado de situación financiera como activos no corrientes.

2.7.3.3 DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobro dudosa.

Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso



de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera en general.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo (DTF) o en su defecto por el importe que la entidad recibiría por el activo en la fecha sobre la que se informa. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de deterioro para el cliente afectado de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

2.8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan; los cuales se revisan a finalizar cada año, para determinar su deterioro y reconocerlo en los estados de resultados.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

El costo incluye el valor del activo, los honorarios profesionales, el valor de los aranceles y el valor de los impuestos que no sean recuperables, para los activos financiados con préstamos los costos de financiación se llevan directamente al gasto cuando se incurren de acuerdo con la política contable.

Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

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

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado del resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

ELEMENTO	METODO DEPRECIACION	VIDA UTIL
Equipo de computo	Línea recta	10 años
Muebles y enseres	Línea recta	10 años
Equipo medico	Línea recta	10 años



Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

Activos fijos en régimen de arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de su vida útil esperada, de la misma manera que los activos propios, o en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.9 DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

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

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (PROVEEDORES)

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (en el ciclo operativo normal del negocio). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.



Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

2.11 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido, pero la entidad no es contribuyente del impuesto de renta, ya que para la vigencia del año 2025 y 2024 la entidad se clasificó ante la entidad tributaria al régimen tributario especial y la Dian no rechazó su postulación, luego la entidad no genera impuesto de renta, pero, si está obligada a presentar la declaración de renta de ingresos y patrimonio. Si se llegare a presentar un cambio en la legislación tributaria vigente la entidad deberá presentar sus impuestos por el sistema ordinario y deberá calcular el impuesto de renta corriente y su impuesto diferido. el impuesto diferido se reconoce en el estado del resultado integral por las diferencias temporales y temporales presentadas en estado de situación financiera y se calcula por el método de balance; excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

2.12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (PROVEEDORES)

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (en el ciclo operativo normal del negocio). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

2.13 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO



El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido, en la actualidad la entidad no es contribuyente del impuesto de renta, si por algún cambio en la legislación tributaria la entidad resultará gravada, el impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

Si por algún cambio en la legislación tributaria la entidad resultará gravada, el impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determinará usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.14 PROVISIONES

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida. Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a. La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- c. Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.



Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

2.15 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los planes de beneficios empleados corresponden a los beneficios básicos establecidos en la legislación colombiana de acuerdo con el código sustantivo del trabajo y de más normas reglamentarias, no se tiene otros planes de retiro, solo los establecidos en la legislación laboral para los trabajadores que tienen un contrato de trabajo legal y reglamentario.

PLANES DE CONTRIBUCIONES DEFINIDOS (PENSIONES DE JUBILACIÓN)

Un plan de contribuciones definido es un beneficio post-empleo en el que una entidad paga contribuciones fijas a una entidad separada, y donde no tendrá ninguna obligación legal o constructiva de pagar montos adicionales (Colpensiones y Fondos Privados de Pensiones son los entes encargados de esta obligación), la entidad no tiene cargo ninguna contribución o erogación por este concepto.

Las obligaciones por pago de contribuciones a planes de pensiones definidos se reconocen como un gasto por beneficios a empleados en resultados en los períodos en los que los servicios son prestados por los empleados.

Las contribuciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

2.15.1. OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones, y compensación por tiempo de servicios.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

2.15.2 SUELDOS, SALARIOS Y APORTACIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

2.15.3 DESCANSO VACACIONAL Y GRATIFICACIONES DEL PERSONAL



La empresa reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por las vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo.

Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto concordado con las disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

Se incluyen impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

2.16 NUEVAS NORMAS NIIF E INTERPRETACIONES AÚN NO ADOPTADAS

Una serie de nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2015 y siguientes y no han sido aplicadas en la preparación de estos Estados Financieros.

Ninguna de estas normas tendrá un efecto sobre los estados financieros de la **FUNDACION SAP SALUD**, hasta que el gobierno nacional no presente el respectivo Decreto reglamentario para el cambio de una nueva sección de las NIIF para pymes.

La **FUNDACION SAP SALUD** presentara un conjunto completo de estados financieros:

Un juego completo de estados financieros comprende:

- a. Un estado de situación financiera al final del periodo;
- b. Un estado del resultado integral del periodo en un solo estado de resultados.
- c. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- d. Un estado de flujos de efectivo del periodo; y
- e. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Las cuentas que componen los cinco estados financieros se presentan a continuación de acuerdo con los requerimientos de la norma de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes, así:

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

3.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, bancos, depósitos, fideicomisos, posiciones activas en el mercado y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición y que no tengan ninguna restricción a esta fecha.



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

Una inversión será calificada como equivalente al efectivo, cuando sea fácilmente convertible en efectivo y esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, (por ejemplo: TES con vencimiento menor a 90 días). Por lo tanto, una inversión será equivalente a efectivo cuando tenga vencimiento próximo, igual o menor a tres meses.

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 2024 Está conformado como sigue en pesos colombianos \$ y en la actualidad el efectivo no tiene ninguna restricción:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2025	2024
CAJA	1.000.000	1.000.000
BANCOS CUENTAS CORRIENTES	399.848.983	792.975.846
BANCOS CUENTAS DE AHORRO	53.455.965	461.773.009
DERECHOS FIDUCIARIOS	3.110.877.128	3.274.849.601
TOTAL, EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3.565.182.076	4.530.598.455

El encargo fiduciario se asimila al manejo de una cuenta corriente en la organización y se emplea este método porque genera mayores rendimientos que una cuenta corriente, estos fondos están destinados para el pago de las obligaciones a cargo de la organización en el desarrollo de su objeto social, estos recursos están libres de gravámenes y de restricciones.

5. DEUDORES DEL SISTEMA

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

DEUDORES DEL SISTEMA	2025	2024
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud - IPS	5.288.495.926	4.079.409.339
TOTAL DEUDORES DEL SISTEMA	5.288.495.926	4.079.409.339

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

El saldo de cuentas por cobrar comerciales a 31 de diciembre de 2025 y 2024, se integra de la siguiente manera (valores expresados en pesos colombianos \$0):

A) El análisis de la participación de la cartera del año 2025 y 2024 es el siguiente:



Fundación SAP SALUD

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

NIT - CC	NOMBRE CUENTA	2025	2024	2025%	2024%
830119371	GINECO OBSTETRAS HOSPITAL DE SAN JOSE SOCIEDAD LTD	0	2.979.300	0,00%	0,07%
900257670	CRITICALL UCI GROUP	0	16.000.000	0,00%	0,39%
890702369	CENTRAL DE URGENCIAS LOUIS PASTEUR E.S.E.	18.762.400	40.178.600	0,35%	0,98%
901060053	CLINICA SANTA MONICA DE BOGOTA S A S	50.436.626	50.436.626	0,95%	1,24%
830090073	ASOCIACION DE AMIGOS CONTRA EL CANCER - PROSEGUIR	46.560.000	73.304.000	0,88%	1,80%
900267502	ASOCIADOS DEL GREMIO MEDICO - COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO	22.692.735	87.070.667	0,43%	2,13%
860007336	CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO	86.674.400	160.115.000	1,64%	3,92%
900291018	CLINICA LOS NOGALES SAS	295.785.638	279.311.243	5,59%	6,85%
899999017	SOCIEDAD DE CIRUGIA DE BOGOTA HOSPITAL SAN JOSE	2.525.666.514	1.669.884.588	47,76%	40,93%
900098476	FUNDACION HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSE	2.241.917.613	1.700.129.315	42,39%	41,68%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A ENTIDAS IPS		5.288.495.926	4.079.409.339	100,00%	100,00%

La cartera se ha venido diversificando, hoy hay mayor cantidad de clientes, sin embargo, la sociedad de Cirugía Hospital de San José representa el 43% y 41% año 2025 y 2024, y la Fundación Hospital Universitario de san José representan 47% y 41% de los años 2025 y 2024 respectivamente de las cuentas por cobrar.

b) la entidad no realizó deterioro de cartera, de acuerdo con su política contable, ya que, analizada la variable del cliente, se encontró evidencias que la cartera no presentaba riesgo de liquidez, por lo tanto, no se deterioró nada, los clientes han cumplido con el pago de las facturas en oportunidad.

En la determinación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar FUNDACION SAP SALUD considera cualquier cambio en la calidad crediticia del deudor desde la fecha en que el crédito fue inicialmente otorgado y la fecha de reporte al final del período.

5. OTROS DEUDORES CORRIENTES.

El saldo de otras cuentas por cobrar a corto plazo corresponde a lo siguiente (expresado en pesos colombianos \$):

OTROS DEUDORES DEL SISTESTEMA	2025	2024
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	56.816.461	48.926.838
DEUDORES VARIOS	565.306.454	428.237.866
TOTAL, OTROS DEUDORES DEL SISTESTEMA	622.122.915	477.164.704

Otros deudores comerciales corresponden a cuentas por cobrar la cuenta de mayor representación es el préstamo efectuado a la entidad Salud a tiempo para capital de trabajo por valor de \$318.695.645 y 575.239.637 respectivamente de los años 2025 y 2024, la cual ha venido cancelando en oportunidad, de acuerdo con el flujo de caja presentado.

6. INVERSION EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La inversión en instrumentos financieros CDTs, no se consideran equivalentes de efectivo por que su fecha de redención supera los noventa (90) días, pero si hacen parte del activo corriente por la fácil convertibilidad en efectivo.



Los certificados de depósito a término se presentan fuera del efectivo porque su vencimiento es a ciento ochenta (180) días o más y como no se puede realizar fácilmente en cumplimiento con la política del efectivo adoptada por la empresa, se presenta fuera del efectivo, ya que su disponibilidad no se realiza en menos de noventa días. en la actualidad el efectivo no tiene ninguna restricción.

INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2025	2024
Certificados de deposito a termino (CDT)	5.435.554.531	5.044.634.651
TOTAL, INVER. EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	5.435.554.531	5.044.634.651

7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario de propiedad planta y equipo (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

La propiedad planta y equipo no tiene ninguna restricción y se encuentra libre de cualquier gravamen, salvo la propiedad planta y equipo que se compró por el sistema leasing, los demás no tienen restricciones y están a disposición de la organización para el cumplimiento de su objeto social, su composición es la siguiente:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2025	2024
TERRENOS	150.000.000	150.000.000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	430.000.000	430.000.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.823.990	9.823.990
EQUIPO DE OFICINA	19.009.579	19.009.579
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	86.896.609	84.596.609
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	255.899.600	255.899.600
EQUIPO DE TRANSPORTE	237.000.000	0
SUBTOTAL PROPIEDADES PLANATA Y EQUIPO	1.188.629.778	949.329.778
DEPRECIACION ACUMULADA	2025	2024
Construcciones y edificaciones	-53.212.356	-39.156.807
Maquinaria y equipo	-5.661.381	-5.221.667
Equipo de oficina	-32.339.734	-31.889.120
Equipo de computo y comunicación	-40.641.977	-33.953.665
Maquinaria y equipo medico cientifico	-119.646.802	-105.492.411
Equipo de transporte	-3.910.500	0
SUBTOTAL, DEPRECIACION ACUMULADA	-255.412.750	-215.713.670
TOTAL , PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NETO	933.217.028	733.616.108



DEPRECIACION.

La depreciación es la alícuota, que la entidad adopto en la norma internacional de contabilidad como el valor del gasto por el desgaste normal de un activo productivo por su uso.

La propiedad planta y equipo neto corresponde al valor de los activos de la entidad a costos Histórico, más la mejoras, valorizaciones menos la disminución de la depreciación acumulada de los activos fijos.

PÉRDIDA POR DETERIORO DE VALOR

Al cierre del período no se identificaron indicios de deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo que hicieran necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos, todos los elementos de la propiedad planta y equipo se encuentra en perfecto estado y son utilizados para el cumplimiento de su objeto social.

MAQUINARIA EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

FUNDACION SAP SALUD a la fecha tiene propiedades en arrendamiento financiero bajo la modalidad de Arrendamiento financiero, reconociendo dentro de sus estados financieros un activo y un pasivo.

8- PASIVOS FINANCIEROS

Las Obligaciones financieras corresponden a dos (02) leasing financieros adquiridos por la entidad para la adquisición de dos (02) casas con destino a la prestación de su objeto misional, para tal fin la entidad deberá adecuarlos para consultorios médicos para la atención de pacientes y un leasing por la compra de un ecógrafo para el cumplimiento de su actividad meritoria en salud, los cuales incluyen una obligación a corto plazo y otro a largo plazo de acuerdo con la fecha de pago de la obligación, su composición es la siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO. Las obligaciones a corto plazo corresponden al valor de la cuota por cancelar durante el periodo de doce (12) meses desde la fecha de la emisión de estos estados financieros, su composición es la siguiente.

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	2025	2024
Contratos de arrendamiento financiero corto plazo	53.081.364	17.175.577
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	53.081.364	17.175.577

OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO:

Las obligaciones largo plazo corresponde a las obligaciones con vencimiento superior a doce (12) mes, su composición es la siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	2025	2024
Contratos de arrendamiento financiero largo plazo	106.162.729	188.931.351
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	106.162.729	188.931.351



9- COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO

Las costos y gastos por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en cumplimiento de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (en el ciclo operativo normal del negocio). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

los costos y gastos por pagar son obligaciones empleadas para el desarrollo social de la entidad la cuales se pactan en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la compañía usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

El saldo de los costos y gastos por pagar comprende el saldo de las obligaciones en que incurrió la sociedad para el cumplimiento de su objeto social, su desglose es el siguiente (expresado en pesos colombianos \$):

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO. AMORTIZADO.	2025	2024	PART. %
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	155.941.418	224.215.231	23,76%
RETENCION EN LA FUENTE	80.930.176	85.093.006	12,33%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	23.783.357	22.094.670	3,62%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	128.485.588	116.139.520	19,57%
ACREEDORES VARIOS	267.286.506	0	40,72%
TOTAL, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO. AMORT	656.427.045	447.542.427	100,00%

El rubro de mayor representación es la costos y gastos por pagar; cuenta de honorarios que corresponde a las obligaciones por pagar al personal médico y asistencial de la entidad en cumplimiento del objeto social de la fundación y la retención en la fuente, aportes de nómina que se tiene como política administrativa el descuento de los aportes al sistema de seguridad social del personal que trabaja por prestación de servicios profesionales en la entidad mediante la planilla Y.

Las costos y gastos por pagar comprenden principalmente a 31 de diciembre de 2025 y 2024 la suma de \$656.427.045 y \$ 447.542.427, que corresponde principalmente honorarios, seguros, impuestos por pagar de retención en la fuente e ica y las retenciones de nómina generados por el pago de las obligaciones en la cancelación de los aportes a la seguridad social del personal que trabaja en nómina y por prestación de servicios profesionales.

- a) Los honorarios corresponden al valor a cancelar al personal médico y asistencial que labora en la entidad por contrato de prestación de servicios en las áreas de Ginecología, Obstetricia,



laparoscopia, Medicina General, Medicina Interna, pediatría, Psicología, Psiquiatría, Dermatología, consulta externa imagenología y toxicología.

- b) La retención en la fuente por pagar corresponde a los descuentos efectuados a los médicos por este impuesto y que a la fecha de cierre del estado de situación financiera se debían.
- c) El impuesto de industria y comercio retenido corresponde al impuesto descontado a los médicos y demás contratistas que prestan los servicios en la sociedad y se calcula con base al ingreso realizado a la tarifa aplicada a cada actividad comercial gravada en el Distrito capital.
- d) Las retenciones y aportes de nómina corresponden a valor por cancelar a las entidades del sistema general de seguridad social del país del personal nominal y del personal que labora por prestación de servicio.

10 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE.

El impuesto las ganancias incluye el impuesto de industria y comercio, que corresponde al valor del ingreso gravado a la entidad por todas las actividades diferentes a la prestación de los servicios de salud, que si están gravados con este impuesto. los saldos por impuestos corresponden a el impuesto de industria y comercio expresado en pesos colombianos \$, así:

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	2025	2024
IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	9.218.000	9.752.000
TOTAL, IMPUESTO A LAS GANANCIAS	9.218.000	9.752.000

No se calculó impuesto de renta por pertenecer al régimen tributario especial, debido a que la entidad se calificó al régimen tributario especial y la Administración tributaria le otorgo la califico como entidad del régimen Tributarios Especial -RTE, situación que no genera impuesto y solo la entidad está obligada a presentar su declaración de ingresos y patrimonio por el año gravable 2025 y 2024

11. BENEFICIO A EMPLEADOS

Los planes de beneficios empleados corresponden a los beneficios básicos establecidos en la legislación colombiana de acuerdo con el código sustantivo del trabajo y de más normas reglamentarias, en la actualidad el personal de la nómina no tiene ningún beneficio pos empleo y los aspectos pensionales son asumidos por el sistema pensional colombiano a donde cada empleado está afiliado, ya sea en el fondo de pensiones público o privado. Su composición es la siguiente:

BENEFICIO A EMPLEADOS CORTO PLAZO	2025	2024
CESANTIAS CONSOLIDADAS	28.015.395	17.864.333
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3.073.837	2.143.720
VACACIONES CONSOLIDADAS	33.096.212	24.043.159
TOTAL, BENEFICIO A EMPLEADOS CORTO PLAZO	64.185.444	44.051.212

Un plan de contribuciones definido es un beneficio post-empleo en el que una entidad paga contribuciones fijas a una entidad separada, y donde no tendrá ninguna obligación legal o constructiva de pagar montos adicionales (COLPENSIONES y Fondos Privados de Pensiones son los entes encargados de esta obligación), la entidad no tiene cargo ninguna contribución o erogación por este concepto.



Las obligaciones por pago de contribuciones a planes de pensiones definidos se reconocen como un gasto por beneficios a empleados en resultados en los períodos en los que los servicios son prestados por los empleados. Las contribuciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

12. PROVISIONES CORRIENTES

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida. Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surja como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación.

La composición es la siguiente:

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	2025	2024
PARA COSTOS Y GASTOS	1.595.481.827	2.414.391.784
PARA CONTINGENCIAS	20.000.000	70.000.000
TOTAL, PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	1.615.481.827	2.484.391.784

13- PATRIMONIO

I.- CAPITAL EMITIDO

El capital emitido está constituido por las donaciones dadas a la fundación por los socios fundadores y las utilidades acumuladas durante su vida de funcionamiento, las cuales no se pueden distribuir a ningún título dentro de sus fundadores o miembros de la fundación, además que por disposición legal no se pueden distribuir los excedentes y así está contemplado en sus estatutos.

Su desglose se presenta a continuación:

PATRIMONIO DE LA ENTIDAD	2025	2024
CAPITAL SOCIAL	39.667.000	39.667.000
SUPERAVIT DE CAPITAL	20.019.070	20.019.070
RESERVAS, ASIGNACIONES PERMANENTES	11.538.335.923	8.535.641.216
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	44.406.940	44.406.940
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.765.625.768	3.002.694.707
TOTAL, PATRIMONIO DE LA ENTIDAD	13.408.054.701	11.642.428.933



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

II.- RESERVA.

Las leyes colombianas requieren que la Compañía reserve cada año el 10% de sus utilidades después de impuestos hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito. La ley prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas, por ser la fundación una entidad sin ánimo de lucro, las reservas que efectúa la Fundación SAP Salud las emplea para el cumplimiento de su objeto misional.

ASIGNACIONES PERMANENTES	2025	2024
Para capital de trabajo	11.150.399.526	8.447.974.290
Para Bienestar Social y Otros	387.936.397	87.666.926
TOTAL RESERVAS	11.538.335.923	8.535.641.216

las asignaciones permanentes en el año 2024, se utilizaron para capital de trabajo, cumpliendo con el mandato de la asamblea y las disposiciones legal en la calificación de la entidad al régimen tributario especial, para su control se lleva el listado de los costos y gastos cancelados en cada periodo contable.

III.- DISTRIBUCION DE EXCEDENTES (RESULTADOS)

La fundación no distribuye utilidades, la función de la utilidad está dirigida para el desarrollo de su objeto social, para el financiamiento de su operación; dado que la entidad no recibe ningún tipo de donación por parte del estado.

IV. EXCEDENTES o DEFICIT POR ACTIVIDADES CONTINUAS DEL PERIODO.

El excedente del periodo, es el resultado de la diferencia entre el flujo de ingresos menos los costos y gastos de la operación de la entidad.

Es importante anotar que la entidad por disposición de sus estatutos, está prohibido la distribución de sus excedentes de forma directa o indirecta.

RESULTADO INTEGRAL DE L PERIODO	2025	2024
RESULTADO INTEGRAL (EXCEDENTE) DEL PERIODO	1.765.625.768	3.002.694.707
TOTAL, RESULTADO INTEGRAL DE L PERIODO	1.765.625.768	3.002.694.707

14.- INGRESOS DE ACTIVIDADES CONTINUAS

los ingresos por las actividades continuas se reconocen al momento de la prestación de servicio por el sistema de causación, así mismo en armonía con la política contable adoptada bajo las normas internacionales de información financiera, la facturación se realiza cuando se haya prestado el servicio.

La siguiente es un detalle de los ingresos por actividades continuas ordinarias:



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

INGRESOS POR ACTIVIDADES CONTINUAS	2025	2024	PART. %
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	15.044.159.185	16.404.837.275	-8,29%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO Y DIANOSTICO	3.809.809.643	2.883.908.373	32,11%
ENSEÑANZA (CATEDRA UNIVERSITARIA)	225.546.442	223.791.870	0,78%
DEVOLUCION UNIDAD DE CONSULTA EXTERNA	-489.817.288	-493.207.919	-0,69%
DEVOLUCION DE UNIDAD DE APOYO DIAGNOSTICO	-90.715.300	-38.069.259	138,29%
TOTAL, INGRESOS POR ACTIVIDADES CONTINUAS	18.498.982.682	18.981.260.340	-2,54%

De acuerdo con su objeto social, la entidad es una institución prestadora de servicios de salud como su actividad principal en el área de ginecología, obstetricia, medicina interna y como actividad secundaria la prestación de servicios de catedra universitaria, con respecto al año anterior la entidad presentó una disminución del 2.54%.

Los ingresos generados por sus actividades continuas disminuyeron en un 2.54% pasando de \$18.981.260.34 pesos en el año 2024 A \$18.498.982.682 en el año 2025.

Su desglose se detalla a continuación:

INGRESOS POR ACTIVIDADES CONTINUAS.	2025	2024
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	15.044.159.185	16.404.837.275
Cardiología	792.918.683	0
Dermatología	988.782.642	1.029.653.382
Endocrinología Pediatría	51.378.408	10.875.404
Genética	29.717.327	22.846.997
Geriatría	71.071.703	0
Ginecología	3.541.993.763	7.405.592.730
Hematología	529.257.300	418.275.343
Infectología	39.237.120	39.237.120
Medicina Familiar	39.928.000	21.078.400
Medicina Interna	3.638.816.226	3.425.915.731
Nutrición y dietética	33.467.400	0
Ortopedia	32.006.400	6.781.600
Pediatría	5.041.067.798	3.881.919.120
Psicología	29.183.340	45.129.006
Psiquiatría	185.333.075	97.532.442
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO Y DIANOSTICO	3.809.809.643	2.883.908.373
Imagenología	3.318.456.746	2.441.996.721
Toxicología	491.352.897	441.911.652
ENSEÑANZA	225.546.442	223.791.870
DOCENCIA	225.546.442	223.791.870
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	-580.532.588	-531.277.178
Unidad funcional de consulta externa	-489.817.288	-493.207.919
Unidad funcional de apoyo diagnostico	-90.715.300	-38.069.259
TOTAL, INGRESOS POR ACTIVIDADES CONTINUAS	18.498.982.682	18.981.260.340

15. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS.

Los costos de prestación de servicios, corresponde a los costos directos en que incurre la entidad para el cumplimiento de su objeto social, se contabilizan a valor nominal por el método del devengo.



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

COSTO DE VENTAS DE PRESTACION DE SERVICIOS	2025	2024
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	309.976.969	0
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	12.107.378.432	12.269.087.617
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	2.261.157.930	2.239.283.274
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	250.784.400	192.272.834
TOTAL, COSTO DE VENTAS DE PRESTACION DE SERVICIOS	14.929.297.731	14.700.643.725

Los costos de prestación de servicios corresponden a los costos directos del personal médico y asistencial en que incurre la entidad para la prestación de servicios de salud, en cada una de las áreas donde se prestan los servicios medico asistenciales, además, se incluyen los costos de arrendamientos, depreciaciones de los equipos que se emplean para el cumplimiento de su objeto misional y costos diversos que se emplean para el cumplimiento de la prestación del servicio.

los costos más representativos se observan en el anexo adjunto.

COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	2025	2024	PART.%
Cardiologia	309.976.969	0	10000,00%
Honorarios	11.265.422.599	11.426.638.438	-1,41%
Dermatologia	809.595.316	816.619.056	-0,86%
Genetica	32.360.517	25.830.123	25,28%
Honorarios	1.852.192.451	1.708.542.597	8,41%
Arrendamientos	32.416.178	125.403.161	-74,15%
Servicios	207.822.945	326.742.460	-36,40%
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	50.735.664	7.600.000	567,57%
Costos de viaje	502.000	2.475.200	-79,72%
Depreciaciones	14.594.105	16.377.889	-10,89%
Diversos	102.894.587	53.141.967	93,62%
Honorarios	77.413.400	71.230.400	8,68%
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	172.500	367.900	-53,11%
Bienestar social	173.198.500	119.674.534	44,72%
TOTAL, COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	14.929.297.731	14.700.643.725	1,56%

16.- GASTOS DE ADMINISTRACION

los gastos de administración son todas aquellas erogaciones que la entidad emplea para su proceso administrativo para el cumplimiento de su objeto social y que se contabilizan por el método del devengo o causación, con respecto al año anterior aumentó en un 28.82.77%, pasando en el año 2024 DE \$ 1.885.631.958 a \$2.429.124.608 en el año 2025.

El siguiente es un detalle de los gastos de administración al 31 de diciembre:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2025	2024	PORT. %
GASTOS DE PERSONAL	548.998.798	359.338.058	52,78%
HONORARIOS	601.528.384	510.761.157	17,77%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	29.641.021	22.248.731	33,23%
ARRENDAMIENTOS	102.616.582	114.013.228	-10,00%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	16.134.071	13.099.039	23,17%
SEGUROS	55.435.061	61.533.999	-9,91%
SERVICIOS	205.641.714	164.619.988	24,92%
GASTOS LEGALES	5.219.118	5.762.948	-9,44%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	221.619.448	97.835.871	126,52%
ADECUACION E INSTALACION	992.479	4.952.800	-79,96%
GASTOS DE VIAJE	322.965.142	244.753.295	31,96%
DEPRECIACIONES	25.104.975	25.247.400	-0,56%
DIVERSOS	293.227.815	261.465.444	12,15%
TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION	2.429.124.608	1.885.631.958	28,82%



17.- INGRESOS NO OPERACIONALES.

Los ingresos no operacionales son todos aquellos ingresos que no corresponde a su actividad principal de la entidad, como rendimientos financieros, recuperaciones, reintegros, donaciones, etc.,

El siguiente es un detalle de los ingresos no operacionales, su composición es la siguiente:

INGRESOS NO OPERACIONALES	2025	2024	PORT. %
Intereses cuentas de ahorro y corriente	5.348.746	9.061.268	-40,97%
Rendimientos derechos fiduciarios (a)	229.435.126	226.511.875	1,29%
Certificados Deposito a Terminio - CDT (b)	440.927.608	547.425.573	-19,45%
Reintegro de otros costos y gastos	50.897.460	2.366.024	2051,18%
Otras Recuperaciones	796.216	2.402	33048,04%
Por incapacidades	1.266.730	0	100,00%
Donaciones	69.713.798	0	100,00%
Aprovechamientos	300	900	-66,67%
Otros ingresos diversos	302	1.002	-69,86%
TOTAL, INGRESOS NO OPERACIONALES	798.386.286	785.369.044	1,66%

- a) Los ingresos financieros corresponden a los intereses generados por las inversiones que tiene la entidad para financiar la operación en la prestación del servicio en derechos fiduciarios.
- b) Rendimientos de CDTs.

18. GASTOS NO OPERACIONALES

los gastos no operacionales son todas aquellas erogaciones que la entidad emplea para el proceso administrativo que se requiere indirectamente para el cumplimiento de su objeto social y que se contabilizan por el método del devengo o causación, con respecto al año anterior disminuyo un 2.66%, pasando en el año 2024 de \$178.049.338 a \$173.320.861 pesos en el año 2025.

Su composición es la siguiente:

GASTOS NO OPERACIONALES	2025	2024	PORT,%
Gastos bancarios	14.266.672	14.041.733	1,60%
Comisiones	555.193	383.996	44,58%
Intereses	30.218.231	41.296.212	-26,83%
Otros gastos financieros	412.309	0	100,00%
Gravamen a los movimientos financieros 4 x 1000	77.627.203	68.383.652	13,52%
IVA Gastos bancarios y comisiones	3.095.668	2.661.633	16,31%
Otras pérdidas en venta y retiro de bienes	1.227.800	0	100,00%
Impuestos asumidos	34.663.111	40.821.288	-15,09%
Retiro Cuentas por Cobrar Deudores Profesionales	3.904.451	0	100,00%
Otros gastos extraordinarios	3.488.307	1.870.824	86,46%
Aportes Seguridad Social	1.661.917	0	100,00%
Donaciones	2.200.000	2.090.000	5,26%
TOTAL, GASTOS NO OPERACIONALES	173.320.861	178.049.338	-2,66%



19. EXCEDENTE NETO POR ACTIVIDADES CONTINUAS.

La utilidad neta constituye la diferencia entre los ingresos y egresos presentados en la organización durante el periodo y representa el excedente del ejercicio, el cual no se puede distribuir a los miembros de la organización, la junta de asociados, los dispone para el cumplimiento de su objeto social y el servicio de la comunidad.

RESULTADO INTEGRAL NETO DEL PERIODO	2025	2024
RESULTADO INTEGRAL EXCEDENTE Y/O (DEFICIT) DEL PERIODO	1.765.625.768	3.002.694.707
TOTAL, RESULTADO INTEGRAL DE L PERIODO	1.765.625.768	3.002.694.707

20. RESULTADO INTEGRAL NETO DE PERIODO

El resultado integral neto es el mismo del excedente neto, ya que la entidad no tiene actividades o transacciones que se deban anexar a otros resultados integrales – ORI.

RESULTADO INTEGRAL NETO DEL PERIODO	2025	2024
RESULTADO INTEGRAL (EXCEDENTE) DEL PERIODO	1.765.625.768	3.002.694.707
TOTAL, RESULTADO INTEGRAL DE L PERIODO	1.765.625.768	3.002.694.707

PARTES RELACIONADAS

La Gerencia General y Los miembros de la fundación son autónomos en sus actividades, todas las transacciones con sus miembros, sus compañías y administradores se realizan en condiciones normales del mercado, los miembros de la junta directiva reciben el valor de un salario mínimo mensual, el Dr. Rodríguez es miembro de la junta directiva y representante legal de la fundación, presta servicios profesionales como médico especialista en ginecología y obstetricia, la composición del gasto de la junta directiva es:

EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025 y 2024

CAMBIOS EN NORMAS IFRS

No se tiene conocimiento sobre cambios importantes en la aplicación de la norma internacional secciones del estándar y están vigentes las normas en materia de Normas de información financiera y el impacto que tenga en la compañía en periodos posteriores, ya que el gobierno nacional no ha informado sobre la aplicación de nuevas internacionales de los Decreto 2483 de 2018, compiladas en el Decreto 2420 de 2015.

HIPÓTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA

La administración de la entidad ha estudiado la viabilidad de su continuidad en el negocio, Si bien los estados financieros generalmente se ven como un registro de transacciones del año anterior y una instantánea de lo que la empresa posee y lo que debe al final del año. Sin



Fundación **SAP SALUD**

SERVICIOS Y ASESORIAS PROFESIONALES EN SALUD

NIT: 830.080.935 - 4

embargo, muchos elementos de los estados financieros se miden y clasifican bajo el supuesto de que la empresa seguirá operando en el futuro previsible y para este caso la entidad ha evaluado todos los aspectos de los riesgos inherentes del negocio en marcha, situación que nos permite predecir que nuestra entidad continuará operando normalmente durante el año 2025 y subsiguientes.

Las notas y revelaciones a los estados financieros hacen parte integral de los mismos, como una entidad vigilada por la superintendencia nacional de salud.

NORMAN A. RODRIGUEZ URIBE
Representante legal

DEHYLO VELASQUEZ VARGAS
contador Publico
T.P 39129-T

CRISANTO CRUZ VELASQUEZ
REVISOR FISCAL
TP. No. 68122-T.
Ver Opinión.

Bogotá, D.C, febrero 07de 2026.

Dictamen del revisor fiscal

Señores.
Miembros de la asamblea
FUNDACIÓN SAP SALUD.
Ciudad.

Opinión

He examinado los estados financieros individuales de la Fundación Sap Salud, preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, los cuales incluyen el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa de los mismos.

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Fundación Sap Salud por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo técnico compilatorio 2 para entidades del grupo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA– expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019 de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. 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”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de Fundación Sap Salud, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de auditoría

Nuestra opinión no se modifica con respecto a las cuestiones clave de la auditoría, que son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de Fundación Sap Salud en el período comprendido entre el 1 de enero y al 31 de diciembre de 2025.

Cuestión clave: Cuentas por cobrar y gestión de cartera

Durante el desarrollo de la auditoría, se identificó como cuestión clave la evaluación de las cuentas por cobrar y la gestión de cartera, debido a su impacto significativo en la liquidez de la entidad.

Cómo se abordó en la auditoría:

- Pruebas sustantivas sobre saldos de cuentas por cobrar.
- Análisis de antigüedad de cartera y recuperación posterior.
- Evaluación del deterioro de cartera conforme al marco normativo aplicable y las políticas contables de la entidad adoptadas.

Resultado de los procedimientos:

Con base en los procedimientos aplicados, se concluye que los saldos de cuentas por cobrar se encuentran razonablemente presentados en todos los aspectos materiales.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo técnico compilatorio 2 para entidades del grupo 2, del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública y de la Supersalud, junto con el manual de políticas contables adoptadas por Fundación Sap Salud, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de estados financieros

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Manifiesto que durante el 2025 la Fundación Sap Salud llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Por lo tanto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de Fundación Sap Salud han sido expresados bajo estas normas.

Además, informo que durante el año 2025 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas; que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros de acciones se llevan y conservan debidamente; y que la entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las actas de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el modelo COSO tres. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la asamblea de accionistas y de la junta directiva. Además, el sistema de control interno es adecuado en todos los aspectos importantes, según el modelo COSO tres.



CRISANTO CRUZ VELASQUEZ

Revisor fiscal

Tarjeta profesional No. 68122-T.
Bogotá, Calle 79 119 95 ofic .6101
Email, cruzcrisantov@yahoo.es
Ciudad, 07 de febrero del 2026.