

HOSPITAL NEUROLOGICO DE COLOMBIA FUNDACION IVAN JIMENEZ

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2025-2024

Publicado el 26 de Febrero de 2026

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2025	2024
ACTIVO		
Efectivo y equivalente al efectivo	3,191,632,734	12,131,318,416
1105 Efectivo	39,783,817	34,484,769
1110 Bancos	673,699,683	4,481,891,349
1120 Cuentas de ahorro	1,012,704,453	6,428,664,331
1130 Cuentas de ahorro	1,465,444,781	1,186,277,967
Inversiones	64,206,173,459	58,119,958,835
1225 Certificados	64,206,173,459	58,119,958,835
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	32,801,896,663	26,262,635,742
1301 Clientes nacionales facturación radicada generada pendiente de radicar	11,179,113,668	11,780,845,895
1302 Clientes nacionales facturación radicada	52,353,966,147	34,506,123,864
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	3,751,075,334	7,275,627,227
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	0	0
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	231,602,673	216,861,675
1306 Giros para abono a cartera pendientes de aplicar	-6,689,980,727	-4,454,535,514
1330 Anticipos, avances y depósitos	0	23,042,020
1345 Ingresos por cobrar	2,087,817,347	0
1355 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldo a favor	46,552,058	54,774,389
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	95,938,544	8,708,746
1380 Deudores varios	8,947,666	0
1386 Deterioro de cartera	-30,263,136,047	-23,148,812,561
Inventarios	3,721,448,555	4,998,087,696
1415 Medicamentos	1,433,592,238	1,445,637,683
1420 Materiales medico quirúrgicos	1,976,620,044	3,191,841,054
1421 Materiales, reactivos y laboratorio	243,934,324	284,504,300
1422 Instrumental en consignación	0	78,971,094
1424 Materiales para imagenología	0	430,069
1435 Viveres y Rancho	39,842,116	0
1455 Materiales, Repuestos y Accesorios	65,050,222	0
1486 Deterioro de inventarios	(37,590,389)	-3,296,504
Otros activos no financieros	1,291,729,314	548,378,765
1705 Gastos pagados por anticipado	140,466,110	134,163,945
1710 Cargos diferidos	1,151,263,204	414,214,820
Total Activo Corriente	105,212,880,725	102,060,379,454

HOSPITAL NEUROLOGICO DE COLOMBIA FUNDACION IVAN JIMENEZ

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2025-2024

Publicado el 26 de Febrero de 2026

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2025	2024
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3,867,740,330	3,945,367,491
1301 Clientes nacionales facturación generada pendientes de radicar	710,848,440	725,115,465
1302 Clientes nacionales facturación radicada	2,933,717,718	2,992,598,656
1303 Clientes nacionales facturación radicada y glosas subsanables	210,196,036	214,414,758
1304 Clientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	-	0
1305 Clientes nacionales facturación radicada conciliada	12,978,136	13,238,612
 Propiedades, planta y equipo	 41,502,236,807	 36,378,580,265
1504 Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
1508 Construcciones en curso	15,260,869,500	7,113,571,837
1512 Maquinaria y equipo en montaje	-	126,382,956
1516 Construcciones y edificaciones	16,165,210,831	16,083,264,392
1520 Maquinaria y equipo	1,099,868,180	993,976,486
1524 Equipo de oficina	669,744,596	733,949,853
1528 Equipo de computo y comunicación	2,943,060,028	2,859,044,247
1532 Maquinaria y equipo medico científico	30,674,685,966	31,781,503,258
1536 Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	249,808,457	251,232,663
1556 Acueductos, plantas y redes	11,746,866	14,236,865
1570 Bienes en leasing	8,526,244,254	8,542,167,127
1592 Depreciación acumulada	- 23,657,107,786	-22,614,023,753
1595 Bienes en leasing	- 5,105,421,768	-4,170,253,349
1599 Provisiones	- 7,113,571,837	-7,113,571,837
 Otros activos no financieros	 591,896,733	 1,227,663,879
1710 Cargos diferidos	591,896,733	1,227,663,879
Total Activo No Corriente	45,961,873,870	41,551,611,635
 TOTAL ACTIVO	 151,174,754,595	 143,611,991,089

HOSPITAL NEUROLOGICO DE COLOMBIA FUNDACION IVAN JIMENEZ

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2025-2024

Publicado el 26 de Febrero de 2026

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



2025

2024

PASIVO

Obligaciones Financieras		5,836,422,951	5,421,229,519
2105	Bancos nacionales	4,642,500,015	4,365,624,461
2115	Corporaciones financieras	1,193,922,936	1,055,605,058
2195	Otras obligaciones	0	0
Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar		8,623,187,493	9,205,082,124
2205	Nacionales	5,756,818,239	4,652,837,936
2250	Cuenta puente para suministros	148,107,590	1,793,194,725
2335	Costos y gastos por pagar	2,548,055,392	2,549,803,086
2345	Acreedores oficiales	170,206,272	209,190,177
2380	Acreedores varios	0	56,200
Pasivos por impuestos corrientes		1,731,912,822	1,607,100,865
2365	Retención en la fuente e impuesto de timbre	311,206,860	291,122,341
2368	Impuesto de industria y comercio	1,018,308	708,061
2370	Retenciones y aportes de nomina	1,375,419,500	1,261,105,395
2408	Impuestos sobre las ventas por pagar	44,268,154	54,165,068
Beneficios a empleados		4,828,199,325	4,298,984,104
2505	Nomina por pagar	2,855,074,291	25,913,533
2510	Cesantías	0	2,460,553,959
2515	Intereses sobre las cesantías	0	338,237,179
2525	Vacaciones	1,622,625,034	1,474,279,433
2530	Prestaciones Extalegales	350,500,000	0
Pasivos y provisiones		1,623,496,913	1,857,448,711
2610	Para obligaciones laborales	584,528,772	621,525,847
2635	Para contingencias	1,038,968,141	1,235,922,864
Otros pasivos no financieros		1,447,098,831	2,226,519,713
2805	Anticipos y avances recibidos	1,164,155,963	1,963,478,881
2815	Ingresos recibidos para terceros	282,942,868	263,040,832
Total Pasivo Corriente		24,090,318,335	24,616,365,036

HOSPITAL NEUROLOGICO DE COLOMBIA FUNDACION IVAN JIMENEZ

NIT 890981374-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2025-2024

Publicado el 26 de Febrero de 2026

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



	2025	2024
Obligaciones Financieras	9,693,936,267	15,880,750,299
2105 Bancos nacionales	7,291,862,331	12,200,405,069
2115 Corporaciones financieras	2,402,073,936	3,673,378,915
2195 Otras obligaciones	0	6,966,314
Total Pasivo No Corriente	9,693,936,267	15,880,750,299
TOTAL PASIVO	33,784,254,602	40,497,115,335
PATRIMONIO		
3140 Fondo social	5,384,755	5,384,755
3210 Donaciones	504,612,012	504,612,012
3605 Utilidades o excedentes del ejercicio	14,275,624,239	13,363,344,143
3705 Utilidades o excedentes acumulados	102,604,878,987	89,241,534,844
Total Patrimonio	117,390,499,993	103,114,875,754
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	151,174,754,595	143,611,991,089

RAFAEL HERNAN MORENO S.
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)

RUBEN DARIO JARAMILLO V.
Contador
TP 73084-T
(Ver certificación Adjunta)

FERNEY AUGUSTO TORRES P.
Revisor Fiscal
TP 185024-T
L&Q Auditores SAS
(Ver-DF-1104-26)

HOSPITAL NEUROLOGICO DE COLOMBIA FUNDACION IVAN JIMENEZ

NIT 890981374-7

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2025-2024

Publicado el 26 de Febrero de 2026

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Medellín-Antioquia



2025

2024

Ingresos por Actividades Ordinarias

4105	Unidad funcional de urgencias	10,378,086,327	14,161,243,774
4110	Unidad funcional de consulta externa	13,494,094,668	12,562,029,227
4115	Unidad funcional de hospitalización e internación	14,692,007,484	13,509,632,011
4120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	24,273,141,054	24,304,857,263
4125	Unidad funcional de apoyo diagnostico	73,893,018,965	71,496,963,880
4130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	4,168,415,814	6,302,972,163
4135	Unidad funcional de mercadeo	3,261,688,646	4,042,177
4170	Otras actividades relacionadas con la salud	1,206,777,645	816,539,897
4175	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-6,832,811,090	-4,504,136,226
4199	Otros	4,079,613,142	0
Total Ingresos Ordinarios		142,614,032,655	138,654,144,166

Costos por Prestación de Servicios

6105	Unidad funcional de urgencias	10,678,110,322	10,449,206,754
6110	Unidad funcional de consulta externa	16,975,490,529	13,138,999,816
6115	Unidad funcional de hospitalización e internación	14,424,981,328	12,974,684,361
6120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	14,979,415,050	15,444,143,878
6125	Unidad funcional de apoyo diagnostico	37,806,562,502	36,658,889,616
6130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,189,663,869	2,296,954,403
6135	Unidad funcional de mercadeo	62,095	14,798,007
6170	Otras actividades relaciondas con la salud	749,587,833	1,083,825,955
Total Costos		97,803,873,528	92,061,502,790

Excedente Bruto	44,810,159,127	46,592,641,376
------------------------	-----------------------	-----------------------

Gastos de Administración

5105	Gastos de administración	39,152,046,755	40,170,660,357
5170	Deterioro	0	0
Total Gastos Administración		39,152,046,755	40,170,660,357

Gastos de Ventas

5205	Gastos de ventas	41,425,292	36,197,385
Total Gastos Ventas		41,425,292	36,197,385

HOSPITAL NEUROLOGICO DE COLOMBIA FUNDACION IVAN JIMENEZ

NIT 890981374-7

ESTADO DE RESULTADOS

Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2025-2024

Publicado el 26 de Febrero de 2026

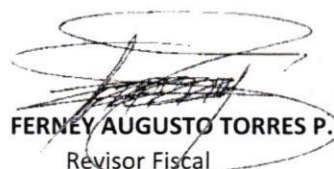
Cifras expresadas en pesos Colombianos
Medellín-Antioquia

VIGILADO Supersalud 

	2025	2024
Excedente Operacional	5,616,687,080	6,385,783,634
Otros Ingresos y Gastos		
4210 Rendimientos financieros	7,969,609,087	6,550,605,033
4220 Arrendamientos	58,652,927	54,684,209
4245 Utilidad en venta de propiedad, planta y equi	0	0
4250 Recuperaciones	3,318,713,691	3,496,718,854
4255 Indemnizaciones	167,607,196	415,156,820
4265 Ingresos de Ejercicios Anteriores	1,983,627	675,332,573
4275 Devoluciones en otras ventas	-5,598,706	-3,037,682
4295 Diversos	74,328,574	92,754,734
Total otros ingresos	11,585,296,396	11,282,214,541
Gastos Financieros		
5305 Financieros	2,573,154,636	4,196,542,853
Total Gastos Financieros	2,573,154,636	4,196,542,853
Gastos Extraordinarios		
5310 Perdida en venta y retiro de bienes	184,281,737	8,787,710
5315 Gastos extraordinarios	5,335,513	79,220
5320 Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	700,640	65,913,685
5350 Gastos diversos	162,886,711	33,330,564
Total Gastos Extraordinarios	353,204,601	108,111,179
Excedente o Perdida Neta	14,275,624,239	13,363,344,143


RAFAEL HERNAN MORENO S.
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)


RUBEN DARIO JARAMILLO V.
Contador
TP 73084-T
(Ver certificación Adjunta)


FERNEY AUGUSTO TORRES P.
Revisor Fiscal
TP 185024-T
L&Q Auditores SAS
(Ver-DF 1104-26)

***Estados financieros y notas bajo
Normas Internacionales de
Información Financiera Aceptadas
en Colombia (NCIF)***

CONTENIDO

1. Notas de carácter general	4
2. Bases de presentación, principales políticas y prácticas contables	5
3. Resumen políticas contables significativas	9
3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo	9
3.2 Activos y pasivos Financieros	10
3.3 Inventarios	11
3.4 Propiedades planta y equipo	13
3.5 Arrendamientos	15
3.6 Beneficios a empleados	16
3.7 Activos intangibles	16
3.8 Deterioro de activos	17
3.9 Provisiones y contingencias	18
3.10 Costos por préstamos	20
3.11 Patrimonio	20
3.12 Ingresos de actividades ordinarias	20
3.13 Reconocimiento de costos y gastos.	21
3.14 Partes relacionadas	21
4. Revelaciones	21
4.1 Efectivo y equivalente al efectivo	21
4.2 Inversiones	23
4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	23
4.4 Anticipos y avances	26
4.5 Inventario	27
4.6 Propiedades, planta y equipo	27
4.7 Activos intangibles distintos a la plusvalía	29
4.8 Obligaciones Financieras	30
4.9 Cuentas por pagar y otras cuentas	31
4.10 Pasivo por impuestos corrientes	33
4.11 Beneficios a empleados	33
4.12 Pasivos provisiones	33

4.13 Otros pasivos no financieros	34
4.14 Patrimonio	34
4.15 Ingresos de actividades ordinarias	35
4.16 Gastos	36
4.17 Costos	37
4.18 Arrendamientos	38
4.19 Transacciones y saldos con partes relacionadas	38
4.20 Hechos ocurrido después del balance	38
4.21 Riesgos	39

Notas a los Estados Financieros Individuales
Hospital Neurológico de Colombia Fundación - Iván Jiménez- "El Neurológico"
Al 31 de diciembre de 2025
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

1. Notas de carácter general

1.1 Información general

La FUNDACION LIGA ANTIOQUEÑA CONTRA LA EPILEPSIA es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida según resolución N° 00038 del 24 marzo de 1972, expedida por la gobernación de Antioquia y publicada en la Gaceta Departamental, está ubicada en la Calle 55 N° 46-36 Medellín- Antioquia.

La entidad tuvo una modificación a sus estatutos como consta en la resolución N° 0424 del 21 de mayo de 1996, donde se aprobó una reforma de la razón social, cambiando su nombre por FUNDACION NEUROLOGICO DE ANTIOQUIA. De acuerdo a los estatutos, la fundación se constituye por tiempo indefinido. En el año 2012 bajo resolución N°049418 del 20 de diciembre cambia el nombre a FUNDACION INSTITUTO NEUROLOGICO DE COLOMBIA "INDEC", en el año 2024 por medio del radicado 2024060387826 de la Gobernación de Antioquia se aprueba la reforma de estatutos con el nombre de FUNDACIÓN INSTITUTO NEUROLÓGICO DE COLOMBIA IVAN JIMENEZ, en el año 2025 de acuerdo a la resolución Radicado S 2025060180725 de la Gobernación de Antioquia se modifica y aprueba la reforma de la razón social cambiando a HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN - IVÁN JIMÉNEZ- "EL NEUROLÓGICO", En adelante también podrá definirse como el Neurológico.

El Hospital Neurológico de Colombia Fundación - Iván Jiménez- "El Neurológico" es una institución dedicada a la prestación de servicios integrales de salud en neurología y neurocirugía, además realiza actividades de promoción y prevención, diagnóstico, tratamiento, rehabilitación y docencia, de las diferentes enfermedades neurológicas y microquirúrgicas.

El Hospital Neurológico de Colombia Fundación - Iván Jiménez- "El Neurológico" es vigilado por la Superintendencia Nacional de Salud.

Los Estados Financieros individuales del hospital con corte al 31 de diciembre de 2025, serán autorizados para su publicación por Consejo de Administración de febrero según el acta N° 141.

Frecuencia de la información comparativa

El neurológico prepara sus Estados financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año. Los presentes Estados financieros son comparativos e incluyen la información descriptiva y narrativa en sus notas

Conjunto completo de los Estados financieros Individuales y Período Contable

Los Estados financieros Individuales del Neurológico son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- b) Estado de Resultado Integral Individual que muestra todas las partidas para determinar el resultado del periodo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- c) Estado de Flujos de Efectivo por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 por el método Indirecto.
- d) Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- e) Revelaciones (notas) a los estados financieros.

La presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025 es uniforme con la del periodo anterior comparativo.

2. Bases de presentación, principales políticas y prácticas contables

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

2.1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del Neurológico han sido elaborados de acuerdo con la Norma de Contabilidad de Información Financiera aceptada en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 3022 de 2013, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2016.

Las cifras de los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos de acuerdo con el art.6 de la ley 31 de 1992 y de acuerdo al código de comercio en los art 37 de la ley 222 de 1995 y 208 numeral 4.

Las cifras presentadas por el Hospital Neurológico de Colombia Fundación - Iván Jiménez- "El Neurológico" en sus estados financieros son obtenidas de manera directa y fiel del sistema contable, a nivel de registro transaccionalmente, de acuerdo a los artículos 48 y 52 del código de comercio el Neurológico se encuentra obligado a llevar contabilidad y a presentar estados financieros, teniendo en cuenta el decreto 2420 de 2015 el cual dispone que el decreto 2649 de 1993 continuara vigente en lo no regulado en los marcos técnicos de información financiera bajo NIIF, los estados financieros serán presentados al Consejo de administración del Neurológico para ser aprobados y presentados a clientes y proveedores.

El Neurológico presentara un conjunto de estados financieros conformados por (estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros).

En el estado de situación financiera se reflejara las cuentas activos, pasivos y patrimonio teniendo en cuenta su clasificación como corriente y no corriente, el estado de resultados se llevara a cabo por método de función reflejando así información más fiable y el estado de flujo de efectivo se presentara por método indirecto, para un mejor desglose sobre los estados financieros de acuerdo al manual de políticas.

2.1.2 Bases de Medición

Valor razonable: El Neurológico reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Costo histórico: Para los activos del Neurológico, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos del Neurológico, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

Costo amortizado: El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada.

Para la debida valoración se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

2.1.3 Base de contabilidad de causación

El Hospital Neurológico de Colombia prepara sus estados financieros utilizando como base la contabilidad de causación.

2.1.4 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros del Hospital Neurológico de Colombia se presentan en pesos colombianos ya que es su moneda funcional y de presentación.

2.1.5 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

El Hospital Neurológico de Colombia Fundación ha decidido que una partida sea material cuando supere el 3% de los ingresos ya que no es un importe absoluto, el mismo que dependerá de los diferentes entes de control para establecer si es relevante o no por lo tanto la materialidad estará del juicio profesional de quien este auditando los estados financieros.

2.1.6 Responsabilidad de la información y estimaciones y juicios contables realizados

La elaboración de los estados financieros requiere que la administración del Neurológico realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la Sección 10 – políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

2.1.7 Negocio en marcha

La administración prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la administración considera la posición financiera actual del Neurológico, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras.

2.1.8 Activos y pasivos corrientes y no corrientes

El Neurológico clasifica un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo como se define en la Sección 7 a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

El Neurológico clasificará todos los demás activos como no corrientes.

El Neurológico clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan su clasificación.

El Neurológico clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.1.9 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del período sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

El Neurológico, considerará todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos surgidos después del período sobre el que se informa que no implican ajustes en la información financiera, se deberán revelar.

Aquellos hechos que indican condiciones que surgieron después del período sobre el que se informa que implica ajustes y que facilitan evidencia sobre condiciones existentes a la fecha del Estado de Situación financiera, se deben ajustar los importes registrados en los estados financieros.

2.1.10 Cambios en políticas contables, estimaciones o errores

El Neurológico no efectuó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores.

El Neurológico, cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre aplicación retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable.

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, el Neurológico observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

El Neurológico, corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva

3. Resumen políticas contables significativas

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se reconoce como efectivo el dinero que se tiene en caja y en bancos ya sea en cuentas corrientes, cuentas de ahorro o los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, de seis meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, se reconocerán y medirán por el valor razonable, los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del periodo en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el método del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

3.2 Activos y pasivos Financieros

Se reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento y se logre identificar que:

- (a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El Neurológico posee los siguientes activos financieros:

- Cuentas por cobrar a clientes.
- Cuentas por cobrar a trabajadores.
- Otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se contabilizan inicialmente al valor de la transacción su valor razonable, cuando se presente cuentas por cobrar largo plazo, se deberá aplicar el método de tasa de interés efectiva y se procederá a realizar los respectivos ajustes, si las cuentas por cobrar no poseen tasa de interés deberá utilizar una tasa del mercado o de un instrumento similar.

Las inversiones inicialmente se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción). Posteriormente se aplicara el método de tasa de interés efectiva (tabla de amortización), y se procederá a realizar los respectivos ajustes.

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado.

Cualquier costo de transacción asociado, se tiene en cuenta para calcular la tasa interna de retorno a utilizar para la medición del componente de capital e interés.

Las cuentas por pagar comerciales y otras del Neurológico surgen de las compras de bienes materiales y servicios recibidos, generando una obligación de pago, las cuales son monitoreadas periódicamente para cada uno de los proveedores.

Al finalizar el periodo contable se evalúa si existe indicios de deterioro de los activos que hayan sido medidos al costo o al costo amortizado, si existe se debe reconocer el valor en resultados.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, el Neurológico evaluara si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, el Neurológico reconocerá inmediatamente una perdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado

Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal

El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias

Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera

Perdida por deterioro

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias sin opción de venta que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (d) se medirán de la siguiente forma (los párrafos 11.27 a 11.33 proporcionan una guía sobre el valor razonable):

- (i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado
- (ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro de valor

Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor de acuerdo con los apartados (c) del párrafo 11.14, la perdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Si, en periodos posteriores, el importe de una perdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la perdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversion no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la perdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversion en los resultados inmediatamente

3.3 Inventarios

Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; activos en proceso de producción o prestación de servicio, activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y materia prima.

Los inventarios se reconocerán a partir de la fecha en que el Instituto tenga los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los inventarios por sus costos de

adquisición y se controlan a través del sistema del módulo de compras y suministros por el costo promedio.

El Neurológico medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El Neurológico incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Se reconocerán como inventarios aquellos activos que:

- Son mantenidos para el suministro a pacientes y para el consumo interno en la prestación de servicios de salud, tales como: medicamentos y dispositivos médicos (Servicio Farmacéutico).
- Se utilicen en algún proceso de preparación de dosis unitaria o nutriciones.

El costo comprende todas las erogaciones pagadas para su adquisición y transformación, necesarios para colocarlos en la situación de consumo o venta, tales como:

- Precio de compra: De acuerdo con la factura del proveedor.
- Aranceles de importación: En caso de importación de inventarios.
- Los seguros en las importaciones, siempre que éstos sean de carácter obligatorio.
- Transporte: Cuando aplique erogación de este concepto.
- Almacenamiento: Necesario para el proceso productivo o de prestación de servicios, se deberá determinar por área destinada para ello.
- Identificar los equipos utilizados en dosis unitaria u otros para asignarle los costos de la depreciación a las dosis unitarias.
- Los descuentos comerciales, financieros, por volumen, las bonificaciones, las rebajas obtenidas durante el proceso de compra, se deducirán en la determinación del precio de adquisición; éstos no serán ingresos.

Las compras de inventarios, se reconocerán cuando el Neurológico asuma los riesgos y ventajas sobre el mismo; es decir, se deben evaluar las diferentes modalidades de compras con el fin de determinar el momento del reconocimiento del inventario, modalidades como mercancía en consignación, material de osteosíntesis para cirugías, entre otros.

Los inventarios se contabilizan al costo promedio por el sistema de inventario permanente. Al cierre de cada período se hace prueba de deterioro o pérdida de valor de los inventarios. En caso de materializarse tal deterioro o pérdida de valor los inventarios se ajustan contra resultados.

Los anticipos otorgados sobre las compras de inventarios se presentarán dentro de dicho rubro como inventarios en tránsito, en una subcuenta independiente para efectos de control de los anticipos otorgados.

Los inventarios en tránsito se registran por el valor de los bienes más los costos y gastos incurridos hasta colocarlos en condiciones de utilización y uso.

El Neurológico cuando se haga acreedor a un descuento por pronto pago en compra de inventarios, reconocerá dicho precio como menor valor del costo de venta, por lo cual cuando se toman dichos descuentos estos son encontrados en cuentas de resultados.

Se realiza controles periódicamente por parte de los organismos de control o funcionarios competentes en las ubicaciones del Neurológico.

3.4 Propiedades planta y equipo

Se reconocerán como Propiedades, planta y equipo, todos los bienes adquiridos con recursos propios o mediante contratos de leasing necesarios para el desarrollo del objeto social de la Fundación, que generarán ingresos futuros.

Se deberá reconocer las Propiedades, planta y equipo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Los beneficios económicos futuros asociados a las Propiedades, planta y equipo fluirán del Neurológico.
- El costo de las Propiedades, planta y equipo puede ser medido de forma fiable.
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- No está destinado para la venta (inventario) dentro de la actividad ordinaria de la Fundación.

El Neurológico medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Si el pago es a crédito, el Neurológico medirá inicialmente el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

El costo incluye:

En el costo de adquisición se incluyen aquellos en los cuales el Neurológico incurre para poner las propiedades, planta y equipo en condiciones de uso, entre ellos están aranceles de importación, instalaciones y montaje, pruebas de funcionamiento, las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo se tendrán en cuenta como un mayor valor y también se medirán al costo de adquisición.

El Neurológico reconocerá como propiedades, planta y equipo de acuerdo al uso destinado para la prestación del servicio y tiene certeza de que obtendrá beneficios económicos por el uso, los activos que no cumplan con los montos de materialidad

estipulados a 2 SMLV, se contabilizan como gastos, aunque pueden controlarse mediante inventarios administrativos.

En la medición posterior el Neurológico medirá sus propiedades, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Se tendrán en cuenta los costos relacionados con la apertura de un nuevo servicio, administrativos e indirectos generales, tampoco repuestos que requiera el activo ni mantenimientos para su adecuado funcionamiento.

Depreciación

El Neurológico reconocerá el cargo de depreciación de las propiedades, planta y equipo que posee en el resultado del periodo contable, y cuando determinen que dicho activo está disponible para su uso y en un contexto necesario para operar de manera satisfactoria.

La vida útil se determina de acuerdo a las características propias de las propiedades, planta y equipo, además a la utilización prevista, desgaste físico y obsolescencia, teniendo en cuenta los grupos en los cuales está clasificada las propiedades, planta y equipo mencionados dentro del alcance de la política.

La vida útil de las propiedades, planta y equipo se definirá en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma.

La vida útil de los activos son estimados que se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Por estudios de utilización de los equipos generados por el servicio de mantenimiento biomédico la utilización de los tiempos son estándares lo que hace que el método de línea recta sea el más adecuado para su aplicación de acuerdo a la utilización de los equipos.

Las adiciones a las Propiedades, planta y equipo se deberán depreciar por la vida útil remanente del activo principal o del componente como tal, la que sea menor.

El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado de ese período.

Los terrenos tienen una vida ilimitada, por lo tanto no se deprecian.

Grupo	Vida Útil Estimada (En años)
Edificaciones	60 a 80
Equipo médico científico	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	3
Equipo de hotelería y restaurante	10
Equipo de transporte	5

En cada fecha sobre la que se informa, el Neurológico, evalúa si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, si existe algún indicio debe medir el importe recuperable del elemento o grupo de elementos.

3.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos.

Los arrendamientos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien, se clasifican como arrendamientos financieros, en caso contrario, se clasifican como arrendamientos operativos. Algunos de los criterios a considerar para concluir, si se han transferido los riesgos y beneficios sustanciales, incluyen, cuando el plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo y/o cuando el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.

Arrendamiento financiero

En el caso que del Neurológico sea arrendatario deberá reconocer el activo y la obligación financiera.

La obligación se disminuirá a través de la aplicación de método de interés efectivo (tabla de amortización) teniendo en cuenta que se generan unos intereses y abono a capital a través de los periodos que conforman dicho arrendamiento.

En la depreciación se deberá tener en cuenta la opción de compra:

- Si se tienen la seguridad de ejercer la opción de compra el activo se depreciara por la vida útil del mismo.

- Si no se tiene la seguridad de ejercer la opción compra, el activo se depreciará por el menor tiempo entre la vida útil del activo y el contrato de arrendamiento.

El Neurológico posee diferentes propiedades, planta y equipo a través de leasing, en la cual registra sus respectivas obligaciones con las entidades arrendadoras.

Arrendamiento operativo

Cuando el Neurológico sea arrendador deberá reconocer el activo en el estado de situación financiera, en el estado de resultados reconocerá el ingreso por el arrendamiento a largo del tiempo estipulado en el contrato y posteriormente la depreciación de los activos deberá reconocerla como un gasto del ejercicio.

3.6 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que el Neurológico proporciona a los trabajadores, incluidas las direcciones, a cambio de sus servicios, se reconocen como gasto, a menos que deban reconocerse como parte del costo de un activo, como por ejemplo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Se reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto, y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

En el reconocimiento de los beneficios a empleados, se mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

Beneficios a corto plazo: Distintos de los beneficios por terminación, cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación: Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión el Neurológico de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

3.7 Activos intangibles

Se reconoce un activo intangible cuándo cumpla los siguientes criterios:

- a) Recurso controlado por el Neurológico.
- b) Generador de beneficios económicos futuros.
- c) Sin apariencia física.
- d) Identificable.
- e) De carácter no monetario.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo.

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

El reconocimiento de la amortización de un bien intangible se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, utilizando el método de línea recta, la amortización inicia su reconocimiento desde el momento en que el bien esté disponible para su uso y terminara cuando se haya reconocido totalmente el valor amortizable o cuando se dé de baja.

A continuación relacionamos las vidas útiles por categoría de activo intangible:

Vidas utiles	
Licencias de Software	3 Años
Polizas de seguros	1 Año
Construcción Apartadó	20 años (contrato de concesión)

El Neurológico dará de baja un activo intangible cuando:

- (a) Por su disposición (venta).
- (b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición (venta).

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

3.8 Deterioro de activos

El Neurológico, deberá evaluar en cada fecha de cierre del estado de situación financiera o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos.

Si existiera este indicio, el Neurológico estimará el importe recuperable del activo y si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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 (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.

3.9 Provisiones y contingencias

Provisiones

Las provisiones se reconocerán cuando el Neurológico tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma, el gasto correspondiente a la provisión se llevara a resultados.

El Neurológico, mide inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

La mejor estimación es el importe que el Neurológico pagará racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión corresponde al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

En la medición posterior, el Neurológico revisa y ajusta, en caso de ser necesario, las provisiones en cada fecha de cierre para reflejar la mejor estimación actual del importe que será requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconoce en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes pueden evolucionar de un modo no previsto inicialmente. Por lo tanto, deben ser evaluados continuamente para determinar si una salida de recursos que incorpore beneficios económicos se ha convertido en probable. Entonces será necesario reconocer una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control del Neurológico.

Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de situación financiera sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

Cuando el Neurológico sea requerido para liquidar una provisión y pueda ser reembolsado por un tercero, el Neurológico reconocerá el reembolso como un activo separado solo cuando sea prácticamente seguro que la entidad recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación. El importe reconocido para el reembolso no excederá el importe de la provisión, el reembolso por cobrar se presentará en el estado de situación financiera como un activo y no se compensará con la provisión. En el estado del resultado integral, la entidad puede compensar cualquier reembolso de terceros contra el gasto relacionado con la provisión.

El Neurológico cargará contra la provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

El Neurológico revisara y ajustara las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja

3.10 Costos por préstamos

El Neurológico reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

3.11 Patrimonio

El Patrimonio está integrado por todos aquellos instrumentos financieros sobre los cuales el instituto tiene un derecho incondicional de evitar la entrega de efectivo u otro activo financiero para liquidar la obligación contractual, representada en el instrumento respectivo.

3.12 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan al Instituto y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Prestación de servicios

Los ingresos procedentes a la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación, el grado de terminación se mide en función de las horas

laborales incurridas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, como un porcentaje sobre las horas laborales totales estimadas para cada contrato, cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por Intereses

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

3.13 Reconocimiento de costos y gastos.

Los gastos y los costos se reconocen cuando le presten un servicio o vendan bienes a el Neurológico, siendo medidos al valor de la transacción.

Los gastos y costos tienen relación con las cuentas por pagar ya que es allí donde se reconoce las obligaciones, siendo clasificadas como gastos o costos.

3.14 Partes relacionadas

El Neurológico verificara las transacciones del personal clave de la gerencia, y personas que tienen responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades del Neurológico y realizar las respectivas revelaciones al final del periodo

4. Revelaciones

4.1 Efectivo y equivalente al efectivo

Los saldos del efectivo y equivalente al efectivo están compuestos por efectivo en caja correspondientes a las bases de cajas auxiliares de los diferentes servicios, cajas menores y caja de recaudo, saldos disponibles en las cuentas bancarias de ahorros y corrientes, los saldos de estas cuentas corresponden a los recursos recaudados por la prestación de servicios de salud.

Al 31 de diciembre los saldos de los bancos se encuentran debidamente conciliados con los extractos bancarios.

A la fecha el Neurológico no presenta efectivo restringido.

Efectivo

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Efectivo	39,783,817	34,484,769
Total	39,783,817	34,484,769

Cuentas Corrientes

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Banco De Occidente	288,950,809	194,771,983
Bancolombia	188,771,582	1,411,320,595
Banco BBVA	148,091,813	2,752,582,829
Banco De Bogotá	47,885,478	49,400,312
Davivienda	0	73,815,629
Total	673,699,682	4,481,891,348

Cuentas de ahorro

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Banco De Occidente Ahorros	585,012,306	5,615,808,486
Banco Caja Social Bcsc	178,373,053	86,533,990
B. Bogotá Ahorros	93,202,236	456,416,819
Bancolombia Ahorros Medellín	78,114,763	214,399,892
Bancolombia Ahorros Apartado	72,835,719	50,339,287
Banco Occidente Ahorros	5,166,376	5,165,858
Total	1,012,704,453	6,428,664,332

Equivalentes al efectivo

Actualmente el neurológico cuenta con inversiones a la vista compuestas por fiducias en Bancolombia y en Banco de Bogotá.

Los recursos que se encuentran en equivalentes son a término indefinido y a la vista, es decir que se pueden retirar en cualquier momento y se usan para pagos créditos, gastos fijos y pagos a proveedores, no presenta restricciones.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Bancolombia Fiducolombia	1,147,220,250	903,270,529
Fiducia Banco De Bogotá	311,207,391	276,472,868
Fiducia Fiducolombia	7,017,141	6,534,569
Total	1,465,444,782	1,186,277,966

Efectivo y equivalente al efectivo

3,191,632,734	12,131,318,415
----------------------	-----------------------

4.2 Inversiones

El neurológico mantiene inversiones financieras en certificados de depósito a término (CDTs), con diferentes plazos y tasas, con el objetivo optimizar el rendimiento de excedentes temporales de liquidez, sin afectar la capacidad operativa de la institución. Los rendimientos financieros generados por los CDT se reconocen en el estado de resultados como ingresos financieros, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Estas inversiones están bajo los criterios de la Dirección Administrativa quien evalúa los periodos de acuerdo a las proyecciones e inversiones que necesita realizar la institución.

El detalle de los CDT es el siguiente:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Cdt Desmaterializado 250060829	13,719,751,682	13,041,786,718
Cdt Desmaterializado 250020823	10,555,203,571	11,464,666,605
Cdt Desmaterializado 85362710	8,831,894,053	8,401,114,091
Cdt Desmaterializado 0001869766	6,335,627,612	0
Cdt Físico 1047987 Banco Occidente	6,029,486,795	5,719,896,581
Cdt Físico 1154712 Banco Occidente	5,783,040,528	5,453,454,014
Cdt Físico 1154714 Banco Occidente	5,778,205,695	5,448,837,573
Cdt Desmaterializado 250560828	4,416,350,859	8,590,203,253
Cdt Desmaterializado Bogotá 2600	2,756,612,664	0
Total	64,206,173,459	58,119,958,835

4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar del instituto son reconocidas al valor de la transacción, y corresponden principalmente a derechos de cobro originados por la prestación de servicios médicos, hospitalarios y de diagnóstico, realizados a pacientes particulares, compañías aseguradoras, entidades promotoras de salud (EPS) y otras instituciones relacionadas.

Las cuentas por cobrar se encuentran compuestas por deudores clientes, cuentas por cobrar a trabajadores y otras cuentas por cobrar.

Las principales entidades a quienes les prestamos los servicios de salud son Savia Salud Eps y Sura Eps.

Las cuentas por cobrar corrientes a corto plazo es la cartera menor a 360 días:

\$ 63,018,480,652.

Las cuentas por cobrar no corriente son todas aquellas mayores a 360 días

\$ 3,867,740,330.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Clientes Nacionales Facturación Generada Pendiente De	64,693,517,425	53,270,290,639
Deterioro De Cartera	-30,263,136,047	-23,148,812,561
Clientes Netos	34,430,381,378	30,121,478,078
Otras Cuentas Por Cobrar	2,192,703,557	8,708,746
Total	36,623,084,935	30,130,186,824

Detalle de las otras cuentas por cobrar registradas contablemente al 31 de diciembre de 2025

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Ingresos Por Cobrar	2,087,817,347	0
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	95,938,544	8,708,746
Deudores Varios	8,947,666	0
Total	2,192,703,557	8,708,746

Se relaciona la cartera por edades al 31 de diciembre:

Deudor	NIT	Por Radicar y Hospitalizados	180 Dias	360 Dias	Mayor 360 Dias	Provisión	Saldo
Administradora De Los Recursos Del Sgss Adres	901037916	39,014,918	0	0	97,465,544	(93,687,540)	42,792,922
Alianza Medellin Antioquia Eps Sas	900604350	2,949,392,032	24,385,956,123	4,229,071,955	1,620,509,771	(25,494,191,565)	7,690,738,316
Allianz Seguros De Vida Sa	860027404	13,323,360	0	0	0	0	13,323,360
Asmet Salud Eps S A S	900935126	10,600,161	9,506,201	0	0	(8,861,771)	11,244,591
Axa Colpatria Medicina Prepagada S A	900640334	48,589,557	3,681,048	0	0	(3,681,048)	48,589,557
Axa Colpatria Seguros De Vida S.A.	860002183	8,691,265	34,945,500	0	0	0	43,636,765
Axa Seguros Colpatria Sa	860002184	13,036,172	56,000,548	0	15,273,482	(15,273,482)	69,036,720
Cajacopi Eps Sas	901543211	27,036,403	1,323,002	0	151,964,931	(153,287,933)	27,036,403
Clinica De Uraba S A	800058856	0	323,580	0	0	0	323,580
Colmedica Prepagada	800106339	14,930,553	79,588,268	42,687,063	0	(42,687,063)	94,518,821
Colmena Riesgos Profesionales	800226175	1,680,368	0	0	6,675,734	(6,675,734)	1,680,368
Colsanitas S.A	860078828	115,027,156	163,612,783	0	0	(32,188,711)	246,451,208
Comfachaoco Magisterio	891600091	169,565,120	217,721,834	0	0	(71,167,119)	316,119,835
Compania Mundial De Seguros	860037013	266,846	44,622,332	11,345,668	29,101,180	(29,101,180)	56,234,846
Coomeva Medicina Prepagada Sa	805009741	80,684,744	373,538,288	0	0	0	454,223,032
Coosalud Entidad Promotora De Salud S A	900226715	157,068,528	2,813,475,242	559,847,599	255,269,589	(1,345,609,911)	2,440,051,047
Direccion Seccional De Salud De Antioquia(Tr)	890900286	797,941	0	0	0	0	797,941
Dispensario Medico Medellin	901541037	13,993,899	0	52,158,487	0	(50,000,000)	16,152,386
Ecopetrol S.A	899999068	88,958	28,432,565	0	0	0	28,521,523
Empresas Publicas De Medellin	890904996	23,414,487	287,664,486	0	0	0	311,078,973
Emssanar Sas	901021565	316,808	0	0	0	0	316,808
Entidad Promotora De Salud Mallamas Eps Indigena	837000084	0	0	0	468,453	(468,453)	0
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.S	800251440	372,300,499	3,983,021,029	290,446,261	0	(561,383,700)	4,064,384,089
Eps Familiar Colombia S A S	901543761	0	0	0	0	0	0
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S A	800088702	6,323,700,319	8,598,634,523	0	0	(890,993,370)	14,031,341,472
Eps-S Comfaoiente	890500675	10,734,915	0	0	0	0	10,734,915
Equidad Seguros	860028415	0	0	0	12,388,560	(12,388,560)	0
Ese Hospital General De Medellin Luz Castro De Gut	890904646	0	15,739,512	0	0	0	15,739,512
Fiduciaria La Previsora S A	830053105	552,781,374	847540684	0	0	0	1,400,322,058
Fundacion Hospitalaria San Vicente De Paul	890900518	3,743,500	0	0	0	0	3,743,500
Hdi Seguros Colombia Sa	860039988	1,186,794	0	5,835,376	0	(5,514,896)	1,507,274
Hospital San Juan De Dios De Santa Fe De A	890982264	21,073,953	259,619,240	69,109,302	398,150,588	(398,150,588)	349,802,495
Instituto Nacional De Investigacion En Oftalmologi	900163228	0	65,149,297	5,157,841	0	0	70,307,138
La Equidad Seguros De Vida	830008686	13,058,828	453,600	60,000,000	33,335,644	(30,000,000)	76,848,070
La Previsora S A	860002400	9,608,886	53,032,923	32,956,155	27,934,708	(31,322,545)	92,210,127
Medisanitas S A	800153424	1,522,643	6,716,783	0	0	(6,716,783)	1,522,643
Medplus	900178724	37,503,475	58,114,312	0	0	0	95,617,787
Mutual Ser Eps	806008394	5,542,610	0	2,015,070	0	(2,015,070)	5,542,610
Novartis De Colombia S A	860002538	0	14,594,082	0	0	0	14,594,082
Novaventa S A	811025289	0	16,850,016	0	0	0	16,850,016
Nueva Eps S A	900156264	76,659,546	572,541,674	58,487,452	90,927,446	(527,181,175)	271,434,943
Particular	222222222	117,990,819	196,354,254	25,159,487	148,558,028	(255,863,625)	232,198,963
Positiva S A Compania De Seguros	860011153	53,808,866	67,508,393	0	0	(7,956,898)	113,360,361
Ppd Colombia S A S	900380058	0	33,879,300	0	0	0	33,879,300
Ppd Investigator Services Llc	444444141	149,805	16,672,937	0	0	0	16,822,742

Deterioro de cartera

Al finalizar el año 2025 el deterioro de cartera del Neurológico presenta un valor de \$ 30,263,136,047 la cual ha sido analizada a través del comité de cartera que hace un estudio minucioso y detallado de los diferentes factores que afectan el sector salud.

Para el presente año la entidad a la cual más se le provisiono fue Alianza Medellín Antioquia Eps SAS con un valor de \$ 6,670,685,270

Las entidades que componen el deterioro de cartera son las siguientes:

ENTIDAD	31/12/2025	31/12/2024
Alianza Medellín Antioquia Eps Sas	25,494,191,565	19,285,431,657
Coosalud Entidad Promotora De Salud Sa	1,345,609,911	594,152,661
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S A	890,993,370	944,799,398
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.S	561,383,700	587,681,526
Nueva Eps S A	527,181,175	172,181,175
Hospital San Juan De Dios De Santa Fe De A	398,150,588	398,150,588
Particular Particular	255,863,626	408,061,191
Cajacopi Eps Sas	153,287,933	153,287,933
Administradora De Los Recursos Del Sgss Adres	93,687,540	90,454,286
Universidad De Antioquia	72,243,819	0
Caja De Compensacion Familiar Del Choco	71,167,119	84,993,584
Seguros Del Estado S.A	57,249,113	31,765,815
Dispensario Medico Medellin	50,000,000	50,000,000
Colmedica Medicina Prepagada Sa	42,687,063	10,035,512
Salud Total Eps S S A	32,561,680	27,589,950
Compañía De Medicina Prepagada Colsanitas Sa	32,188,711	22,935,654
La Previsora S.A	31,322,545	41,839,349
La Equidad Seguros De Vida	30,000,000	30,000,000
Compania Mundial De Seguros	29,101,180	63,304,855
Regional De Aseguramiento En Salud N.6	17,885,473	70,288,137
Axa Colpatria Seguros Sa	15,273,481	3,522,531
Equidad Seguros	12,388,560	8,182,435
Asmet Salud Eps S A S	8,861,771	1,816,219
Positiva Compañía De Seguros Sa	7,956,898	0
Seguros Bolivar Sa	6,827,242	12,000,000
Medisanitas S A S	6,716,783	1,760,088
Colmena Seguros Riesgos Laborales Sa.	6,675,734	1,976,472
Hdi Seguros Colombia S A	5,514,896	5,775,710
Axa Colpatria Medicina Prepagada Sa	3,681,048	3,681,048
Asociación Mutual Ser Empresa Solidaria De Salud	2,015,070	2,015,070
Entidad Promotora De Salud Mallamas Eps Indigena	468,453	468,453
Medicina Integral S A S	0	21,026,817
Liberty Seguros De Vida Y Arl S A	0	2,091,118
Compensar Entidad Promotora De Salud	0	2,747,084
Laboratorios Legrand S A	0	132,882
E S E Hospital Francisco Valderrama	0	2,774,080
Sumimedical S A S	0	6,567
Capital Salud Entidad Promotora De Salud Del Regim	0	1,748,544
Emssanar Entidad Promotora De Salud Sas	0	10,134,172
Total	30,263,136,047	23,148,812,561

NIT	Entidad	31/12/2025	31/12/2024	Observaciones
900604350	Alianza Medellín Antioquia Eps Sas	25,494,191,565	19,285,431,657	La cartera de Savia continua creciendo; durante el 2025 cambiaron varias veces de interventor lo que dificultó la continuidad de los acuerdos pactados. Durante toda la vigencia 2025 se presentaron inconvenientes (todos por parte de la plataforma de la EPS) para la radicación de las facturas; esto como estrategia para disminuir los valores que postulan mes a mes para los pagos por ADRES. Esta disminución significativa en los pagos, las dificultades para radicar efectivamente las cuentas, la dificultad para cerrar conciliaciones de glosas, la dificultad para llegar a acuerdos que se mantengan en el tiempo; hicieron que la cartera continúe creciendo y represente el mayor porcentaje de vencimiento en el total de la cartera.
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud	1,345,609,911	594,152,661	El proceso de intervención que enfrenta la EPS ha deteriorado todo el relacionamiento; no se logra cerrar el proceso de contratación, realizaron cambio en la firma auditora atrasando esto el proceso de auditoria de cuentas. No se tiene claridad que va a pasar con las cuentas que quedaron antes de la intervención, no legalizan los pocos pagos que realizan y esto se ha reflejado directamente en el deterioro de la cartera
800088702	Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S A	890,993,370	944,799,398	Aunque es con la EPS que mejor relacionamiento se tiene el porcentaje de glosas aumento en esta vigencia, teniendo en cuenta que en esta misma proporción aumentan los valores que debemos aceptar en las conciliaciones se decide mantener una provisión fija con la EPS para poder realizar las conciliaciones y cerrar vigencias contables
800251440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.S	561,383,700	587,681,526	Aunque se levantó el proceso de intervención de la EPS durante la vigencia se vió afectada por esta intervención; principalmente en los procesos de conciliación que fueron muy lentos y en una periodicidad menos frecuente. En esta vigencia objetaron el 30% del valor que se radico en el año y solo se logró cerrar una conciliación.
900156264	Nueva Eps S A	527,181,175	172,181,175	La Nueva Eps además del mismo problema del cambio de interventor frecuente que hace que no se respeten los acuerdos pactados presenta un embargo de cuentas que se vio reflejado en los pagos que realizó a la red durante el 2025. Continuamos sin contrato sin embargo llegan muchos pacientes por urgencias que deben ser atendidos por la complejidad en la que llegan; y no se logran remitir a la red y cuando se radican estas cuentas las objetan porque no se tiene contrato con la entidad
Total		28,819,359,721	21,584,246,417	

4.4 Anticipos y avances

En este rubro se registran los anticipos realizados a los proveedores de la fundación con el fin de asegurar la adquisición de bienes y prestación de servicios necesarios para la operación del Neurológico.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favc	46,552,058	54,774,389
Anticipos, Avances Y Depósitos	0	23,042,020
Total	46,552,058	77,816,409

4.5 Inventario

Los inventarios del neurológico están compuestos principalmente por materiales médicos medicamentos, destinados a la prestación de servicios de salud en el área de neurología.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Materiales Medico Quirúrgicos	1,976,620,044	3,191,841,054
Medicamentos	1,433,592,238	1,445,637,683
Materiales Reactivos Y Laboratorio	243,934,324	284,504,300
Materiales , Repuestos Y Accesorios	65,050,222	0
Viveres Y Rancho	39,842,116	0
Material en consignación	0	78,971,094
Materiales Para Imagenologia	0	430,069
Total	3,759,038,944	5,001,384,200

Deterioro

Anualmente la Fundación realiza un análisis de los insumos y medicamentos y provisiona el 1% del valor de sus inventarios.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Deterioro Inventarios	37,590,389	3,296,504
Total	37,590,389	3,296,504

4.6 Propiedades, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo del neurológico están conformada por los activos tangibles destinados a la prestación de servicios médicos especializados, Urgencias, consulta, apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico, cirugía, hospitalización, atención clínica y gestión administrativa.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Propiedades, planta y equipo	77,378,338,198	70,276,429,204
Deterioro De Activos	-7,113,571,837	-7,113,571,837
Depreciación Acumulada	-28,762,529,554	-26,784,277,102
Total	41,502,236,807	36,378,580,265

El valor en libros neto de las propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Construcciones En Curso	15,260,869,500	7,113,571,837
Construcciones Y Edificaciones	13,410,333,951	13,600,149,285
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	13,366,553,302	14,790,926,322
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	3,420,822,486	4,371,913,778
Terrenos	1,777,099,520	1,777,099,520
Equipo De Computo Y Comunicación	764,858,767	1,094,938,036
Maquinaria Y Equipo	533,937,589	505,458,520
Equipo De Hotelería, Restaurante Y Cafetería	65,181,183	85,507,272
Equipo De Oficina	19,691,160	25,523,661
Acueductos, Plantas Y Redes	170,229	680,915
Maquinaria Y Equipo En Montaje	0	126,382,956
Equipo De Computación Y Comunicación	0	0
Total	48,619,517,687	43,492,152,102

En el siguiente cuadro se muestran los movimientos de la Propiedad, Planta y Equipo ocurridos durante el año, que comprenden adiciones y retiros y valor bruto al cierre del periodo.

Concepto	31/12/2024	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2025
Terreno	1,777,099,520	0	0	0	0	1,777,099,520.00
Construcción en curso	7,113,571,837	8,147,297,662	0	0	0	15,260,869,500.00
Maquinaria y equipo en montaje	0	0	0	0	0	0
Maquinaria y equipo de computo y comunicación	126,382,956	0	0	0	126,382,956	0
Construcciones y edificaciones	16,083,264,393	81,946,437	0	0	0	16,165,210,830.00
Maquinaria y equipo	993,976,484	143,800,247	0	0	37,908,553	1,099,868,180.00
Equipo de oficina	733,949,853	24,698,816.00	0	0	88,904,074.00	669,744,596.00
Equipo de computo y comunicación	2,859,044,248	92,915,631.00	0	0	8,899,850.00	2,943,060,028.00
Maquinaria y equipo medico cientifico	31,781,503,259	1,048,883,284.00	0	0	2,155,700,578.00	30,674,685,966.00
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	251,232,662	9,113,401.00	0	0	10,537,607	249,808,457.00
Acueductos, plantas y redes	14,236,866	0	0	0	2,490,000	11,746,866.00
Total	61,734,262,078	9,548,665,478	0	0	2,430,823,618	68,852,093,943.00

Concepto	31/12/2024	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2025
Equipo de computo y comunicación	37,574,786	0	0	0	8,763,115	28,811,671
Maquinaria y equipo medico cientifico	8,504,592,340	0	0	0	7,159,752	8,497,432,584
Total	8,542,167,126	0	0	0	15,922,867	8,526,244,255

Total	70,276,429,204	9,548,665,478	0	0	2,446,746,485	77,378,338,198
--------------	-----------------------	----------------------	----------	----------	----------------------	-----------------------

Se presenta a continuación el detalle de los movimientos por depreciación acumulada de la Propiedad, Planta y Equipo:

Concepto	31/12/2024	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2025
Construcción en curso	2,483,115,108	271,761,770	0	0	0	2,754,876,878
maquinaria y equipo	488,517,964	115,321,179	0	0	37,908,553	565,930,590
Equipo de oficina	708,426,192	29,692,761	0	0	87,751,272	650,367,681
Equipo de computo y comunicación	1,764,106,211	551,803,072	0	0	135,658,022	2,180,251,261
Maquinaria y equipo medico cientifico	16,990,576,937	2,288,974,569	0	0	1,970,074,044	17,309,477,462
Equipo de hoteleria, restaurante y cafeteria	165,725,391	29,439,490	0	0	10,537,607	184,627,274
Acueductos, plantas y redes	13,555,951	510,686	0	0	2,490,000	11,576,637
Total	22,614,023,764	3,287,603,627	0	0	2,244,419,498	23,657,107,783

Concepto	31/12/2024	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2025
Equipo de computo y comunicación	37,574,786	0	0	0	8,763,115	28,811,671
Maquinaria y equipo medico cientifico	4,132,678,562	951,091,298	0	0	7,159,760	5,076,610,100
Total	4,170,253,348	951,091,298	0	0	15,922,875	5,105,421,771

Total	26,784,277,102	4,238,594,825	0
--------------	-----------------------	----------------------	----------

Grupo	Vida Útil Estimada (En años)
Edificaciones	60 a 80
Equipo médico científico	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	3
Equipo de hotelería y restaurante	10
Equipo de transporte	5

A diciembre de 2025 se cuenta con un deterioro de construcciones en curso por \$ 7,113,571,837.

El deterioro de las construcciones en curso fue analizado por el área de mantenimiento e infraestructura donde se presentaron las siguientes variables:

El nivel freático de la construcción se afecta con la carga muerta de la estructura del proyecto de los 15 pisos, sin embargo, debido a que sólo se construyó hasta la losa del 3 piso el peso no es suficiente para estabilizar los niveles de agua, se presenta salida de agua en algunos puntos de la losa y los muros "lloran" por las perforaciones previstas en la estructura.

La no construcción de instalaciones técnicas básicas como el sistema de bombeo de agua potable, almacenamiento de agua para la red contra incendio, almacenamiento y producción de aire medicinal, plantas de emergencia, equipos de aire acondicionado centrales e instalación de ascensores entre otros no permiten que sean ocupados los pisos construidos, para el año 2025 se actualizará dicha información.

Al cierre del período, los activos de Propiedad, Planta y Equipo no se encuentran dados en garantía por obligaciones financieras.

4.7 Activos intangibles distintos a la plusvalía

El rubro de construcciones corresponde al contrato de concesión celebrado con el Hospital Antonio Roldan del Municipio de Apartadó con duración de 20 años.

El hospital Antonio Roldan Betancur otorga la Fundación Instituto Neurológico de Colombia 2.000 mts cuadrados dentro de las instalaciones de la E.S.E. para el funcionamiento de una sede del instituto neurológico de Colombia.

La construcción será propiedad de la ESE ANTONIO ROLDAN BETANCUR al terminar los términos de este contrato, la duración del contrato es por un término de 20 años a partir de la entrada en operación del instituto.

El contrato podrá ser prorrogado por dos periodos de 5 años si ninguna de las partes manifiesta con 6 meses de antelación la terminación del contrato, sin embargo no podrá ser superior a estas dos prórrogas independientemente de que no se haga el desahucio previo.

El incumplimiento de algunas de las partes de este contrato de cualquiera de las obligaciones estipuladas en el mismo, lo constituirá en deudo de la parte que cumplió o se allano a cumplir de la suma equivalente a 100 SMLV.

Cualquier diferencia o disputa en este contrato será resuelto en la cámara de comercio para Urabá con su respectiva lista de árbitros.

El contrato se firmó en la ciudad de Apartadó a los 14 días del mes de diciembre de 2007.

El método de amortización que es utilizado para los activos intangibles es el lineal: el valor del activo dividido por la vida útil que se estima ser utilizado el activo, en la construcción de Apartadó se tiene por 20 años que es el tiempo inicial del contrato.

Vidas utiles	
Licencias de Software	3 Años
Polizas de seguros	1 Año
Construcción Apartadó	20 años (contrato de concesión)

Concepto	31/12/2024	Adiciones	Anticipos	Deterioro	Retiro	31/12/2025
Poliza	293,198,035	567,740,208	0	0	549,369,403	311,568,840
Licencias	934,188,828	1,715,320,042	0	0	1,491,943,500	1,157,565,370
Apartado	536,655,781	0	0	0	134,163,944	402,491,837
Total	1,764,042,644	2,283,060,250	0	0	2,175,476,847	1,871,626,047

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Acciones Country Club	12,000,000	12,000,000
Total	12,000,000	12,000,000

4.8 Obligaciones Financieras

Corresponden a créditos y préstamos adquiridos con entidades financieras, destinados principalmente a la adquisición de equipos médicos especializados, adecuaciones hospitalarias, capital de trabajo y sostenimiento de la operación de servicios de salud.

Las obligaciones financieras son medidas al costo amortizado y clasificadas como corto o largo plazo, mensualmente los intereses generados son registrados en el estado de resultados como gastos financieros, los préstamos tienen como garantía pagares firmados por el representante legal y bienes entregados en hipoteca.

A continuación se detalla las obligaciones financieras por concepto:

Obligaciones financieras

Entidad	Obligación	Monto	Saldo	Tasa	Fecha desembolso	Fecha Vencimiento
Banco de Bogotá	957628076	7,000,000,000	4,821,383,172	IBR 1M + 2.80%	Junio 28/2024	jun-29
Findeter	659580083	1,735,000,000	542,187,511	IBR +1.60 MV	Marzo 16/2022	mar-27
Findeter	659735201	636,000,000	198,750,000	IBR +1.60 MV	Marzo 22/2022	mar-27
Findeter	757575395	1,769,000,000	810,791,658	IBR +1.60 MV	Octubre 04/2022	oct-27
Findeter	954797381	1,277,000,000	1,010,958,330	IBR +2.20 MV	Febrero 20/2024	feb-29
Findeter	954924261	2,453,000,000	1,941,958,330	IBR +2.20 MV	Febrero 29/2024	feb-29
Findeter	956557055	1,200,000,000	1,025,000,000	IBR +2.10 MV	Mayo 21/2024	may-29
BBVA	1300229	3,000,000,000	1,583,333,348	IBR +2 MV	Febrero 08/2024	jul-27
Total			11,934,362,349.00			

Leasing Financiero

Contrato	Equipo	Monto	Año 1	1 A 5 Años	Mas de 5 Años	Saldo	Fecha Adq	Fecha de vencimiento	Plazo	Tasa
180132734	Resonador	3,960,051,060	521,204,484	1,378,002,546	0	1,899,207,030	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
00000557298858	Tomografo	1,066,981,608	175,994,328	197,609,350	0	373,603,678	28/10/2020	28/10/2027	84	IBR+3.45
00000558567690	Angiografo	3,138,716,178	496,724,124	826,462,040	0	1,323,186,164	29/04/2021	29/04/2028	84	IBR+3.45
Total						3,595,996,872				

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Pagares	11,934,362,349	16,566,029,534
Contratos De Arrendamiento Financiero	3,595,996,872	4,728,983,973
Tarjetas De Crédito	0	6,966,314
Total	15,530,359,221	21,301,979,821

4.9 Cuentas por pagar y otras cuentas

Las cuentas por pagar y otras cuentas de la fundación corresponden a obligaciones surgidas en el curso normal de la operación, principalmente por la adquisición de bienes y servicios necesarios para la prestación de servicios médicos

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Nacionales	5,904,925,829	6,446,032,661
Costos Y Gastos Por Pagar	2,548,055,392	2,549,803,086
Acreedores Oficiales	170,206,272	209,190,177
Acreedores Varios	6	56,200
Total	8,623,187,499	9,205,082,124

Estos son algunos de los proveedores con cifras más representativas:

Proveedor	31/12/2025	31/12/2024
G. Barco S.A	854,227,170	197,765,080
Bayer S A	468,233,970	463,801,533
Balt Colombia Sas	353,495,673	232,802,809
Medtronic Colombia S A	308,671,480	312,781,788
Comedica Sas	252,120,427	31,440,151
Expertos Seguridad Ltda	189,199,059	0
Droguerías Y Farmacias Cruz Verde S A S	186,056,075	89,371,003
Distrimedical S A S	172,911,250	108,425,582
M & M Diagnostics S A S	169,864,258	148,918,477
Interventional Medical Products S A	142,632,750	245,927,850
Ctp Medicas S A	139,911,817	121,857,993
Inversiones Todo Drogas Sas	104,751,160	46,974,382
Representaciones Y Distribuciones Hospit Sas	100,025,695	41,517,473
Boston Scientific Colombia Ltda	97,901,390	106,097,916
Siemens Healthcare S A S	95,926,816	94,303,924
Implantech Ltda	91,436,321	70,012,930
Terumo Colombia Andina S A S	88,106,490	114,189,300
Ronelly S A S	87,159,390	111,702,677
Asesores Biocientíficos Asociados S A S	72,541,758	90,363,203
Becton Dickinson De Colombia Ltda	70,963,380	14,756,000
Biomerieux Colombia S A S	65,299,307	68,423,392
Terumo Bct Colombia S.A	63,322,776	43,095,360
A & B Equipos Medicos S A S	62,572,771	30,404,828
Diswifarma Sas	61,087,107	57,268,441
Cosiendo Ideas Sas	60,997,020	0
Disfarma Gc Sas	58,287,026	47,919,015
Union Medical S A S	55,971,055	63,566,816
Ipsen Colombia Sas	53,230,800	124,712,355
Prizma Group Sas	50,070,297	0
Rp Medicas S.A	47,465,923	12,923,886
Ajoveco Sas	47,269,600	46,931,250
Estramed Sas	46,408,017	0
Suplemédicos S.A S	45,516,286	0
Intersurgical S A S	42,029,002	38,818,231
Ayudas Diagnosticas Sura Sas	38,699,881	56,137,943
Alfa Trading Sas	38,113,236	41,119,532
Gases Industriales De Colombia S.A	35,633,069	24,421,097
Convatec Colombia Ltda	35,106,600	109,649,276
Representaciones Farmaceutica Galex Sas	30,692,114	4,619,823
Laboratorios Medifarma Sas	28,226,040	0
Ramedicas Sas	27,466,200	10,734,604
Gpc Pharma Sas	27,300,000	0
Rochem Biocare Colombia S A S	25,347,009	26,204,521
Labcare De Colombia Sas	24,630,352	16,803,387
Draeger Colombia S A	22,114,161	3,124,940
Walter Bridge Y Cia S.A.	21,714,133	18,839,003
Amarey Nova Medical S A	21,548,380	14,976,725
B. Braun Medical S.A.	20,968,800	9,915,200
Farmaceres Sa	20,742,842	14,881,068

4.10 Pasivo por impuestos corrientes

Se registra el valor de los impuestos, gravámenes y tasas pendientes por cancelar del respectivo año.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Retenciones Y Aportes De Nomina	1,375,419,500	1,261,105,395
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	311,206,860	291,122,341
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	44,268,154	54,165,068
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	1,018,308	708,061
Total	1,731,912,822	1,607,100,865

4.11 Beneficios a empleados

En los beneficios a empleados son registradas las obligaciones por concepto de nómina y prestaciones sociales de los colaboradores del neurológico.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Cesantías Consolidadas	2,855,074,291	2,460,553,959
Vacaciones Consolidadas	1,622,625,034	1,474,279,433
Prestaciones Extralegales	350,500,000	0
Intereses Sobre Cesantías	0	338,237,179
Nomina Por Pagar	0	25,913,533
Total	4,828,199,325	4,298,984,104

4.12 Pasivos provisiones

En el año 2025 el Neurológico cuenta con una provisión en pretensiones de procesos administrativos de \$461,726,141 donde están representados en los procesos N° 2019-00206, 2020-00304, 2023-00308, el área jurídica los clasifico como probable.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Para Contingencias	1,038,968,141	1,235,922,864
Para Obligaciones Laborales	584,528,772	621,525,847
Total	1,623,496,913	1,857,448,711

Inicio de provisión 31/12/2024	Adiciones	Reversión	31/12/2025
658,680,863	128,645,278	325,600,000	461,726,141

Nivel incertidumbre	Tipo	Acción a implementar NIIF
Probable	Provisión	Registro y revelación

4.13 Otros pasivos no financieros

Corresponde a anticipos, avances o pagos que no han sido identificados y son recibidos por la prestación de los servicios en la Fundación y que se actualizan al mes siguiente según la información que se logra recolectar de clientes y usuarios.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Anticipos Y Avances Recibidos	1,164,155,963	1,963,478,881
Ingresos Recibidos Para Terceros	282,942,868	263,040,832
Total	1,447,098,831	2,226,519,713

Estos son algunos de los anticipos más representativos:

Entidad	31/12/2025	31/12/2024
Bancolombia	127,772,530	140,798
Asociacion Barrios Unidos De Quibdo E S S	73,696,955	0
Banco De Occidente	71,729,913	366,294
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S A	56,875,143	-
Entidad Promotora De Salud Servicio Occidental De	39,703,123	60,350
Francisco Leon Usuga Sepulveda	30,644,532	0
Productos Roche Sa	29,906,379	39
Ppd Investigator Services Llc	26,327,673	0
Eps Familiar Colombia S A S	18,062,060	278,794
Medisanitas S A S	16,234,151	39,160,759
Total	490,952,459	40,007,034

Algunos de los anticipos y avances corresponden a entidades con las que la fundación no tiene contrato, las que realizan pagos para que la fundación preste sus servicios y posteriormente se facturan.

4.14 Patrimonio

El patrimonio del Neurológico está compuesto al 31 de diciembre de 2025 por los siguientes rubros:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Resultado Ejercicio Anteriores	102,604,878,987	89,241,534,844
Resultados del Ejercicio	14,275,624,239	13,363,344,143
Superávit de Capital	504,612,012	504,612,012
Capital Social	5,384,755	5,384,755
Total	117,390,499,993	103,114,875,754

El patrimonio presenta un crecimiento del 14% representado en el excedente al cierre del ejercicio que asciende a \$ 14,275,624,239 de pesos.

4.15 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos del neurológico se originan principalmente en la prestación de servicios médicos especializados, orientados a las diferentes unidades funcionales urgencias, consulta, quirófanos, hospitalización apoyo terapéutico entre otros, teniendo presente los contratos suscritos con entidades del sistema de salud y con pacientes particulares.

Los ingresos son registrados en la contabilidad a través del principio de causación

Los ingresos del Neurológico en el año 2025 presentaron un aumento del 3% pasando de \$138,654,144,166 en el 2024 a \$142,614,032,655 en el año 2025

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	73,893,018,965	71,496,963,880
Unidad Funcional de Quirófanos	24,273,141,054	24,304,857,263
Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	14,692,007,484	13,509,632,011
Unidad Funcional de Consulta Externa	13,494,094,668	12,562,029,227
Unidad Funcional de Urgencias	10,378,086,327	14,161,243,774
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	4,168,415,814	6,302,972,163
Otras	4,079,613,142	0
Unidad Funcional de Mercadeo	3,261,688,646	4,042,177
Otras Actividades (Investigación)	1,206,777,645	816,539,897
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-6,832,811,090	-4,504,136,226
Total	142,614,032,655	138,654,144,166

Otros ingresos

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos no operacionales por concepto y monto correspondiente al período terminado el 31 de diciembre de 2025

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Rendimientos Financieros	7,969,609,087	6,550,605,033
Recuperaciones	3,318,713,691	3,496,718,854
Indemnizaciones	167,607,196	415,156,820
Diversos	74,328,574	92,754,734
Arrendamientos	58,652,927	54,684,209
Ingresos de Ejercicios Anteriores	1,983,627	675,332,573
Devoluciones de Otros Ingresos	-5,598,706	-3,037,682
Total	11,585,296,396.00	11,282,214,541.00

El rubro de rendimientos financieros se encuentra conformado por las siguientes cifras:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Intereses	6,571,883,849	5,474,495,889
Descuentos Financieros	1,382,678,704	1,060,186,567
Diferencia En Cambio	15,046,534	15,922,577
Total	7,969,609,087	6,550,605,033

Los rendimientos financieros aumentan por los intereses generados por las inversiones en CDTs que posee el Hospital en las entidades financieras) Banco de Bogotá y Banco de occidente)

La Fundación cuenta con 41 parqueaderos los cuales son arrendados a los empleados y con dichos ingresos se costean los gastos de los mismos.

Concepto	Fecha Inicial	Fecha Final
Parqueaderos 41	ene-13	Prorroga Anualmente

4.16 Gastos

Los gastos operativos del neurológico comprenden todas aquellas erogaciones necesarias para el funcionamiento normal de la institución, relacionadas directamente con la prestación de servicios médicos especializados, gastos de personal, administración y mantenimiento.

Los gastos operativos se detallan a continuación:

Gastos de administración

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Personal	14,488,949,226	13,810,557,069
Provisiones	9,759,284,487	12,364,684,127
Diversos	3,918,758,239	3,133,672,821
Servicios	3,887,856,090	4,613,660,151
Honorarios	1,751,802,100	1,493,840,553
Impuestos	1,420,823,783	986,429,904
Arrendamientos	1,117,564,032	1,074,774,935
Mantenimiento , Reparaciones Y Accesorios	981,228,708	1,166,515,385
Depreciaciones	786,845,176	609,566,884
Seguros	611,646,899	628,724,757
Amortizaciones	334,857,843	186,270,042
Contribuciones Y Afiliaciones	62,781,504	61,317,950
Gastos Legales	16,044,096	6,071,130
Gastos De Viaje	13,604,572	34,574,648
Total	39,152,046,755	40,170,660,356

Gastos de ventas

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Ventas	41,425,292	36,197,385
Total	41,425,292	36,197,385

Gastos extraordinarios

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Retiro De Propiedades, Planta Y Equipo	184,281,737	8,787,710
Multas, Sanciones Y Litigios	138,421,211	4,472,464
Donaciones	24,465,500	28,858,100
Otros Gastos	3,088,318	2,707,905
Impuestos Asumidos	2,947,835	79,220
Faltantes En Inventario	0	63,205,780
Total	353,204,601	108,111,179

Gastos Financieros

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Intereses	2,211,984,769	13,040,925
Gastos Bancarios	306,117,277	335,571,516
Comisiones	53,782,042	2,359,761,906
Diferencia En Cambio	948,002	1,501,207,215
Descuentos Comerciales Condicionados	322,548	8,787,710
Total	2,573,154,638	4,218,369,272

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Intereses	2,211,984,769	2,359,761,906
Gastos Bancarios	306,117,277	335,571,516
Comisiones	53,782,042	
Diferencia En Cambio	948,002	2,218
Descuentos Comerciales Condicionados	322,546	1,501,207,213
Total	2,573,154,636	4,196,542,853

4.17 Costos

Los costos se reconocen de acuerdo con el principio de devengo y corresponden a los desembolsos directamente relacionados con la prestación de servicios médicos

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	37,806,562,502	36,658,889,616
Unidad Funcional de Consulta Externa	16,975,490,529	13,138,999,816
Unidad Funcional de Quirófanos	14,979,415,050	15,444,143,878
Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	14,424,981,328	12,974,684,361
Unidad Funcional de Urgencias	10,678,110,322	10,449,206,754
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	2,189,663,869	2,296,954,403
Otras Actividades	749,587,833	1,083,825,955
Unidad Funcional de Mercadeo	62,095	14,798,007
Total	97,803,873,528	92,061,502,790

4.18 Arrendamientos

El Neurológico al 31 de diciembre del 2025 cuenta con arrendamientos financieros con Banco de Bogotá y Banco de Occidente y arrendamientos operativos con otros operadores.

Arrendamientos Financieros

Corresponden a los leasings adquiridos por el Neurológico para la compra de propiedades, planta y equipo:

Contrato	Equipo	Monto	Año 1	1 A 5 Años	Mas de 5 Años	Saldo	Fecha Adq	Fecha de vencimiento	Plazo	Tasa
180132734	Resonador	3,960,051,060	521,204,484	1,378,002,546	0	1,899,207,030	31/12/2019	31/12/2029	120	IBR+3.75
00000557298858	Tomografo	1,066,981,608	175,994,328	197,609,350	0	373,603,678	28/10/2020	28/10/2027	84	IBR+3.45
00000558567690	Angiografo	3,138,716,178	496,724,124	826,462,040	0	1,323,186,164	29/04/2021	29/04/2028	84	IBR+3.45
Total						3,595,996,872				

Arrendamientos operativos

Existen los siguientes contratos de arrendamiento:

Concepto	Area	Fecha inicial	Valor pagado 2025
Oficina 705	Contabilidad	dic-09	60,740,724
Oficina 708	Costos y presupuesto	ago-10	
Oficina 1208-1209	Calle Center	ago-22	
Oficina 1104	Calidad	jul-22	12,881,400

4.19 Transacciones y saldos con partes relacionadas

Se presenta el saldo de remuneración salarial como beneficios a empleados del personal clave de la alta gerencia:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Honorarios	399,146,791	375,545,786
Total	399,146,791.00	375,545,786.00

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Salarios	1,215,193,534	1,147,135,761
Total	1,215,193,534	1,147,135,761

4.20 Hechos ocurrido después del balance

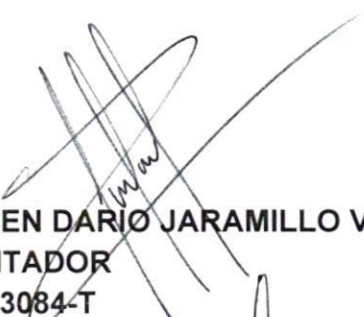
Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el 31 de diciembre y la fecha de los estados financieros, en el Neurológico no han ocurrido hechos que afecten los estados financieros.

4.21 Riesgos

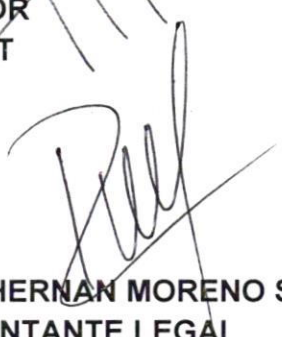
Dentro de la gestión del direccionamiento estratégico y de planeación se creó un comité de riesgos el cual tiene como objetivo principal identificar y analizar los riesgos a los que está expuesto el Neurológico y para los cuales se construyeron matrices de riesgos para cada uno de los siguientes subsistemas:

1. Riesgo en Salud
2. Riesgo Operativo
3. Riesgo Actuarial
4. Riesgo de Crédito
5. Riesgo de Liquidez
6. Riesgo de Mercado de Capitales
7. Riesgo Reputacional
8. Otros Riesgos:
 - SARLAFT/FPADM: Lavado de activos, financiación del terrorismo y proliferación de armas de destrucción masiva.
 - SICOF: Corrupción, opacidad y fraude
 - PTEE: Programa de transparencia y ética empresarial
 - Gobierno Corporativo

Estas matrices permiten establecer controles para prevenir y/o mitigar los riesgos que pueden afectar el normal funcionamiento del hospital.



RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
CONTADOR
TP 73084-T



RAFAEL HERNAN MORENO SALAZAR
REPRESENTANTE LEGAL

HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ
- “EL NEUROLÓGICO”

Estados Financieros individuales Certificados
bajo estándares internacionales por los años terminados
al 31 de diciembre 2025 y 2024,
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros individuales Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 preparados bajo los estándares internacionales de información financiera para PYMES.

AL CONCEJO DE ADMINISTRACIÓN DEL HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ – “EL NEUROLÓGICO”.

A. Opinión

He examinado los estados financieros individuales de **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”** preparados por al 31 de diciembre de 2025 y 2024, (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).

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”**, por el período terminado al 31 de diciembre de 2025, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Plenas expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

B. Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios. 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 **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”**, 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 según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

C. Otros asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, que se incluyen para propósitos comparativos, fueron auditados por nuestra Firma LQ Revisores Fiscales, Auditores Externos S.A.S., y sobre los mismos expresamos una opinión sin salvedades.

Durante la vigencia 2025, la entidad realizó modificación a los estatutos, y a través de la Resolución Radicado S2025060180725 de la Gobernación de Antioquia, se aprueba el cambio de razón social a Hospital Neurológico de Colombia Fundación – Iván Jiménez- “El Neurológico”.

D. Entidad en Funcionamiento. (Cumplimiento de la Hipótesis de negocio en marcha)

De conformidad con lo previsto en el Decreto 2420 de 2015, el Artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y el Decreto 854 de 2021 (modificado por el Decreto 1378 de 2021), los administradores de las entidades deberán monitorear continuamente los indicadores financieros y los criterios establecidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo para detectar alertas de deterioro patrimonial o riesgos de insolvencia.

De manera concordante, y siguiendo los lineamientos del Anexo 5 del Decreto 2420 de 2015, la Administración evaluó los aspectos financieros, operativos y legales de la entidad, confirmando la Hipótesis de Negocio en Marcha, aspecto que ha permitido implementar medidas necesarias para mitigar incertidumbres materiales sobre su continuidad. Sobre este aspecto, es pertinente llamar la atención respecto de la nota 2.1.7. “Negocio en Marcha” de los estados financieros, preparados sobre la base de negocio en marcha. Cabe anotar que mi opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

E. Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien los prepara de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y Decreto 2483 de 2018, compilado y actualizado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos y directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”** de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros individuales 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 entidad en funcionamiento, revelando, según apliquen, las cuestiones que correspondan, 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.

F. Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIA. 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. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido 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, más no expresar una opinión sobre la eficacia de este. Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Hospital para continuar como entidad 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 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 futuros pueden ser causa de que el Hospital deje de ser una entidad en funcionamiento. Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

G. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, conceptúo que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones del Concejo de Administración. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente, **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”** observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

En el informe de gestión correspondiente al año 2025 se incluyen cifras globales coincidentes con los Estados Financieros individuales examinados, y las actividades descritas en él y que generaron operaciones económicas, fueron registradas contablemente y forman parte de los Estados Financieros individuales Certificados. En dicho informe se menciona que **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”** al 31 de diciembre de 2025 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Los Administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que la entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, en mi opinión **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”** se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Es importante resaltar, sobre la nota 4.21 Riesgos de los estados financieros, que la administración informa sobre la creación de un comité de riesgos, cuyo objetivo principal es identificar y analizar los riesgos a los que está expuesta la Entidad. Dentro de las funciones de este comité, se incluye la gestión del SARLAFT/FPADM, SICO, PTEE y Gobierno Corporativo, que abarca la prevención del lavado de activos, la financiación del terrorismo y la proliferación de armas de destrucción masiva, asegurando así el cumplimiento de las normativas vigentes en esta materia.

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, no evidenció que **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”** presente operaciones sospechosas, mencionadas en el numeral 10 del artículo 207 del Código de Comercio adicionado por el artículo 27 de la Ley 1762 de 2015, razón por la cual no se generaron reportes con destino a la UIAF durante la vigencia 2025.

H. Control Interno y cumplimiento legal y normativo

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.

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIEA 3000 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”**, 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 Entidad;
- Estatutos de la Entidad;
- Actas del Concejo de Administración;
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Control Interno.

El Control Interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones del Concejo de Administración, y mantiene un Sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

I. Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, **HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ - “EL NEUROLÓGICO”**, ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del Concejo de Administración, en todos los aspectos importantes.

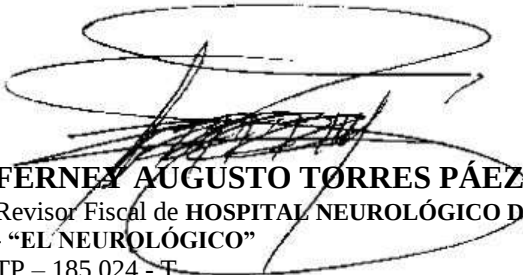
J. Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

K. Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre los siguientes aspectos:

1. Mediante los Decretos 1469 y 1470 de 2025, el Gobierno Nacional determinó de forma unilateral un incremento aproximado del 23 % en el salario mínimo para 2026, con impactos que las empresas deben medir en sus costos laborales y de operación, así como en la liquidez y los flujos de efectivo. En consecuencia, se recomienda a la administración actualizar sus proyecciones y controles para mitigar dichos efectos y asegurar el cumplimiento normativo.
2. Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre el estado de emergencia económica, social y ecológica declarado mediante el Decreto 1390 de 2025, en desarrollo del cual se expidió el Decreto Legislativo 1474 de diciembre de 2025, que estableció medidas tributarias. No obstante, dichos decretos fueron suspendidos provisionalmente por la Corte Constitucional mediante el Auto 084 de 2026 (Expediente RE-388), mientras se define su constitucionalidad.
3. Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Ley 2466 de 2025, la cual introduce cambios laborales con efectos a partir de 2026, tales como el incremento progresivo del recargo dominical y festivo, la reducción de la jornada laboral a 42 horas semanales, la consolidación del inicio de la jornada nocturna a las 7:00 p. m., el límite a los contratos a término fijo y la eliminación de la obligación del “Día de la Familia”, entre otros aspectos. Estas disposiciones podrían impactar los costos laborales, las provisiones por beneficios a empleados y la planeación financiera de la entidad en el año 2026.



FERNEX AUGUSTO TORRES PÁEZ
Revisor Fiscal de HOSPITAL NEUROLÓGICO DE COLOMBIA FUNDACIÓN IVÁN JIMÉNEZ
- “EL NEUROLÓGICO”
TP – 185.024 - T

Por delegación de **L&Q Auditores Externos S.A.S.**

Medellín 09 de febrero 2026

DF-1104-26

Cra 43A #17-106 Oficina 605, Medellín.

L&Q Auditores Externos S.A.S.

Consultores, Auditores, Asesores

UC&CS América - Colombia

Miembro de UC&CS Global International