

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FUNDACION MEDICOS AMIGOS

NIT 901.389.239-1

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros correspondientes al 31 de Diciembre del año 2025

(Todos los valores están expresados en pesos colombianos).

NOTA 1- Base de elaboración de Políticas contables.

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Por lo anterior, la entidad, cuyos estados financieros ha sido preparados con los requerimientos de cumplan la NIIF para las PYMES, declara el cumplimiento de la NIIF para las PYMES. (Sección 3.3).

- **Criterio de importancia relativa.**

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellas que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso.

- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de donaciones se reconocerán en la medida que su propósito sea cumplido en el año respectivo. Quedaran como ingresos diferidos y reconocidos año siguiente de acuerdo a la ejecución del objeto con el cual fue recibido.

- **Costos por préstamos.**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

- **Uso de estimaciones.**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el nuevo marco de información contable requiere que la administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados.

Una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

INTANGIBLES	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Intangible	5 - 10 años	0%

- **Deterioro de valor de los activos.**

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 (valor neto de realización). 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 del valor del activo (o grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

- **Arrendamientos.**

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

La mayoría de las ventas y/o servicios se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen interés. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas a estos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o de nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

- **Propiedad, planta y equipo.**

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valor residual.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Equipo de transporte – Vehículos	5 – 10 años	0%
Maquinaria y equipo	5 – 10 años	0%
Equipo de comunicaciones	3 – 5 años	0%
Muebles y enseres	6 – 15 años	0%
Equipo medico	8 – 10 años	0%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

- **Activos Intangibles.**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación o amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada entre cinco (5) y diez (10) años empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo Contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de contingencia es probable. Seguidamente se detallan los saldos que componen las diferentes cuentas de los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025.

NOTA 2: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja y los depósitos en bancos.

Concepto	2025	2024	Variación	%
Caja	2.605.200	400.000	2.205.200	551%
Cuentas de Ahorro	69.589.750	53.413.955	16.175.795	30%
Total	72.194.950	53.813.955	18.380.995	34%

NOTA 3: CUENTAS POR COBRAR

Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, a agentes de aduana y a concesionarios.

Concepto	2025	2024	Variación	%
Anticipo y Avances a Proveedores	15.782.600	0	15.782.600	100%
Total	15.782.600	0	15.782.600	100%

NOTA 4: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año.

Concepto	2025	2024	Variación	%
Equipo medico	15.896.523	15.896.523	-	0%
Equipo de Oficina	12.586.952	12.586.952	-	0%
Equipo de Computación y Comunicación	15.041.133	15.041.133	-	0%
Depreciación Acumulada	(12.164.694)	(12.164.694)	-	0%
Total	31.359.914	31.359.914	0	0%

NOTA 5: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el ente económico en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes o en servicios.

Concepto	2025	2024	Variación	%
Otras cuentas por pagar	10.000.000	2.200.000	7.800.000	355%
Pasivos por Retenciones en la fuente	314.000	-	314.000	100%
Impuestos por pagar	646.000	-	646.000	100%
Otros pasivos no financieros corrientes	-	785.480	- 785.480	-100%
Cuentas por pagar Partes relacionadas	-	7.015.580	7.015.580	-100%
Ingresos diferido para año siguiente	35.551.101	29.980.000	5.571.101	19%
Total	46.511.101	39.981.060	6.530.041	16%

NOTA 6: PATRIMONIO

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por Fundadores, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios. Comprende los aportes de los Fundadores Activos, reservas y los resultados del ejercicio.

Concepto	2025	2024	Variación	%
Capital suscrito y pagado	2.000.000	2.000.000	-	0%
Reservas Obligatorias	540.826	540.826	-	0%
Utilidades del Ejercicio	70.285.537	42.651.983	27.633.554	65%
Total	72.826.363	45.192.809	27.633.554	61%

NOTA 7: INGRESOS

OPERACIONALES: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la entrega de bienes o servicios.

NO OPERACIONALES:

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, en este caso son ingresos obtenidos por intereses en cuenta de ahorro Bancolombia.

Concepto	2025	2024	Variación	%
Donaciones	134.257.135	107.885.299	26.371.836	24%
Venta de Productos	3.400.000	9.000.000	(5.600.000)	-62%
Total ingresos operacionales	137.657.135	116.885.299	20.771.836	18%
Intereses y rendimientos financieros	889.432	2.002.558	(1.113.126)	-56%
Total ingresos No operacionales	889.432	2.002.558	(1.113.126)	-56%
Total Ingresos	138.546.567	118.887.857	19.658.710	17%

NOTA 8: GASTOS OPERACIONALES: GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, por conceptos tales como honorarios, impuestos, arrendamientos y alquileres, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios y provisiones.

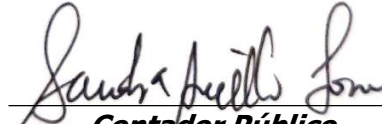
Concepto	2025	2024	Variación	%
Honorarios	10.540.000	10.200.000	340.000	3%
Impuestos	739.809	785.053	(45.244)	-6%
Arrendamientos	19.344.040	14.400.000	4.944.040	34%
Servicios	7.814.249	8.548.585	(734.336)	-9%
Gastos legales	891.285	1.227.800	(336.515)	-27%
Gastos de viajes	749.700	-	749.700	100%
Depreciación	-	6.082.347	(6.082.347)	-100%
Gastos para libro	-	11.320.470	(11.320.470)	-100%
Donaciones en efectivo o especie	27.281.862	21.520.690	5.761.172	27%
Diversos	413.004	1.766.055	(1.353.051)	-77%
Impuestos Asumidos	294.730	-	294.730	100%
Total	68.068.679	75.851.000	(7.782.321)	-10%

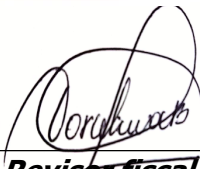
NOTA 9: GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, gastos extraordinarios y gastos diversos.

Concepto	2025	2024	Variación	%
Gastos Financieros	192.351	284.967	(92.616)	-33%
Gastos extraordinarios y Otros	-	99.907	(99.907)	-100%
Total	192.351	384.874	(192.523)	-50%


Representante Legal
MARIA RODRIGUEZ TUESCA
C.C. 226.59.232


Contador Público
SANDRA ANILLO LORA
TP 245752-T


Revisor fiscal
DORCELINA BALLESTA HERRERA
TP 298958-T