



**FUNDACIÓN NACER PARA
VIVIR IPS
NIT: 900.817.959-1**

ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO COMPARATIVO: diciembre 2.025 - diciembre de 2.024



FUNDACIÓN NACER PARA VIVIR IPS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NIT: 900.817.959-1

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

PREPARADO A: 31 de diciembre de 2025 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2024

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$).

	NOTAS	2025	2024	VARIACION	%
ACTIVO					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.1	\$ 3.092.687	\$ 4.939.353	\$ (1.846.666)	-37,4%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5.2	\$ 2.463.335.578	\$ 2.359.531.848	\$ 103.803.730	4,4%
Total Corriente		\$ 2.466.428.265	\$ 2.364.471.201	\$ 101.957.064	4,3%
Propiedad, Planta y Equipo	5.3	\$ 443.259.328	\$ 456.332.048	\$ (13.072.720)	-3%
Total no Corriente		\$ 443.259.328	\$ 456.332.048	\$ (13.072.720)	-3%
TOTAL DEL ACTIVO		\$ 2.909.687.593	\$ 2.820.803.249	\$ 88.884.344	3%
PASIVO					
Otros pasivos financieros	5.4	\$ 7.623.535	\$ 52.190.592	\$ (44.567.057)	-85%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.5	\$ 866.885.710	\$ 663.801.963	\$ 203.083.747	31%
Beneficios a empleados	5.6	\$ 153.303.888	\$ 142.388.652	\$ 10.915.236	8%
Pasivos por impuestos por pagar	5.7	\$ 12.912.829	\$ 27.172.797	\$ (14.259.968)	-52%
Total Corriente		\$ 1.040.725.962	\$ 885.554.004	\$ 155.171.958	18%
Otros pasivos no financieros	5.4	\$ 6.054.867	\$ 6.232.385	\$ (177.518)	-3%
Total no Corriente		\$ 6.054.867	\$ 6.232.385	\$ (177.518)	-3%
TOTAL DEL PASIVO		\$ 1.046.780.829	\$ 891.786.389	\$ 154.994.440	17%
PATRIMONIO					
Fondo Social	5.8	\$ 167.000.001	\$ 167.000.001	\$ -	0%
Reservas	5.9	\$ 98.732.430	\$ 98.732.430	\$ -	0%
Ejecucion de excedentes		\$ 114.291.175		\$ 114.291.175	
Fondo destinación específica	5.9	\$ -	\$ -	\$ -	
Asignacion Permanente	5.9	\$ 814.842.009	\$ 328.182.158	\$ 486.659.850	0%
Excedentes del ejercicio.	5.9	\$ -	\$ 641.638.022	\$ (641.638.022)	-100%
Deficit del ejercicio	5.10	\$ (66.110.095)	\$ -	\$ (66.110.095)	
Utilidades o excedentes acumulados	5.11	\$ 734.151.246	\$ 693.464.249	\$ 40.686.997	6%
TOTAL DEL PATRIMONIO		\$ 1.862.906.765	\$ 1.929.016.860	\$ (66.110.095)	-3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 2.909.687.593	\$ 2.820.803.249	\$ 88.884.344	3%


JULIAN A. VILLALBA G.
 REPRESENTANTE LEGAL


LILIBETH SANCHEZ CHICAIZA
 REVISORA FISCAL
 TP 135332-T


MABEL R. SERNA GÓMEZ
 CONTADORA
 TP 313501-T



FUNDACIÓN NACER PARA VIVIR IPS

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NIT: 900.817.959-1

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

PREPARADO A: 31 de diciembre de 2025 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2024

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)

	Nota	2.025	2.024	VARIACION	%
Ingreso actividades ordinarias	6.1	\$ 3.672.591.444	\$ 5.090.768.445	\$ (1.418.177.001)	-28%
Costo de Venta prestacion de servi	6.2	\$ 2.474.616.550	\$ 3.461.858.401	\$ (987.241.851)	-29%
GANANCIA BRUTA EN VENTAS :		\$ 1.197.974.894	\$ 1.628.910.044	-\$ 430.935.150	-26%
Gasto de administracion	6.3	\$ 1.277.984.621	\$ 958.614.347	\$ 319.370.274	33%
Otros Ingresos	6.4	\$ 38.112.824	\$ 11.983.660	\$ 26.129.164	218%
Otros Gastos	6.5	\$ 13.104.640	\$ 22.317.114	\$ (9.212.474)	-41%
Gastos Financieros	6.5	\$ 3.491.552	\$ 1.371.221	\$ 2.120.331	155%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS :		\$ (58.493.095)	\$ 658.591.022	\$ (717.084.117)	-109%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	6.6	\$ (7.617.000)	\$ (16.953.000)	\$ (9.336.000)	55%
DEFICIT DEL PERIODO	6.7	\$ (66.110.095)	\$ 641.638.022	\$ (707.748.117)	-110%

JULIAN A. VILLALBA G.
REPRESENTANTE LEGAL

LILIBETH SANCHEZ CHICAIZA
REVISORA FISCAL
TP 135332-T

MABEL R. SERNA GÓMEZ
CONTADORA
TP 313501-T

NOTA: Utilidad fiscal para distribución de excedentes en asamblea general ordinaria año 2025 asciende a la suma de \$43.370.865 (Cuarenta y tres millones trescientos setenta mil ochocientos sesenta y cinco pesos)

FUNDACIÓN NACER PARA VIVIR IPS ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIT: 900.817.959-1

PREPARADO A: 31 de diciembre de 2025 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2024

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)

	FONDO SOCIAL	RESERVA LEGAL	EXCEDENTES ACUMULADOS	ASIGNACION	FONDO DESTINACION ESPECIFICA	PATRIMONIO NETO
Saldo a 31 diciembre de 2023	\$ 167.000.001	\$ 98.732.430	\$ 663.391.880	\$ -	\$ 433.935.957	\$ 1.363.060.268
Capital suscrito						\$ -
Aumento aporte social	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Reserva legal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Dismucion fondo destinacion especifica	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -105.753.799	\$ -105.753.799
Ganancias o perdidas	\$ -	\$ -	\$ 641.638.022	\$ -	\$ -	\$ 641.638.022
Asignacion Permanente	\$ -	\$ -	\$ 2.623.079	\$ -	\$ -	\$ 2.623.079
Fondo destinacion especifico	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Revalorización del Patrimonio	\$ -	\$ -	\$ 27.449.290	\$ -	\$ -	\$ 27.449.290
Saldo a 31 de diciembre 2024	\$ 167.000.001	\$ 98.732.430	\$ 1.335.102.271	\$ -	\$ 328.182.158	\$ 1.929.016.860
Saldo a 31 diciembre de 2024	\$ 167.000.001	\$ 98.732.430	\$ 1.335.102.271	\$ -	\$ 328.182.158	\$ 1.929.016.860
Capital suscrito						\$ -
Aumento aporte social	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Reserva legal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Dismucion fondo destinacion especifica	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ganancias o perdidas	\$ -	\$ -	\$ 41.150.584	\$ -	\$ -	\$ 41.150.584
Asignacion Permanente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -107.260.679	\$ -107.260.679
Fondo destinacion especifico	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Revalorización del Patrimonio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Saldo a 31 de diciembre 2025	\$ 167.000.001	\$ 98.732.430	\$ 1.376.252.855	\$ -	\$ 220.921.479	\$ 1.862.906.765



JULIAN A. VILLALBA G.
REPRESENTANTE LEGAL



LILIBETH SÁNCHEZ CHICAIZA
REVISORA FISCAL
TP 135332-T



MABEL R. SERNA GÓMEZ
CONTADORA
TP 313501-T



FUNDACIÓN NACER PARA VIVIR IPS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NIT: 900.817.959-1

PREPARADO A: 31 de diciembre de 2025 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2024

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)

	2.025	2.024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedentes del periodo	- 66.110.095	641.638.022
Depreciacion y amortizaciones	20.103.216 -	69.502.846
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobra	- 103.803.730 -	1.210.275.475
Otros activos	-	21.270.706
Otros pasivos financieros	- 44.567.057	51.679.267
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	203.083.747	355.989.068
Beneficios a empleados	10.915.236	24.484.859
Impuesto	- 14.259.968	13.537.687
Otros pasivos no financieros	- 177.518 -	297.632
Total actividades de operación	5.183.830 -	171.476.344
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Propiedad planta y equipo	- 7.030.496	3.071.067
Total actividades de inversion	- 7.030.496	3.071.067
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Fondo destinacion especifica		-
Distribucion excedentes	-	-
Aporte social	-	-
Prestamo y financiacion	-	-
Otras financiaciones	-	-
Total actividades de financiacion	-	-
Incremento o disminucion neto efectivo y equivalente al efectivo	- 1.846.666 -	168.405.277
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	4.939.353	173.344.629
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	3.092.687	4.939.353


JULIAN A. VILLALBA G.
 REPRESENTANTE LEGAL


LILIBETH SANCHEZ CHICAIZA
 REVISORA FISCAL
 TP 135332-T


MABEL R. SERNA GÓMEZ
 CONTADORA
 TP 313501-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024.

NOTA 1. Entidad que Reporta

Somos una fundación de origen comunitario, creada en el municipio de Cajibío, Cauca por líderes comunitarios de las diferentes zonas y corregimientos del municipio, que, preocupados por mejorar la salud de la población conformaron esta fundación para poder realizar acciones encaminadas disminuir la morbilidad y la mortalidad, por medio de un enfoque de GESTION DE RIESGO articulado con la GESTION COMUNITARIA.

Nuestra personería jurídica es 00552-02-2015 emanada en Resolución de la Gobernación del Cauca, con NIT 900817959-1; con objeto de prestación de servicios de salud para la atención de la población que requiera nuestros servicios ofertados en el Departamento del Cauca. Somos una Institución Prestadora de Servicios de Salud que opera con base en el MODELO DE GESTION DEL RIESGO y que inicialmente oferta los servicios de CONSULTA EXTERNA GENERAL INTRA Y EXTRAMURAL en los municipios de Cajibío, Piendamó y Morales.

Este modelo articula la gestión en la prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de las patologías de morbilidad ambulatoria de baja complejidad y especialmente inicia su funcionamiento implementando el MODELO DE GESTION DE RIESGO CARDIO-RENAL para pacientes con patologías precursoras como son la Hipertensión Arterial y la Diabetes Mellitus.

NOTA 2. Bases de elaboración y Políticas Contables

2.1 Declaración de cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF PYMES

Estos estados financieros, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Los requerimientos contables pertinentes a las pequeñas y medianas entidades (PYMES) se establecen en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, emitida por el IASB en julio de 2009 y de obligatorio cumplimiento en Colombia, mediante la ley 1314 del 2009 y el Decreto 3022 del 2012, aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2.

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. En general el costo histórico está basado en el



valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES 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.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Los estados financieros, que son considerados de propósito general, deben presentarse a la Asamblea General de Asociados para su aprobación y sirven de base para la asignación de los excedentes y otras apropiaciones.

2.2 Periodo

La empresa presentara sus estados financieros por periodos equivalentes a un año. La fecha de corte para la presentación de los estados financieros de propósito general será el 31 de diciembre de cada año. Los estados financieros muestran el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, así como el estado de resultados.

2.3 Negocio en marcha

La preparación de los estados financieros de FUNDACIÓN NACER PARA VIVIR, se realizó sobre la base de negocio en marcha, estableciendo por parte de la gerencia que no existe un hecho que pueda generar duda e incertidumbre significativa sobre la posibilidad de que la compañía siga funcionando normalmente.

Los juicios por los cuales se estableció que FUNDACIÓN NACER PARA VIVIR, es un negocio en marcha, son los relacionados con la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales y futuras, el resultado de las operaciones a través de los últimos años y la posibilidad de acceso a los recursos financieros en el mercado

2.4 Base contable de acumulación

FUNDACIÓN NACER PARA VIVIR, elabora sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación, de esta manera la empresa reconoce partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando éstas satisfacen las definiciones y criterios de reconocimiento establecidos en la sección 2 de las NIIF PYMES.

2.5 Moneda Funcional

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos (\$), que es la moneda funcional del entorno económico de la empresa.

NOTA 3. Características Cualitativas

Las siguientes características hacen que la información de los Estados Financieros sea útil para los usuarios y guiarán los juicios profesionales necesarios para cumplir con el objetivo de los Estados Financieros:

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE OBLIGATORIA APLICACIÓN:

3.1 Relevancia.

La información proporcionada en los Estados Financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

3.2 Fiabilidad.

La información proporcionada en los Estados Financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende incorporar o puede esperarse razonablemente que signifique. Los Estados Financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE MEJORA:

3.3 La esencia sobre la forma.

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los Estados Financieros.

3.4 Equilibrio entre costo y beneficio.

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no

son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia gozan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

3.5 Materialidad o importancia relativa.

La información es material— y por ello es relevante —, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la Empresa.

3.6 Comprensibilidad.

La información proporcionada en los Estados Financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

3.7 Prudencia.

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los Estados Financieros.

Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

3.8 Integridad.

Para ser fiable, la información en los Estados Financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

3.9 Comparabilidad.

Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una Empresa a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la Empresa, a través del tiempo para esa

Empresa y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los Estados Financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

3.10 Oportunidad.

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

NOTA 4. Políticas Contables Significativas

4.1 DEFINICIÓN DEL ACTIVO:

Es un recurso controlado por la Empresa como resultado de sucesos pasados, del que la Empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la Empresa. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles. Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la Empresa controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

4.2 DEFINICIÓN DEL PASIVO:

Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de un pasivo es que la Empresa tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal.

Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la Empresa, cuando debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la Empresa que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la Empresa haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y o Como consecuencia de lo anterior, la Empresa haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

4.3 RECONOCIMIENTO DE ACTIVO Y PASIVO:

Se incorpora en los estados financieros las partidas que cumplen la definición de Activo o de Pasivo y que satisface los siguientes criterios:

- (a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de, la Empresa; y
- (b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

4.4 DEFINICIÓN DE INGRESOS:

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias:

- (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

4.5 DEFINICIÓN DE GASTOS:

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. Incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la Empresa.

- (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como Efectivo y Equivalentes al Efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa.

4.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS:

El reconocimiento de los ingresos y Gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. En tal caso,

- (a) Se reconoce un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Se reconoce un gasto cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

4.7 USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

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

Los juicios y estimaciones se realizaron conforme al entendimiento y aplicabilidad del marco técnico normativo para la preparación de la información financiera y considerando igualmente la experiencia operativa, la información histórica que reposa en los libros contables y demás informes financieros.



Las estimaciones y supuestos relevantes que puedan afectar en forma considerable los resultados son revisados de forma regular por la gerencia. Las revisiones de estas estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones y juicios se realizan principalmente en los siguientes aspectos:

- (a) Vidas útiles de Propiedades, planta y Equipo
- (b) Deterioro de valor de los activos
- (c) Pasivos y Activos contingentes

4.8 VIDA ÚTIL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La fundación determina las vidas útiles estimadas y los cargos de depreciación correspondientes a la propiedad, Planta y Equipo. Este estimado considera la vida económica del activo y las limitaciones de su operación en un horizonte de tiempo. La Administración revisa periódicamente las vidas útiles y el cargo por depreciación.

4.9 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

De acuerdo a lo establecido en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, el impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados y otro resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por la entidad fiscal al final del periodo sobre el cual se informa.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocen para las consecuencias fiscales futuras atribuibles a diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos existentes en nuestros estados financieros y su respectiva base tributaria. Los impuestos diferidos sobre activos y pasivos se calculan con base en las tarifas estatutarias de impuestos que creemos serán aplicadas a nuestra renta gravable, durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores en libros se esperan sean recuperadas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión final en cada periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se aprueba que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejarán las consecuencias fiscales que se derivan de la forma como la fundación espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y sus pasivos.

4.10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La clasificación de un instrumento financiero depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción

CLASIFICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

- ✓ Instrumentos Financieros Primarios: incluyen un amplio rango de instrumentos tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y participación en acciones de otra entidad.
- ✓ Instrumentos Financieros Derivados: es un producto financiero cuyo valor se basa en el precio de otro activo del cual depende y toma el nombre de activo subyacente,
- ✓ Los subyacentes utilizados pueden ser muy diferentes, acciones, índices bursátiles, valores de renta fija, tipos de interés, opciones, contratos a plazo “forwards”, futuros, “swaps” de tasas de interés y “swaps” de divisas o también materias primas.

CATEGORIAS DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Los instrumentos financieros podrán reconocerse según su naturaleza en:

- ✓ Instrumentos al valor razonable con efectos en los resultados: son todos aquellos activos cuya intención sea de negociación, siempre y cuando se pueda determinar el valor razonable en un mercado activo y sea 100% observable.

También podrán hacer parte de esta categoría, los Instrumentos financieros no negociables a los que la Gerencia General determine asignar la medición a valor razonable, siempre y cuando este sea observable y obtenido sin costo o esfuerzo desproporcionado.

- ✓ Mantenedos hasta el Vencimiento: son aquellos valores representativos de deuda con una fecha de vencimiento fija, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la empresa tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.
- ✓ Préstamos y Cuentas por Cobrar: son todos instrumentos financieros básicos tales como Efectivo, depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la empresa es la depositante, por ejemplo, cuentas bancarias, Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar, Bonos e instrumentos de deuda similares, Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.
- ✓ Disponibles para la Venta: incluyen todos los instrumentos que deban reconocerse bajo los lineamientos de la NIC 39, pero no puedan clasificarse en los numerales anteriores.

DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE

Para determinar el valor razonable se tiene que considerar:

- ✓ El precio cotizado en un mercado activo para el activo a reconocer.
- ✓ Si no existe un mercado activo se tendrá en cuenta:
 - El precio de la transacción más reciente en el mercado;
 - El precio en mercados activos similares; y
 - Las referencias del sector sobre el precio.

Sin embargo, el valor razonable requiere de estimaciones para su cálculo. Estas estimaciones serán emitidas por la Gerencia General.

Las participaciones financieras en otra empresa no cotizadas, deben ser registradas a costo neto de deterioro, salvo si se puede determinar su valor razonable de forma fiable.

NOTA 5. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con la adopción de los estándares NIIF PYMES, la FUNDACION NACER PARA VIVIR ajustó los saldos de las partidas del Activo, del Pasivo y del Patrimonio así:

5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

RECONOCIMIENTO

Esta partida se encuentra compuesta por los saldos en Efectivo, los cuales corresponden a billetes y monedas controlados por la Empresa que se mantienen en las cajas o en depósitos a la vista, junto con los Equivalentes al Efectivo, generados por las inversiones de corto plazo, que cuentan con una alta liquidez y se mantienen para la gestión de pagos.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, bancos, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Su medición se realiza al valor de transacción.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el periodo que se informa, el monto de los recursos del efectivo disminuyó respecto al año anterior en un 37,4 %, considerando la situación de bajo recaudo para las IPS y EPS públicas y privadas a nivel nacional; por otra parte, la partida representa un 0.11% del total de sus activos.

JUICIOS PROFESIONALES

Para la elaboración de los Estados Financieros, se tienen en cuenta los saldos del efectivo que cuentan con una libre disposición, de tal manera, los saldos se reflejan así:

SALDOS EN EFECTIVO	31/12/2025	31/12/2024
Caja General	0	0
Banco Caja Social Cta. Corriente	8.211,10	23.735,10
Banco Caja Social Cta. Ahorros	3.080.933,69	4.660.745,92
Banco de Occidente Cta. Ahorros	3.542,20	254.871,64
TOTALES:	3.092.686,99	4.939.352,66

5.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

RECONOCIMIENTO

En esta partida se encuentran aquellos instrumentos de deuda derivados de los contratos formales e implícitos, donde se generan flujos de efectivo por cobrar para la fundación.

Los Deudores Comerciales están compuestos por las cuentas por cobrar a clientes.

MEDICIÓN INICIAL

Dada la esencia de las transacciones, en la fundación no se contemplan actividades de financiación que generen importes de intereses de las cuentas por cobrar, no obstante, solamente bajo casos específicos que la Gerencia General determine, se reconocerán los importes de intereses a cobrar, así como la tasa aplicable.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición final se tiene en cuenta el valor pendiente de recaudar menos cualquier valor de deterioro o baja en cuentas, con base en el comportamiento de pago del tercero deudor y la probabilidad de recuperación de los beneficios económicos futuros.

El deterioro del valor se presenta cuando:

- ✓ Existen dificultades financieras significativas del tercero deudor.
- ✓ Existen infracciones del contrato, como incumplimientos o moras en el pago.
- ✓ Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del tercero deudor, se otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- ✓ Es probable que el tercero deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Se da de baja en cuentas cuando:

- ✓ Expiran o se liquidan los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de las deudas por cobrar; o
- ✓ Se transfieren sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las deudas por cobrar.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Los recursos de los deudores, tienen un incremento respecto al año anterior en un 4.4%, debido a la extrema situación de disminución en el recaudo de los recursos en la prestación de servicios en salud, en el periodo que se informa, por la transición que atraviesa nuestro cliente ASMET SALUD EPS SAS.

Así mismo, la partida representa un 84.66% del total de sus activos; es la partida que mayor relevancia posee en el nivel de activos y se representa por las cuentas por cobrar a clientes, el flujo de efectivo que de allí se origina, se utiliza para la operación, mantenimiento y administración eficiente de la organización, la cual se ha visto perjudicada por el bajo recaudo.

JUICIOS PROFESIONALES

Para el periodo que se informa, los deudores comerciales se miden al importe de la transacción. Sin embargo, la Administración, con base en el análisis del comportamiento de pago, la antigüedad de los saldos y la probabilidad de recuperación, determinó la necesidad de reconocer una provisión de la cartera con ASMET SALUD EPS, con el fin de reflejar el valor recuperable de estas cuentas a la fecha de corte.

En consecuencia, este el resultado de los valores en los Deudores:

DEUDORES COMERCIALES		31/12/2025	31/12/2024
	Cientes nacionales	3.061.540.015	2.549.669.851
	Anticipos, avances y depósitos	0	0
	(-) Provisiones clientes	-598.204.437	-190.138.003
	TOTALES:	2.463.335.578	2.359.531.848

5.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

RECONOCIMIENTO

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta por Activos Tangibles que se esperan usar durante más de un periodo y se mantienen para uso en la producción, para suministro de bienes o servicios, para arrendarlos o con propósitos administrativos.

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta por las siguientes categorías: Construcciones, Equipo de oficina, Equipo de Cómputo, Maquinaria y Equipo médico-científico.

MEDICIÓN INICIAL

La Propiedad, planta y equipo se mide de manera inicial al costo, quiere decir el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento incluyendo los costos de emplazamiento y desmantelamiento o retiro, si puede determinarse.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición después del reconocimiento, la compañía puede elegir como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo de costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por



su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Dada la esencia de la partida se aplica el método del costo en la medición de los elementos.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Esta partida representa el 15.23% del total de activos; los beneficios económicos que producen los bienes de la partida, se generan de acuerdo a su uso y no se esperan convertir al efectivo.

Así mismo, se evidencia una disminución para el año 2025 cercano al 3%, representado en la depreciación (20.103.216) de las propiedades, equipos biomédicos, portátiles, muebles y enseres. Pero también se adquirieron nuevos activos por valor de 7.030.496.

JUICIOS PROFESIONALES

Al aplicar las nuevas prácticas contables, basadas en NIIF para Pymes, no se ajustaron las vidas útiles, los importes depreciables y métodos de depreciación. De esta manera, no se realizan ajustes en la contabilidad. Se realizó una reclasificación por valor de 3.160.000 (2 computadores) de equipo de oficina a equipo de procesamiento de datos.

Por otra parte, siguiendo las instrucciones del manual de políticas contables, se realiza una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa:

De acuerdo con las estimaciones establecidas en base a los criterios señalados en el manual de políticas contables para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, para los elementos medidos al costo se concertó usar:

- ✓ Como método de depreciación la línea recta, que consiste en dividir el importe depreciable sobre la vida útil del elemento. A menos que se pueda determinar otro método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del Elemento.
- ✓ Las vidas útiles se evaluaron acorde a la naturaleza del grupo de elementos reconocidos; las construcciones y edificaciones en 540 meses, los muebles y enseres y el equipo de oficina en 120 meses, el equipo de cómputo a 60 meses y los equipos biomédicos a 96 meses.

De tal forma, el resultado de la partida se representa de la siguiente manera:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31/12/2025	31/12/2024
Terrenos	45.343.917	45.343.917
Construcciones en curso	212.300.393	212.300.393
Sede Oficinas FNPV	232.326.794	232.326.794
Muebles y enseres	62.396.242	60.746.242
Equipos de oficina	26.444.236	28.854.236
Equipo procesamiento de datos y telecomunicaciones	161.723.459	154.447.859
Equipo médico científico	224.691.403	224.176.507
Depreciación acumulada	-521.967.116	-501.863.900
TOTALES:	443.259.328	456.332.048

5.4 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

RECONOCIMIENTO

Los valores contenidos en esta partida conservan las mismas condiciones que se establecen la misma esencia que los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, no obstante, en esta sección se realiza mayor énfasis a las obligaciones financieras corrientes y no corrientes.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Teniendo en cuenta su naturaleza, estos importes generan intereses y se miden al costo amortizado.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el caso de los otros pasivos financieros, esta partida representa el 0.73% del total de pasivos; convirtiéndose en la que menor impacto posee en los pasivos.

Así mismo, se evidencia una disminución para el año 2025 cercano al 85%, por el pago que se realizó con respecto a obligaciones con particulares.



JUICIOS PROFESIONALES

Esta cuenta registra los valores por concepto de Obligaciones financieras de la tarjeta de crédito con el Banco de Occidente por pago de servicio de Hosting Google, valores que fueron registrados en su totalidad al corte del 31 de diciembre según la relación de cuentas

PASIVOS FINANCIEROS	31/12/2025	31/12/2024
Obligaciones financieras	7.623.535	52.190.592
TOTALES:	7.623.535	52.190.592

En la cuenta OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, se registra la suma de 6.054.867, la cual corresponde a descuentos realizados a prestadores de servicios para el pago de pólizas de vida que ellos adquirieron.

5.5 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

RECONOCIMIENTO

Dentro de las cuentas acreedoras se reconocen los contratos formales e implícitos que dan lugar a un derecho contractual a pagar efectivo u otro activo financiero a otra Empresa, negocio o persona.

Los Acreedores Comerciales están compuestos por las siguientes categorías: Cuentas por Pagar, Obligaciones laborales de corto plazo y Otros Pasivos.

MEDICIÓN INICIAL

Dada la esencia de las transacciones y los terceros que componen la partida, en la compañía no se contemplan actividades de financiación que generen importes de intereses de las cuentas por pagar, en consecuencia, la medición inicial se refleja al importe de transacción.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición final se tiene en cuenta el valor pendiente de cancelar menos cualquier valor de baja en cuentas.

Se da de baja en cuentas cuando:

Se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón.



INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el caso de las cuentas pasivas, esta partida representa el 82.81% de los acreedores; convirtiéndose en la que mayor impacto posee en la situación financiera, de esta manera se evidencia que la empresa emplea los ingresos de sus actividades ordinarias para el uso de las actividades operación.

Así mismo, se evidencia un aumento para el año 2025 cercano al 31%, debido a la extrema situación de disminución en el recaudo de los recursos en la prestación de servicios en salud, en el periodo que se informa, por la transición que atraviesa nuestro cliente ASMET SALUD EPS SAS.

JUICIOS PROFESIONALES

Esta cuenta registra los valores por concepto de acreencias suscritas entre la Fundación Nacer Para Vivir IPS y los prestadores de servicios con quien suscribió contratos de prestación de servicios profesionales y servicios de apoyo, valores que fueron registrados en su totalidad al corte del 31 de diciembre según la relación de cuentas:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31/12/2025	31/12/2024
Honorarios	62.599.629	48.210.926
Servicios	99.391.355	57.182.832
Arrendamientos	7.600.000	-
Servicio de transporte	21.019.484	22.684.311
Servicios publicos	230.400	308.500
Gastos de viaje	27.817.400	27.265.200
Servicios de procesamiento de datos	31.776.400	23.145.640
Jornadas de salud	142.776.816	66.068.269
Fotocopias, Papelería, Utiles, Oficina	1.447.928	570.311
Servicios integrales de salud	169.538.654	113.230.683
Otros Costos y Gastos Por Pagar	302.687.644	305.135.291
TOTALES:	866.885.710	663.801.963



5.6 BENEFICIOS A EMPLEADOS

RECONOCIMIENTO

Dentro de las cuentas acreedoras se reconocen los contratos formales e implícitos que dan lugar a un derecho contractual a pagar efectivo u otro activo financiero a otra Empresa, negocio o persona.

Los Acreedores están compuestos por las obligaciones laborales.

MEDICIÓN INICIAL

Dada la esencia de las transacciones y los terceros que componen la partida, en la compañía no se contemplan actividades de financiación que generen importes de intereses de las cuentas por pagar, en consecuencia, la medición inicial se refleja al importe de transacción.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición final se tiene en cuenta el valor pendiente de cancelar menos cualquier valor de baja en cuentas.

Se da de baja en cuentas cuando:

Se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el caso de las cuentas pasivas, esta partida representa el 14.65% de los acreedores.

Así mismo, se evidencia un aumento para el año 2025 cercano al 8%, debido a la extrema situación de disminución en el recaudo de los recursos en la prestación de servicios en salud, en el periodo que se informa, por la transición que atraviesa nuestro cliente ASMET SALUD EPS SAS.

JUICIOS PROFESIONALES

Esta cuenta registra los valores por concepto de acreencias suscritas entre la Fundación Nacer Para Vivir IPS y el personal de nómina con quien suscribió contratos, valores que fueron registrados en su totalidad al corte del 31 de diciembre según la relación de cuentas:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	31/12/2025	31/12/2024
Nomina por pagar	119.497.492	72.353.886
Cesantías	23.258.999	29.514.802
Intereses sobre cesantías	2.487.701	4.110.942
Prima	-	-
Vacaciones	8.059.696	19.464.160
Retenciones y aportes de nómina	-	16.944.862
TOTALES:	153.303.888	142.388.652

5.7 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

RECONOCIMIENTO

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye cuando aplique renta) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas de otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio respectivamente.

IMPUESTO CORRIENTE

La compañía determina la provisión de impuesto de Renta y Complementarios, con base en el mayor valor entre la utilidad gravada o la renta presuntiva (la cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingreso o gasto imponibles o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles. El impuesto corriente se calcula utilizando tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.



JUICIOS PROFESIONALES

En consecuencia, se evidencian en los Pasivos Corrientes \$12.992.829 correspondiente a impuestos corrientes por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia – DIAN - en el periodo 2025

IMPUESTO CORRIENTE	31/12/2025	31/12/2024
Impuesto de Renta	7.6117.000	16.953.000
Iva Por Pagar	886.019	1.053.782
Retención en la fuente	4.409.810	9.166.015
TOTALES:	12.912.829	27.172.797

5.8 FONDO SOCIAL

El capital de las Entidades sin Ánimo de Lucro, está compuesto por los aportes recibidos por los asociados fundadores, el cual, sirve como capital semilla, para el emprendimiento y puesta en marcha de las actividades de la fundación.

Además, si se requiere de capitalizar la empresa, puede recibir nuevos aportes de los mismos asociados fundadores, así como de nuevos asociados o donaciones de otras organizaciones públicas o privadas.

Bajo estas características, la empresa cuenta con un Fondo de constitución que asciende a \$167.000.000

FONDO SOCIAL	31/12/2025	31/12/2024
Fondo Social	167.000.001	167.000.001
TOTALES:	167.000.001	167.000.001

5.9 OTRAS RESERVAS

La empresa apropió como reserva el 10% de sus excedentes netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del Fondo Social.

La reserva no se puede distribuir antes de la disolución de la fundación, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la asamblea de asociados, las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

El fondo de destinación específica, fue creado



Los excedentes del 2023 fueron de 433.935.957, el saldo a 2024 era de 328.182.158 y a 2025 el saldo era de 213.890.983. Por lo que en el año 2025 se ejecutó 114.291.175.

Los excedentes del 2024 a reinvertir por el 2024 fueron de 600.951.026 y el saldo a 2025 fue de 600.951.026.

Fueron fondos creados por la honorable asamblea para la apoyar los diferentes proyectos formulados por las comunidades, donde la fundación hace presencia.

Para el año 2025 se empezó a trabajar la ejecución de excedentes de acuerdo al concepto 0876 de CTCP, razón por la cual se evidencia el ítem en el patrimonio de los excedentes ejecutados y el valor correspondiente a la asignación permanente, se realizó ampliación de plazo por asamblea.

OTRAS RESERVAS	31/12/2025	31/12/2024
Reservas Legales	98.732.430	98.732.430
Ejecución de excedentes	114.291.175	
Asignación permanente	814.842.009	328.182.158
TOTALES:	1.027.865.614	426.914.588

5.10 DEFICIT DEL EJERCICIO

Resultado del ejercicio por el periodo 2025

TOTAL DEFICIT DEL EJERCICIO 2025 -\$66.110.095

5.11 GANANCIAS ACUMULADAS

Resultado del Ejercicio consolidando al periodo 2025

TOTAL EXCEDENTES ACUMULADOS \$ 734.151.246

NOTA 6. ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

Durante el período de 01 de enero a 31 de diciembre de 2025, la **FUNDACIÓN NACER PARA VIVIR** registró los saldos de las partidas del Ingreso y el Gasto, conforme a la norma contable colombiana, así:

6.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos corresponden a Incrementos en los beneficios económicos, o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, en forma de entradas de recursos, que dan como resultado aumentos del patrimonio (excepto los aportes de los asociados).

Por tanto, los Ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades habituales de la compañía y corresponden actividades relacionadas con la prestación de servicios en salud que opera con base en el modelo de gestión del riesgo que inicialmente oferta los servicios de Consulta externa general entra y extramural, dentro del Sistema General de Seguridad Social en Salud, en el territorio colombiano.

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2025	31/12/2024
Servicios de Salud	3.672.591.444	5.090.768.445
(-) Devoluciones, rebajas y descuentos	0	0
TOTALES:	3.672.591.444	5.090.768.445

El rubro de servicio en salud comunitaria corresponde al contrato del programa riesgo cardiovascular y nefro protección de Cajibío, Piendamó y Morales celebrados entre **ASMET SALUD ESP SAS** y la **FUNDACION NACER PARA VIVIR IPS**.

La variación en los ingresos facturados entre las vigencias 2024 y 2025 corresponden primordialmente a:

En el año 2024 estaba vigente el contrato de atención primaria en salud hasta el mes de agosto de 2024.

6.2 COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD:

Se reconocen como Costo de prestación de servicios de salud a todo gasto que sea necesario para la prestación de los servicios en salud de cualquier activo. Hacen parte del costo de venta, el costo asignado en la ejecución de los servicios directo en salud y los costos operativos directamente involucrado en la prestación de los servicios vendidos, según la siguiente relación de cuentas:

COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS	31/12/2025	31/12/2024
Laboratorios	471.878.264	467.684.090
Insumos médico quirúrgicos	17.506.551	27.132.302
Apoyo Logístico	128.152.160	127.047.400
Nefrología	77.483.000	55.985.000
Ayudas diagnósticas	27.460.000	15.860.000
Consultas Medicina Interna	59.126.000	55.510.000
Costos de Personal	465.551.647	638.156.610
Arrendamientos	59.585.497	41.226.256
Seguros	7.786.881	13.641.992
Servicios	1.104.846.898	1.573.275.790
Mantenimiento y Reparaciones	25.473.093	359.369.155
Diversos	29.766.559	86.969.806
TOTALES:	2.474.616.550	3.461.858.401

6.3 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se reconocen como Gastos Operacionales de Administración los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de FUNDACIÓN NACER PARA VIVIR directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal. Incluyendo los Gastos por Depreciaciones, los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos y los Gastos de ejecución de excedentes.

GASTOS DE ADMINISTRACION	31/12/2025	31/12/2024
Gastos de Personal	159.693.042	143.647.507
Honorarios	161.385.100	300.061.589
Impuestos	426.288	568.000
Servicios	293.550.537	308.042.038
Gastos Legales	6.705.659	5.276.456
Mantenimiento y reparaciones	110.881.440	3.748.153
Gastos de Viaje	84.000.000	84.000.000
Depreciación	20.103.216	69.502.846
Diversos	33.172.905	43.767.758
Provisión de cartera	408.066.434	
TOTALES:	1.277.984.621	958.614.347

6.4 OTROS INGRESOS

Los ingresos corresponden a Incrementos en los beneficios económicos, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, sin embargo, en este caso no corresponden a los beneficios generados por las actividades ordinarias de la organización.

OTROS INGRESOS		31/12/2024	31/12/2024
	Financieros	38.897	327.891
	Arrendamientos	32.677.208	11.092.436
	Recuperaciones	5.396.719	563.333
TOTALES:		38.112.824	11.983.660

6.5 OTROS GASTOS

Se reconocen como Otros Gastos a los gastos que surgen de la actividad ordinaria de la compañía y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración o a Gastos Operativos de Ventas, dentro de los cuales se encuentran:

OTROS GASTOS		31/12/2025	31/12/2024
	Financieros	3.491.552	1.371.221
	Gastos Extraordinarios	12.928.393	16.842.551
	Gastos Diversos	176.247	5.474.563
TOTALES:		16.596.192	23.688.335

6.6 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Se reconoce como Impuesto a las Ganancias, el gasto por el impuesto de Renta, siguiendo las instrucciones del Estatuto Tributario en cuanto a la tributación del régimen especial y que son originados por destinar parte de sus áreas comunes en la prestación de servicios generando renta.

En consecuencia, los gastos registrados en esta partida provienen de saldos por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia – DIAN -, valores que se cancelarán por la vigencia fiscal 2025, por la suma de **\$ 7.617.000**

6.7 RESULTADO ACUMULADO – OTROS RESULTADOS INTEGRALES

De acuerdo con las indicaciones del manual de políticas contables, el Resultado del periodo surge de deducir los gastos a los ingresos. A este resultado se deben aumentar o disminuir los Otros Resultados Integrales, los cuales se originan de Ganancias o Pérdidas que surjan de la conversión de los Estados Financieros de un negocio en el extranjero, Ganancias o Pérdidas actuariales y/o Cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.

En consecuencia, dada la esencia de las transacciones y la operación propia de la empresa, no se registran importe como consecuencia de ORI, originando un mismo resultado acumulado.

TOTAL RESULTADO ACUMULADO – ORI - - \$ 66.110.095



MABEL R. SERNA GÓMEZ
CONTADORA
TP 313501-T