



CLINICA MED SAS  
NIT. 900.124.603-9  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

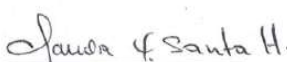
ACTIVO	Notas	31 de diciembre	
		2024	2023
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
1101-1103 Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 40.014.868	\$ 102.016.032
1301-1302-1303-1305-1306-1308 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	11.520.348.903	8.681.333.359
1355 Activo por impuestos corrientes	8	3.538.730.741	3.103.189.670
1415-1420 Inventarios	9	1.280.989.550	1.107.362.372
1635-1698 Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	-	6.575.947
16-17 Otros activos no financieros	11	28.940.301	208.771.500
<b>Total activos corrientes</b>		<b>16.409.024.363</b>	<b>13.209.248.880</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
1508-1516-1524-1528-1532-1540-1592 Propiedad, planta y equipo	12	10.874.521.687	11.619.812.708
1710 Impuesto sobre la renta diferido	27	8.558.869	17.585.692
1205 Inversiones en instrumentos financieros	13	-	46.637.645
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>10.883.080.556</b>	<b>11.684.036.045</b>
<b>Total activos</b>		<b>\$ 27.292.104.919</b>	<b>\$ 24.893.284.925</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
2105-2120-2125-2195 Préstamos	14	\$ 2.005.379.581	\$ 2.617.905.209
2205-30-35-55-65-70-80 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	15	6.331.005.133	6.694.518.678
2404-2408-2412 Pasivos por impuestos corrientes	16	2.332.452.000	1.383.544.000
2505-10-15-20-25 Beneficios a empleados	17	659.635.204	515.331.191
2805-2810-2815 Otros pasivos	18	228.010.332	274.795.686
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>11.556.482.250</b>	<b>11.486.094.764</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
2105-2120-2125-2195 Préstamos	14	4.628.833.301	5.149.557.050
2725 Pasivos por impuestos diferidos	27	193.681.981	202.141.769
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>4.822.515.282</b>	<b>5.351.698.819</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>\$ 16.378.997.532</b>	<b>\$ 16.837.793.583</b>
<b>PATRIMONIO:</b>			
3105 Capital social	19	\$ 3.500.000.000	\$ 3.500.000.000
3205 Prima en colocación de acciones		1.829.637.000	1.829.637.000
3305 Reservas		589.374.847	424.232.271
3605 Resultado neto del ejercicio		3.212.616.045	1.651.425.760
3705-3710 Resultados de ejercicios anteriores		916.653.495	(214.629.689)
3910 Ganancias retenidas por convergencia		864.826.000	864.826.000
<b>Total patrimonio</b>		<b>10.913.107.387</b>	<b>8.055.491.342</b>
<b>Total</b>		<b>\$ 27.292.104.919</b>	<b>\$ 24.893.284.925</b>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(\*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

  
Andrea Dalila Rodríguez García  
Representante Legal (\*)

  
Ingrid Johanna Trejos Jurado  
Contador Público (\*)  
T.P. 226228-T

  
Claudia Ximena Santa Henao  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 46402-T  
(Ver opinión adjunta)



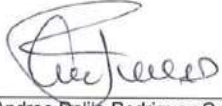
CLINICA MED SAS  
NIT. 900.124.603-9

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

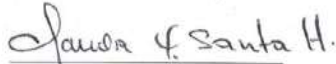
	Nota	31 de diciembre	
		2024	2023
4110-4115-4120- 4125-4130-4150- 4175	20	\$ 37.726.707.473	\$ 34.818.279.562
6115-6120-6130- 6150		(22.816.525.858)	(24.235.155.437)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>14.910.181.615</b>	<b>10.583.124.126</b>
51 Gastos de administración	21	(6.070.298.310)	(5.727.233.001)
52 Gasto de ventas	22	(45.835.000)	(41.300.000)
4225-4250-4265- 4295	23	103.696.059	715.117.074
5315-5350	24	(1.995.739.911)	(1.000.248.705)
<b>RESULTADO DE LA OPERACIÓN</b>		<b>6.902.004.453</b>	<b>4.529.459.493</b>
4210 Ingresos financieros	25	108.624.290	29.449.043
5305 Costos financieros	26	(1.480.475.663)	(1.757.204.274)
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		<b>5.530.153.080</b>	<b>2.801.704.262</b>
5501 Corriente	27	(2.316.970.000)	(1.335.188.000)
5502 Diferido		(567.035)	184.909.498
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 3.212.616.045</b>	<b>\$ 1.651.425.760</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(\*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

  
Andrea Dalila Rodriguez Garcia  
Representante Legal (\*)

  
Ingrid Johanna Trejos Jurado  
Contador Público (\*)  
T.P. 226228-T

  
Claudia Ximena Santa Henao  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 46402 - T  
(Ver opinión adjunta)



**CLINICA MED SAS**  
**NIT. 900.124.603-9**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
**Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

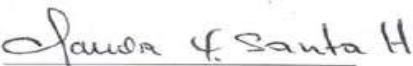
	Capital social	Prima en colocación de acciones	Reservas	Utilidades Retenidas			Total utilidades retenidas	Total patrimonio
				Resultado neto del ejercicio	Resultados acumulados	Ganancias retenidas por convergencia		
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 3.500.000.000</b>	<b>1.829.637.000</b>	<b>424.232.271</b>	<b>(406.068.414)</b>	<b>191.438.725</b>	<b>864.826.000</b>	<b>650.196.311</b>	<b>\$ 6.404.065.582</b>
Traslado a utilidades acumuladas	-	-	-	406.068.414	(406.068.414)	-	-	-
Movimientos del ejercicio	-	-	-	1.651.425.760	-	-	1.651.425.760	1.651.425.760
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 3.500.000.000</b>	<b>1.829.637.000</b>	<b>424.232.271</b>	<b>1.651.425.760</b>	<b>(214.629.689)</b>	<b>864.826.000</b>	<b>2.301.622.071</b>	<b>\$ 8.055.491.342</b>
Traslado a utilidades acumuladas	-	-	-	(1.651.425.760)	1.651.425.760	-	-	-
Constitución de reservas	-	-	165.142.576	-	(165.142.576)	-	(165.142.576)	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	(355.000.000)	-	(355.000.000)	(355.000.000)
Movimientos del ejercicio	-	-	-	3.212.616.045	-	-	3.212.616.045	3.212.616.045
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>\$ 3.500.000.000</b>	<b>1.829.637.000</b>	<b>589.374.847</b>	<b>3.212.616.045</b>	<b>916.653.495</b>	<b>864.826.000</b>	<b>4.994.095.540</b>	<b>\$ 10.913.107.387</b>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(\*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

  
 Andrea Daiiá Rodríguez García  
 Representante Legal (\*)

  
 Ingrid Johanna Trejos Jurado  
 Contador Público (\*)  
 T.P 226228-T

  
 Claudia Ximena Santa Henao  
 Revisor Fiscal  
 T.P. No. 46402 -T  
 (Ver opinión adjunta)





CLINICA MED SAS  
NIT. 900.124.603-9  
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

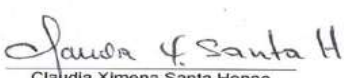
	2024	2023
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad neta del ejercicio	\$ 3.212.616.045	\$ 1.651.425.760
Deterioro de inversiones en instrumentos financieros	46.637.645	46.637.645
Deterioro de cuentas por cobrar	1.137.715.320	52.352.376
Impuesto a las ganancias corriente	2.316.970.000	1.335.188.000
Amortización de intangibles y diferidos	497.427.089	427.887.736
Utilidad en venta de activos fijos	-	(377.370.115)
Retiros y transferencias de activos	594.380.601	2.252.882.457
Depreciación	1.275.181.978	1.230.592.096
Impuesto diferido	567.035	(184.909.498)
<b>Cambios en los activos y pasivos operacionales</b>		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(4.412.271.934)	(2.675.740.976)
Adquisición y consumos en los inventarios	(173.627.178)	(166.655.344)
Otros activos no financieros - Gastos pagados por anticipado	(311.019.944)	(62.286.590)
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	(363.513.545)	888.752.984
Cuentas por pagar de origen fiscal	(1.368.062.000)	(296.707.811)
Beneficios a empleados	144.304.013	131.564.168
Otros pasivos	(46.785.354)	(356.942.568)
<b>Subtotal cambios en los activos y pasivos netos</b>	<b>(6.530.975.942)</b>	<b>(2.538.016.137)</b>
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2.550.519.770</b>	<b>3.896.670.319</b>
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	(1.124.271.558)	(1.323.262.857)
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(1.124.271.558)</b>	<b>(1.323.262.857)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Adquisición de operaciones de financiamiento	2.379.144.983	2.494.864.316
Dividendos decretados y pagados	(355.000.000)	-
Intereses pagados	(1.189.099.050)	(1.454.955.865)
Pago de obligaciones financieras	(2.323.295.310)	(3.578.634.540)
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(1.488.249.376)</b>	<b>(2.538.726.089)</b>
<b>DISMINUCIÓN (AUMENTO) NETO DE EFECTIVO</b>	<b>(62.001.164)</b>	<b>34.681.373</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>102.016.032</b>	<b>67.334.659</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 40.014.868</b>	<b>\$ 102.016.032</b>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(\*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

  
Andrea Daliá Rodríguez García  
Representante Legal (\*)

  
Ingrid Johanna Trejos Jurado  
Contador Público (\*)  
T.P 226228-T

  
Claudia Ximena Santa Henao  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 46402 -T  
(Ver opinión adjunta)

**CLINICA MED S.A.S**  
**NIT: 900.124.603-9**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
**Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023**  
(Cifras en pesos colombianos)

## **1. ENTE ECONÓMICO**

CLINICA MED S.A.S. NIT.900.124.603 es una sociedad comercial constituida de acuerdo a las leyes colombianas, cuyo objeto principal es la prestación de servicios médicos a través de clínica especializada en servicios médicos y quirúrgicos ambulatorios, la dirección de su sede principal es CL 5 B 3 Nro.38 44 del municipio de Santiago de Cali, departamento del Valle, Colombia.

La superintendencia nacional de salud autorizó mediante resolución 000160 del 26 de enero de 2021 la reforma estatutaria consistente en la fusión por absorción de las sociedades CENTRO DERMATOLOGICO DE CALI SAS NIT 900,124,603-9 (absorbente) y CLINICA MED S.A.S NIT. 900.237.579-5 (en adelante la sociedad absorbida). En virtud del compromiso de Fusión, la sociedad absorbente CENTRO DERMATOLÓGICO DE CALI S.A.S. SIGLA CDC SAS, adopta el nombre de la sociedad absorbida quedando CLINICA MED SAS, Sigla MED SAS, dicho acto queda registrado en la Cámara de comercio el día 02 de febrero de 2021 con el Nro. 498 del libro IX.

En cuanto a las condiciones del proceso de fusión por absorción de las sociedades CENTRO DERMATOLOGICO DE CALI SAS (ABSORBENTE) y CLINICA MED SAS (ABSORBIDA), esta última se disuelve sin liquidarse y transfiere en bloque, por sucesión universal, todo su patrimonio a la primera, que como entidad absorbente adquiere todos los activos, derechos y obligaciones, de la sociedad absorbida, así como el pasivo interno y externo de la misma.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

### **Normas contables aplicadas**

Estos estados financieros han sido preparados cumpliendo con los principios de reconocimiento y medición de las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF para Pymes) versión 2015 aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF para Pymes se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión 2017 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Base de contabilidad de causación**

La compañía prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### **3. BASES DE MEDICIÓN**

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para ciertas propiedades que fueron medidas a valor razonable, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

La compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la Nota 5.

#### **Base de contabilidad de causación**

La Entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

#### **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros del CLINICA MED S.A.S se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos).

#### **Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

#### **Importancia relativa y materialidad**

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

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, determinada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido éstas. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Cuando exista un error o una omisión en el reconocimiento de un hecho económico, este se considera material, cuando su correcto reconocimiento hubiere influido en el 5% del total de la respectiva cuenta.

Se incluyen, entre otros:

- a) Errores aritméticos
- b) Errores en la aplicación de una política contable
- c) La inadvertencia o mala interpretación de hechos

Los errores del periodo corriente, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación. Clínica MED SAS corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva re-expresando la información comparativa afectada por el error.

#### **4.POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados.

##### **4.1Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo, disponibles en cajas principales y menores, en bancos nacionales, del efectivo disponible a través de carteras colectivas, fondos de inversión y fideicomisos y depósitos a plazo fijo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión y están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable.

El efectivo y sus equivalentes se reconocen en la contabilidad en el momento en que son recibidos o transferidos a las cuentas de la compañía, y su valor es el monto nominal del total de efectivo o el equivalente del mismo, incluyendo los rendimientos que generen.

Las partidas de efectivo en moneda extranjera son convertidas en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos) utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de presentación y las diferencias son reconocidas en los resultados del periodo.

##### **4.2 Activos financieros**

###### **Inversiones en acciones ordinarias clasificadas como instrumentos financieros**

Las inversiones clasificadas como instrumentos financieros, son aquellas inversiones donde la compañía no posee voz y voto, ni posee influencia significativa, control o control conjunto.

Si el valor razonable no puede medirse con fiabilidad estas inversiones se reconocerán al precio de transacción, incluyendo los costos de transacción menos cualquier pérdida por deterioro del valor.

Para las acciones que cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Los dividendos se registran como ingresos por actividades ordinarias.

### **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar se componen de los flujos de efectivo derivados principalmente de la prestación de servicios de salud, los cuales se realizan bajo condiciones de crédito normales.

Las cuentas por cobrar relacionadas con dichos servicios se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor, es decir al valor de la transacción, siempre y cuando no exista un plazo relevante de financiación superior a 240 días.

Para las cuentas por cobrar donde el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación, las cuentas por cobrar se miden al valor presente de los cobros futuros descontados a la tasa WACC y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo.

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

### **Método de la tasa de interés efectiva**

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

### **Deterioro de activos financieros**

La Compañía evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después de su reconocimiento inicial y han impactado los flujos de efectivo futuros del activo. Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el valor de pérdida por



deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

La pérdida por deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado se reconoce en resultados. Cuando la Compañía considera que no existen posibilidades realistas de recuperar el activo, se castigan los valores involucrados. Si posteriormente el valor de la pérdida por deterioro disminuye y el descenso puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido después de que se reconoció el deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida se reversa en resultados.

### **Baja en cuenta de los activos financieros**

Se dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

### **4.3 Inventarios**

Son inventarios los activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios de salud.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. La Diferencia en cambio no hace parte del costo de los inventarios.

El costo de los inventarios, se asignará utilizando el costo promedio ponderado para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Anualmente la compañía evaluará el deterioro del inventario debido a: deterioro físico, falta de rotación u obsolescencia.

### **4.4 Propiedad Planta y Equipo**

Son propiedades planta y equipo los activos tangibles que:

-Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

-Se esperan usar durante más de un periodo.

## Reconocimiento

La compañía reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si:

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

El costo de las partidas de propiedad, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

-El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

-Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

-La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

## Medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. En caso del que el pago se aplase más allá de los términos normales de crédito el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo y todos los costos en que incurra para la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Se consideran capitalizables todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía, principalmente: a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, b) los costos de

beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición c) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia, d) los gastos por intereses de préstamos atribuibles a la adquisición o construcción de activos, e) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y abandono del elemento.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran como inventarios, y se reconocen como gasto cuando se consumen. Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la Compañía espera usar durante más de un período, son reconocidos como propiedades, planta y equipo.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

### Costos posteriores

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo fijo inicial o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que éstos se incurren.

### Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Entidad obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento. El terreno no se deprecia.

La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y será calculada por el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas son:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	45
Maquinaria y equipo médico	8
Equipo de oficina	10
Equipo de transporte	10
Equipo de cómputo	5

El valor residual asignado al equipo médico adquirido hasta el año 2016 es del 10%, para el resto la propiedad, planta y equipo y el equipo médico adquirido a partir del año 2017 es cero. Las vidas útiles se revisarán y ajustarán, de ser necesario, al cierre de cada año.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo, por un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos o cambios en los precios de mercado, la compañía revisará la vida útil de sus activos de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La compañía contabilizará un cambio en la depreciación, o la vida útil como un cambio en la estimación contable.

En la determinación de la vida útil se tendrá en cuenta los siguientes aspectos:

- La utilización prevista del activo
- El desgaste físico esperado
  
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción
  
- Los límites legales o restricciones generales sobre el uso del activo, tales como fecha de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

### **Baja en cuentas**

En el caso que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, sea dispuesto por la dirección de la empresa, ya sea por venta del mismo o porque ya no se espera que pueda proveer beneficios económicos futuros para la empresa, la dirección autorizará la baja en cuentas, lo cual se hará reconociendo las respectivas ganancias o pérdidas, según corresponda con las condiciones que originaron su baja.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

### **4.5 Activos arrendados**

Los arrendamientos en términos en los cuales la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Entidad.

Otros arrendamientos son arrendamientos operacionales y, excepto para las propiedades de inversión, los activos arrendados no son reconocidos en el estado de situación financiera de la entidad.

#### **4.6 Servicios Pagados por Anticipado**

Se reconocen como servicios pagados por anticipado las erogaciones realizadas para un servicio que se recibirá en el futuro dado un acuerdo legal previo y sobre las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar su obtención.

#### **4.7 Activos Intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan a lo largo de la vida estimada de uso empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización o vida útil, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

<b>Intangible</b>	<b>Vida Útil en años</b>
Programas de Computador	1 a 3

Un activo intangible se dará de baja cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un intangible se reconoce en el estado de resultados.

Cuando la Compañía no pueda hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

#### **4.8 Deterioro de Activos No Financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado 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.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo 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 en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **4.9 Préstamos y deudas comerciales**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto los préstamos se clasifican en el pasivo corriente cuando debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La Entidad da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado

#### **Cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

#### **4.10 Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

#### **Impuesto corriente**

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 ganancias y pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la Ley Tributaria.

## **Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

## **4.11 Beneficios a empleados**

### **Beneficios a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios a los empleados que serán amparados por la empresa, corresponden beneficios por terminación.

La compañía no posee beneficios a empleados a largo plazo.

### **Beneficio por terminación**

Sobre la base de una medición mensual, la empresa calculará los beneficios a que tienen derecho los empleados por terminación de contratos, sea que exista la proyección de finalizar la relación laboral o que por alguna contingencia se presente dicho evento.

### **Reconocimiento y medición**

Los beneficios por terminación que deberán registrarse como un pasivo sobre una medición mensual serán: indemnizaciones por despido o retiro voluntario. Al final del período sobre el que se informa, esta partida deberá registrar el valor neto deducido de los pagos realizados en concepto de beneficios por terminación de la relación laboral con ex empleados.

En el caso que, durante los períodos posteriores, exista una variación en la base de cálculo de los beneficios (sueldos), la revisión a la fecha sobre la que se informa, deberá incorporar los ajustes correspondientes, considerando las regulaciones legales establecidas en el Código Sustantivo del Trabajo.

### **Planes de aportaciones definidas post-empleo**

Los montos en términos de planes de aportación definida se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos. La compañía no posee beneficios a largo plazo, y no presenta planes de beneficios definidos.

#### **4.12 Provisiones**

La Entidad reconocerá las provisiones cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

-Cuando a raíz de un suceso pasado la Entidad tenga la obligación y/o compromiso ya sea implícito o legal de responder ante un tercero.

-La probabilidad de que la Entidad tenga que desprenderse de recursos financieros que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación es mayor a que no tenga que desprenderse de los mismos.

-Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

#### **4.13 Ingresos por actividades ordinarias**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Entidad pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios de salud deben ser reconocidos cuando:

-Se haya establecido firma del contrato donde se especifica fecha de facturación de la prestación de los servicios de salud.

-El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

-El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;



-Sea probable que la Entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

-Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **Grado de realización**

Si a la fecha de corte de los estados financiero, no se ha finalizado y prestado completamente el servicio al cual la compañía ha sido contratada, se debe determinar el grado de realización o avance para la liquidación de los ingresos asociados a dicho avance y el reconocimiento de los costos incurridos en los resultados de la Compañía.

**Ingresos por dividendos:** El ingreso de los dividendos por inversión es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago y siempre y cuando sea probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y puedan ser medidos confiablemente.

**Ingresos financieros:** Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, cambios en el valor razonable de los activos financieros. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

**Descuentos comerciales:** Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares obtenidos en la adquisición de inventarios se deducirán para determinar su costo de adquisición, ya sea como menor valor del inventario o del costo en el caso de las compras.

En el caso de las ventas los descuentos comerciales serán reconocidos como un menor valor del ingreso.

Para el caso de los descuentos por pronto pago serán reconocidos por separado como un ingreso operacional financiero o como un gasto operacional no financiero en el momento del pago.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

La Entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

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

**Capital contable:** El Capital social y prima en colocación de acciones representan el valor de las aportaciones efectuadas por los accionistas, e incluyen los incrementos relacionados con la capitalización de utilidades retenidas.

#### **4.14 Utilidades retenidas**

Representa los resultados netos acumulados de los periodos contables anteriores, neto de:

- Los dividendos decretados a los accionistas;
- La capitalización de utilidades retenidas;
- Los efectos generados por la adopción inicial de las NIIF al 1 de enero de 2016.

#### **4.15 Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

### **5. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS**

**Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones** - A continuación, se relacionan los juicios y estimaciones realizadas por la Administración, al final del período sobre el cual se reporta:

**Información a revelar sobre juicios y suposiciones significativos realizados en relación con participaciones en otras entidades:** La Compañía posee inversiones patrimoniales en otras sociedades que bajo NIIF clasificó como asociadas, de acuerdo con el grado de relación mantenido con la participada: control e influencia significativa. El grado de relación se determinó de acuerdo con lo establecido en la sección 10 Estados Financieros Consolidados. A continuación, se describen los juicios y suposiciones significativos que aplicó la Compañía al efectuar esta clasificación:

**Impuesto a las ganancias:** la compañía reconoce montos por concepto de impuesto a las ganancias corriente y diferido en sus estados financieros dado el volumen de sus operaciones. La determinación del impuesto corriente y diferido se basa en la mejor interpretación de la Administración de las leyes vigentes.

**Vidas útiles de los activos fijos e intangibles:** La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo, e intangibles están sujetos a la estimación de la Administración de la compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación, amortización y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

**Deterioro de valor de cuentas por cobrar:** La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos, estén deteriorados. La Administración considera supuestos como, sin limitarse a dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras. Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor de los pagos futuros estimados.

**Impuesto a las ganancias:** la compañía reconoce montos por concepto de impuesto a las ganancias corriente y diferido en sus estados financieros dado el volumen de sus operaciones. La determinación del impuesto corriente y diferido se basa en la mejor interpretación de la Administración de las leyes vigentes.

## **6.EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El saldo del efectivo y equivalente de efectivo se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Bancos	\$ 10.311.680	\$ 73.746.241
Fondos de inversión colectiva	24.882.582	25.395.262
Caja	4.820.606	2.874.529
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 40.014.868</b>	<b>\$ 102.016.032</b>

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos en caja y el dinero disponible en entidades bancarias, los cuales están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El efectivo y equivalentes al efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

## **7.CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Clientes (a)	\$ 12.197.290.398	\$ 7.786.385.246
Cuentas por cobrar a socios (b)	92.095.164	260.000.000
Deudores varios	150.706.146	58.847.910
Ingresos por cobrar (c)	237.979.921	578.185.719
Préstamos a empleados	12.047.935	6.180.585
Incapacidades por cobrar (d)	111.813.477	138.824.364
Deterioro (e)	(1.281.584.138)	(147.090.465)
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 11.520.348.903</b>	<b>\$ 8.681.333.359</b>

(a) Clientes

Para la compañía el período de crédito promedio de las cuentas por cobrar es de doscientos cuarenta (240) días. No se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar. Se han deteriorado aquellas cuentas que representan riesgos de pérdida a juicio de la administración.

La cartera por edades se presenta a continuación:

<b>Análisis por vencimiento</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Corriente	\$ 6.263.944.627	\$ 4.285.799.883
31-60 días	620.798.511	483.770.994
61-90 días	231.258.125	553.054.385
91-180 días	1.626.406.749	992.855.332
Más de 180 días	3.454.882.386	1.470.904.653
<b>Total</b>	<b>\$ 12.197.290.398</b>	<b>\$ 7.786.385.246</b>

La administración de la compañía estima que la cartera neta registrada es recuperable sobre la base de comportamiento de pago histórico y el análisis realizado sobre cada cliente, excepto por COOMEVA EPS S.A.S EN LIQUIDACIÓN y COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A, deuda que se registra deterioro, como se indica en el numeral (e)

Mediante la resolución No.3002 del 02 de abril de 2024 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, se ordenó la toma y posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios; así como la intervención forzosa administrativa de la EPS SANITAS S.A.S., al corte de 31 de Diciembre de 2024, las deudas por cobrar a cargo de esta entidad ascienden a la suma de \$ 8.347.160.842, La CLINICA MED SAS estima que el saldo es recuperable en su totalidad sobre la base del comportamiento de pago en el año 2024.

El análisis por vencimiento se presenta a continuación:

<b>Análisis por Vencimiento</b>	<b>2024</b>
Corriente	\$ 4.277.504.295
001-030 días	1.645.173.830
031-060 días	589.280.243
061-090 días	228.407.555
091-120 días	1.264.566.569
121 A 180 días	342.228.350
<b>Total</b>	<b>\$ 8.347.160.842</b>

(b) Cuentas por cobrar a socios

Las cuentas por cobrar a socios hacen parte de una operación corriente en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes y realizado bajo condiciones normales de crédito. No se generan intereses sobre estos préstamos, el saldo será cruzado con dividendos

(c) Ingresos por cobrar

Registra los valores devengados por la Compañía pendientes de cobro, los cuales han sido originados en la prestación de servicios de salud. Estos servicios son facturados a las entidades a las cuales se les prestó el servicio en el mes siguiente.

(d) Incapacidades por cobrar

Las incapacidades comprenden derechos reales a cargo de las entidades promotoras de salud y ARL. La compañía ha llevado a cabo de manera satisfactoria todos los trámites requeridos por las entidades pagadoras y se estima que el saldo es recuperable.

(e) Deterioro

Las cuentas por cobrar han sido revisadas en su totalidad buscando indicios de deterioro al finalizar el periodo sobre el que se informa. La compañía toma en cuenta al evaluar los indicios de deterioro, las dificultades financieras significativas del deudor, incumplimientos en contratos o cambios adversos en el estado de los pagos de los deudores.

A la fecha de corte de estos estados financieros el deterioro total reconocido es de \$ 1.281.584.138, reconocidos así:

Entidad	2021	2022	2023	2024	Total
COOMEVA EPS S.A.	\$ 34.401.092	\$ 60.423.623	\$ 52.265.750	\$ 485.398.535	\$ 632.489.000
COOSALUD EPS S.A.				649.095.138	649.095.138
<b>TOTAL DETERIORO</b>	<b>\$ 34.401.092</b>	<b>\$ 60.423.623</b>	<b>\$ 52.265.750</b>	<b>\$ 1.134.493.673</b>	<b>\$ 1.281.584.138</b>

A continuación, se presenta el movimiento del deterioro:

	2024	2023
Saldo al inicio del año	\$ (147.090.465)	\$ (94.824.715)
Reconocimiento de deterioro	(1.134.493.673)	(52.265.750)
Saldo al final del año	<b>\$ (1.281.584.138)</b>	<b>\$ (147.090.465)</b>

El deterioro se da a consecuencia de:

Mediante la resolución 3230 de 2021 la Superintendencia Nacional de Salud se ordenó la toma y posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios; así como la intervención forzosa administrativa de la EPS COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A, posteriormente con la resolución No.00189 del 25 de enero de 2022 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud se ordenó la liquidación de la EPS COOMEVA como consecuencia de la posesión y el 24 de enero de 2024 con la resolución L002 de 2024 se declara terminada la existencia legal de COOMEVA EPS S.A. EN LIQUIDACIÓN. Pese a que La CLINICA MED SAS adelantó ante COOMEVA EPS S.A. EN LIQUIDACIÓN todos los trámites requeridos para la calificación de las acreencias por el deudor, la gerencia de La CLINICA MED SAS ha decidido registrar el deterioro de esta cartera desde el año 2021.

La CLINICA MED SAS en el 2022 vinculó como nuevo cliente a COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A con quien se contrató el servicio de salud bajo la modalidad

del PGP en la especialidad de Otorrinolaringología, cliente que le represento un ingreso importante a la Compañía durante el periodo 2023, no obstante, este contrato termino en Diciembre de 2023 y parte de este ingreso se encuentra a Diciembre 31 de 2024 aún pendiente de pago, saldo que asciende a la suma de \$1.966.954.965 y ante esto, La CLINICA MED SAS el 12 de agosto de 2024 interpone demanda contra la Entidad y al cierre de 2024 se registra deterioro equivalente al 33% de la deuda.

## **8.ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de los activos por impuestos corrientes se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Activo por impuestos corrientes</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Retenciones en la fuente (a)	\$ 3.042.194.836	\$ 2.661.593.704
Autoretención de Renta (a)	417.329.301	394.478.799
Descuentos tributarios (b)	79.206.604	-
Retenciones de industria y comercio	-	47.117.166
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 3.538.730.741</b>	<b>\$ 3.103.189.670</b>

El detalle de activos por impuestos corrientes incorpora derechos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la compañía, por concepto de anticipos de impuestos, autorretenciones practicadas y pagadas a la administración de impuestos de manera mensual y saldos a favor en liquidaciones privadas de impuestos que van a ser solicitados en compensación con liquidaciones futuras.

- (a) Corresponde a las retenciones en la fuente a título de renta practicadas por los clientes en el año 2024 y las autoretenciones de renta del mismo año, que serán descontadas en la declaración de renta del año gravable 2024.
- (b) Descuentos tributarios corresponden al IVA en compra de activos productores de renta, que será descontados en la declaración de renta del año gravable 2024.

## **9.INVENTARIOS**

El saldo de los inventarios se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Inventarios</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Materiales e Insumos médicos	\$ 1.280.989.550	\$ 1.107.362.372
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 1.280.989.550</b>	<b>\$ 1.107.362.372</b>

Los inventarios reconocidos por la compañía corresponden a los activos en forma de materiales, insumos y medicamentos, disponibles para ser consumidos en la prestación de los servicios de salud.

Durante el periodo actual la compañía efectuó la revisión del deterioro para sus inventarios clasificados como obsoletos o de lenta rotación y no utilizables. La revisión no arrojó indicios que puedan representar una pérdida por deterioro en el periodo.

A la fecha la Compañía no posee inventarios pignorados.

## **10. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA**

El saldo de los activos intangibles distintos de la plusvalía, se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Activos intangibles distintos de la plusvalia</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Licencias	\$ 531.092.798	\$ 216.439.796
Amortizaciones	(531.092.798)	- 209.863.849
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 6.575.947</b>

## **11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

El saldo de los otros activos no financieros se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Otros activos no financieros</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Licencias y Soporte	\$	\$ 76.796.144
Seguros y mantenimientos	-	78.205.556
Anticipos de servicios	28.940.301	53.769.800
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 28.940.301</b>	<b>\$ 208.771.500</b>

Los otros activos no financieros corresponden a pagos realizados a terceros sobre los cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar su obtención.

## **12.PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de la propiedad, planta y equipo, se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Equipo Médico	\$ 7.326.148.763	\$ 6.908.510.186
Construcciones y edificaciones	6.729.225.556	6.729.225.556
Terrenos	205.875.000	205.875.000
Equipo de transporte	848.947.607	848.947.607
Equipo de oficina	1.015.956.808	974.152.010
Construcciones en curso (a)	1.230.708.556	1.226.041.317
Equipo de computo	897.969.633	850.448.082
Maquinaria y equipo en montaje	-	20.000
Maquinaria y equipo	178.158.631	159.879.839
Depreciación acumulada	(7.558.468.867)	(6.283.286.889)
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 10.874.521.687</b>	<b>\$ 11.619.812.708</b>

(a) Actualmente la clínica adelanta obras de expansión en el lote de terreno ubicado en la CRA 38 5B2-32.

Durante el periodo actual la compañía efectuó una revisión del monto recuperable de su propiedad, planta y equipo, la revisión no arrojó indicios que puedan representar una pérdida por deterioro en el periodo.

A continuación, se presenta el movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el periodo:

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>Saldo al 01/01/2024</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Retiros/Transferencias</b>	<b>Saldo al 31/12/2024</b>
Construcciones y edificaciones	\$ 6.474.225.556	\$ -	\$ -	\$ 6.474.225.556
Maquinaria y equipo médico	6.908.510.186	417.638.577	-	7.326.148.763
Terrenos	205.875.000	-	-	205.875.000
Equipo de transporte	848.947.607	-	-	848.947.607
Equipo de oficina	974.152.010	41.804.798	-	1.015.956.808
Equipo de computo	850.448.082	47.521.551	-	897.969.633
Consultorio 312	120.000.000	-	-	120.000.000
Consultorio 206	135.000.000	-	-	135.000.000
Maquinaria y equipo	159.879.839	18.278.792	-	178.158.631
Maquinaria y equipo en montaje	20.000	-	20.000	-
Otra adecuaciones	708.161.658	4.667.239	-	712.828.897
Adecuaciones UCI	517.879.659	-	-	517.879.659
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 17.903.099.597</b>	<b>\$ 529.910.957</b>	<b>\$ 20.000</b>	<b>\$ 18.432.990.554</b>
Depreciación acumulada	(6.283.286.889)	815.408.502	(459.773.476)	(7.558.468.867)
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 11.619.812.708</b>	<b>\$ 1.345.319.459</b>	<b>\$ (459.753.476)</b>	<b>\$ 10.874.521.687</b>

Los bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing) con opción de compra garantizan las obligaciones financieras que posee la compañía.

Los bienes recibidos en arrendamiento se detallan a continuación:



Año 2024:

Bienes recibidos en arrendamiento	Costo de adquisición	Costo Neto	Saldo obligación al 31/12/2024
Edificio	\$ 3.441.893.986	\$ 2.742.061.525	\$ 1.575.213.380
Inmueble CRA 38 No.5B2-34	1.660.000.000	1.590.833.335	1.344.939.742
Inmueble CL 5B3 38 28	391.500.000	371.925.000	237.612.880
Cafetería, auditoria y biblioteca	654.998.871	540.553.557	193.243.986
Equipos medicos (Med dolor - UCI)	1.818.333.980	988.348.248	286.973.950
Equipos UCI (a)	1.089.880.800	643.710.873	160.634.993
Vehículo	492.400.000	428.173.911	265.319.039
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 9.549.007.637</b>	<b>\$ 7.305.606.449</b>	<b>\$ 4.063.937.970</b>

### **13. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

El saldo de las inversiones en instrumentos financieros se encuentra conformado de la siguiente manera:

Acciones	2024	2023
Medidas al costo (a)	\$ -	\$ 46.637.645
<b>Total importe en libros</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 46.637.645</b>

(a) El detalle de las acciones medidas al costo es el siguiente:

Acciones	2024	2023
Coomeva EPS	\$ -	\$ 46.637.645
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 46.637.645</b>

Corresponde a inversión de 667.741.000 acciones, equivalente al 0.00037% del total del capital de la sociedad y su valor nominal es de \$0,20 cada una.

A la fecha de corte de estos estados financieros dada la Liquidación de Coomeva EPS en Liquidación se deterioró el costo de la inversión en su totalidad \$186.550.578.

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el valor reconocido en el gasto como deterioro es de \$ 46.637.645 respectivamente. Ver nota 24 – Otros gastos.

## **14. PRÉSTAMOS**

El saldo de los préstamos se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Préstamos</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Compañías de financiamiento (a)	\$ 4.063.937.970	\$ 4.966.783.897
Bancos nacionales	2.545.821.005	2.719.273.076
Obligaciones con particulares	-	31.160.451
Intereses	24.453.907	50.244.834
<b>Préstamos totales</b>	<b>\$ 6.634.212.882</b>	<b>\$ 7.767.462.259</b>
Corto plazo	2.005.379.581	2.617.905.209
Largo plazo	4.628.833.301	5.149.557.050
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 6.634.212.882</b>	<b>\$ 7.767.462.259</b>

## **Resumen de acuerdos de préstamos y arrendamientos**

En general las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la compañía para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero.

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Las obligaciones de la Compañía por arrendamientos financieros son garantizadas por el título de propiedad del arrendador sobre los activos arrendados (ver detalle en Nota 12).

## **15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El saldo de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Proveedores	\$ 2.400.519.719	\$ 3.889.886.471
Costos y gastos por pagar	3.604.351.977	2.122.612.854
Cuentas por pagar a socios (a)	70.000.000	-
Dividendos por pagar	-	480.223.855
Retenciones y aportes de nomina	107.184.437	92.827.498
Retención en la fuente	146.369.000	104.971.000
Retención de iva	649.000	235.000
Industria y comercio retenido	1.931.000	3.762.000
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 6.331.005.133</b>	<b>\$ 6.694.518.678</b>

- (a) Las cuentas por pagar a socios hacen parte de una operación corriente en la cual se otorgan créditos y los pagos son recibidos recurrentemente bajo los términos y plazos pactados por la compañía.

El saldo de las cuentas por pagar a proveedores nacionales incorpora principalmente obligaciones con proveedores de servicios y materiales. El período de crédito promedio para la compra de materiales y servicios es de sesenta (60) días. El efectivo para el pago de las cuentas comerciales proviene de manera directa del flujo de caja generado por la Compañía, la administración acude en menor proporción al servicio de deuda con entidades financieras para apalancar su capital de trabajo.

## **16.PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Impuesto de renta y complementarios (a)	\$ 2.316.970.000	\$ 1.335.188.000
Industria y comercio (b)	818.000	47.416.000
Impuesto sobre las ventas	14.664.000	940.000
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 2.332.452.000</b>	<b>\$ 1.383.544.000</b>

- (a) El saldo de impuesto de renta corresponde al impuesto del periodo fiscal 2024, que cruza con los descuentos tributarios, retenciones autorretenciones practicadas, que se relacionan en la Nota 8 – Activo por impuestos corrientes.
- (b) El pasivo de impuesto de Industria y Comercio, corresponden al impuesto correspondiente al periodo noviembre – diciembre 2024.

## **17.BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El saldo de los beneficios a empleados se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Cesantias	\$ 342.248.230	\$ 273.862.293
Vacaciones	209.732.090	159.161.293
Intereses sobre cesantias	38.380.712	30.561.498
Nomina por pagar	69.274.172	51.746.107
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 659.635.204</b>	<b>\$ 515.331.191</b>

### **Planes de aportaciones definidas:**

Mediante los planes de aportaciones definidas la compañía cumple su obligación legal, realizando contribuciones de carácter predeterminado a una entidad pública o privada, en estos planes la compañía no tiene obligación legal ni implícita de realizar contribuciones adicionales en caso en que el fondo no tenga suficientes activos para atender a los beneficios que se relacionan con los servicios que los empleados han prestado en el periodo corriente y en los anteriores.

La compañía no posee planes de beneficios definidos, ni beneficios a largo plazo.

## **18. OTROS PASIVOS**

El saldo de los otros pasivos se encuentra conformado de la siguiente manera:

Otros pasivos	2024	2023
Copagos y polizas para garantía de contratos	\$ 10.250.613	\$ 54.121.929
Anticipos y avances por prestación de servicios	217.759.719	220.673.757
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 228.010.332</b>	<b>\$ 274.795.686</b>

## **19. PATRIMONIO**

El patrimonio se encuentra conformado de la siguiente manera:

	Acciones autorizadas	Acciones suscritas y pagadas	Valor nominal	Capital social a 31 de diciembre de 2024
Capital	3.500.000.000	3.500.000.000	\$ 1	\$ 3.500.000.000

No existe ninguna restricción para el reparto de dividendos o para el reembolso de capital para estas acciones. Sin embargo, los estatutos de la compañía definen la fórmula como se determina la utilidad líquida, la cual es la base sobre la cual la Asamblea de Accionistas define el reparto anual de dividendos. La fórmula establece que a la utilidad después de impuestos, se le restan las reservas de ley (reserva legal), se enjuran pérdidas en caso de existir y se restan reservas (en caso de definirse) para mantener la calificación crediticia y/o para cumplir compromisos adquiridos con Acreedores Financieros.

### **Dividendos decretados**

La Asamblea General de Accionistas de la Compañía no ha decretado dividendos.

### **Reservas**

Las reservas constituidas por la compañía se encuentran conformadas de la siguiente manera:

Reservas	2024	2023
<b>Reservas obligatorias</b>		
Reserva legal (a)	\$ 589.374.847	\$ 424.232.271
<b>Importe total</b>	<b>\$ 589.374.847</b>	<b>\$ 424.232.271</b>

(a) Reserva legal

La Sociedad está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para

absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

El movimiento de la reserva legal es el siguiente:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Saldo al inicio del año	\$ 424.232.271	\$ 424.232.271
Constitución de reservas	165.142.576	-
Saldo al final del año	<b>\$ 589.374.847</b>	<b>\$ 424.232.271</b>

## **20.INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

A continuación, se presentan los saldos de los ingresos por actividades ordinarias del período, resultantes de su actividad:

<b>Ingresos por actividades ordinarias</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Contratación PGP	\$ 3.072.642.482	\$ 11.072.960.266
Unidad Funcional de Quirofanos	20.291.605.907	12.998.662.518
Unidad funcional Med dolor	11.929.142.018	8.764.072.008
Unidad Funcional de Hospitalizacion	933.962.983	750.403.982
Unidad Funcional de Consulta externa	1.907.055.303	1.423.957.076
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(407.701.220)	(191.776.288)
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 37.726.707.473</b>	<b>\$ 34.818.279.562</b>

## **21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

El saldo de los gastos de administración se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Gastos de administración</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Gastos de personal	\$ 3.649.442.740	\$ 3.496.488.710
Honorarios	517.762.425	416.670.627
Impuestos	159.079.393	157.701.597
Arrendamiento de maquinaria	10.933.636	3.092.708
Contribuciones y afiliaciones	161.171.789	154.935.886
Seguros	10.526.783	4.673.873
Servicios	368.398.274	383.230.943
Gastos legales	10.398.300	8.967.347
Mantenimiento y reparaciones	92.946.918	42.735.224
Adecuaciones e instalaciones	25.350.473	24.884.798
Gastos de viaje	9.128.410	3.945.230
Depreciación	452.000.362	392.278.149
Amortizacion	497.427.089	470.913.928
Diversos	105.731.717	166.713.982
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 6.070.298.310</b>	<b>\$ 5.727.233.001</b>

Los gastos de administración comprenden las erogaciones en las que se incurren para realizar la gestión de la empresa.

## **22.GASTO DE VENTAS**

El saldo de los gastos de ventas, se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Gasto de ventas</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Publicidad	\$ 45.835.000	\$ 41.300.000
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 45.835.000</b>	<b>\$ 41.300.000</b>

## **23.OTROS INGRESOS**

El saldo de los otros ingresos se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Otros ingresos</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Intermediación	\$ 87.011.279	\$ 132.632.728
Aprovechamientos	577.749	2.712.673
Diversos	13.901.024	5.302.393
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo (a)	-	377.370.115
Otras recuperaciones (b)	2.206.007	197.099.166
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 103.696.059</b>	<b>\$ 715.117.074</b>

- (a) Corresponde a la utilidad generada en la venta de inmueble ubicado en la AV 4 Norte 19N 53. Ver nota 12 – Propiedad, planta y equipo.
- (b) Corresponde al valor reconocido por la diferencia entre el valor de las retenciones contabilizadas y los certificados expedidos por los clientes.

## **24.OTROS GASTOS**

El saldo de los otros gastos se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Otros gastos</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Gastos diversos	\$ 811.517.487	\$ 901.250.609
Cartera de difícil cobro (a)	1.134.493.673	52.360.451
Deterioro de inversiones (b)	46.637.645	46.637.645
Impuestos asumidos	3.091.106	-
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 1.995.739.911</b>	<b>\$ 1.000.248.705</b>

- (a) Corresponde a deterioro de cartera a cargo de COOMEVA EPS EN LIQUIDACIÓN y COOSALUD EPS Ver nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (b) Corresponde a deterioro de inversión en instrumentos financieros a a cargo de COOMEVA EPS EN LIQUIDACIÓN Ver nota 13 – Inversiones en instrumentos financieros.

## **25.INGRESOS FINANCIEROS**

El saldo de los ingresos financieros se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Ingresos financieros</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Descuentos comerciales	\$ 102.201.453	\$ 13.089.275
Diferencia en cambio	1.987.229	13.429.264
Intereses rendimientos financieros	4.435.608	2.930.504
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 108.624.290</b>	<b>\$ 29.449.043</b>

## **26.COSTOS FINANCIEROS**

El saldo de los costos financieros se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Costos financieros</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Intereses	\$ 1.170.438.671	\$ 1.438.102.857
Comisiones	113.712.295	126.644.448
Gravamen movimiento financiero	162.823.070	171.861.288
Diferencia en cambio	12.266.053	5.682.189
Descuentos comerciales	-	3.146.727
Gastos bancarios	21.235.574	11.766.765
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 1.480.475.663</b>	<b>\$ 1.757.204.274</b>

## **27.IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El saldo del impuesto a las ganancias se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Corriente</b>		
Renta	\$ (2.316.970.000)	\$ (1.335.188.000)
<b>Impuesto total corriente</b>	<b>\$ (2.316.970.000)</b>	<b>\$ (1.335.188.000)</b>
Afecta los resultados del periodo	(567.035)	184.909.498
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ (2.317.537.035)</b>	<b>\$ (1.150.278.502)</b>

### Impuesto corriente:

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para los años 2024 y 2023 es del 35%.

A continuación, se detalla la determinación del impuesto de renta para los años 2024 y 2023:

	31 de diciembre	
	2024	2023
<b>Resultado del ejercicio</b>	\$ 3.212.616.045	\$ 1.651.425.760
Otros conceptos contables no fiscales	3.407.298.241	2.163.397.097
<b>Resultado fiscal del ejercicio</b>	\$ <b>6.619.914.286</b>	\$ <b>3.814.822.857</b>
Renta Liquida Ordinaria del ejercicio	6.619.914.286	3.814.822.857
<b>Impuesto neto de renta 35%</b>	\$ <b>2.316.970.000</b>	\$ <b>1.335.188.000</b>

Las declaraciones de impuestos de 2024 y 2023 pueden ser revisadas dentro de los tres años siguientes a la fecha de vencimiento del plazo para declarar. En opinión de la gerencia en el evento que ello ocurra no se esperan diferencias significativas.

### Impuesto diferido:

A continuación, se presenta el detalle de los activos/pasivos del impuesto diferido presentados en los estados financieros de situación financiera:

Impuesto diferido	2024	2023
Impuesto diferido activo	\$ 8.558.869	\$ 17.585.692
Impuesto diferido pasivo	(193.681.981)	(202.141.769)
<b>Impuesto diferido neto</b>	\$ <b>(185.123.112)</b>	\$ <b>(184.556.078)</b>

El monto del impuesto diferido proporcionado se basa en la forma esperada de realización o liquidación del valor en libros de los activos y pasivos, utilizando las tasas vigentes, o a punto de aprobarse, al final del año.

Un activo por impuesto diferido se reconoce solo en la medida en que sea probable que habrá suficientes beneficios fiscales futuros contra los que el activo pueda ser utilizado.

El impuesto a la renta diferido fue determinado con base en el método del balance, que implica calcular el impuesto diferido sobre las partidas de activos y pasivos del estado de situación financiera que presenten diferencias temporarias con respecto a los saldos fiscales.

## **28. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

### Activos contingentes

No existen condiciones contingentes a la fecha en que los estados financieros son emitidos.



## **Pasivos contingentes**

La Compañía considera como pasivos contingentes aquellos procesos para los cuales se estima como posible, la probabilidad de ocurrencia del evento y una salida de recursos futura. La Compañía monitorea periódicamente la evolución de la probabilidad de pérdida de estos procesos, y su clasificación como pasivos contingentes o provisiones.

En caso de aumentar la probabilidad de pérdida de posible a probable la Compañía reconoce una provisión y el correspondiente efecto en los resultados del ejercicio. El monto por provisionar depende de cada proceso en específico. La Compañía no presenta pasivos contingentes.

El 22 de julio de 2024, la señora Flor Edith Salazar presentó una demanda de responsabilidad civil por que en el año 2024 presento una lesión y a su juicio esa lesión es derivada de una cirugía que se realizó en el 2019, el proceso se encuentra en admisión, ya fue admitida la demanda, ya hubo contestación , se llamó en garantía por que la institución cuenta con unas pólizas de responsabilidad y la suma pretendida por la accionante es de \$252.000.000 (Doscientos Cincuenta y Dos Millones de pesos M/Cte). Revisado el caso con el equipo jurídico de CLINICA MED SAS a la señora no le asiste la razón, toda vez que derivado de la cirugía no se produjo ningún daño ni lesión.

## **29. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Para efecto de estos Estados Financieros, se consideran partes relacionadas aquellas en donde una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra, tiene control compartido, o ejerce influencia significativa en la toma de decisiones financieras u operativas o es un miembro del personal clave de la gerencia o pariente de la entidad.

La Compañía ha realizado su evaluación de partes relacionadas, el detalle de las transacciones con partes relacionadas se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>Compañía</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Otros vinculados económicos</b>		
MASSEC SAS	\$ 237.612.880	\$ -
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 237.612.880</b>	<b>\$ -</b>

Las operaciones efectuadas con partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes y son realizadas bajo condiciones normales de crédito.

## **30. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO DE CIERRE**

Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.

### **31.NEGOCIO EN MARCHA**

Estos estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuarán su actividad dentro del futuro previsible en un plazo no menor a un año.

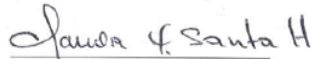
### **32.APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el día 30 de enero de 2025. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Andrea Daliá Rodríguez García  
Representante Legal (\*)

VIGILADO Supersalud 

  
\_\_\_\_\_  
Ingrid Johanna Trejos Jurado  
Contador Público (\*)  
T.P. 226228-T

  
\_\_\_\_\_  
Claudia Ximena Santa Henao  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 46402 -T  
(Ver opinión adjunta)