



MEDICUC IPS LTDA

***Estados Financieros Separados de periodos por
los años terminados el 31 De Diciembre de 2023
y el 31 de diciembre de 2022***

Expresados en Pesos Colombianos

Estados Financieros Separados

MEDICUC IPS LTDA

Índice

<i>Estados de situación financiera separados</i>	3
<i>Estados de resultados integrales separados</i>	4
<i>Estados de cambios en el patrimonio separados</i>	5
<i>Estados de flujos de efectivo separados</i>	6
<i>Notas a los estados financieros separados</i>	7 - 43

NIT. 900.204.617-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
(Valores expresados en pesos colombianos)

Del:

Cuenta	Nota	1 de Enero al 31 Diciembre 2023	%	1 de Enero al 31 Diciembre 2022	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	1.311.380.166	4,28%	864.832.412	2,73%	446.547.754	51,63%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	5	10.881.704.383	35,53%	14.367.784.320	45,40%	-3.486.079.937	-24,26%
Activos por Impuestos Corrientes	6	3.509.534.184	11,46%	867.234.000	2,74%	2.642.300.184	304,68%
Otros activos no financieros corrientes	7	11.641.615.097	38,01%	13.310.637.327	42,06%	-1.669.022.229	-12,54%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		27.344.233.830	89,29%	29.410.488.059	92,93%	-2.066.254.229	5,30%
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad Planta y Equipos	8	1.528.560.839	4,99%	1.540.012.741	4,87%	-11.451.903	-0,74%
Intangibles	9	1.750.016	0,01%	47.738.402	0,15%	-45.988.386	-96,33%
Otros activos financieros no corrientes	10	1.750.000.000	5,71%	650.000.000	2,05%	1.100.000.000	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.280.310.855	10,71%	2.237.751.143	7,07%	1.042.559.712	46,59%
TOTAL ACTIVOS		30.624.544.685	100,00%	31.648.239.202	100,00%	-1.023.694.517	-3,23%
PASIVOS							
PASIVO CORRIENTE							
Beneficios a los empleados a corto plazo	11	4.907.280.609	45,05%	4.202.556.964	39,28%	704.723.645	16,77%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	2.102.126.432	19,30%	1.945.919.912	18,19%	156.206.520	8,03%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	6	-	0,00%	8.017.060	0,07%	-8.017.060	-100,00%
Pasivos financieros corrientes	13	1.594.737.779	14,64%	3.164.098.611	29,58%	-1.569.360.832	-49,60%
Otros Pasivos no financieros corrientes	14	315.577.971	2,90%	364.568.755	3,41%	-48.990.784	-13,44%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		8.919.722.791	81,89%	9.685.161.302	90,53%	-765.438.511	-7,90%
PASIVO NO CORRIENTE							
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	12	574.790.291	5,28%	0	0,00%	574.790.291	100,00%
Pasivos financieros no corrientes	13	1.398.041.879	12,83%	1.013.067.140	9,47%	384.974.739	38,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.972.832.170	18,11%	1.013.067.140	9,47%	959.765.031	94,74%
TOTAL PASIVOS		10.892.554.961	35,57%	10.698.228.442	33,80%	194.326.519	1,82%
PATRIMONIO							
Capital Emitido	15	1.069.203.114	5,42%	1.069.203.114	5,10%	0	0,00%
Reservas	15	2.354.457.085	11,93%	2.071.751.744	9,89%	282.705.261	0,00%
Ganancias acumuladas	15	16.308.329.604	82,65%	17.809.055.902	85,01%	-1.500.726.298	-8,43%
TOTAL PATRIMONIO		19.731.989.723	64,43%	20.950.010.760	66,20%	-1.218.021.037	-5,81%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		30.624.544.685	100,00%	31.648.239.202	100,00%	-1.023.694.517	-3,23%

Las notas del 1 hasta la 22 hacen parte integral de los Estados Financieros.

FABIO RENE RINCÓN NAVARRO
Representante Legal

Elizabeth Gutiérrez García
ENZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA
Contador Público
T.P. 1110808-T

Evelin Johana Quiroz Cardozo
Revisor Fiscal
TP.162066-T
Ver informe adjunto

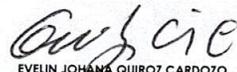
MEDICUC IPS LTDA
 Nit. 900.204.617-5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO
 (Valores expresados en pesos colombianos)
 Del:

Cuenta	Nota	1 Ene a 31 Diciembre de 2023	%	1 Ene a 31 Diciembre 2022	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	48.604.431.327	100,00%	46.239.813.477	100,00%	2.364.617.849	5,11%
Costo de prestación y servicios	17	-34.692.380.752	-71,38%	-30.764.428.139	-66,53%	3.927.952.613	12,77%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		13.912.050.575	28,62%	15.475.385.338	33,47%	-1.563.334.763	-10,10%
Otros Ingresos	18	312.087.518	0,64%	1.216.544.748	2,63%	-904.457.229	-74,35%
Gastos de Administración	19	-12.223.544.996	-25,15%	-11.916.980.177	-25,77%	306.564.819	2,57%
Otros Gastos	20	-226.663.275	-0,47%	-234.152.857	-0,51%	-7.489.582	-3,20%
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN		1.773.929.823	3,65%	4.540.797.052	9,82%	-2.766.867.229	-60,9%
Ingresos Financieros	21	6.844.566	0,01%	33.358.930	0,07%	-26.514.364	-79,48%
Costos Financieros	21	-519.450.152	-1,07%	-752.378.335	-1,63%	-232.928.183	-30,96%
COSTO FINANCIERO NETO		-512.605.586	-1,05%	-719.019.405	-1,55%	-206.413.819	-28,71%
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS		1.261.324.237	2,60%	3.821.777.647	8,27%	-2.560.453.410	-67,00%
Impuesto a las ganancias	6	-568.196.000	-1,16%	-1.452.098.000	-3,14%	-886.902.000	-61,08%
Impuesto a las ganancias Diferido		8.017.060	0,02%	-8.017.060	-0,02%	-16.034.120	-200,00%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		704.145.297	1,45%	2.361.662.587	5,11%	-1.657.517.290	-70,18%

Las notas del 1 hasta la 22 hacen parte integral de los Estados Financieros.


FABIO RENÉ RINCÓN NAVARRO
 Representante Legal


ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA
 Contador Público
 T.P. 110808-T

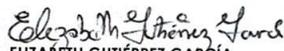

EVELIN JOHANA QUIROZ CARDOZO
 Revisor fiscal
 T.P. 162066-T
 Ver Dictamen Adjunto

MEDICUC IPS LTDA
 Nit. 900.204.617-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
 (Valores expresados en pesos colombianos)
 Del:

Cuenta	NOTA	1 Enero al 31 Diciembre 2023	1 Enero al 31 Diciembre 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO					
Saldo al comienzo del período	15	1.069.203.114	1.069.203.114	0	0,00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		1.069.203.114	1.069.203.114	0	0,00%
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES					
Saldo al comienzo del período				0	0,00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO				0	0,00%
RESERVAS					
Saldo al Comienzo del Período	15	2.071.751.744	2.071.751.744	0	0,00%
Apropiación de Utilidades del Ejercicio	15	282.705.262	0	282.705.262	100,00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		2.354.457.006	2.071.751.744	0	0,00%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
Saldo al Comienzo del Período				0	0,00%
Movimiento neto				0	0,00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		0	0	0	0,00%
RESULTADOS ACUMULADO					
Saldo al comienzo del período	15	17.809.055.902	15.447.393.315	2.361.662.588	15,29%
Disposición de ganancias acumuladas	15	27.583.000	0	27.583.000	100,00%
Distribución de dividendos	15	(1.949.749.334)	0	-1.949.749.334	-100,00%
Traslado a reservas	15	(282.705.262)	0	-282.705.262	-100,00%
Utilidad del presente ejercicio	15	704.145.297	2.361.662.587	-1.657.517.290	-70,18%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		16.308.329.603	17.809.055.902	-1.500.726.299	-8,43%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		19.731.989.723	20.950.010.760	-1.218.021.037	-5,81%

Las notas del 1 hasta la 22 hacen parte integral de los Estados Financieros.


FABIO RENE RINCÓN NAVARRO
 Representante Legal

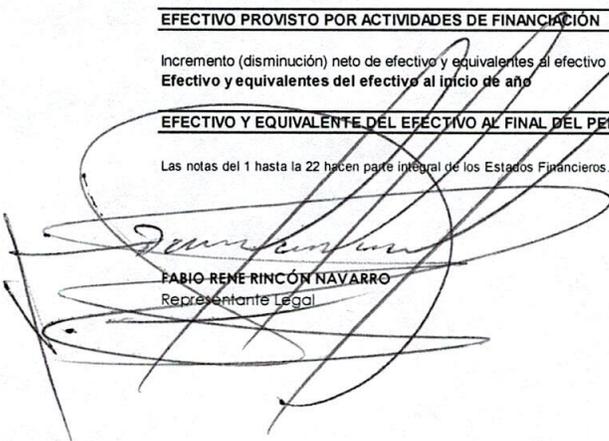

ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA
 Contador Público
 TP. 110808-T


EVELIN JOHANA QUIROZ CARDOZO
 Revisor fiscal
 T.P. 162066 -T
 Ver Dictamen Adjunto

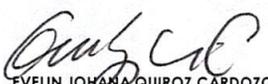
MEDICUC IPS LTDA
 Nit. 900.204.617-5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Cuenta	1 Enero a 31 Diciembre 2023	1 Enero a 31 diciembre 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
FLUJO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN				
Ajustes para conciliar el resultado del ejercicio				
Resultados del ejercicio	704,145,297	2,361,662,587	-1,657,517,290	-70.18%
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	(1,503,348,822)	2,899,050,782	-4,402,399,604	-151.86%
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	490,726,212	394,090,920	96,635,292	24.52%
Amortización Activos Intangibles Al Costo	12,612,752	63,013,418	-50,400,666	-79.98%
TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO	(1,000,009,857)	3,356,155,120	-4,356,164,978	-129.80%
Cambios en activos y pasivos				
Disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	4,989,428,759	-3,834,377,742	8,823,806,501	-230.12%
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	(927,289,568)	-1,420,558,374	493,268,806	-34.72%
Incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	730,996,811	6,306,875	724,689,936	11490.48%
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	647,715,801	849,931,057	-202,215,256	-23.79%
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	5,144,987,243	1,319,119,522	3,825,867,721	290.03%
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Adquisición de propiedad y equipo	(479,274,310)	-698,179,032	218,904,722	-31.35%
Adquisición de intangibles	(12,612,752)	-54,709,082	42,096,330	-76.95%
Incremento de inversiones	(1,100,000,000)	0	-1,100,000,000	0.00%
EFFECTIVO DEMANDADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1,591,887,062)	-752,888,114	-838,998,948	111.44%
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación				
(+) Importes procedentes de préstamos	3,357,200,335	3,789,349,568	-432,149,233	-11.40%
(-) Reembolsos de préstamos	(4,541,586,428)	-6,198,726,933	1,657,140,505	-26.73%
Pagos por otras participaciones en el patrimonio	(1,922,166,334)	0	-1,922,166,334	0.00%
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(3,106,552,427)	-2,409,377,365	-697,175,062	28.94%
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	446,547,754	-1,843,145,957	2,289,693,711	-124.23%
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio de año	864,832,412	2,707,978,369	-1,843,145,957	-68.06%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1,311,380,166	864,832,412	446,547,754	51.63%

Las notas del 1 hasta la 22 hacen parte integral de los Estados Financieros.


FABIO RENÉ RINCÓN NAVARRO
 Representante Legal


ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA
 Contador Público
 TP. 110808-T


EVELIN JOHANA QUIROZ CARDOZO
 Revisor fiscal
 T.P. 162066-T
 Ver Dictamen Adjunto

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

MEDICUC IPS LTDA es una persona jurídica que por documento privado de Cúcuta de fecha 01 de marzo de 2008 inscrita en la Cámara de Comercio de Cúcuta el 05 de marzo de 2008 bajo el número 09323626 del libro 9, se constituyó la persona jurídica denominada **MEDICUC IPS EU**. Que por escritura pública 2924 de la notaría séptima de Cúcuta del 31 de julio de 2009 inscrita en la Cámara de Comercio de Cúcuta el 18 de agosto de 2009 bajo el número 09328579 del libro 9, la sociedad cambió su nombre de **MEDICUC IPS EU** por el de **MEDICUC IPS LTDA**.

MEDICUC IPS LTDA, es una sociedad mercantil, dentro del tipo societario, es una sociedad limitada. Como sociedad dedicada a la prestación de servicios de salud, se encuentra sujeta a la regla general de vigilancia de la Superintendencia de Salud. Su objeto principal es prestar servicios relacionados con promoción de salud, prevención de enfermedades, recuperación de la salud, y rehabilitación contemplada en el plan obligatorio de salud subsidiado y contributivo, como también cualquier tipo de actividad que tenga relación con planes de atención básica de salud ocupacional y salud pública.

La sociedad tendrá como objeto principal, las siguientes actividades:

- a) Diseño, elaboración, desarrollo, prestación y subcontratación de servicios de salud.
- b) Diseño, desarrollo y ejecución de programas de promoción de la salud y prevención de la enfermedad.
- c) Prestar servicios asistenciales en los diferentes, campos de la salud.
- d) Brindar servicios de consulta médica general y especializada.
- e) Diseño, elaboración y desarrollo de programas de asistencia médica domiciliaria y programa de hospital casa.
- f) Diseño, planeación y ejecución de programas de atención médica y paramédica en los diferentes niveles de atención en salud, tanto en promoción y prevención, intervención en problemas específicos, asistencia de profesionales de la salud y rehabilitación en salud.
- g) Compra, venta, construcción y alquiler de medios de transporte y ambulancias asistenciales básicas y medicalizadas con destino al ejercicio de actividades médicas y paramédicas, y programas asistenciales extramurales y de transporte asistencial en los diferentes niveles de complejidad.
- h) Adquirir y comercializar elementos de dotación hospitalaria en todos los niveles de atención.
- i) Además, en el ejercicio de sus funciones podrá ejercer toda clase de actos y contratos que se contemplen en la legislación colombiana para su adecuado desarrollo de su objeto social.

Parágrafo. Prohibiciones. La empresa no podrá garantizar con su firma ni con suplentes las obligaciones de terceros.

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros intermedios son preparados con propósito especial cumpliendo los principios establecidos en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) toda vez que la compañía de acuerdo con sus políticas contables en su numeral 28 página 54, establece lo siguiente: “Las NIIF para Pymes no tratan la presentación de la información por segmentos, las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. En ese sentido, **MEDICUC IPS LTDA.**, considera que la presentación de información financiera intermedia la realizará para propósitos de control interno (para los socios y encargados del gobierno de la entidad), en los eventos o situaciones en que sea requerida por algún ente de control o vigilancia o de manera voluntaria a criterio de la Administración de **MEDICUC IPS LTDA.**

- **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera

- los instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado son medidos al valor razonable.

- **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de **MEDICUC IPS LTDA** se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía y que es a su vez la moneda de presentación.

- **Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera que hubiese implicado diferir en el patrimonio neto, a través de otros resultados integrales.

- **Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las notas de revelación correspondiente.

- **Clasificación de las partidas entre corrientes y no corrientes**

MEDICUC IPS LTDA Presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; (dicho ciclo de operación se determinó en un periodo anual) mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Presentación de estados financieros

MEDICUC IPS LTDA deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera; un estado de resultados integrales; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y las notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). Ver Nota 2.

3.1.1 Estado de Situación Financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Clasificación de las partidas del Estado de Situación Financiera: **MEDICUC IPS LTDA** presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

3.1.2 Estado de Resultado Integral

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- a) 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.
- b) 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.

MEDICUC IPS LTDA presentará el estado de resultados integrales en un solo estado; presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

3.1.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

MEDICUC IPS LTDA presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la Entidad.
- b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - i. El resultado del periodo
 - ii. Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera (acciones propias readquiridas), los dividendos y otras distribuciones a los propietarios.

3.1.4 Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

MEDICUC IPS LTDA presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

- a) **Actividades de Operación:** Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Ejemplos de entradas y salidas de efectivo en actividades de operación:
 - a. Recaudos por la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo diagnóstico.
 - b. Pagos a proveedores
 - c. Pagos a contratistas
 - d. Pagos a empleado
 - e. Pagos de impuestos

- b) Actividades de Inversión:** Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.
- c) Actividades de Financiación:** Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

MEDICUC IPS LTDA presentará los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación por el método indirecto.

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

3.2 Propiedades, planta y equipo

Se considera propinada planta y equipo aquellos activos que **MEDICUC IPS LTDA** tiene para su " uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo"¹.

Un elemento se reconoce como Propiedades, Planta y Equipo sí y solo sí:

- a)** Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la entidad controle en periodos superiores a un año.
- b)** El costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Respecto a la medición fiable, los elementos de Propiedades, Planta y Equipo no se presentarán como "totalmente depreciados" si aún continúan siendo usados por la entidad. Se revisará la vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo de manera anual y se ampliará o reducirá de acuerdo con la realidad económica del bien usado.

Los elementos de propiedad planta y equipo se hallan valorados a coste de adquisición, disminuido por la depreciación acumulada y por las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Los intereses y otras cargas financieras incurridos,

¹ Basado en la definición propiedad planta y equipo del glosario de términos de la NIIF emitida por IASB www.ifrs.org

directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que califiquen se reconocen como gasto en el periodo en que se incurren.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia,
- c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y el terreno se reconocerá de manera separada de las edificaciones, siempre y cuando dicha separación, se puede realizar de manera fiable.

Vidas útiles y métodos de depreciación

El siguiente cuadro muestra las vidas útiles técnicas (en años) para los bienes de **MEDICUC IPS LTDA**

Vida útil para la depreciación de propiedades, planta y equipo	Vida útil (años)		Método de depreciación
	Mínima	Máxima	
Construcciones y Edificaciones - Edificios	20	20	Línea Recta
Maquinaria y Equipo	10	10	Línea Recta
Equipo de oficina	10	10	Línea Recta
Muebles y Enseres	10	10	Línea Recta
Equipo de cómputo y comunicación	5	5	Línea Recta
Maquinaria y equipo médico científico	10	10	Línea Recta
	8	8	Línea Recta
Equipo de Transporte	5	5	Línea Recta

3.3 Instrumentos financieros

Se reconoce como instrumento financiero Cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

3.3.1 Activos financieros Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se

adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

3.3.2 Activos financieros a valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado. Sin embargo, para inversiones en instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociación, **MEDICUC IPS LTDA** puede elegir al reconocimiento inicial presentar ganancias y pérdidas en el otro resultado integral. Para tales inversiones medidas a valor razonable con cambios en otros resultados integrales, las ganancias y pérdidas nunca se reclasifican a resultados y no se reconocen deterioros en resultados. Los dividendos ganados de tales inversiones son reconocidos en resultados a menos que el dividendo represente claramente un reembolso de parte del costo de la inversión.

3.3.3 Activos financieros a costo amortizado

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Baja en activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

3.4 Instrumentos financieros Básicos

Los instrumentos financieros de **MEDICUC IPS LTDA** son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones financieras y deuda a corto plazo y largo plazo. A la fecha de corte de los estados financieros (31 de diciembre), estos instrumentos financieros son registrados a su costo (otras bases o métodos de medición tales como valor razonable, valor presente, costo amortizado), debido a la naturaleza de los mismos.

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

3.4.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a un mes y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones (derechos fiduciarios) y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como "Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo".

Los sobregiros bancarios, de existir al cierre del periodo, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

Cuando se encuentren consignaciones en el extracto bancario, y dichas partidas no se identifiquen dentro del mes de conciliación, se aplicará el principio de la prudencia y se reconocerá un pasivo. Si pasados 365 días contados desde la fecha del reconocimiento contable, se reconocerá en otros ingresos. Se seguirá el

procedimiento de control interno establecido por la Entidad para identificar el tercero de las consignaciones que lleven un largo tiempo sin identificar su procedencia.

El efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

Efectivo de uso restringido. Cuando existen restricciones sobre el efectivo, la presentación y clasificación del efectivo restringido dependerá de la naturaleza de la restricción. Si dadas las restricciones, los montos no cumplen con la definición de efectivo o equivalentes de efectivo, no deben presentarse como tal.

3.4.2 Cuentas comerciales por cobrar

Los criterios señalados en esta política serán aplicados a las cuentas por cobrar a clientes comerciales por concepto de la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo diagnóstico. Las cuentas por cobrar comerciales agrupan las cuentas por cobrar comerciales a terceros y a empresas relacionadas.

Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso de que no se haya emitido el documento equivalente de cobro, pero si se haya realizado la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo diagnóstico y la cuenta por cobrar correspondiente, se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo diagnóstico que realiza la empresa **MEDICUC IPS LTDA.** en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de ciento veinte (120) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de trescientos sesenta (360) días.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente, a la fecha sobre la que se informa, para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera colectiva.

El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

Tratamiento de otras cuentas por cobrar. Para las cuentas por cobrar a terceros **MEDICUC IPS LTDA** definirá plazos, tasa de interés pactada de común acuerdo entre las partes, cuotas de acuerdo con los criterios de negociación de la Gerencia (periodos de gracia), en ese sentido **MEDICUC IPS LTDA** elaborará las tablas de amortización para el reconocimiento inicial y posterior de estas partidas en el estado de situación financiera y estado de resultados.

3.5 Inventarios

La compañía no tiene y no maneja inventario toda vez que se compran los insumos que se van a usar en un periodo de tiempo muy corto, máximo para un mes de prestación de servicios, por lo cual se contabilizan directamente al costo.

3.6 Intangibles

Es un activo no monetario identificable que se compra con las siguientes características:

Sin sustancia física, puede separarse de otros activos, Surge de derechos contractuales u otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o pueden separarse de la entidad u otros derechos y obligaciones, puede ser separado de la entidad y vendido, transferido, licenciado, alquilado o intercambiado, bien sea individualmente o con un contrato, activo o pasivo relacionado, es claramente distinguible y controlado separadamente del GOODWILL. La entidad reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política. Específicamente cuando exista:

- **Identificable:** si es separable y se pueden identificar los beneficios económicos futuros
- **Control:** la entidad tiene el poder de obtener los beneficios económicos futuros y puede restringir el acceso a terceros
- **Beneficios económicos futuros:** genera ingresos, ahorra costos, puede usarse sin afectar su rendimiento.

Se reconocerán como Intangibles, licencias de programas de computador o ERPs desarrolladas o adquiridas exclusivamente para la operación de **MEDICUC IPS LTDA**, franquicias, patentes, marcas adquiridas, derechos de autor y todo lo relacionado con la propiedad intelectual.

El tiempo máximo que se amortizará un intangible será de 10 años. Cuando exista deterioro éste se reconocerá en el período en que se haya identificado con cargo al estado de resultados. La Administración evaluará de acuerdo con su buen juicio y prudencia las vidas útiles de los intangibles, pudiendo utilizar métodos y estimaciones que sean aceptadas por los estándares de información financiera para las Pymes.

MEDICUC IPS LTDA medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para la amortización se establecen en esta sección. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

La entidad podrá reconocer activos intangibles adquiridos de manera separada como por ejemplo la compra de una marca o de un derecho, siempre que se genere un recurso controlado y que exista identificabilidad comercial.

MEDICUC IPS LTDA determinará si el intangible tiene vida finita o indefinida, si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un intangible, se supondrá que la vida útil es de 10 años.

MEDICUC IPS LTDA distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto. La amortización comenzará cuando el

activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. **MEDICUC IPS LTDA** elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo, en los casos es que no se pueda determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

3.7 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se formalizan a través de facturas y otros comprobantes por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

Todos los proveedores deben cumplir con las políticas de vinculación con proveedores y de compra establecidos por **MEDICUC IPS LTDA**, con el objetivo de manejar el flujo de caja, **MEDICUC IPS LTDA** cancelará a sus proveedores entre los 60 y 90 días a la fecha de la factura.

Solo en casos especiales y bajo autorización de la Gerencia, los plazos anteriormente mencionados pueden ser aumentados o disminuidos. No se harán cruces de cuentas o acuerdos de pagos con proveedores que puedan ir en contravía de las normas tributarias colombianas.

No se harán cruces o acuerdos de pago sin realizar una respectiva conciliación entre el proveedor y **MEDICUC IPS LTDA** por lo tanto todo cruce debe estar soportado.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen a su valor nominal, y se reducen por los abonos, conciliaciones o descuentos que apliquen.

3.8 Otras cuentas por pagar e ingresos diferidos

Otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor que se factura dado que su pago es en el corto plazo y no involucran costos de intereses se reconocen a su valor nominal, y se reducen por los abonos, conciliaciones o descuentos que apliquen.

3.9 Beneficios a empleados

En los beneficios a empleados se incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y bonificaciones por pagar se reconocen a su valor nómina y se reducen por los pagos de salarios, seguridad social, prestaciones etc.

3.10 Provisiones y contingencias

Debe reconocerse una provisión sólo cuando una entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que **MEDICUC IPS LTDA** tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, **MEDICUC IPS LTDA** no debe reconocer la provisión. Los activos y pasivos contingentes no se reconocen, se informarán en notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota. En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la empresa, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos en las notas a los estados financieros.

3.11 Impuesto a las ganancias y diferidos

Esta política contable se aplicará para el reconocimiento del activo diferido que se acumula en el impuesto a las ganancias, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en ejercicios futuros.

Esta política contable también se aplicará para el reconocimiento del pasivo diferido que se acumula por los efectos del gasto contable por impuesto a las ganancias originado en diferencias temporales gravables, que se estima dará lugar al pago del impuesto a la renta en ejercicios futuros.

Para efectos del reconocimiento y medición de los pasivos y activos corrientes y diferidos se definen los siguientes criterios contables: Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes.

La medición de los pasivos y activos por impuestos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconocen activos por impuesto a las ganancias diferido en la medida que resulte probable que **MEDICUC IPS LTDA** disponga de rentas tributarias (fiscales) futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente, compensar en ejercicios futuros. La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ningún descuento financiero. El registro de estos activos está asociado al reconocimiento paralelo de un ahorro o ingreso por impuesto a las ganancias.

Los activos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Se reconocen pasivos por impuesto a las ganancias por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto. La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ninguna actualización financiera.

El registro de estos pasivos está asociado al reconocimiento paralelo de un gasto por impuesto a las ganancias, con excepción de la reevaluación de activos, cuyo monto se desprende del valor incrementado del activo.

Los pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá presentarse en el estado del resultado integral.

3.12 Ingresos, costos y gastos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de servicios que sean practicados por la entidad. Los ingresos se reconocen en el momento de la prestación de los servicios de salud.

Los ingresos de **MEDICUC IPS LTDA** se reconocen a la moneda funcional. No serán ingresos los anticipos recibidos de clientes y que no se les pueda asociar costos al momento del cierre del ejercicio o que no se haya entregado el producto. Serán ingresos ordinarios de **MEDICUC IPS LTDA**:

1. Los correspondientes por la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo terapéutico.
2. Los correspondientes por la prestación de servicios complementarios de salud a domicilio.
3. Los intereses generados por los instrumentos financieros constituidos por exceso de liquidez (ejemplo Bonos, CDTs, etc.) y que sean a la vista

4. Los intereses producto de la mora en el recaudo por la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo terapéutico, cuando aplique.
5. Las regalías producto de la venta de la imagen o intangibles que posea **MEDICUC IPS LTDA.** o llegará a poseer
6. Los dividendos producto de títulos de participación (acciones)
7. Cualquier otro que se pueda y cumpla con la definición de ingresos ordinarios.

El costo del servicio corresponde al costo de venta en que se incurren para la prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo terapéutico, entre otros relacionados con prestación de servicios complementarios de salud a domicilio ejercida por **MEDICUC IPS LTDA.**, se incluyen todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido.

Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con la base devengada, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Los gastos de la operación están directamente relacionados con las actividades prestación de servicios de asistencia integral en salud a domicilio, terapia (física, respiratoria y ocupacional), fonoaudiología, psicología y apoyo terapéutico, entre otros relacionados con prestación de servicios complementarios de salud a domicilio ejercida por **MEDICUC IPS LTDA.**, también incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Los otros gastos incluyen los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de **MEDICUC IPS LTDA.**, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo a lo que se tiene en las cuentas corrientes, ahorro, fondos a la vista y encargos fiduciarios a la vista, los valores más representativos se relacionan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Efectivo en caja:	4.171.835	29.245.105	-25.073.270	-85,73%
Caja general	4.171.835	29.245.105	-25.073.270	-85,73%
Saldo en bancos:	1.303.446.888	157.725.887	1.145.721.000	726,40%
Bancos Cuentas Corrientes - Bancos Moneda Nacional	1.303.353.043	157.632.146	1.145.720.896	726,83%
Bancos Cuentas de Ahorro - Bancos Moneda Nacional	93.845	93.741	104	0,11%
Fondos Fiduciarios A La Vista	3.761.443	143.195.534	-139.434.091	-97,37%
Derechos fiduciarios Superior Banco Davivienda No. 0678 apertura agosto 2020	3.761.443	143.195.534	-139.434.091	-97,37%
Inversiones a corto plazo	0	534.665.886	-534.665.886	-100,00%
CDT AV Villas No. \$511.760.000 (1 Año E.A 5.7 % - Vcto 10/02/23)	0	534.665.886	-534.665.886	-100,00%
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	1.311.380.166	864.832.412	446.547.754	51,63%

La Caja General tiene como objetivo exclusivo, atender los recaudos de las cuotas moderadoras y copagos de los servicios prestados, así mismo se emplean para el pago de las compras y servicios necesarios para el normal funcionamiento administrativo los cuales se encuentran debidamente soportados de acuerdo con las disposiciones fiscales para la admisibilidad de costos y gastos.

En las sedes de Cali, Bucaramanga, Pasto, Cúcuta, Pamplona, Barranca, Ocaña, Ipiales, Tumaco, Soacha, San Gil y la sede nacional cuentan con un fondo de caja menor para atender los gastos menores necesarios para el normal desarrollo de las operaciones de la compañía, los cuales se encuentran debidamente soportados de acuerdo a las disposiciones fiscales para la admisibilidad de costos y gastos

Los traslados a las cuentas bancarias del exceso de efectivo en las cajas de las sedes médicas se realizan a través de escolta de la policía.

Los pagos a proveedores se encuentran centralizados en la Dirección General a través de transferencias electrónicas o giro de cheques.

Los recursos requeridos por los centros asistenciales para atender la operación de la IPS en la prestación de los servicios de salud son dispersados desde las cuentas bancarias de la Dirección Nacional, de acuerdo a la planeación de tesorería.

Descripción cuenta de ahorros: Se tienen cuentas de ahorros del Banco de Bogotá, Banco Davivienda y Banco de Occidente en la Dirección la Dirección Nacional para generar rendimientos cuando exista exceso de disponible en las cuentas corrientes, estas cuentas actualmente están inactivas.

Para el mes de agosto del 2020 se realizó la apertura del FIC No. 20678 Fondo de Inversión Colectiva Superior, que es un derecho fiduciario a la vista con Banco Davivienda, se creó con el fin de realizar algunas inversiones y compromisos de pagos con los recursos allí depositados, así mismo que generara un rendimiento financiero.

El 28/12/2022 se realizó la apertura del encargo Fiduciaria Sumar con Banco de Bogotá No. 001001181534, se creó con el fin de que generara un rendimiento financiero.

En el mes de febrero realizo su liquidación de capital e intereses liquido el CDT con el Banco AvVillas cuyo vencimiento fue el 2023/02/10 valores abondos a la cuenta de la empresa.

Las entidades financieras en las cuales **MEDICUC IPS LTDA** mantiene sus depósitos, se encuentran vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y están distribuidas en diferentes bancos para atender la operatividad geográfica por cobertura de las sedes médicas.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de **MEDICUC IPS LTDA** para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

NOTA 5 DEUDORES COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios de salud que ofrece el **MEDICUC IPS LTDA** El siguiente es un detalle de los deudores comerciales al final de cada período informado:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Cuentas Por Cobrar Por Prestación De Servicios- Radicada	13.160.498.975	18.149.927.733	-4.989.428.759	-27,49%
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	-2.278.794.591	-3.782.143.413	1.503.348.822	-39,75%
Total cuentas corrientes comerciales por cobrar	10.881.704.383	14.367.784.320	-3.486.079.937	-24,26%

Se realizo deterioro de cartera general e individual a los periodos entre de 91, 180 y 360 días para la vigencia 2023 y 2022.

La Superintendencia Nacional de Salud, emitió la resolución número 2022320000000189-6 de 2022 "Por la cual se ordena la liquidación de COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A, identificada con NIT 805.000.427-1", según el ARTÍCULO PRIMERO. ORDENAR la liquidación como consecuencia de la toma de posesión a COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A, identificada con NIT 805.000.427-1, por el término de dos (2) años, es decir hasta el 25 de enero de 2024. Por tanto, se ha venido reconociendo deterioro a la cartera de dicha entidad en cada periodo contable.

Para la vigencia la vigencia 2023 se realizó castigo por valor \$3.940.199.644 que corresponde a \$3.737.800.502 a Coomeva EPS EN Liquidación y \$ 202.399.142 cartera de Cooperativa De Salud Comunitaria Empresa Promotora De Salud Subsidiada Comparta EPS - En Liquidación.

La cartera para la vigencia actual de 2023 se encuentra concentrada en el 98.10% con Nueva EPS SA, Asmet Salud EPS, EmsSanar Entidad Promotora de Salud, Famisanar EPS, Salud Total EPS, Ecopetrol, Coosalud, Proinsalud, Policía Nacional y la demás cartera como se detalla en el cuadro a continuación.

ITEM	ENTIDAD	A DICIEMBRE 2023	%	A DICIEMBRE 2022	%
1	Nueva EPS SA	8.176.332.813	62,13%	7.230.452.127	39,84%
2	Asmet Salud EPS SAS	1.335.922.447	10,15%	2.472.393.141	13,62%
3	EmsSanar Entidad Promotora De Salud S.A.S.	1.281.767.256	9,74%	751.592.069	4,14%
4	EPS Famisanar	720.063.910	5,47%	878.921.985	4,84%
5	Salud Total EPS	467.542.848	3,55%	523.135.905	2,88%
6	Ecopetrol SA	295.339.772	2,24%	1.300.000	0,01%
7	Coosalud Entidad Promotora De Salud SA	240.025.628	1,82%	201.785.628	1,11%
8	Profesionales De La Salud S.A. Proinsalud S.A.	219.250.307	1,67%	251.065.841	1,38%
9	Policia Nacional - Regional De Aseguramiento En Salud No.4	174.131.308	1,32%	-	0,00%
10	Clientes Varios	250.122.686	1,90%	5.839.281.037	32,17%
	TOTAL	13.160.498.975	100%	18.149.927.733	100%

NOTA 6 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El siguiente es el movimiento del movimiento del impuesto a las ganancias durante el período, así:

Gasto por impuesto a las Ganancias

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Impuesto De Renta Y Complementarios Vigencia Corriente	565.196.000	1.452.098.000	-886.902.000	-61,08%
Impuesto a las ganancias Diferido	-8.017.060	-	-8.017.060	-100,00%
Total gastos por impto a las ganancias	557.178.940	1.452.098.000	-894.919.060	-61,63%

Se realiza provisión del impuesto de renta y complementarios, a la tarifa del 35% año 2023 y 2022, de acuerdo con las tarifas vigentes para cada año teniendo en cuenta la proyección de gastos no deducibles.

Activos Por Impuestos Corrientes

Todos los valores retenidos por conceptos de retenciones en la fuente realizados por los clientes y las autorretenciones fueron cruzados descontado al impuesto de renta del año 2023, lo cual genera un saldo a favor en renta en la suma de \$3.509.534.184, valor que se va ajustando según movimiento contable de las retenciones, autorretenciones de renta y el impuesto de renta de la vigencia.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Saldo A Favor En Liquidacion Privada	3.509.534.184	867.234.000	2.642.300.184	304,68%
Total Activos por Impuestos Corrientes	3.509.534.184	867.234.000	2.642.300.184	304,68%

Pasivos por impuestos corrientes

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Pasivos por impuesto diferido	0	8.017.060	-8.017.060	-100,00%
Total pasivos por Impuestos	0	8.017.060	-8.017.060	-100,00%

En la vigencia 2023 el saldo a pagar por pasivo por impuesto diferido no presenta valor ya que fueron recibido los intereses por el CDT liquidada por el Banco Av Villas según se menciona en la nota de efectivo y equivalentes.

NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros activos no financieros corrientes corresponden a anticipos, otros ingresos e impuestos que no se relacionan con el impuesto a las ganancias. El siguiente es un detalle del movimiento de los otros activos no financieros corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Cuentas Corrientes Comerciales	9.252.231.051	10.376.836.696	-1.124.605.645	-10,84%
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	6.578.644	4.199.773	2.378.871	56,64%
Cuentas por cobrar Subsidiarias	208.381.900	859.972.413	-651.590.513	-75,77%
Activos no financieros anticipos	316.516.875	150.074.665	166.442.210	110,91%
Reclamaciones (EPS incapacidades)	417.911.985	405.208.626	12.703.359	3,14%
Cuentas por cobrar a trabajadores	40.769.314	34.840.379	5.928.935	17,02%
Deudores Varios	6.459.402	6.459.402	0	0,00%
Embargos	5.907.061	4.779.323	1.127.738	23,60%
Cuentas por cobrar a socios	1.386.858.865	1.468.266.050	-81.407.184	-5,54%
Total otros activos no financieros corrientes	11.641.615.097	13.310.637.327	-1.669.022.229	-12,54%

Las cuentas corrientes comerciales corresponden a préstamos de las empresas que hacen parte del grupo empresarial y son dineros que se cancelan por parte de cada una de las empresas y sobre los cuales no hay pactado valores por concepto de intereses, se espera que en el transcurso del año 2024 estos dineros sean cancelados por estas empresas. Actualmente las empresas le han venido realizando abonos a dichos prestamos mejorando el flujo de caja de la sociedad Medicuc IPS LTDA que para la vigencia ha disminuido en un valor de \$1.124.605.645.

Las cuentas por cobrar a subsidiarias corresponden el apoyo financiero que Medicuc IPS LTDA le ha generado a Centro de Especialistas Logros IPS SAS en el desarrollo de su actividad económica relacionada en el sector salud a causa de la demora y no cumplimiento de pago de cartera a la sociedad Logros IPS SAS, que actualmente ha venido solicitando nuevos recursos por valor de \$208.381.900.

Los anticipos no financieros, corresponde a proveedores y contratistas que son transitorios y se legalizan una vez se reciben los bienes y servicios junto con la factura del proveedor.

Las reclamaciones por incapacidades están en procesos de gestión de cobro para recuperar el dinero de la cartera adeuda, que las entidades vienen pagando de manera periódica y se crean nuevas cuentas según las liquidaciones registradas en la nómina.

Los préstamos a socios son dineros que se esperan recuperar en el término menor a un año según indicación del socio y que ha venido realizando pagos.

NOTA 8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el período:

Vigencia 2023:

Para la vigencia año 2023 se han realizado compras de activos por valor de \$277.206.286, mejoras en propiedad ajena \$202.068.024, entre las partidas más significativas son las siguientes:

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Diciembre 31 de 2022	Gasto por depreciación 2023	Bajas Y Reclasificaciones	Mejoras	Compras	Depreciación Acumulada 2023	Diciembre 31 de 2023
Construcciones y Edificaciones	267.542.534	5.945.388	0		0	-12.000.388	255.542.146
Maquinaria y Equipo	1.881.160	1.672.560	0		1.540.000	-3.421.156	4
Muebles y Enseres	404.076.329	42.611.811	0		22.460.890	-163.764.545	262.772.674
Equipo de Computación y Comunicación	242.219.152	51.420.875	0		34.489.398	-179.280.803	97.427.747
Equipo Médico y Científico	328.009.115	58.573.316	0		216.909.219	-192.999.453	351.918.881
Equipo de transporte	286.771.335	29.580.522	0		1.806.779	-133.745.417	154.832.697
Mejoras en propiedad ajena	975.606.870	302.378.501	0	202.068.024	0	-771.608.205	406.066.689
TOTALES	2.506.106.495	492.182.973	0	202.068.024	277.206.286	-1.456.819.967	1.528.560.839

- Maquinaria y Equipo: corresponde a la suma de \$ 1.540.000 compra de una hidro lavadora para la sede nacional.
- Muebles y enseres: corresponde a la suma de \$22.460.890, se adquieren nevera sede nacional \$8.000.000, aire acondicionado para Ocaña y sede Nacional \$11.392.002, cortinas \$2.883.154 y compra de sillas interlocutoras \$3.284.734, impresoras \$ 1.500.000. Se reclasifican \$4.599.000 que corresponde a compra computadores registrados por error.
- Equipo de computación y comunicación: se adquieren equipos por valor de \$34.489.398: 12 computadores portátiles \$26.529.000 para la sede de Ecopetrol Barranca, Ocaña, Sede Nacional, San Gil, Soacha y Cúcuta, compra de 9 celulares \$7.960.368 para la sede Nacional, Cali, Pasto, Bucaramanga y Tumaco.

- Equipo médico científico \$216.909.219: se adquiere un ecógrafo por valor de \$207.316.388 y \$5.692.831 en equipos biomédicos, tensiómetros, glucómetro oxímetro, camas y adaptaciones sede Bucaramanga \$ 3.900.000.
- Equipo de transporte: cargador de la batería para vehículo eléctrico de la sede de Cúcuta \$1.806.779.
- Las mejoras en propiedad ajena por valor de \$202.068.024 corresponden a adecuaciones de la nueva Sede Nacional Administrativa La Península, Tumaco, San Gil, Ocaña, Cúcuta y Bucaramanga, según el siguiente detalle:

Sede	Valor
Peninsula	58.071.268
Tumaco	52.006.860
San Gil	40.943.641
Ocaña	35.700.531
Cucuta	12.350.000
Bucaramanga	2.995.724
Total general	202.068.024

Vigencia 2022

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Diciembre 31 de 2022	Gasto por depreciación 2022	Bajas Y Reclasificaciones	Mejoras	Compras	Depreciación Acumulada 2022	Diciembre de 2022
Construcciones y Edificaciones	166,400,000	5,661,667			101,142,534	-6,055,000	261,487,534
Maquinaria y Equipo	1,881,160	209,017	0		0	-1,748,596	132,564
Muebles y Enseres	313,087,361	33,717,788	0		90,988,968	-121,152,733	282,923,596
Equipo de Computación y Comunicación	200,441,769	43,473,554	3,600,000		45,377,383	-128,854,189	113,364,963
Equipo Médico y Científico	301,863,895	43,612,862	0		26,145,220	-134,888,637	193,120,478
Equipo de transporte	284,054,751	28,541,304	0		2,716,584	-104,164,895	182,606,440
Mejoras en propiedad ajena	540,198,527	242,914,335	0	435,408,343	0	-469,229,704	506,377,166
TOTALES	1,807,927,463	398,130,527	3,600,000	435,408,343	266,370,689	-966,093,754	1,540,012,741

Para la vigencia año 2022 se han realizado compras de activos por valor de \$266.370.689, mejoras en propiedad ajena \$435.408.353, y bajas de activos por valor de \$3.600.000 entre las partidas más significativas son las siguientes:

- Construcciones y edificaciones: Se realizaron compras y servicios por contratos de construcción por valor de \$101.142.534 que corresponden a las reparaciones al Edificio Sole en la ciudad de Barrancabermeja.
- Muebles y enseres: corresponde a la suma de \$ 90.988.968, se adquieren 4 Sillas para la oficina de Pasto por valor de \$760.000, 1 televisor para la sede nacional \$4.079.910, mobiliario sede Ocaña \$40.291.223, mobiliario sede Soacha \$41.258.835 y por ultimo equipos sede nacional \$ 4.599.000.
- Equipo de computación: se adquieren equipos de cómputo, cámaras por valor de \$45.377.383, así: Contrato Ecopetrol \$5.820.000 2 equipo portátil, Sede Bucaramanga elementos de instalación de alarmas \$ 1.537.083, 2 equipo portátil \$3.740.000, 1 servidor \$5.890.300, Pasto 2 equipo portátil \$3.520.000 y configuración de una impresora, Ocaña 9 equipos portátiles \$20.000.000, sede administrativa 2 equipos computación y 2 celular \$4.440.000 y por último Tumaco \$430.000 1 celular.

Los movimientos registrados en bajas corresponden a la sede de Bucaramanga donde se presenta una anulación de la compra 1 equipo de computación, otro dado de baja por deterioro del equipo computación y por último la corrección de \$20.000 de una configuración de una impresora que suman \$3.600.000.

- Equipo médico científico: se adquieren equipos \$26.145.220, equipos para realizar terapias nebulizadores y aspiradores secreciones Sede Bucaramanga \$10.085.250, Sede Ocaña \$940.100 y sede Cúcuta \$14.914.000, acondicionamiento sede Soacha \$205.870.
- Flota y equipo de transporte: se adquieren 1 compresor para una buseta equipo ubicado en la sede de Barrancabermeja \$ 2.716.584.
- Mejoras en propiedad ajena por valor total de \$435.408.343: que corresponde a las inversiones de adecuación para el funcionamiento de la sede de Bucaramanga \$151.036.364, Sede Ipiales aperturada en septiembre 2022 \$36.425.870, Sede Ocaña \$ 130.451.007, acondicionamiento nueva Sede Soacha \$117.495.102, aun sin iniciar actividades en la vigencia 2022.

MEDICUC IPS LTDA deprecia sus activos por el método de línea recta, a excepción de los activos de menor cuantía los cuales se deprecian en el mismo año de adquisición.

Sin embargo, a partir de enero de 2017, y luego de los cambios que los artículos 48, 49, 77 a 83 y 376 de la Ley 1819 de diciembre 29 de 2016 le efectuaron a varios de los artículos del ET que regulan la deducción por depreciación (ver artículos 69, 69-1 y 128 a 141). MEDICUC IPS LTDA, deprecia sus activos equipos medico científico en una vida útil de 8 años, teniendo en cuenta la vida útil fiscal de acuerdo con la norma fiscal.

NOTA 9 INTANGIBLES

MEDICUC IPS LTDA, reconoce como intangibles, la adquisición de licencias de software administrativos e integral de servicios, compra de pólizas para contratos en la prestación del servicio de salud el cual se amortiza de acuerdo a las políticas contables de la compañía.

El siguiente es el movimiento de los activos financieros no corrientes durante el período, licencia uso en la nube software contable, administrativo, adquirido a la empresa Softlógica Web SA, que se amortizara en un periodo de 4 años, y los demás activos intangibles corresponde a pólizas adquiridas como garantía para cumplir contratos en el sector salud a terceros afectados por concepto de riesgo Beneficio patrimonial, los cuales se amortizaron desde el inicio de la póliza y el saldo se amortizara en los periodos que cubre del año siguiente de acuerdo a la fecha de vencimiento de las póliza.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Licencia software administrativo y financiero	41.500.000	100.368.709	-58.868.709	-58,65%
Amortización Licencia software	-39.749.984	-91.243.701	51.493.717	-56,44%
Otros Activos Intangibles No Generados Internamente	0	141.171.605	-141.171.605	-100,00%
Amortización de Otros Activos Intangibles No Generados Internamente	0	-102.558.211	102.558.211	-100,00%
Total Activos Intangibles	1.750.016	47.738.402	-45.988.386	-96,33%

En el mes de septiembre se realizó reclasificación de los pagos realizados por concepto de seguros a la cuenta de anticipos.

NOTA 10 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

MEDICUC IPS LTDA, reconoce como otros activos financieros no corrientes las inversiones al costo que posee en empresas del sector salud.

El siguiente es el movimiento de los otros activos financieros no corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Acciones Coomeva EPS	404.972.424	404.972.424	0	0,00%
(-) Deterioro Inversiones de instrumento deuda al costo	(404.972.424)	(404.972.424)	0	0,00%
Acciones Logros IPS SAS	1.740.000.000	640.000.000	1.100.000.000	171,88%
Acciones Red Integrada Salud Colombia IPS SAS	10.000.000	10.000.000	0	0,00%
Total otros activos financieros no corrientes	1.750.000.000	650.000.000	1.100.000.000	169,23%

Las inversiones en acciones en Coomeva EPS corresponden a la capitalización del 50% de la cartera en mora de Coomeva EPS a 31 de diciembre de 2015, la cual se hizo para normalizar la cartera con la EPS y continuar brindándole servicios.

En el año 2018 fue adquirida la empresa LOGROS IPS SAS, con una participación del 100% por valor de \$ 250.000.000, en el año 2019 se capitalizo esta empresa aumentando el valor de la inversión a \$640.000.000.

En el año 2023 se realizó una nueva capitalización con la sociedad Centro de Especialistas LOGROS IPS SAS con Nit. 900.215.151-2 por valor de 110.000 Acciones a valor nominal de \$10.000 con un total de \$1.100.000.000 según registró en el libro de Actas de Accionistas No. 019 de fecha noviembre 15 de 2023, valor que fue cruzado con los prestamos de la sociedad realizados a Centro de Especialistas LOGROS IPS S.A.S.

En el año 2017 fue realizado inversión de \$ 10.000,000, que corresponde a la compra de 1.000 Acciones a \$ 10.000 valor nominal a la empresa Red Integrada Salud Colombia IPS SAS con NIT. 900.900.178.

Teniendo en cuenta que la sociedad COOMEVA EPS EN LIQUIDACION se encuentra en liquidación según la resolución No. 202232000000189-6 de 2022 emitida por la Superintendencia Nacional De Salud, fue autorizado el deterioro total de la inversión con dicha entidad.

NOTA 11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

MEDICUC IPS LTDA opera en Colombia, bajo la legislación laboral de colombiana, que cita que los empleados deben recibir una remuneración por su trabajo realizado, más una serie de beneficios en los que se encuentran la seguridad social, los riesgos laborales, beneficios durante el contrato en los que se citan las prestaciones sociales y algunos parafiscales. El valor reconocido en el pasivo al finalizar cada periodo presentado en el estado financiero se cancela en el siguiente periodo, entre el 1 de enero y el 14 de febrero, por lo tanto, estas obligaciones son corrientes (Las NIIF definen como beneficios a los empleados, todos los pagos que el empleado reciba de manera directa o indirecta). El siguiente cuadro resume los pasivos corrientes por beneficios a los empleados.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciebre-23	diciebre-22	Variación	%
Nómina por Pagar	2.195.405.566	1.831.613.916	363.791.650	19,86%
Cesantias Consolidadas	1.619.244.560	1.335.407.129	283.837.431	21,25%
Intereses sobre Cesantias	177.269.301	147.231.127	30.038.174	20,40%
Prima por Pagar	82.301.076	43.492.250	38.808.826	89,23%
Vacaciones Consolidadas	825.000.171	797.616.789	27.383.382	3,43%
Indemnizaciones Laborales	0	41.203.321	-41.203.321	-100,00%
Dotación y Suministro a Trabajadores	8.059.935	5.992.432	2.067.503	34,50%
Total pasivos corrientes por beneficios a empleados	4.907.280.609	4.202.556.964	704.723.645	16,77%

El valor de la nómina corresponde al pago de personal administrativo y al personal operativo del área de salud que se encuentra contratado directamente por la empresa.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía 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.

A la fecha de la información financiera no existen compromisos de pagos por concepto de Indemnizaciones laborales.

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los acreedores comerciales y las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios relacionados con la operación ordinaria de la compañía.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

Los principales proveedores son Rehabilitdemos, Gemeq SAS y Offimedicas en donde el primero corresponde a servicios de terapias, insumos médicos y medicamentos. El plazo que ofrece Ofimedicas es de 90 días y no cobra intereses.

Los honorarios corresponden a valores por prestación de servicios de funcionarios vinculados por contratos de obra o labor.

Las retenciones y aportes de nómina están debidamente conciliados al cierre contable.

Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, tanto en su reconocimiento inicial como en su reconocimiento posterior.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Proveedores	641.257.559	407.803.564	233.453.995	57,25%
Cuentas por pagar a contratistas nacionales	21.371.150	57.052.057	-35.680.907	-62,54%
Gastos legales	14.400	0	14.400	100,00%
Honorarios	832.264.337	996.409.237	-164.144.900	-16,47%
Servicios técnicos	11.875.213	18.426.058	-6.550.845	-35,55%
Servicios de mantenimiento	4.252.850	1.658.970	2.593.880	156,35%
Arrendamientos	79.136.159	52.988.558	26.147.601	49,35%
Transportes fletes y acarreos	30.800	3.380.650	-3.349.850	-99,09%
Servicios públicos	8.188.908	1.899.947	6.288.961	331,01%
Seguros	10.306.678	8.958.302	1.348.376	15,05%
Gastos de viaje	2.160.886	372.000	1.788.886	480,88%
Papelería y útiles de oficina	7.290.885	3.340.060	3.950.825	118,29%
Otros costos y gastos por pagar	22.888.312	6.224.221	16.664.091	267,73%
Libros, Suscripciones, Periódicos Y Revistas	0	500.000	-500.000	-100,00%
Retenciones y Aportes de Nómina	461.088.295	386.906.288	74.182.007	19,17%
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.102.126.432	1.945.919.912	156.206.520	8,03%

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes no corrientes

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Cuentas Corrientes Comerciales	574.790.291	-	574.790.291	100,00%
Total Deudas con accionistas	574.790.291	-	574.790.291	100,00%

Las cuentas corrientes comerciales corresponden a préstamos realizados por la sociedad Aliados en Salud S.A.S que será cancelado según disponibilidad de recursos sin pactarse ningún tipo de interés.

NOTA 13 PASIVOS FINANCIEROS

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones de la Compañía que reconocen un interés, son valorizadas a costo amortizado.

Pasivos financieros corrientes:

En la vigencia 2023 se han venido realizando los pagos a las obligaciones financieras, las cuales es su mayoría correspondían a préstamos cuyo plazo era de 36 meses que inicio a cumplirse generando una notoria disminución en los créditos.

Se adquirieron nuevos créditos: Banco de Occidente \$511.036.799 para cesantías a plazo de 12 meses con tasa de IBR + 6.25, Banco Davivienda \$700.000.000 para capital de trabajo a un plazo de 24 meses con tasa IBR +7.5% más el FNG y por último un nuevo crédito con Banco de Occidente de \$951.000.000 con plazo de 12 meses y una tasa IBR +2.54.

Detallado de Obligaciones Financieras a Corto plazo:

Obligaciones Financieras	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Tarjeta Crédito Davivienda No. 3451	3,506,718	19,789,717	-16,282,999	-82.28%
Tarjeta Crédito Bancomeva 2020	11,001,983	24,152,833	-13,150,849	-54.45%
Tarjeta Crédito Occidente Dolares 55872-1-434016-276	11,752,926	4,819,807	6,933,119	143.85%
Tarjeta Credito Occidente 55872-1-434016-276	7,784,939	17,677,057	-9,892,118	-55.96%
Pagare RCI 1662 Vehiculo - Desembolso \$39.900.000 - Fecha 10/5/2019, vehiculo DUS 218, Tasa DTF +5.09 Puntos - Plazo 60 meses	3,986,050	9,205,518	-5,219,467	-56.70%
Pagare RCI 6216 Vehiculo - Desembolso \$39.900.000 - Fecha 29/4/2019, vehiculo DUS 772, Tasa DTF + 5.03 Puntos - Plazo 60 meses	4,134,195	9,278,241	-5,144,047	-55.44%
Pagare B.Davivienda Vehiculo No. 3100-4 - Desembolso \$139.168.000- Fecha 1/29/2019 - Plazo 60 meses	15,928,526	33,010,819	-17,082,293	-51.75%
Pagare B. Occidente PYME No. 60000228133 - Desembolso \$500.000.000 - Fecha: 18/5/2020 - Tasa IBR 3MM+ 5.75 - FNG - Plazo 36 meses	0	63,159,253	-63,159,253	-100.00%
Pagare B. Davivienda Nomina No. 141790 - Desembolso \$910.000.000 FNG \$38.766.000 - Periodo de gracia 6 meses - Tasa DTF +4.44 - Plazo 36 meses	0	147,912,536	-147,912,536	-100.00%
Pagare Davivienda -Nomina FNG Emp 873.811.309 a 36 meses (6 meses gracia) FNG 37.224.361 MILL DTF+3.83%-12/7/2020	0	203,881,259	-203,881,259	-100.00%
Pagare B.Davivienda No. 71040477001436369 - Desembolso: \$936.034.570 - FNG 39.875.073 - Fecha 1/9/2020 - Periodo de gracia: 6 meses- Tasa DTF +2.64% - Plazo 36 Meses	0	274,229,328	-274,229,328	-100.00%
Pagare B. Davivienda adherido al credito nomina No. 150130 - 910 MILL - Tasa: DTF+4.44% - Plazo 30 meses	0	7,779,833	-7,779,833	-100.00%
Pagare Davivienda No.152201Prorroga intereses - Desembolso \$873.811.309 - Fecha:12/7/2020- Plazo 24 meses	0	10,098,236	-10,098,236	-100.00%
Pagare B. Av Villas No. 29056377 Desembolso: \$505.538.880 - Fecha:12/05/2021 - Vcto 10/6/2024- Tasa DTF +4 - Plazo 36 meses	0	168,512,964	-168,512,964	-100.00%

Obligaciones Financieras	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Pagare Av Villas No. 2916603-5 - Desembolso \$500.000.000 - Fecha:17/06/2021 Vcto 17/6/2023 - Tasa DTF + 4 -Periodo de Gracia 4 meses - Plazo 24 meses	0	168,859,653	-168,859,653	-100.00%
Pagare B. Bogota No. 654426206 - Desembolso: \$972.891.626 - Fecha: 09/07/2021- Vcto 9/7/2024- Tasa: IBR+4.5- Plazo 36 meses	218,568,107	375,000,000	-156,431,893	-41.72%
Pagare B. Av Villas No. 2910863 - Desembolso: \$68.978.005 - Fecha: 25/7/2021 - Vcto 25/6/2024- Tasa DTF + 4 - Plazo 36 meses	10,994,532	22,992,696	-11,998,164	-52.18%
Pagare Davivienda No.163604 - Deembolso \$400.000.000- Fecha 27/8/2021 - Plazo 36 meses- Tasa IBR+ 3 - FNG	119,996,925	160,000,000	-40,003,075	-25.00%
Pagare Occidente No. 62530015585 - Desembolso \$839.000.000 Fecha: 20/12/2021 - Tasa IBR + 5 MV- Plazo 36 meses	279,666,667	279,666,667	0	0.00%
Pagare B. Occidente Cesantias No.62530017441 - Desembolso: \$604.807.593 - Fecha 14/2/2022 12 Meses	0	100,801,265	-100,801,265	-100.00%
Pagare B. Occidente Cesantias No. 62530017433 - Desembolso: \$375.607.790 - Fecha: 14/3/2022- Plazo 12 meses	0	62,601,297	-62,601,297	-100.00%
Pagare B. Bogota No.659036350 - Desembolso: \$1.000.000.000 - 14/02/2022- Vcto 14/02/23- Tasa: IBR+ 1.40 - 12 meses	0	166,831,529	-166,831,529	-100.00%
Tarjeta Bogota N° 4076650004676857 Visa	235,044	1,319,703	-1,084,659	-82.19%
Pagare Davivienda No. 071047000405044 - Desembolso: \$412.568.875 - Fecha: 12/05/2022 - Plazo 24 meses- Tasa IBR+4.45%- FNG	83,326,528	200,000,004	-116,673,476	-58.34%
Pagare B. Bogota No. 753614869 - Desembolso: \$280.000.000 - Fecha: 25/4/2022	130,946,029	280,000,000	-149,053,971	-53.23%
Pagare B. Occidente No.62530020445- Desembolso: \$304.000.000 -24/5/2022 36 Meses Tasa IBR MV 4.74%	101,660,953	101,333,328	327,625	0.32%
Pagare B. Occidente No.6253002171-6- Desembolso: \$97.000.000 -15/7/2022 36 Meses Tasa IBR MV 4.5%	32,333,333	32,333,333	0	0.00%
Pagare Av Villas No.3078982-9 -Desembolso \$200.000.000 - Fecha: 28/8/2022 - Tasa IBR + 6.5 - Plazo 6 meses	0	200,000,000	-200,000,000	-100.00%
Pagare B.Occ No.6003005109-2 Cesantías - Desem: \$511.036.799 Fecha: 14/2/2023 - Tasa IBR+6.25- Plazo:12 meses	85,172,799	0	85,172,799	100.00%
Pagare Davivienda No. 493503 - Desem: \$700.000.000 Fecha 30/10/2023 - Plazo 24 meses- Tasa IBR+7.5%- FNG	350,000,000	0	350,000,000	100.00%
Pagare B.Occ No.600-3006545-6 Primas - Desem: \$951.000.000 Fecha: 22/12/2023 - Tasa IBR+2.54 Plazo:12 meses	79,250,000	0	79,250,000	100.00%
Total pasivos financieros corrientes Bancos Nacionales	1,550,246,254	3,145,246,874	-1,595,000,620	-50.71%

- **Arrendamiento Financiero leasing**

En 21/04/2023 la sociedad adquirió un leasing en arrendamiento financiero cuyo beneficiario es el banco de Banco de Occidente, con una tasa del IBR + 5.75 puntos a un plazo de 36 meses cuyo vencimiento es para abril del año 2026.

Arrendamiento financiero	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Arrendamiento Financiero Leasing Banco de Occidente No.180-153273 Desembolso: \$207.316.388 - Fecha: 21/04/2023, Plazo 36 meses- Tasa IBR + 5.75	25.332.844		25.332.844	100,00%
Total arrendamiento financiero	25.332.844	-	25.332.844	100,00%

- **Compañía de financiamiento comercial**

El 18 de mayo de 2021 se realizó contrato de Renting No. 354174 con Renting Bancolombia S.A.S, a título de arrendamiento operativo renting, adquiriendo 2 vehículos automóvil para uso administrativo, con un plazo de 48 meses, y una periodicidad de pago mensual.

El 13 de julio de 2021 se realizó contrato de Renting No. 354888 con Renting Bancolombia S.A.S, a título de arrendamiento operativo renting, adquiriendo 5 vehículos marca Renault TWIZY automóvil, con un plazo entre 48 y 60 meses, y una periodicidad de pago mensual, tasa de interés DTF, para operar en las ciudades de Cali, Bucaramanga, Pamplona, Ocaña y Pasto.

Dichas obligaciones con el Renting al cierre contable se encuentran pagadas según la facturación emitida.

Compañías De Financiamiento Comercial	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Compañías De Financiamiento Comercial-Pagares	19.158.681	18.851.737	306.944	1,63%
Total Compañías De Financiamiento Comercial-Pagares	19.158.681	18.851.737	306.944	1,63%

En resumen, el total de los pasivos corrientes que tiene la sociedad al corte de los estados financieros es el siguiente:

Resumen Pasivos Corrientes	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Obligaciones Financieras	1.550.246.254	3.145.246.874	-1.595.000.620	-50,71%
Arrendamiento financiero	25.332.844	0	25.332.844	100,00%
Compañías De Financiamiento Comercial-Pagares	19.158.681	18.851.737	306.944	1,63%
Total Pasivos Corrientes	1.594.737.779	3.164.098.611	-1.569.360.832	-49,60%

Pasivos Financieros No Corrientes:

Detallado de Obligaciones Financieras a Largo Plazo

Obligaciones Financieras	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Pagare RC1 1662 Vehiculo - Desembolso \$39.900.000 - Fecha 10/5/2019, vehiculo DUS 218, Tasa DTF +5.09 Puntos - Plazo 60 meses	0	2.843.620	-2.843.620	-100,00%
Pagare RC1 1662 Vehiculo - Desembolso \$39.900.000 - Fecha 10/5/2019, vehiculo DUS 218, Tasa DTF +5.09 Puntos - Plazo 60 meses	0	3.091.793	-3.091.793	-100,00%
Pagare B.Davivienda Vehiculo No. 3100-4 - Desembolso \$139.168.000- Fecha 1/29/2019 - Plazo 60 meses	0	14.132.833	-14.132.833	-100,00%
Pagare B. Av Villas No. 29056377 Desembolso: \$505.538.880 - Fecha:12/05/2021 - Vcto 10/6/2024- Tasa DTF +4 - Plazo 36 meses	0	84.256.470	-84.256.470	-100,00%
Pagare B. Bogota No. 654426206 - Desembolso: \$972.891.626 - Fecha: 09/07/2021- Vcto 9/7/2024- Tasa: DTF+4 - Plazo 36 meses	0	218.272.264	-218.272.264	-100,00%
Pagare B. Av Villas No. 2910863- Desembolso: \$68.978.005 - Fecha: 25/07/2021 - Vcto 25/6/2024- Tasa DTF +4 - Plazo 36 meses	0	11.496.355	-11.496.355	-100,00%
Pagare Davivienda No.163604 - Deembolso \$400.000.000 - Fecha: 27/8/2021 - Plazo 36 meses- Tasa IBR+1.1913%- FNG	0	119.999.349	-119.999.349	-100,00%
Pagare Occidente No. 62530015585 - Desembolso \$839.000.000 - Fecha: 20/12/2021 - Tasa IBR +5 MV- Plazo 36 meses	-0	279.666.667	-279.666.667	-100,00%
Pagare Davivienda No. 071047000405044- Desembolso: \$412.568.875 - Fecha: 12/05/2022 - Plazo 24 meses- Tasa IBR+4.45%- FNG	0	84.557.783	-84.557.783	-100,00%
Pagare B. Occidente No.62530020445- Desembolso: \$304.000.000 - Fecha: 24/5/2022 36 - Tasa IBR MV 4.74% - Plazo 36 Meses	41.566.984	143.555.561	-101.988.577	-71,04%
Pagare B. Occidente No.6253002171-6- Desembolso: \$97.000.000 -15/7/2022 36 Meses Tasa IBR MV 4.5%	18.861.111	51.194.445	-32.333.333	-63,16%
Pagare Davivienda No. 493503 - Desem: \$700.000.000 Fecha 30/10/2023 - Plazo 24 meses- Tasa IBR+7.5%- FNG	320.832.531	0	320.832.531	100,00%
Pagare B. Occ No.600-3006545-6 Primas - Desem: \$951.000.000 Fecha: 22/12/2023 - Tasa IBR+2.54 Plazo:12 meses	871.750.000	0	871.750.000	100,00%
Total otros pasivos financieros no corrientes	1.253.010.626	1.013.067.140	239.943.486	23,68%

- **Arrendamiento Financiero leasing**

Arredamiento financiero	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Arrendamiento Financiero Leasing Banco de Occidente No.180-153273 Desembolso: \$207.316.388 - Fecha: 21/04/2023, Plazo 36 meses- Tasa IBR + 5.75	145.031.253	0	145.031.253	100,00%
Total arrendamiento financiero no corriente	145.031.253	0	145.031.253	100,00%

En resumen, el total de los pasivos no corrientes que tiene la sociedad al corte de los estados financieros es el siguiente:

Resumen Pasivos NO Corrientes	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Obligaciones Financieras	1.253.010.626	1.013.067.140	239.943.486	23,68%
Arrendamiento financiero	145.031.253	0	145.031.253	100,00%
Total Pasivo No corrientes	1.398.041.879	1.013.067.140	384.974.739	38,00%

NOTA 14 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros pasivos no financieros corrientes se reconocen a su valor nominal, tanto en su reconocimiento inicial como en su reconocimiento posterior.

El siguiente es el movimiento de otros pasivos no financieros corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	65.214.492	65.422.948	-208.457	-0,32%
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	2.368.589	1.046.104	1.322.486	126,42%
Impuesto De Industria Y Comercio Vigencia fiscal corriente	21.771.000	18.198.400	3.572.600	19,63%
Otros Pasivos Anticipos y Avances	0	7.146.637	-7.146.637	-100,00%
Embargos Judiciales	1.868.000	2.047.459	-179.459	-8,76%
Entidades Oficiales	1.677.721	1.661.210	16.511	0,99%
Otros Descuentos de Nomina	10.292.450	56.660.278	-46.367.828	-81,83%
Otros Anticipos Servicios Salud	212.385.719	212.385.719	0	0,00%
Total Otros Pasivos No Financieros Corrientes	315.577.971	364.568.755	-48.990.784	-13,44%

La retención en la fuente corresponde al periodo de diciembre de 2023 y diciembre de 2022 que se presenta y se cancela en el periodo siguiente según calendario tributario de la DIAN.

El impuesto de industria y comercio retenido corresponde a los periodos de diciembre de 2023 y diciembre de 2022, para el caso de los calendario bimestral y mensual según vencimientos de impuestos en cada uno de los municipios donde se declara la retención de ICA.

El impuesto de industria y comercio vigencia fiscal corriente corresponde a la liquidación de la provisión del impuesto del año 2023 que estén pendientes de pago según liquidación de cada uno de los municipios donde se tiene la obligación de declarar, la vigencia 2022 se encuentran al día en los pagos.

Los embargos judiciales corresponden a descuentos de nómina realizados a los trabajadores para ser consignados a terceros \$1.868.000 y otros descuentos de nómina por valor de \$10.292.450 según autorizaciones de pago por parte de los colaboradores.

Los otros anticipos por servicios de salud por valor de \$212.385.719 valores consignados por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres que falta normativa gobierno para la legalización de los recursos que corresponden a servicios COVID-19.

NOTA 15 CAPITAL

Aportes

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Capital suscrito y pagado	1.069.203.114	1.069.203.114	0	0,00%
Total capital suscrito y pagado	1.069.203.114	1.069.203.114	0	0,00%

La sociedad en el año 2015 realizo la capitalización de la utilidad de los ejercicios anteriores, en los años 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 no se aprobaron dividendos.

La capitalización de la utilidad quedo debidamente registrada en cámara de comercio de la ciudad de Cúcuta el 2 de marzo de 2020, en la Notaria Novena.

Reservas

Corresponde a las apropiaciones de las utilidades para la protección de capital aportado y para la readquisición de estas.

El resumen se relaciona a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Reservas Obligatorias-Reserva Legal	534.601.557	251.896.295	282.705.262	112,23%
Reservas Ocasionales-Para Futuras Capitalizaciones	1.819.855.449	1.819.855.449	0	0,00%
Total reservas	2.354.457.006	2.071.751.744	282.705.262	13,65%

Según acta de asamblea extraordinaria de junta de socios No. 024 de fecha 27 de octubre de 2023 se aprobó apropiación de utilidades acumuladas por valor de \$282.705.262 para cumplir con el fondo de la reserva legal obligatoria de acuerdo con lo establecido en los estatutos sociales articulo 26, del año 2018 se apropiaron \$258.259.401 y del año 2019 \$24.445.861.

Ganancias Acumuladas

Corresponden a los resultados acumulados durante los períodos a informar. El resumen se relaciona a continuación por los últimos dos periodos:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Resultado del ejercicio	704.145.297	2.361.662.587	-1.657.517.290	-70,18%
Resultados de ejercicios anteriores	17.809.055.902	15.447.393.315	2.361.662.587	15,29%
Dividendos decretados	(2.232.454.596)	-	-2.232.454.596	-100,00%
Disposición de ganancias acumuladas	27.583.000	-	27.583.000	100,00%
Total ganancias o pérdidas acumuladas	16.308.329.603	17.809.055.902	-1.500.726.299	-8,43%

Según acta de asamblea extraordinaria de junta de socios No. 024 de fecha 27 octubre de 2023 se aprobó distribución de utilidades y pago dividendos, de utilidades acumuladas a corte 31/12/2016 por valor de \$1.949.749.334 no gravadas en cabeza de los socios según la ley 2277 de 2022 articulo 242-245-246 y \$282.705.262 para cumplir con el fondo de la reserva legal obligatoria detallado en la anterior nota, cuyo valor total distribuido fue la suma de \$2.232.454.596.

La suma de \$27.583.000 que corresponde disposición de ganancias acumuladas corresponde a mayor valor provisionado del impuesto de renta en la vigencia 2022.

NOTA 16 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias realizados por **MEDICUC IPS LTDA**, en las ciudades de Cúcuta, Pasto, Floridablanca, Barrancabermeja, Ocaña, Pamplona, Cali, Bucaramanga, Ipiales, Tumaco, San Gil y Soacha, a fin de generar mayores coberturas a EPS y sus pacientes, por tanto, generar mayores ingresos.

Se detallan ingresos por actividades ordinarias:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	50,970,230,026	45,175,624,628	5,794,605,398	12.83%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	745,036,845	2,673,604,070	-1,928,567,225	-72.13%
Otras Actividades relacionadas con la salud	157,396,558	145,767,940	11,628,618	7.98%
Devoluciones y descuentos en ventas	-3,268,232,103	-1,755,183,161	-1,513,048,942	-86.20%
Total ingresos de actividades ordinarias	48,604,431,327	46,239,813,477	2,364,617,849	5.11%

Los ingresos corresponden a venta de servicios de salud domiciliarios de baja y mediana complejidad a empresas integrantes del sistema general de seguridad social en Colombia, entidades aseguradoras, empresas de medicina prepagada, entidades del regimen especial en salud, empresas privadas y particulares que contraten los servicios con la compañía.

Detallamos la participacion de cada uno de los clientes en la facturación de la vigencia actual:

ITEM	ENTIDAD	A DICIEMBRE 2023	%	A DICIEMBRE 2022	%
1	NUEVA EPS SA	24.424.876.821	50,25%	24.152.571.235	52,23%
2	SALUD TOTAL EPS	9.941.722.127	20,45%	9.286.443.164	20,08%
3	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	5.107.806.177	10,51%	966.677.902	2,09%
4	ECOPETROL SA	3.019.923.509	6,21%	2.553.712.207	5,52%
5	EPS FAMISANAR	1.941.416.216	3,99%	2.098.945.347	4,54%
6	ASMET SALUD EPS SAS	1.623.780.780	3,34%	3.581.152.837	7,74%
7	POLICIA NACIONAL - REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD NO.4	1.098.412.660	2,26%	0	0,00%
8	REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD No 5	361.006.267	0,74%	0	0,00%
9	PROFESIONALES DE LA SALUD S.A. PROINSALUD S.A.	280.031.000	0,58%	396.468.000	0,86%
10	VARIOS	805.455.769	1,66%	3.203.842.785	6,93%
	TOTAL	48.604.431.327	100%	46.239.813.477	100%

En la vigencia 2023 se muestran un incremento significativo respecto del año anterior en la facturación con NUEVA EPS SA, EMSSANAR EPS debido a nuevos contratos, los ingresos de nuevos clientes como la Policia Nacional – Regional de aseguramiento en salud No. 4, Regional de Aseguramiento en Salud No. 5.

NOTA 17 COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El siguiente es un detalle del costo de la prestación de servicios de la salud realizados por el **MEDICUC IPS LTDA**:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	26.712.078.708	23.033.210.675	3.678.868.034	15,97%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	111.329.627	332.117.995	-220.788.368	-66,48%
Unidad Funcional de Apoyo terapeutico	7.868.972.416	7.399.099.469	469.872.947	6,35%
Total costo de prestacion de servicios	34.692.380.752	30.764.428.139	3.927.952.613	12,77%

El costo de prestación de servicios es el **71.38%** año 2023 y **66.53%** año 2022 respecto de los ingresos ordinarios en el desarrollo de la actividad económica de la sociedad.

NOTA 18 OTROS INGRESOS

El siguiente es un detalle de los otros ingresos realizados por **MEDICUC IPS LTDA**:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Otras recuperaciones	93.218.239	9.984.308	83.233.931	833,65%
Reintegro de provisiones de cartera	190.018.295	489.628.128	-299.609.833	-61,19%
Gastos bancarios	4.701.665	1.488.708	3.212.957	215,82%
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	8.048.201	30.888.313	-22.840.112	-73,94%
Indemnizaciones	10.530.129	1.155.354	9.374.775	811,42%
Diversos	5.054.318	680.159.627	-675.105.309	-99,26%
Diferencia en cambio	516.672	3.240.310	-2.723.638	-84,05%
Total Otros Ingresos	312.087.518	1.216.544.748	-904.457.229	-74,35%

Otras recuperaciones por valor de \$ 93.218.239 y \$9.984.308 que corresponden a recuperación de nómina, glosas realizadas a costos de OPS de 2022 y recuperaciones por cuotas moderadoras.

El reintegro de provisiones de cartera por valor de \$190.018.295 y \$489.628.128 corresponden a cartera castigada que se recupera en el año 2023 y 2022 como producto de la gestión de la cartera, además de los recaudos que disminuyen la cartera generando menores provisiones de cartera.

Los ingresos por gastos bancarios \$4.701.665 corresponden a reintegros de gastos financieros por parte de la entidad bancaria AV Villas por el cobro del 2 *mil de la vigencia 2023 y 2022 que se tramita periódicamente la devolución del 50% según normatividad aplicable al sector Salud.

La diferencia en cambio \$516.672 y \$3.240.310 generado en las transacciones de la tarjeta de crédito en dólares que se tiene con Banco de Occidente.

El rubro de Otros ingresos diversos corresponde a:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Auxilios: Programa al empleo formal (Beneficio Gobierno pandemia COVID-19	0	680.139.088	-680.139.088	-100,00%
Cuotas moderadoras	4.942.563	0	4.942.563	100,00%
Aprovechamientos	9.000	8.902	98	1,10%
Ajuste al peso	102.755	11.637	91.118	783,01%
Total Detalle ingresos diversos	5.054.318	680.159.627	-675.105.309	-99,26%

Auxilios: programa de apoyo al empleo formal entregado por el gobierno a través del Ministerio de Hacienda y Crédito público como apoyo a la pandemia COVID-19 y programa Sacúdete como incentivo del empleo contratación de jóvenes entre 18 y 28 años en vigencia 2022 se recibió la suma de \$ 680.139.088 y en 2023 ya se terminó el beneficio.

Cuotas moderadoras corresponde al excedente que se recibe de los clientes por los servicios prestados cuya suma acumulada por valor de \$ 4.942.563.

NOTA 19 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es un detalle de los gastos de administración realizados por **MEDICUC IPS LTDA:**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Gastos Personal	5.232.227.950	5.251.560.116	-19.332.166	-0,37%
Gastos Por Honorarios	173.233.959	65.523.545	107.710.415	164,38%
Gastos Por Impuestos Distintos De Gastos Por Impuestos A Las Ganancias	42.163.043	39.667.967	2.495.076	6,29%
Arrendamientos Operativos	1.082.641.386	867.660.076	214.981.310	24,78%
contribuciones y afiliaciones	14.960.960	8.550.480	6.410.480	74,97%
Seguros	40.345.873	2.988.509	37.357.364	1250,03%
Servicios	408.537.108	416.417.727	-7.880.619	-1,89%
Gastos Legales	7.150.165	17.780.915	-10.630.750	-59,79%
Gastos De Reparacion Y Mantenimiento	63.672.041	49.539.519	14.132.522	28,53%
Adecuación E Instalación	13.631.382	8.106.172	5.525.210	68,16%
Gastos De Transporte	107.698.350	52.464.982	55.233.368	105,28%
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	490.726.212	394.090.920	96.635.292	24,52%
Amortización Activos Intangibles Al Costo	12.612.752	63.013.418	-50.400.666	-79,98%
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	4.306.087.547	4.363.930.611	-57.843.064	-1,33%
Litigios y demandas	39.113.270	51.783.689	-12.670.419	-24,47%
Otros Gastos	188.742.997	263.901.531	-75.158.535	-28,48%
Total gastos de administración	12.223.544.996	11.916.980.177	306.564.819	2,57%

A la fecha de la información financiera las cifras más significativas de gastos de administración corresponden a gastos de personal administrativo por valor de \$5.232.227.950 y el segundo es el gasto son los gastos de arrendamientos de las sedes en la suma de \$1.088.641.386.

En El periodo de septiembre de 2023 se reclasificaron los valores de pólizas amortizados a gastos de seguros.

NOTA 20 OTROS GASTOS

El siguiente es un detalle de los otros gastos realizados por **MEDICUC IPS LTDA:**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Gastos Y Comisiones Bancarias	122.675.453	130.788.586	-8.113.133	-6,20%
Diferencia En Cambio	1.584.770	9.007.575	-7.422.805	-82,41%
Gravamen a los movimientos financieros	102.403.051	94.356.695	8.046.356	8,53%
Total otros gastos	226.663.275	234.152.857	-7.489.582	-3,20%

En los gastos y comisiones bancarias son pagos realizados a los bancos Bancoomeva, Banco de Occidente, Banco Davivienda, Banco AV Villas, RCI Colombia y Banco de Bogotá, de los productos financieros adquiridos que actualmente maneja la sociedad.

Los gastos y comisiones bancarios de \$ 122.675.453 y \$130.788.586, la variación con la vigencia 2022 es que se habían desembolsado créditos con los diferentes bancos.

La diferencia en cambio por valor de \$1.584.770 se origina en las compras y movimientos de la tarjeta de crédito de banco de Occidente.

El gravamen a los movimientos financieros se encuentra exento del cobro del 50% es decir el 2 x mil según normatividad para las operaciones realizadas con los recursos correspondientes a los giros que reciben las IPS (Instituciones Prestadoras de Servicios) por concepto de pago del POS (Plan Obligatorio de Salud) por parte de las EPS o ARS hasta en un 50% Numeral 2 art. 8 Decreto 449 de 2003".

NOTA 21 INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

El siguiente es un detalle de los ingresos y costos financieros realizados por **MEDICUC IPS LTDA:**

Ingresos Financieros

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Rendimientos Financieros	6.844.566	33.358.930	-26.514.364	-79,48%
Total ingresos financieros	6.844.566	33.358.930	-26.514.364	-79,48%

Corresponde a los intereses recibidos por la inversión realizada en el Fondo de Inversión Colectiva del Banco Davivienda en el producto No. 0678, el encargo fiduciario con Banco de Bogotá y lo recibido en las cuentas de ahorro de la compañía.

Adicionalmente a los ingresos financieros generados por el Banco Av. Villas como producto de la inversión de los CDT liquidados en febrero 2023 y 2022.

Costos Financieros

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Intereses corrientes bancarios	488.229.914	703.339.111	-215.109.197	-30,58%
Intereses mora bancarios	14.536.276	40.572.653	-26.036.377	-64,17%
Intereses particulares	361.289	1.371.343	-1.010.054	-73,65%
Intereses mora particulares	15.901.852	6.757.452	9.144.401	135,32%
Intereses mora causados	348.761	-	348.761	100,00%
Iva intereses	72.060	337.775	-265.715	-78,67%
Total costos financieros	519.450.152	752.378.335	-232.928.183	-30,96%

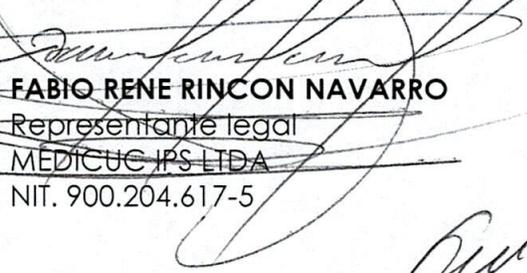
Los intereses corrientes y bancarios corresponden a pagos por financiación del sistema financiero \$488.229.914 y para 2022 \$703.339.111, las entidades financieras en donde se tienen obligaciones financieras son: Banco AV VILLAS, Banco de Occidente, RCI Colombia, Banco Coomeva, Banco Davivienda S.A., Banco de Bogotá y Renting Colombia.

Los intereses de mora particulares corresponden pagos con terceros extemporáneos cuya mayor cuantía de \$11.000.000 del total de \$15.901.852 fue el pago de un proceso jurídico con un proveedor.

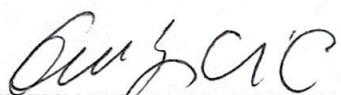
NOTA 22 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE:

No se conocen hechos relevantes después del cierre de los estados financieros periodos intermedios al corte de la información financiera de la sociedad **MEDICUC IPS LTDA.**

Cordialmente,


FABIO RENE RINCON NAVARRO
Representante legal
~~MEDICUC IPS LTDA~~
NIT. 900.204.617-5


ELIZABETH GUTIERREZ GARCIA
Contador Público
TP 110808-T


EVELIN YOHANA QUIROZ CARDOZO
Revisor Fiscal
TP. 162066-T
Ver dictamen adjunto