

**medicuc**<sup>IPS</sup>  
Servicios Integrales de Atención Médica Domiciliaria

**MEDICUC IPS LTDA**

***Estados Financieros Separados por los años  
terminados el 31 De diciembre de 2024  
y el 31 de diciembre de 2023  
Expresados en Pesos Colombianos***

## ***Estados Financieros Separados***

**MEDICUC IPS LTDA**

### ***Índice***

|                                                            |               |
|------------------------------------------------------------|---------------|
| <i>Estados de situación financiera separados .....</i>     | <i>3</i>      |
| <i>Estados de resultados integrales separados .....</i>    | <i>4</i>      |
| <i>Estados de cambios en el patrimonio separados .....</i> | <i>5</i>      |
| <i>Estados de flujos de efectivo separados .....</i>       | <i>6</i>      |
| <i>Notas a los estados financieros separados .....</i>     | <i>7 - 42</i> |



**MEDICUC IPS LTDA**  
NIT. 900.204.617-5  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO**

| Cuenta                                                                | Nota | 1 de Enero al 31<br>Diciembre de 2024 | %              | 1 de Enero al 31<br>Diciembre de 2023 | %              | Variación<br>Absoluta | Variación<br>Relativa |
|-----------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                                         |      |                                       |                |                                       |                |                       |                       |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                               |      |                                       |                |                                       |                |                       |                       |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                                   | 4    | 495.053.261                           | 1,26%          | 1.311.380.166                         | 4,28%          | -816.326.905          | -62,25%               |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes  | 5    | 19.510.131.563                        | 49,67%         | 10.881.704.383                        | 35,53%         | 8.628.427.179         | 79,29%                |
| Activos por impuestos corrientes                                      | 6    | 3.689.992.915                         | 9,39%          | 3.509.534.184                         | 11,46%         | 180.458.731           | 5,14%                 |
| Otros activos no financieros corrientes                               | 7    | 11.890.084.655                        | 30,27%         | 11.641.615.097                        | 38,01%         | 248.469.558           | 2,13%                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                                         |      | <b>35.585.262.394</b>                 | <b>90,60%</b>  | <b>27.344.233.830</b>                 | <b>89,29%</b>  | <b>8.241.028.563</b>  | <b>30,14%</b>         |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                            |      |                                       |                |                                       |                |                       |                       |
| Otros activos no financieros No corrientes                            | 7    | 540.905.774                           | 1,38%          | -                                     | 0,00%          | 540.905.774           | 100,00%               |
| Propiedad Planta y Equipos                                            | 8    | 1.400.043.944                         | 3,56%          | 1.528.560.839                         | 4,99%          | -128.516.894          | -8,41%                |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía                         | 9    | -                                     | 0,00%          | 1.750.016                             | 0,01%          | -1.750.016            | -100,00%              |
| Otros activos financieros no corrientes                               | 10   | 1.750.000.000                         | 4,46%          | 1.750.000.000                         | 5,71%          | 0                     | 0,00%                 |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                      |      | <b>3.690.949.718</b>                  | <b>9,40%</b>   | <b>3.280.310.855</b>                  | <b>10,71%</b>  | <b>410.638.864</b>    | <b>12,52%</b>         |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                                  |      | <b>39.276.212.112</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>30.624.544.685</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>8.651.667.427</b>  | <b>28,25%</b>         |
| <b>PASIVOS</b>                                                        |      |                                       |                |                                       |                |                       |                       |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                               |      |                                       |                |                                       |                |                       |                       |
| Beneficios a los empleados a corto plazo                              | 11   | 7.231.932.056                         | 48,55%         | 4.907.280.609                         | 45,05%         | 2.324.651.447         | 47,37%                |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar               | 12   | 2.514.474.635                         | 16,88%         | 2.102.126.432                         | 19,30%         | 412.348.203           | 19,62%                |
| Pasivos financieros corrientes                                        | 13   | 1.407.614.680                         | 9,45%          | 1.594.737.779                         | 14,64%         | -187.123.099          | -11,73%               |
| Otros Pasivos no financieros corrientes                               | 14   | 619.028.432                           | 4,16%          | 315.577.971                           | 2,90%          | 303.450.461           | 96,16%                |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                                         |      | <b>11.773.049.803</b>                 | <b>79,03%</b>  | <b>8.919.722.791</b>                  | <b>81,89%</b>  | <b>2.853.327.012</b>  | <b>31,99%</b>         |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                            |      |                                       |                |                                       |                |                       |                       |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes | 12   | 983.781.603                           | 6,60%          | 574.790.291                           | 5,28%          | 408.991.311           | 71,15%                |
| Pasivos financieros no corrientes                                     | 13   | 2.140.039.427                         | 14,37%         | 1.398.041.879                         | 12,83%         | 741.997.548           | 53,07%                |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                                      |      | <b>3.123.821.030</b>                  | <b>20,97%</b>  | <b>1.972.832.170</b>                  | <b>18,11%</b>  | <b>1.150.988.860</b>  | <b>58,34%</b>         |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                                  |      | <b>14.896.870.833</b>                 | <b>37,93%</b>  | <b>10.892.554.961</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>4.004.315.872</b>  | <b>36,76%</b>         |
| <b>PATRIMONIO</b>                                                     |      |                                       |                |                                       |                |                       |                       |
| Capital Emitido                                                       | 15   | 1.069.203.114                         | 4,39%          | 1.069.203.114                         | 5,42%          | -                     | 0,00%                 |
| Reservas                                                              | 15   | 2.354.457.006                         | 9,66%          | 2.354.457.006                         | 11,93%         | -                     | 0,00%                 |
| Resultados acumulados                                                 | 15   | 20.955.681.159                        | 85,96%         | 16.308.329.603                        | 82,65%         | 4.647.351.556         | 28,50%                |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                               |      | <b>24.379.341.279</b>                 | <b>62,07%</b>  | <b>19.731.989.723</b>                 | <b>64,43%</b>  | <b>4.647.351.556</b>  | <b>23,55%</b>         |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                                      |      | <b>39.276.212.112</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>30.624.544.685</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>8.651.667.428</b>  | <b>28,25%</b>         |

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

FABIO RENE RINCÓN NAVARRO  
Representante Legal

EDWIN ENRIQUE SANCHEZ GUERRERO  
Contador Pública  
N.P. 214951-T

NICOLE NATALIA LOPEZ CRUZ  
Revisor fiscal  
T.P. 326760-T  
Ver Dictamen Adjunto



**MEDICUC IPS LTDA**  
Nif. 900.204.617-5  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADO**

| Cuenta                                          | Nota | 1 Enero al 31 de<br>Diciembre de 2024 | %             | 1 Ene al 31<br>Diciembre de 2023 | %             | Variación<br>Absoluta | Variación<br>Relativa |
|-------------------------------------------------|------|---------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias              | 16   | 56.904.609.080                        | 100,00%       | 48.604.431.327                   | 100,00%       | 8.300.177.754         | 17,08%                |
| Costo de prestación y servicios                 | 17   | -38.864.719.459                       | -68,30%       | -34.692.380.752                  | -71,38%       | 4.172.338.707         | 12,03%                |
| <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>                 |      | <b>18.039.889.622</b>                 | <b>31,70%</b> | <b>13.912.050.575</b>            | <b>28,62%</b> | <b>4.127.839.046</b>  | <b>29,67%</b>         |
| Otros Ingresos                                  | 18   | 368.861.855                           | 0,65%         | 312.087.518                      | 0,64%         | 56.774.336            | 18,19%                |
| Gastos de Administración                        | 19   | -9.862.906.387                        | -17,33%       | -12.223.544.996                  | -25,15%       | -2.360.638.609        | -19,31%               |
| Otros Gastos                                    | 20   | -393.241.283                          | -0,69%        | -226.663.275                     | -0,47%        | 166.578.008           | 73,49%                |
| <b>RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b> |      | <b>8.152.603.806</b>                  | <b>14,33%</b> | <b>1.773.929.823</b>             | <b>3,65%</b>  | <b>6.378.673.983</b>  | <b>359,6%</b>         |
| Ingresos Financieros                            | 21   | 365.319                               | 0,00%         | 6.844.566                        | 0,01%         | -6.479.247            | -94,66%               |
| Costos Financieros                              | 21   | -818.415.569                          | -1,44%        | -519.450.152                     | -1,07%        | 298.965.417           | 57,55%                |
| <b>COSTO FINANCIERO NETO</b>                    |      | <b>-818.050.250</b>                   | <b>-1,44%</b> | <b>-512.605.586</b>              | <b>-1,05%</b> | <b>305.444.664</b>    | <b>59,59%</b>         |
| <b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS</b>            |      | <b>7.334.553.556</b>                  | <b>12,89%</b> | <b>1.261.324.237</b>             | <b>2,60%</b>  | <b>6.073.229.319</b>  | <b>481,50%</b>        |
| Impuesto a las ganancias                        | 6    | -2.665.084.000                        | -4,68%        | -565.196.000                     | -1,16%        | 2.099.888.000         | 371,53%               |
| Impuesto a las ganancias Diferido               | 6    | -                                     | 0,00%         | 8.017.060                        | 0,02%         | -8.017.060            | -100,00%              |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>                 |      | <b>4.669.469.556</b>                  | <b>8,21%</b>  | <b>704.145.297</b>               | <b>1,45%</b>  | <b>3.965.324.259</b>  | <b>563,14%</b>        |

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

**FABIO RENE RINCÓN NAVARRO**  
Representante Legal

**EDWIN ENRIQUE SANCHEZ GUERRERO**  
Contador Público  
T.P. 213951-T

**NICOLE NATALIA LOPEZ CRUZ**  
Revisor fiscal  
T.P. 326760-T  
Ver Dictamen Adjunto



**MEDICUC IPS LTDA**  
**Nit. 900.204.617-5**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO**

| Cuenta                                     | NOTA | 1 Enero al 31 Diciembre de 2024 | 1 Enero al 31 Diciembre de 2023 | Variación Absoluta   | Variación Relativa |
|--------------------------------------------|------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------------|
| <b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>           |      |                                 |                                 |                      |                    |
| Saldo al comienzo del periodo              | 15   | 1.069.203.114                   | 1.069.203.114                   | -                    | 0,00%              |
| Incremento de capital                      |      | -                               | -                               | -                    | 0,00%              |
| <b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>          |      | <b>1.069.203.114</b>            | <b>1.069.203.114</b>            | <b>-</b>             | <b>0,00%</b>       |
| <b>RESERVAS</b>                            |      |                                 |                                 |                      |                    |
| Saldo al Comienzo del Periodo              | 15   | 2.354.457.006                   | 2.071.751.744                   | 282.705.262          | 13,65%             |
| Disposición de Reservas                    |      | -                               | -                               | -                    | 0,00%              |
| Apropiación de Utilidades del Ejercicio    | 15   | -                               | 282.705.262                     | -282.705.262         | -100,00%           |
| <b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>          |      | <b>2.354.457.006</b>            | <b>2.354.457.006</b>            | <b>-</b>             | <b>0,00%</b>       |
| <b>RESULTADOS ACUMULADO</b>                |      |                                 |                                 |                      |                    |
| Saldo al comienzo del periodo              | 15   | 16.308.329.603                  | 17.809.055.902                  | -1.500.726.299       | -8,43%             |
| Disposición de ganancias acumuladas        | 15   | (22.118.000)                    | 27.583.000                      | -49.701.000          | -180,19%           |
| Distribución de dividendos                 | 15   | -                               | -1.949.749.334                  | -1.949.749.334       | -100,00%           |
| Traslado a reservas                        | 15   | -                               | -282.705.262                    | -282.705.262         | -100,00%           |
| Utilidad del presente ejercicio            | 15   | 4.669.469.556                   | 704.145.297                     | 3.965.324.259        | 563,14%            |
| <b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>          |      | <b>20.955.681.159</b>           | <b>16.308.329.603</b>           | <b>4.647.351.556</b> | <b>28,50%</b>      |
| <b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b> |      | <b>24.379.341.279</b>           | <b>19.731.989.723</b>           | <b>4.647.351.556</b> | <b>23,55%</b>      |

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

**FABIO RENE RINCÓN NAVARRO**  
Representante Legal

**EDWIN ENRIQUE SANCHEZ GUERRERO**  
Contador Público  
T.P. 213951-T

**NICOLE NATALIA LOPEZ CRUZ**  
Revisor fiscal  
T.P. 326760-T  
Ver Dictamen Adjunto



**MEDICUC IPS LTDA**  
**Nit. 900.204.617-5**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO**

| Cuenta                                                                                                             | 1 Enero al 31 Diciembre<br>de 2024 | 1 Enero al 31 Diciembre<br>de 2023 | Variación Absoluta    | Variación Relativa |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN</b>                                                                           |                                    |                                    |                       |                    |
| Ajustes para conciliar el resultado del ejercicio                                                                  |                                    |                                    |                       |                    |
| Resultados del ejercicio                                                                                           | 4.669.469.556                      | 704.145.297                        | 3.965.324.259         | 563,14%            |
| Deterioro De Cuentas Por Cobrar                                                                                    | 1.133.849.740                      | -1.503.348.822                     | 2.637.198.562         | -175,42%           |
| Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo                                                                       | 362.900.436                        | 490.726.212                        | -127.825.776          | -26,05%            |
| Amortización Activos Intangibles Al Costo                                                                          | 2.072.441                          | 12.612.752                         | -10.540.311           | -83,57%            |
| <b>TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                                     | <b>1.498.822.617</b>               | <b>-1.000.009.857</b>              | <b>2.498.832.475</b>  | <b>-249,88%</b>    |
| <b>Cambios en activos y pasivos</b>                                                                                |                                    |                                    |                       |                    |
| Disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial                                                 | -9.762.276.919                     | 4.989.428.759                      | -14.751.705.678       | -295,66%           |
| Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación                  | -969.834.063                       | -927.289.568                       | 42.544.495            | 4,59%              |
| Incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial                                                  | 821.339.514                        | 730.996.811                        | 90.342.703            | 12,36%             |
| (+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación | 2.628.101.909                      | 647.715.801                        | 1.980.386.108         | 305,75%            |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>                            | <b>-1.114.377.386</b>              | <b>5.144.987.243</b>               | <b>-6.259.364.629</b> | <b>-121,66%</b>    |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                                                  |                                    |                                    |                       |                    |
| Adquisición de propiedad y equipo                                                                                  | -234.383.542                       | -479.274.310                       | -244.890.768          | 51,10%             |
| Adquisición de intangibles                                                                                         | -322.425                           | -12.612.752                        | -12.290.327           | 97,44%             |
| <b>EFFECTIVO DEMANDADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                                             | <b>-234.705.967</b>                | <b>-1.591.887.062</b>              | <b>-1.357.181.095</b> | <b>85,26%</b>      |
| <b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>                               |                                    |                                    |                       |                    |
| (+) Importes procedentes de préstamos                                                                              | 7.015.884.210                      | 3.357.200.335                      | 3.658.683.875         | 108,98%            |
| (-) Reembolsos de préstamos                                                                                        | -6.461.009.761                     | -4.541.586.428                     | 1.919.423.333         | 42,26%             |
| Pagos por otras participaciones en el patrimonio                                                                   | -22.118.000                        | -1.922.166.334                     | -1.900.048.334        | -98,85%            |
| <b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                                          | <b>532.756.449</b>                 | <b>-3.106.552.427</b>              | <b>3.639.308.876</b>  | <b>117,15%</b>     |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo                                               | -816.326.904                       | 446.547.754                        | -1.262.874.658        | -282,81%           |
| Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio de año                                                              | 1.311.380.166                      | 864.832.412                        | 446.547.754           | 51,63%             |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>                                                   | <b>495.053.262</b>                 | <b>1.311.380.166</b>               | <b>-816.326.904</b>   | <b>-62,25%</b>     |

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

**FABIO RENE RINCÓN NAVARRO**  
Representante Legal

**EDWIN ENRIQUE SANCHEZ GUERRERO**  
Contador Público  
T.P. 213951-T

**NICOLE NATALIA LOPEZ CRUZ**  
Revisor fiscal  
T.P. 326760-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
  - iii. 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<sup>1</sup>.

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

---

<sup>1</sup> Basado en la definición propiedad planta y equipo del glosario de términos de la NIIF emitida por IASB [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)



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, 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 de este.

### **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 estos.

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-24       | diciembre-23         | Variación           | %              |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| <b>Efectivo en caja:</b>                                                     | <b>1.865.050</b>   | <b>4.171.835</b>     | <b>-2.306.785</b>   | <b>-55,29%</b> |
| Cajas menores                                                                | 462.700            | -                    | 462.700             | 100,00%        |
| Caja general                                                                 | 1.402.350          | 4.171.835            | -2.769.485          | -66,39%        |
| <b>Saldo en bancos:</b>                                                      | <b>492.717.443</b> | <b>1.303.446.888</b> | <b>-810.729.444</b> | <b>-62,20%</b> |
| Nacional                                                                     | 392.801.354        | 1.303.353.043        | -910.551.689        | -69,86%        |
| Nacional                                                                     | 99.916.090         | 93.845               | 99.822.245          | 106369,33%     |
| <b>Fondos Fiduciarios A La Vista</b>                                         | <b>470.768</b>     | <b>3.761.443</b>     | <b>-3.290.675</b>   | <b>-87,48%</b> |
| Derechos fiduciarios Superior Banco Davivienda No. 0678 apertura agosto 2020 | 470.768            | 3.761.443            | -3.290.675          | -87,48%        |
| <b>Total Efectivo y equivalentes al efectivo</b>                             | <b>495.053.261</b> | <b>1.311.380.166</b> | <b>-816.326.905</b> | <b>-62,25%</b> |

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 con 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 con 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.

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-24   | diciembre-23   | Variación     | %      |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------|
| Cuentas Por Cobrar Por Prestación De Servicios- Radicada | 22.765.727.144 | 13.160.498.975 | 9.605.228.169 | 72,99% |
| Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)           | -3.255.595.581 | -2.278.794.591 | 976.800.990   | 42,86% |
| Total Cuentas Por Cobrar Por Prestación De Servicios     | 19.510.131.563 | 10.881.704.383 | 8.628.427.179 | 79,29% |

La cartera por cobrar para la vigencia del 2024 se encuentra clasificada de la siguiente manera:

| CLIENTE                                                         | dic-24         | %      | dic-23         | %      |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|
| NUEVA EPS SA                                                    | 20.918.884.651 | 91,89% | 8.176.332.813  | 62,13% |
| SALUD TOTAL EPS                                                 | 392.236.169    | 1,72%  | 467.542.848    | 3,55%  |
| FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 278.839.430    | 1,22%  | -              | 0,00%  |
| ASMET SALUD EPS SAS                                             | 234.405.851    | 1,03%  | 1.335.922.447  | 10,15% |
| COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA                          | 219.358.792    | 0,96%  | 240.025.628    | 1,82%  |
| EPS FAMISANAR                                                   | 211.213.566    | 0,93%  | 720.063.910    | 5,47%  |
| EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.                      | 121.116.174    | 0,53%  | 1.281.767.256  | 9,74%  |
| DISPENSARIO MEDICO BUCARAMANGA                                  | 96.525.798     | 0,42%  | 26.680.249     | 0,20%  |
| POLICIA NACIONAL - REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD NO.4      | 68.817.528     | 0,30%  | 174.131.308    | 1,32%  |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER          | 54.195.500     | 0,24%  | 54.195.500     | 0,41%  |
| REHABILITAMOS SAS                                               | 50.000.000     | 0,22%  | 108.452.042    | 0,82%  |
| PROFESIONALES DE LA SALUD S.A. PROINSALUD S.A.                  | 36.078.045     | 0,16%  | 219.250.307    | 1,67%  |
| CLIENTES VARIOS                                                 | 84.055.639     | 0,37%  | 356.134.667    | 2,71%  |
| TOTAL DEUDORES CLIENTES                                         | 22.765.727.144 | 100%   | 13.160.498.975 | 100%   |

A continuación, se muestra el detallado del deterioro de cartera realizado según la clasificación de la edad de la cartera.

| CLIENTE                                                    | dic-24        | %      |
|------------------------------------------------------------|---------------|--------|
| NUEVA EPS SA                                               | 2.931.570.996 | 90,05% |
| ASMET SALUD EPS SAS                                        | 77.353.931    | 2,38%  |
| COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA                     | 72.388.401    | 2,22%  |
| EPS FAMISANAR                                              | 68.189.265    | 2,09%  |
| EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.                 | 38.637.777    | 1,19%  |
| POLICIA NACIONAL - REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD NO.4 | 20.026.500    | 0,62%  |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER     | 17.884.515    | 0,55%  |
| DISPENSARIO MEDICO BUCARAMANGA                             | 7.900.773     | 0,24%  |
| REHABILITAMOS SAS                                          | 7.458.257     | 0,23%  |
| AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.                         | 3.631.494     | 0,11%  |
| PROFESIONALES DE LA SALUD S.A. PROINSALUD S.A.             | 3.607.805     | 0,11%  |
| CLIENTES VARIOS                                            | 6.945.867     | 0,21%  |
| TOTAL DETERIORO DEUDORES CLIENTES                          | 3.255.595.581 | 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-24         | diciembre-23       | Variación            | %              |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| Impuesto a la renta y complementarios            | 2.665.084.000        | 565.196.000        | 2.099.888.000        | 371,53%        |
| Impuesto a las ganancias Diferido                | -                    | -8.017.060         | -8.017.060           | -100,00%       |
| <b>Total gastos por impuesto a las ganancias</b> | <b>2.665.084.000</b> | <b>557.178.940</b> | <b>2.107.905.060</b> | <b>378,32%</b> |

Se realiza provisión del impuesto de renta y complementarios, a la tarifa del 35 % año 2024 y 2023, 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, autorretenciones declaradas, fueron cruzadas y descontadas a la provisión de impuesto de renta calculada para el año 2024.

La retención en la fuente es el valor retenido por nuestros clientes, al momento de su reconocimiento en la contabilidad de estas empresas. Las tarifas aplicadas están entre el 2%, 4% y 11%. La autorretención a contribuyentes exonerados de aportes para el año 2023 es del 0.8% hasta el mes de febrero, a partir del mes de marzo la tarifa es del 1.1%.

En el mes de diciembre del 2024 se radico la solicitud de devolución del saldo a favor que viene arrastrando en la declaración de renta del año 2023.

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA                      | diciembre-24         | diciembre-23         | Variación          | %            |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Retencion En La Fuente                        | 194.728.915          | -                    | 194.728.915        | 100,00%      |
| Saldo a favor en liquidación privada          | 3.327.810.000        | 3.509.534.184        | -181.724.184       | -5,18%       |
| Autorretención 1,1%                           | 167.454.000          | -                    | 167.454.000        | 100,00%      |
| <b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b> | <b>3.689.992.915</b> | <b>3.509.534.184</b> | <b>180.458.731</b> | <b>5,14%</b> |

### **Pasivos por impuestos corrientes**

En la vigencia 2024 no se generó impuesto por pagar.



## **NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

### **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-24          | diciembre-23          | Variación          | %            |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------|
| Cuentas por cobrar Subsidiarias                      | 786.596.377           | 208.381.900           | 578.214.477        | 277,48%      |
| Cuentas por cobrar a socios                          | 1.023.082.405         | 1.386.858.865         | -363.776.461       | -26,23%      |
| Activos no financieros anticipos                     | 118.666.359           | 316.516.875           | -197.850.516       | -62,51%      |
| Impuesto de Industria y Comercio Retenido            | 17.037.809            | 6.578.644             | 10.459.165         | 158,99%      |
| Reclamaciones (EPS incapacidades)                    | 525.530.175           | 417.911.985           | 107.618.190        | 25,75%       |
| Cuentas por cobrar a trabajadores                    | 58.877.712            | 40.769.314            | 18.108.398         | 44,42%       |
| Deudores Varios                                      | -                     | 6.459.402             | -6.459.402         | -100,00%     |
| Embargos                                             | -                     | 5.907.061             | -5.907.061         | -100,00%     |
| Cuentas Corrientes Comerciales                       | 9.360.293.818         | 9.252.231.051         | 108.062.767        | 1,17%        |
| <b>Total otros activos no financieros corrientes</b> | <b>11.890.084.655</b> | <b>11.641.615.097</b> | <b>248.469.558</b> | <b>2,13%</b> |

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 por cobrar de sus clientes.

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 con una disminución de la deuda.

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.

El impuesto de Industria y comercio retenido comprende, a las autorretenciones declaradas de forma bimestral en los municipios de Bucaramanga y Cúcuta, y los anticipos para el periodo siguiente de Pasto, Floridablanca y Pamplona, saldos a favor de Ipiales y Pasto.

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.



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.

#### Otros activos no financieros No corrientes

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA                                | diciembre-24       | diciembre-23 | Variación          | %              |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|----------------|
| Cuentas Corrientes Comerciales                          | 540.905.774        | -            | 540.905.774        | 100,00%        |
| <b>Total otros activos no financieros No corrientes</b> | <b>540.905.774</b> | <b>-</b>     | <b>540.905.774</b> | <b>100,00%</b> |

Detallado de cuentas corrientes comerciales a la fecha del informe financiero:

| NOMBRE                                                                    | dic-24               | %           | dic-23               | %           |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SERVICIOS INTEGRALES GESTIONARBIENESTAR        | 7.817.932.715        | 78,96%      | 6.615.064.582        | 71,50%      |
| ALIANZA CONSTRUCTORES S.A.S                                               | 1.035.769.950        | 10,46%      | 1.001.002.403        | 10,82%      |
| COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRABAJADORES SANTANDEREANOS SALUD FAMILIA LTDA | 448.257.014          | 4,53%       | 857.474.323          | 9,27%       |
| RINCON & GALLEGO INVERSIONES & CIA S. EN C.S.                             | 268.998.683          | 2,72%       | 171.516.891          | 1,85%       |
| RED INTEGRADA SALUD COLOMBIA IPS SAS                                      | 204.275.576          | 2,06%       | 487.292.431          | 5,27%       |
| ALIANZA MEDICA S.A.                                                       | 117.645.590          | 1,19%       | 117.263.190          | 1,27%       |
| CENTRO MEDICO INTEGRAL SERVICIOS DE SALUD C.M.I S.A                       | 7.276.053            | 0,07%       | 1.573.221            | 0,02%       |
| BIENESTAR DIAGNOSTICA DEL NORTE                                           | 944.011              | 0,01%       | 944.011              | 0,01%       |
| REHABILITDEMOS SAS                                                        | 100.000              | 0,00%       | 100.000              | 0,00%       |
| <b>TOTAL CTA. CTE. CIAL.</b>                                              | <b>9.901.199.592</b> | <b>100%</b> | <b>9.252.231.051</b> | <b>100%</b> |

#### NOTA 8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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

##### **Vigencia 2024:**

Para la vigencia año 2024 se han realizado compras de activos por valor de \$67.254.540, mejoras en equipos y propiedad ajena \$167.129.007, entre las partidas más significativas son las siguientes:



| CONCILIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | Diciembre 31 de 2023 | Gasto por depreciación 2024 | Mejoras            | Compras           | Depreciación Acumulada 2024 | A Diciembre 31 de 2024 |
|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|
| Construcciones y Edificaciones               | 267.542.534          | 5.945.389                   | -                  | -                 | -17.945.777                 | 249.596.757            |
| Maquinaria y Equipo                          | 3.421.160            | -                           | -                  | -                 | -3.421.160                  | -                      |
| Muebles y Enseres                            | 426.537.219          | 37.498.329                  | -                  | 28.409.940        | -201.262.874                | 253.684.284            |
| Equipo de Computación y Comunicación         | 276.708.550          | 36.736.835                  | -                  | 24.560.000        | -216.017.638                | 85.250.912             |
| Equipo Médico y Científico                   | 544.918.334          | 81.312.265                  | -                  | 14.284.600        | -274.311.718                | 284.891.216            |
| Equipo de transporte                         | 288.578.114          | 32.779.668                  | 18.042.500         | -                 | -166.525.085                | 140.095.529            |
| Mejoras en propiedad ajena                   | 1.177.674.894        | 168.627.951                 | 149.086.507        | -                 | -940.236.156                | 386.525.245            |
| <b>Total Propiedad, planta y equipo</b>      | <b>2.985.380.805</b> | <b>362.900.436</b>          | <b>167.129.007</b> | <b>67.254.540</b> | <b>-1.819.720.407</b>       | <b>1.400.043.944</b>   |

Se detalla a continuación las compras y mejoras realizadas en la vigencia 2024:

|                          |                                                                                                               |                   |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Muebles y Enseres</b> | COMPRA DE CORTINAS - Sede Nacional                                                                            | 5.695.798         |
|                          | SUMISTRO, FABRICACION E INSTALACION DE MESA DE JUNTAS AREA PRESIDENCIA Y GERENCIA                             | 7.217.000         |
|                          | CORTINA ENROLLABLE Y LAVADO DE TELOS DE PANEL - Sede Nacional                                                 | 1.297.100         |
|                          | ARREGLOS PUERTAS DE VIDRIO SEDE NACIONAL                                                                      | 3.250.082         |
|                          | SOFA - Sede Nacional                                                                                          | 3.749.960         |
|                          | COMPRA PUERTA ,ESCRITORIO, DIVISION DE BANO, SERVICIO REPARACION DE ESCRITORIOS AREA SISTEMAS - Sede Nacional | 6.400.000         |
|                          | CONTABILIZAMOS SERVICIO DE CARPINTERIA - Sede Nacional                                                        | 800.000           |
|                          | <b>TOTAL COMPRAS MUEBLES Y ENSERES</b>                                                                        | <b>28.409.940</b> |

|                                             |                                                                                        |                   |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Equipo de computación y comunicación</b> | 4 CELULARES KALLEY ELEMENT PLAY 32GB COLOR AZUL SEDE BARRANCA                          | 1.160.000         |
|                                             | 9 PORTATILES DELL INSPIRON 15 3520 CORE I5 1235U SEDE BARRANCA                         | 19.350.000        |
|                                             | 5 CELULARES KALLEY ELEMENT PLAY 32GB COLOR AZUL SEDE ADMINISTRATIVA                    | 1.450.000         |
|                                             | 5 MONITORS SAMSUNG 19 S33A S19A330NHL -5 COMBO TECLADO MOUSE GENIUS KM 160 SEDE CUCUTA | 2.600.000         |
|                                             | <b>TOTAL COMPRAS EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>                              | <b>24.560.000</b> |

|                                 |                                                        |                   |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Equipo médico científico</b> | 3 ASPIRADOR DE SECRECIONES POR ASD100 SEDE PAMPLONA    | 1.023.400         |
|                                 | 13 ASPIRADOR DE SECRECIONES POR ASD100 SEDE CUCUTA     | 7.675.500         |
|                                 | BOMBA DE ALIMENTACION ENTERAL SEDE BUCARAMANGA         | 3.527.000         |
|                                 | 1 ATRIL PORTA SUERO PINTADO SIN RODACHINES 2 GANCHOS   | 202.300           |
|                                 | 3 EQUIPOS DE ORGANOS SENTIDOS CON FIBRA OPTICA 2TF-100 | 1.856.400         |
|                                 | <b>TOTAL COMPRA EQUIPO MÉDICO</b>                      | <b>14.284.600</b> |

|                             |                                                  |                   |
|-----------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Equipo de Transporte</b> | BRANDEADO DE 5 VANS CONTRATO BUSETAS ECOPETROL   | 16.362.500        |
|                             | ARREGLO ASIENTO CONDUCTOR SEDE BARRANA ECOPETROL | 1.680.000         |
|                             | <b>TOTAL MEJORA EQUIPO DE TRANSPORTE</b>         | <b>18.042.500</b> |

|                                   |                                                             |                    |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Mejoras en propiedad ajena</b> | Adecuaciones de la nueva Sede Nacional Administrativa y Aco | 66.012.307         |
|                                   | CONTRATO PANELES SOLARES                                    | 83.074.200         |
|                                   | <b>TOTAL MEJORA EN PROPIEDAD AJENA</b>                      | <b>149.086.507</b> |

### 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                   | -                         |                    | -                  | -12.000.388                 | 255.542.146          |
| Maquinaria y Equipo                          | 1.881.160            | 1.672.560                   | -                         |                    | 1.540.000          | -3.421.156                  | 4                    |
| Muebles y Enseres                            | 404.076.329          | 42.611.811                  | -                         |                    | 22.460.890         | -163.764.545                | 262.772.674          |
| Equipo de Computación y Comunicación         | 242.219.152          | 51.420.875                  | -                         |                    | 34.489.398         | -179.280.803                | 97.427.747           |
| Equipo Médico y Científico                   | 328.009.115          | 58.573.316                  | -                         |                    | 216.909.219        | -192.999.453                | 351.918.881          |
| Equipo de transporte                         | 286.771.335          | 29.580.522                  | -                         |                    | 1.806.779          | -133.745.417                | 154.832.697          |
| Mejoras en propiedad ajena                   | 975.606.870          | 302.378.501                 | -                         | 202.068.024        | -                  | -771.608.205                | 406.066.689          |
| <b>TOTALES</b>                               | <b>2.506.106.495</b> | <b>492.182.973</b>          | <b>-</b>                  | <b>202.068.024</b> | <b>277.206.286</b> | <b>-1.456.819.967</b>       | <b>1.528.560.839</b> |

- 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          |
| <b>Total general</b> | <b>202.068.024</b> |

**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 efectuaran 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.

**MEDICUC IPS LTDA** amortiza las propiedades ajenas por el método de línea recta, a excepción de los activos de menor cuantía los cuales se deprecian en el mismo año de adquisición por un periodo de cinco años para la vigencia 2024.

#### **NOTA 9 ACTIVOS INTANGIBLES DISITINTOS DE LA PLUSVALÍA**

**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 con 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.

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA                      | diciembre-24 | diciembre-23     | Variación         | %               |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Licencia software administrativo y financiero | 41.500.000   | 41.500.000       | -                 | 0,00%           |
| Amortización Licencia software                | -41.500.000  | -39.749.984      | 1.750.016         | 4,40%           |
| <b>Total Activos Intangibles</b>              | <b>-</b>     | <b>1.750.016</b> | <b>-1.750.016</b> | <b>-100,00%</b> |

#### **NOTA 10 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:**

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 préstamos de la sociedad realizados a 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.



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

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA                                | diciembre-24         | diciembre-23         | Variación | %            |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|--------------|
| Acciones Coomeva EPS                                    | 404.972.424          | 404.972.424          | -         | 0,00%        |
| (-) Deterioro Inversiones de instrumento deuda al costo | (404.972.424)        | (404.972.424)        | -         | 0,00%        |
| Acciones Logros IPS SAS                                 | 1.740.000.000        | 1.740.000.000        | -         | 0,00%        |
| Acciones Red Integrada Salud Colombia IPS SAS           | 10.000.000           | 10.000.000           | -         | 0,00%        |
| <b>Total otros activos financieros no corrientes</b>    | <b>1.750.000.000</b> | <b>1.750.000.000</b> | <b>-</b>  | <b>0,00%</b> |

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.

Teniendo en cuenta que la sociedad COOMEVA EPS EN LIQUIDACION se encuentra en liquidación según la resolución No. 2022320000000189-6 de 2022 emitida por la Superintendencia Nacional De Salud, fue autorizado el deterioro total de la inversión con dicha entidad en la vigencia 2021.

#### **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             | diciembre-24         | diciembre-23         | Variación            | %             |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Nómina por Pagar                     | 3.561.988.699        | 2.195.405.566        | 1.366.583.133        | 62,25%        |
| Cesantías Consolidadas               | 2.047.222.122        | 1.619.244.560        | 427.977.562          | 26,43%        |
| Intereses sobre Cesantías            | 214.601.013          | 177.269.301          | 37.331.712           | 21,06%        |
| Prima por Pagar                      | 188.894.788          | 82.301.076           | 106.593.713          | 129,52%       |
| Vacaciones Consolidadas              | 1.202.440.414        | 825.000.171          | 377.440.243          | 45,75%        |
| Dotación y Suministro a Trabajadores | 16.785.020           | 8.059.935            | 8.725.085            | 108,25%       |
| <b>Total beneficios a empleados</b>  | <b>7.231.932.056</b> | <b>4.907.280.609</b> | <b>2.324.651.447</b> | <b>47,37%</b> |

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.

## **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**

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA                                             | diciembre-24         | diciembre-23         | Variación          | %             |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Proveedores                                                          | 753.834.996          | 641.257.559          | 112.577.437        | 17,56%        |
| Cuentas por pagar a contratistas nacionales                          | 8.836.364            | 21.371.150           | -12.534.786        | -58,65%       |
| Gastos legales                                                       | -                    | 14.400               | -14.400            | -100,00%      |
| Honorarios                                                           | 806.269.877          | 832.264.337          | -25.994.460        | -3,12%        |
| Servicios técnicos                                                   | -                    | 11.875.213           | -11.875.213        | -100,00%      |
| Servicios de mantenimiento                                           | 16.297.211           | 4.252.850            | 12.044.362         | 283,21%       |
| Arrendamientos                                                       | 267.093.726          | 79.136.159           | 187.957.567        | 237,51%       |
| Transportes fletes y acarreos                                        | -                    | 30.800               | -30.800            | -100,00%      |
| Servicios públicos                                                   | 47.289.950           | 8.188.908            | 39.101.042         | 477,49%       |
| Seguros                                                              | -                    | 10.306.678           | -10.306.678        | -100,00%      |
| Gastos de viaje                                                      | 373.900              | 2.160.886            | -1.786.986         | -82,70%       |
| Papelería y útiles de oficina                                        | 4.629.276            | 7.290.885            | -2.661.609         | -36,51%       |
| Otros costos y gastos por pagar                                      | 81.023.962           | 22.888.312           | 58.135.650         | 254,00%       |
| Cuentas Corrientes Comerciales                                       | -                    | -                    | -                  | 0,00%         |
| Deudas con accionistas                                               | -                    | -                    | -                  | 0,00%         |
| Retenciones y Aportes de Nómina                                      | 528.825.372          | 461.088.295          | 67.737.077         | 14,69%        |
| <b>Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b> | <b>2.514.474.635</b> | <b>2.102.126.432</b> | <b>412.348.203</b> | <b>19,62%</b> |

Los principales proveedores son Rehabilitemos, Offimedicas, Gemeq, y en su orden corresponden 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.



## Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes No corrientes

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA                                             | diciembre-24       | diciembre-23       | Variación          | %             |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Cuentas Corrientes Comerciales                                       | 839.571.603        | 574.790.291        | 264.781.311        | 46,07%        |
| Deudas con accionistas                                               | 144.210.000        | -                  | 144.210.000        | 100,00%       |
| <b>Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b> | <b>983.781.603</b> | <b>574.790.291</b> | <b>408.991.311</b> | <b>71,15%</b> |

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

| NOMBRE                                            | díc-24             | %           | díc-23             | %           |
|---------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| ALIADOS EN SALUD S.A.                             | 429.069.978        | 51,11%      | 574.790.291        | 100%        |
| OFFIMEDICAS S.A.                                  | 410.501.625        | 48,89%      | -                  | 0%          |
| <b>TOTAL CUENTA CORRIENTE COMERCIAL POR PAGAR</b> | <b>839.571.603</b> | <b>100%</b> | <b>574.790.291</b> | <b>100%</b> |

## 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 2024 se han venido realizando los pagos a las obligaciones financieras según disponibilidad de recursos.

Se adquirieron nuevos créditos para capital de trabajo y pago de cesantías detallados a continuación:

| OBLIGACIÓN                                    | VALOR                | FECHA      | TASA            | PLAZO    | OBSERVACIÓN          |
|-----------------------------------------------|----------------------|------------|-----------------|----------|----------------------|
| Pagare Banco de Bogotá No. 0954407775         | 500.000.000          | 2/02/2024  | IBR + 2         | 12 Meses | Linea Salud Findeter |
| Pagare Av Villas No.3233086-3                 | 1.000.000.000        | 5/02/2024  | IBR + 2.4       | 12 Meses | Cesantias            |
| Pagare B. Occidente No.60030066934            | 793.501.481          | 8/02/2024  | IBR+2.11        | 12 Meses | Cesantias            |
| Pagare Davivienda No. 7104047000507088        | 218.750.000          | 27/02/2024 | IBR+3.9         | 24 Meses | FNG                  |
| Pagare Davivienda No. 7104047000507104        | 108.347.359          | 27/02/2024 | IBR+3.9         | 12 Meses | Linea Findeter FNG   |
| Pagare Occidente No.60030069508               | 249.000.000          | 27/03/2024 | IBR 3.4         | 6 Meses  | Linea Tesoreria FNG  |
| Pagare Banco de Bogota No.955708288           | 61.689.874           | 2/04/2024  | IBR+ 3.9        | 12 Meses |                      |
| Pagare Davivienda 7104047000521253            | 280.000.000          | 2/04/2024  | IBR+ 3.9        | 12 Meses | FNG                  |
| Pagare Banco de Bogota No.957625159           | 520.000.000          | 27/06/2024 | IBR +5          | 18 Meses |                      |
| Pagare Occidente No. 60030075505              | 1.304.000.000        | 26/07/2024 | IBR +3.09       | 36 Meses | FNG                  |
| Pagare Davivienda 07104047000541772           | 220.000.000          | 11/10/2024 | IBR+9.446 + 5.2 | 12 Meses | FNG                  |
| Pagare Davivienda 07104047000541798           | 113.000.000          | 11/10/2024 | IBR+9.446 + 5.2 | 12 Meses | FNG                  |
| <b>Total obligaciones adquiridas año 2024</b> | <b>5.368.288.714</b> |            |                 |          |                      |

### Detallado de Obligaciones Financieras a Corto plazo:



| Obligaciones Financieras                                                                                                        | diciembre-24         | diciembre-23         | Variación           | %              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Tarjeta de crédito Davivienda No. 3451                                                                                          | -                    | 3.506.718            | -3.506.718          | -100,00%       |
| Tarjeta crédito Bancoméva Año 2020- No. 4617                                                                                    | -                    | 11.001.983           | -11.001.983         | -100,00%       |
| Tarjeta Crédito Occidente Dolares 55872-1-434016-276                                                                            | 154.081              | 11.752.926           | -11.598.845         | -98,69%        |
| Tarjeta Credito Occidente 55872-1-434016-276                                                                                    | 7.466.086            | 7.784.939            | -318.853            | -4,10%         |
| TC Davivienda No. 8992 MasterCard - Junio -2024                                                                                 | 5.033.376            | -                    | 5.033.376           | 100,00%        |
| Tarjeta Bogota N° 4076650004676857 Visa                                                                                         | 11.745.825           | 235.044              | 11.510.781          | 4897,29%       |
| 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            | -3.986.050          | -100,00%       |
| 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            | -4.134.195          | -100,00%       |
| Pagare B.Davivienda Vehiculo No. 3100-4 - Desembolso \$139.168.000- Fecha 1/29/2019 - Plazo 60 meses                            | -                    | 15.928.526           | -15.928.526         | -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          | -218.568.107        | -100,00%       |
| 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           | -10.994.532         | -100,00%       |
| Pagare Davivienda No.163604 - Deembolso \$400.000.000- Fecha 27/8/2021 - Plazo 36 meses- Tasa IBR+3 - FNG                       | -                    | 119.996.925          | -119.996.925        | -100,00%       |
| 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        | -100,00%       |
| Pagare Davivienda No. 071047000405044 - Desembolso: \$412.568.875 - Fecha: 12/05/2022 - Plazo 24 meses- Tasa IBR+4.45%- FNG     | -                    | 83.326.528           | -83.326.528         | -100,00%       |
| Pagare B. Bogota No. 753614869 - Desembolso: \$280.000.000 - Fecha: 25/4/2022                                                   | 43.939.604           | 130.946.029          | -87.006.425         | -66,44%        |
| Pagare B. Occidente No.62530020445- Desembolso: \$304.000.000 -24/5/2022 36 Meses Tasa IBR MV 4.74%                             | -                    | 101.660.953          | -101.660.953        | -100,00%       |
| 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         | -100,00%       |
| Pagare B.Occ No.6003005109-2 Cesantias - Desem: \$511.036.799 Fecha: 14/2/2023 - Tasa IBR+6.25- Plazo:12 meses                  | -                    | 85.172.799           | -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                       | 291.660.846          | 350.000.000          | -58.339.154         | -16,67%        |
| 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           | -79.250.000         | -100,00%       |
| Pagare Av Villas No.3233086-3 Desem \$1.000.000.000 - Fecha: 2/5/2024 - Tasa IBR + 2.4 - Plazo 12 meses                         | 166.666.670          | -                    | 166.666.670         | 100,00%        |
| Pagare Davivienda No. 7104047000507088- Desem: \$210.000.000 Fecha 1/03/2024 - Plazo 24 meses- Tasa IBR+3.9%- FNG               | 105.000.000          | -                    | 105.000.000         | 100,00%        |
| Pagare Davivienda No. 7104047000507104- Desem: \$100.000.000 Fecha 1/03/2024 - Plazo 12 meses- Tasa IBR+3.9%- FNG               | 24.999.285           | -                    | 24.999.285          | 100,00%        |
| Pagare Davivienda 521253 -KT - Desem \$280.000.000 FNG \$14.217.644 - Plazo: 12 meses - Tasa IBR+3.9                            | 139.999.747          | -                    | 139.999.747         | 100,00%        |
| Pagare Banco de Occidente - Desenbolso \$1.304.000.000 - Fecha: 26/7/2024 - Plazo 36 meses - Tasa IBR +3.09                     | 217.333.332          | -                    | 217.333.332         | 100,00%        |
| Pagare Banco de Davivienda No. 541772- Desembolso \$220.000.000 - FNG - Fecha: - Plazo 12 meses - Tasa IBR+9.446 + 5.2          | 183.333.333          | -                    | 183.333.333         | 100,00%        |
| Pagare Banco de Davivienda No. 541798- Desembolso \$113.000.000 - FNG - Fecha: - Plazo 12 meses - Tasa IBR+9.446 + 5.2          | 94.166.667           | -                    | 94.166.667          | 100,00%        |
| <b>Total obligaciones financieras</b>                                                                                           | <b>1.291.498.852</b> | <b>1.550.246.254</b> | <b>-258.747.403</b> | <b>-16,69%</b> |



- **Arrendamiento Financiero leasing**

El 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-24      | diciembre-23      | 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 | 43.539.577        | 25.332.844        | 18.206.733        | 71,87%        |
| <b>Total arrendamiento financiero corriente</b>                                                                                                  | <b>43.539.577</b> | <b>25.332.844</b> | <b>18.206.733</b> | <b>71,87%</b> |

- **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-24      | diciembre-23      | Variación        | %            |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Compañías De Financiamiento Comercial-Pagares              | 20.996.251        | 19.158.681        | 1.837.570        | 9,59%        |
| <b>Total Compañías De Financiamiento Comercial-Pagares</b> | <b>20.996.251</b> | <b>19.158.681</b> | <b>1.837.570</b> | <b>9,59%</b> |

- **Obligaciones con particulares**

El día 8/4/2024 una empresa particular realizó un desembolso de \$ 500.000.000 utilizados para capital de trabajo de la sociedad debido a la disminución del flujo de caja con el fin de cumplir con algunas obligaciones de prioridad con terceros, se pactaron intereses mensuales periódicos con una tasa del 2% pagaderos mensualmente.

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-24         | diciembre-23         | Variación            | %              |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Obligaciones Financieras                      | 1.291.498.852        | 1.550.246.254        | -258.747.403         | -16,69%        |
| Arrendamiento financiero                      | 43.539.577           | 25.332.844           | 18.206.733           | 71,87%         |
| Compañías De Financiamiento Comercial-Pagares | 20.996.251           | 19.158.681           | 1.837.570            | 9,59%          |
| Obligaciones financieras particulares         | 51.580.000           | -                    | 51.580.000           | 100,00%        |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>               | <b>1.407.614.680</b> | <b>1.594.737.779</b> | <b>(187.123.100)</b> | <b>-11,73%</b> |

## Pasivos Financieros No Corrientes:

### Detallado de Obligaciones Financieras a Largo Plazo:

| Obligaciones Financieras                                                                                                    | diciembre-24         | diciembre-23         | Variación          | %             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| 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           | -41.566.984        | -100,00%      |
| Pagare B. Occidente No.6253002171-6- Desembolso: \$97.000.000 -15/7/2022 36 Meses Tasa IBR MV 4,5%                          | -                    | 18.861.111           | -18.861.111        | -100,00%      |
| Pagare Davivienda No. 493503 - Desem: \$700.000.000 Fecha 30/10/2023 - Plazo 24 meses- Tasa IBR+7,5%- FNG                   | -                    | 320.832.531          | -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          | -871.750.000       | -100,00%      |
| Pagare Occidente No.60030069508 Desembolso \$249.000.000 - Fecha 27/03/2024 - Tasa IBR 3,4% MV - Plazo 6 Meses Tesorería    | 248.999.999          | -                    | 248.999.999        | 100,00%       |
| Pagare Davivienda No. 7104047000507088- Desem: \$210.000.000 Fecha 1/03/2024 - Plazo 24 meses- Tasa IBR+3,9%- FNG           | 26.249.473           | -                    | 26.249.473         | 100,00%       |
| Pagare B. Bogota No.957625159 - Desembolso: \$520.000.000 - Fecha: 27/06/2024- Plazo 18 meses Tasa:IBR+ 5                   | 433.333.333          | -                    | 433.333.333        | 100,00%       |
| Pagare Banco de Occidente No. 60030075505 - Desembolso \$1.304.000.000 - Fecha: 26/7/2024 - Plazo 36 meses - Tasa IBR +3,09 | 905.555.555          | -                    | 905.555.555        | 100,00%       |
| <b>Total otros pasivos financieros no corrientes</b>                                                                        | <b>1.614.138.360</b> | <b>1.253.010.626</b> | <b>361.127.734</b> | <b>28,82%</b> |

- Arrendamiento Financiero leasing**

| Arrendamiento financiero                                                                                                                         | diciembre-24      | diciembre-23       | 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 | 61.681.067        | 145.031.253        | -83.350.186        | -57,47%        |
| <b>Total arrendamiento financiero no corriente</b>                                                                                               | <b>61.681.067</b> | <b>145.031.253</b> | <b>-83.350.186</b> | <b>-57,47%</b> |

- Obligaciones financieras a particulares**

| Obligaciones financieras particulares              | diciembre-24       | diciembre-23 | Variación          | %              |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|----------------|
| Obligaciones financieras particulares              | 464.220.000        | -            | 464.220.000        | 100,00%        |
| <b>Total Obligaciones Financieras Particulares</b> | <b>464.220.000</b> | <b>-</b>     | <b>464.220.000</b> | <b>100,00%</b> |

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



| Obligaciones Financieras No corrientes              | diciembre-24         | diciembre-23         | Variación          | %             |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Obligaciones Financieras                            | 1.614.138.360        | 1.253.010.626        | 361.127.734        | 28,82%        |
| Arrendamiento financiero                            | 61.681.067           | 145.031.253          | -83.350.186        | -57,47%       |
| Compañías De Financiamiento Comercial-Pagares       | 464.220.000          | -                    | 464.220.000,00     | 100,00%       |
| <b>Total Obligaciones Financieras No corrientes</b> | <b>2.140.039.427</b> | <b>1.398.041.879</b> | <b>741.997.548</b> | <b>53,07%</b> |

#### **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-24       | diciembre-23       | Variación          | %             |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Retención en la fuente e impuesto de timbre                | -                  | 65.214.492         | -65.214.492        | -100,00%      |
| Impuesto de industria y comercio retenido                  | 1.313.715          | 2.368.589          | -1.054.874         | -44,54%       |
| Otros Impuestos Gravámenes Y Tasas                         | 520.292.000        | -                  | 520.292.000        | 100,00%       |
| Impuesto De Industria Y Comercio Vigencia fiscal corriente | 27.935.988         | 21.771.000         | 6.164.988          | 28,32%        |
| Embargos Judiciales                                        | 334.000            | 1.868.000          | -1.534.000         | -82,12%       |
| Entidades Oficiales                                        | -                  | 1.677.721          | -1.677.721         | -100,00%      |
| Otros Descuentos de Nomina                                 | 63.972.459         | 10.292.450         | 53.680.009         | 521,55%       |
| Otros Anticipos Servicios Salud                            | 5.180.270          | 212.385.719        | -207.205.449       | -97,56%       |
| <b>Total Otros Pasivos No Financieros Corrientes</b>       | <b>619.028.432</b> | <b>315.577.971</b> | <b>303.450.461</b> | <b>96,16%</b> |

El impuesto de industria y comercio retenido corresponde a las retenciones de ICA del mes de diciembre 2024 de los municipios de Floridablanca, San Gil, Bucaramanga, Barranca, Tumaco; retención de ICA del bimestre noviembre y diciembre de 2024 de los municipios de Pasto, Cúcuta, Ocaña, Cali, Ipiales.

Otros impuestos gravámenes y tasas corresponden a la retención en la fuente del periodo de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre presentadas pero pendiente de pago a la fecha del informe financiero, los cuales se van a compensar con el saldo a favor de la renta vigencia 2023, solicitud que se radico ante la DIAN en el mes de diciembre del 2024.

El impuesto de industria y comercio vigencia fiscal corriente corresponde a la liquidación de la provisión del impuesto del año 2024 que se van a declarar en cada uno de los municipios donde se tiene la obligación de declarar.

Los embargos judiciales corresponden a descuentos de nómina realizados a los trabajadores para ser consignados a terceros según autorizaciones de pago por parte de los colaboradores.

Entidades oficiales corresponde a una sanción impuesta por el SENA por contratos de aprendizaje pagados en la vigencia 2024.



Otros descuentos de nómina corresponden a pagos autorizados por los trabajadores para ser cancelados a favor de terceros como libranzas, Plan Exequial, AFC entre otros.

En el año 2024 se legalizaron los anticipos por servicios de salud consignados por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres como giros previos por servicios de vacunación COVID-19 por valor de \$212.385.719.

El saldo de los anticipos por servicios de salud a diciembre del 2024 corresponde a un servicio particular que aún no se ha terminado de prestar quedando pendiente por facturar para el año 2025.

## **NOTA 15 CAPITAL**

### **Aportes**

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA               | diciembre-24         | diciembre-23         | Variación | %            |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|--------------|
| Capital suscrito y pagado              | 1.069.203.114        | 1.069.203.114        | -         | 0,00%        |
| <b>Total capital suscrito y pagado</b> | <b>1.069.203.114</b> | <b>1.069.203.114</b> | <b>-</b>  | <b>0,00%</b> |

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-24         | diciembre-23         | Variación | %            |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|--------------|
| Reservas Obligatorias-Reserva Legal                | 534.601.557          | 534.601.557          | -         | 0,00%        |
| Reservas Ocasionales-Para Futuras Capitalizaciones | 1.819.855.449        | 1.819.855.449        | -         | 0,00%        |
| <b>Total reservas</b>                              | <b>2.354.457.006</b> | <b>2.354.457.006</b> | <b>-</b>  | <b>0,00%</b> |

Según acta 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 artículo 26, del año 2018 se apropiaron \$258.259.401 y del año 2019 \$24.445.861 en la vigencia 2023.



## 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-24          | diciembre-23          | Variación            | %             |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| Resultado del ejercicio                      | 4.669.469.556         | 704.145.297           | 3.965.324.259        | 563,14%       |
| Resultados de ejercicios anteriores          | 16.286.211.603        | 17.809.055.902        | -1.522.844.299       | -8,55%        |
| Dividendos decretados                        | -                     | -2.232.454.596        | 2.232.454.596        | -100,00%      |
| Disposición de ganancias acumuladas          | -                     | 27.583.000            | -27.583.000          | -100,00%      |
| <b>Total ganancias o pérdidas acumuladas</b> | <b>20.955.681.159</b> | <b>16.308.329.603</b> | <b>4.647.351.556</b> | <b>28,50%</b> |

Según acta de asamblea extraordinaria de junta de socios 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 artículo 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 realizado en la vigencia 2023.

La suma de \$27.583.000 del año 2023 corresponde a disposición de ganancias acumuladas por 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-24          | diciembre-23          | Variación            | %             |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| Unidad Funcional de Consulta Externa            | 59.903.824.283        | 50.970.230.026        | 8.933.594.257        | 17,53%        |
| Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico           | 4.769.088             | 745.036.845           | -740.267.757         | -99,36%       |
| Unidad Funcional de Apoyo terapeutico           | 4.833.000             | -                     | 4.833.000            | 100,00%       |
| Otras Actividades relacionadas con la salud     | 16.362.575            | 157.396.558           | -141.033.983         | -89,60%       |
| Devoluciones y descuentos en ventas             | -3.025.179.866        | -3.268.232.103        | -243.052.237         | -7,44%        |
| <b>Total ingresos de actividades ordinarias</b> | <b>56.904.609.080</b> | <b>48.604.431.327</b> | <b>8.300.177.754</b> | <b>17,08%</b> |

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:

| NOMBRE                                                          | dic-24                | %              | dic-23                | %              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| NUEVA EPS SA                                                    | 39.741.325.273        | 69,84%         | 24.424.876.821        | 50,25%         |
| SALUD TOTAL EPS                                                 | 11.842.777.907        | 20,81%         | 9.941.722.127         | 20,45%         |
| ECOPETROL SA                                                    | 3.879.423.828         | 6,82%          | 3.019.923.509         | 6,21%          |
| EPS FAMISANAR                                                   | 499.771.576           | 0,88%          | 1.941.416.216         | 3,99%          |
| FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 374.001.120           | 0,66%          | -                     | 0,00%          |
| FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES               | 333.734.500           | 0,59%          | -                     | 0,00%          |
| DISPENSARIO MEDICO BUCARAMANGA                                  | 119.234.799           | 0,21%          | 26.680.249            | 0,05%          |
| PROFESIONALES DE LA SALUD S.A. PROINSALUD S.A.                  | 84.035.000            | 0,15%          | 280.031.000           | 0,58%          |
| POLICIA NACIONAL - REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD NO.4      | 4.685.770             | 0,01%          | 1.098.412.660         | 2,26%          |
| EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.                      | -                     | 0,00%          | 5.107.806.177         | 10,51%         |
| COOMEVA EPS                                                     | -                     | 0,00%          | 267.467.232           | 0,55%          |
| TERCERO VARIOS                                                  | 25.619.307            | 0,05%          | 2.496.095.335         | 5,14%          |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>                             | <b>56.904.609.080</b> | <b>100,00%</b> | <b>48.604.431.327</b> | <b>100,00%</b> |

En la vigencia 2024 se muestran un incremento significativo respecto del año anterior en la facturación con Nueva EPS SA, Salud Total EPS y Ecopetrol.

En la vigencia 2024 los clientes como EMSSANAR EPS, ASMET SALUD EPS, Coomeva EPS en Liquidación, entre otros no facturaron ningun valor efectos de la terminación del contrato con estos clientes.

## **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-24          | diciembre-23          | Variación            | %             |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| Unidad Funcional de Consulta Externa          | 30.372.607.557        | 26.712.078.708        | 3.660.528.849        | 13,70%        |
| Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico         | 243.398.742           | 111.329.627           | 132.069.115          | 118,63%       |
| Unidad Funcional de Apoyo terapeutico         | 8.248.713.159         | 7.868.972.416         | 379.740.743          | 4,83%         |
| <b>Total costo de prestacion de servicios</b> | <b>38.864.719.459</b> | <b>34.692.380.752</b> | <b>4.172.338.707</b> | <b>12,03%</b> |



El costo de prestación de servicios es el **68.30%** año 2024 y **71.38%** año 2023 respecto a 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-24       | diciembre-23       | Variación         | %             |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| Otras recuperaciones                | 92.619.069         | 93.218.239         | -599.170          | -0,64%        |
| Reintegro de provisiones de cartera | 195.182.378        | 190.018.295        | 5.164.083         | 2,72%         |
| Gastos bancarios                    | 22.127.279         | 4.701.665          | 17.425.614        | 370,63%       |
| Reintegro De Otros Costos Y Gastos  | 17.449.962         | 8.048.201          | 9.401.761         | 116,82%       |
| Indemnizaciones                     | 7.745.697          | 10.530.129         | -2.784.432        | -26,44%       |
| Diversos                            | 25.492.404         | 5.054.318          | 20.438.086        | 404,37%       |
| Diferencia en cambio                | 8.245.066          | 516.672            | 7.728.394         | 1495,80%      |
| <b>Total Otros Ingresos</b>         | <b>368.861.855</b> | <b>312.087.518</b> | <b>56.774.336</b> | <b>18,19%</b> |

Otras recuperaciones corresponden a recuperación de gastos de nómina, glosas realizadas a costos de OPS y excedentes de cuotas moderadoras.

El reintegro de provisiones de cartera por valor de \$149.453.177 y \$180.210.179 corresponden a cartera castigada que se recupera en el año 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 corresponden a reintegros de gastos financieros por parte de la entidad bancaria AV Villas que son el cobro del 2 por mil de la vigencia 2023, trámite que se realiza periódicamente según normatividad aplicable al sector Salud.

Las indemnizaciones corresponden a pagos por incapacidades de los colaboradores.

La diferencia en cambio generado en las transacciones de la tarjeta de crédito en dólares que se tiene con Banco de Occidente.

Los ingresos diversos se componen de cuotas moderadoras, auxilios y ajuste al peso que suman a la vigencia, detallados a continuación:

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA               | diciembre-24      | diciembre-23     | Variación         | %              |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Aprovechamientos                       | -                 | 9.000            | -9.000            | -100,00%       |
| Cuotas moderadoras                     | 2.381.150         | 4.942.563        | -2.561.413        | -51,82%        |
| Auxilios                               | 23.091.808        | -                | 23.091.808        | 100,00%        |
| Ajuste al peso                         | 19.446            | 102.755          | -83.309           | -81,08%        |
| <b>Total Detalle ingresos diversos</b> | <b>25.492.404</b> | <b>5.054.318</b> | <b>20.438.086</b> | <b>404,37%</b> |



Auxilios: corresponde al programa de la Organización de los Estados Iberoamericanos por contratación de dos personas en la vigencia 2024.

## **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-24         | diciembre-23          | Variación             | %              |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Gastos Personal                                                        | 5.683.877.607        | 5.232.227.950         | 451.649.656           | 8,63%          |
| Gastos Por Honorarios                                                  | 166.639.731          | 173.233.959           | -6.594.228            | -3,81%         |
| Gastos Por Impuestos Distintos De Gastos Por Impuestos A Las Ganancias | 65.067.862           | 42.163.043            | 22.904.819            | 54,32%         |
| Arrendamientos Operativos                                              | 1.353.576.794        | 1.082.641.386         | 270.935.408           | 25,03%         |
| contribuciones y afiliaciones                                          | 26.919.935           | 14.960.960            | 11.958.975            | 79,93%         |
| Seguros                                                                | 109.324.285          | 40.345.873            | 68.978.413            | 170,97%        |
| Servicios                                                              | 491.458.739          | 408.537.108           | 82.921.631            | 20,30%         |
| Gastos Legales                                                         | 12.376.392           | 7.150.165             | 5.226.227             | 73,09%         |
| Gastos De Reparacion Y Mantenimiento                                   | 82.656.781           | 63.672.041            | 18.984.740            | 29,82%         |
| Adecuación E Instalación                                               | 14.603.227           | 13.631.382            | 971.845               | 7,13%          |
| Gastos De Transporte                                                   | 69.448.691           | 107.698.350           | -38.249.660           | -35,52%        |
| Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo                           | 362.900.436          | 490.726.212           | -127.825.776          | -26,05%        |
| Amortización Activos Intangibles Al Costo                              | 2.072.441            | 12.612.752            | -10.540.311           | -83,57%        |
| Deterioro De Cuentas Por Cobrar                                        | 1.133.849.740        | 4.306.087.547         | -3.172.237.807        | -73,67%        |
| Litigios y demandas                                                    | 14.741.237           | 39.113.270            | -24.372.033           | -62,31%        |
| Otros Gastos                                                           | 273.392.490          | 188.742.997           | 84.649.493            | 44,85%         |
| <b>Total gastos de administración</b>                                  | <b>9.862.906.387</b> | <b>12.223.544.996</b> | <b>-2.360.638.609</b> | <b>-19,31%</b> |

A la fecha de la información financiera las cifras más significativas de gastos de administración corresponden al gasto de personal administrativo, gastos por arrendamientos de las sedes y deterioro de cartera por cobrar.

## **NOTA 20 OTROS GASTOS**

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

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA               | diciembre-24       | diciembre-23       | Variación          | %             |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Gastos Y Comisiones Bancarias          | 263.782.726        | 122.675.453        | 141.107.273        | 115,02%       |
| Diferencia En Cambio                   | 1.444.568          | 1.584.770          | -140.202           | -8,85%        |
| Gravamen a los movimientos financieros | 128.013.989        | 102.403.051        | 25.610.938         | 25,01%        |
| <b>Total otros gastos</b>              | <b>393.241.283</b> | <b>226.663.275</b> | <b>166.578.008</b> | <b>73,49%</b> |

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 corresponden a gastos por desembolsos de créditos con los diferentes bancos.

La diferencia en cambio se origina en las compras y movimientos de la tarjeta de crédito en dólares del banco de Occidente de la vigencia 2024.

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-24   | diciembre-23     | Variación         | %              |
|------------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|
| Rendimientos Financieros                       | 365.319        | 6.844.566        | -6.479.247        | -94,66%        |
| <b>Total ingresos rendimientos financieros</b> | <b>365.319</b> | <b>6.844.566</b> | <b>-6.479.247</b> | <b>-94,66%</b> |

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.

### **Costos Financieros**

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA        | diciembre-24       | diciembre-23       | Variación          | %             |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Intereses corrientes bancarios  | 570.487.251        | 488.229.914        | 82.257.337         | 16,85%        |
| Intereses mora bancarios        | 101.977.056        | 14.536.276         | 87.440.780         | 601,53%       |
| Intereses particulares          | 82.572.377         | 361.289            | 82.211.088         | 22754,94%     |
| Intereses mora particulares     | 63.186.512         | 15.901.852         | 47.284.660         | 297,35%       |
| Intereses mora causados         | -                  | 348.761            | -348.761           | -100,00%      |
| Iva intereses                   | 192.373            | 72.060             | 120.313            | 166,96%       |
| <b>Total costos financieros</b> | <b>818.415.569</b> | <b>519.450.152</b> | <b>298.965.417</b> | <b>57,55%</b> |



Los intereses corrientes y bancarios corresponden a pagos por financiación del sistema financiero en los bancos donde se tienen obligaciones financieras como son: Banco AV VILLAS, Banco de Occidente, RCI Colombia, Banco Coomeva, Banco Davivienda S.A., Banco de Bogotá y Renting Colombia.

Los intereses particulares corresponden en su mayoría por préstamo realizado por el tercero particular para mejorar el flujo de caja de la sociedad, los demás intereses corresponden a pagos a entidades de servicios públicos, arrendamientos, entidades del sistema seguridad social entre otros, que no se pagan dentro de las fechas establecidas.

**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.**

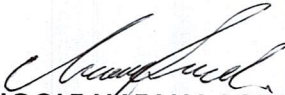
Cordialmente,



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



**EDWIN ENRIQUE SANCHEZ GUERRERO**  
Contador Público  
T.P. 213951-T



**NICOLE NATALIA LOPEZ CRUZ**  
Revisor Fiscal  
TP. 326760-T  
Ver dictamen adjunto