

MEDIFACA IPS SAS  
NIT. 900.529.056-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL  
PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023



\* Versión 1 al 31 Diciembre 2024

CIU 8610

Activo	Nota	2024	2023	Pasivo y Patrimonio	Nota	2024	2023
<b>Activo corriente:</b>				<b>Pasivo corriente:</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(4)	\$ 273.424.722,25	\$ 455.914.579	PASIVOS FINANCIEROS	(11)	\$ 20.741.868.421	\$ 19.317.281.452
1101 EFFECTIVO		\$ 273.424.722,25	\$ 455.914.579	2102 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMO		\$ -	\$ 29.378.507
CUENTAS POR COBRAR	(5)	\$ 52.812.907.165	\$ 43.956.622.581	2105 CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO		\$ 15.711.421.141	\$ 13.016.235.247
1301 DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRAN		\$ 51.327.545.493	\$ 44.635.336.925	2120 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		\$ 3.071.664.990	\$ 4.320.510.378
1313 ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		\$ 6.175.155	\$ 1.160.584	2130 CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIOI		\$ 1.949.743.692	\$ 1.949.743.692
1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		\$ 2.100.925.253	\$ 1.068.566.593	2133 ACREEDORES VARIOS AL COSTO		\$ 9.038.598	\$ 1.413.827
1316 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BEN		\$ 593.315	\$ 468.215	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		\$ 258.426.012	\$ 261.257.527
1319 DEUDORES VARIOS		\$ 1.895.908.901	\$ 191.783.013	2201 RETENCION EN LA FUENTE	(12)	\$ 258.426.012	\$ 261.257.527
1320 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBR		(2.519.240.951)	(1.940.692.749)	2202 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$ -	\$ -
INVENTARIOS	(6)	\$ 1.541.817.016	\$ 2.495.022.116	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(13)	\$ 2.125.357.023	\$ 1.958.613.841
1403 INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA I		\$ 1.541.817.016	\$ 2.495.022.116	2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL		\$ 2.125.357.023	\$ 1.958.613.841
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 54.628.148.903</b>	<b>\$ 46.907.559.276</b>	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(14)	\$ 9.498.938.905	\$ 11.364.191.347
<b>Activo No Corriente:</b>				2403 PARA OBLIGACIONES FISCALES		\$ -	\$ -
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(7)	\$ 853.200.000	\$ 853.200.000	2501 OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES REC		\$ 9.434.017.539	\$ 11.301.232.919
1202 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA A		\$ 853.200.000	\$ 853.200.000	2504 EMBARGOS JUDICIALES		\$ 212.540	\$ 185.785
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(8)	\$ 5.189.032.970	\$ 5.473.080.605	2509 OTROS DESCUENTOS DE NOMINA		\$ 64.708.826	\$ 62.772.643
1501 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEI		\$ 13.923.152.675	\$ 13.756.665.659	<b>Total pasivo corriente</b>		<b>\$ 32.624.590.361</b>	<b>\$ 32.901.344.167</b>
1502 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE		\$ 3.546.625.765	\$ 2.438.585.960	<b>Pasivo No Corriente:</b>			
1503 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PL		(10.972.619.752)	(9.818.065.208)	PASIVOS FINANCIEROS	(11)	\$ 1.922.586.587	\$ 2.105.986.147
1504 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PL		(1.308.125.717)	(802.106.706)	2102 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMO		\$ 1.922.586.587	\$ 2.105.986.147
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	(9)	\$ 494.219.891	\$ 481.446.343	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	(10)	\$ 77.765.836	\$ 80.300.920
1701 ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		\$ 494.219.891	\$ 481.446.343	2212 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		\$ 77.765.836	\$ 80.300.920
OTROS ACTIVOS	(10)	\$ 173.698.842	\$ 136.214.038	<b>Total pasivo No corriente</b>		<b>\$ 2.000.352.423</b>	<b>\$ 2.186.287.067</b>
1812 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO - CXC		\$ 56.411.368	\$ 28.994.906	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 34.624.942.784</b>	<b>\$ 35.087.631.234</b>
1812 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO PPYE		\$ 107.219.132	\$ 107.219.132	<b>Patrimonio:</b>	(21)		
1812 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO BENEFICIOS A EMI		\$ 10.068.342	\$ -	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES		\$ 4.010.000.000	\$ 4.010.000.000
<b>Total activo No corriente</b>		<b>\$ 6.710.151.503</b>	<b>\$ 6.943.940.986</b>	3101 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		\$ 4.010.000.000	\$ 4.010.000.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 61.338.300.406</b>	<b>\$ 53.851.500.262</b>	RESERVAS		\$ 2.005.000.000	\$ 1.579.322.783
				3301 RESERVAS OBLIGATORIAS		\$ 2.005.000.000	\$ 1.579.322.783
				RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 20.698.357.622	\$ 13.174.546.244
				3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 8.199.331.770	\$ 2.426.133.304
				3502 RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 12.558.778.664	\$ 10.808.165.753
				3503 TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NOF		(59.752.812)	(59.752.812)
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 26.713.357.622</b>	<b>\$ 18.763.869.027</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 61.338.300.406</b>	<b>\$ 53.851.500.262</b>

JUAN FELIPE SOTO VIANA  
Representante Legal

PAULA MAJESTI SANABRIA LEMUS  
Contadora  
T.P. 262056-1

JORGE ARMANDO GUTIERREZ TRUJILLO  
Revisor Fiscal  
Designado por C&G Accounting SAS  
T. P. 155898 - T  
Ver la opinión adjunta

VIGILADO Supersalud

**MEDIFACA IPS SAS**  
**NIT. 900.529.056-9**  
**ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS INDIVIDUAL**  
**PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023**



CIU 8610

\* Versión No 1 al 31 de Diciembre de 2024

	Nota	2024		2023		VARIACIONES	
			%		%	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS</b>							
410101		\$ 3.505.137.950		\$ 3.041.945.328		463.192.622	15,23%
410102		\$ 1.665.261.527		\$ 5.014.282.095		(3.349.000.568)	-66,79%
410103		\$ 10.789.851.647		\$ 9.263.715.398		1.526.136.249	16,47%
410104		\$ 10.495.812.438		\$ 8.694.403.978		1.801.408.460	20,72%
410105		\$ 13.446.080.697		\$ 11.715.445.573		1.730.635.124	14,77%
410106		\$ 760.867.754		\$ 981.188.215		(220.298.461)	-22,45%
410107		\$ 23.747.645.677		\$ 20.897.906.760		2.849.738.917	13,64%
410108		\$ -		\$ (9.593)		9.593	-100,00%
	(15)	\$ 64.410.657.690	100,0%	\$ 59.608.835.794	100,0%	4.801.821.936	8,06%
<b>COSTOS</b>							
610101		\$ 8.285.961.000		\$ 6.795.815.208		1.490.145.792	21,93%
610102		\$ 441.892.625		\$ 2.050.650.783		(1.608.758.158)	-78,45%
610103		\$ 14.791.539.010		\$ 13.501.298.368		1.290.240.641	9,56%
610104		\$ 16.231.899.191		\$ 14.757.921.348		1.473.977.843	9,99%
610105		\$ 10.727.557.522		\$ 9.803.903.577		923.653.945	9,42%
610106		\$ 441.267.517		\$ 724.459.207		(283.191.690)	-39,09%
	(16)	\$ 50.920.116.865	79,1%	\$ 47.634.048.491	79,9%	3.286.068.374	6,90%
		\$ 13.490.540.825	20,9%	\$ 11.974.787.263	20,1%	1.515.753.562	12,68%
<b>Utilidad o Pérdida Bruta Operacional</b>							
<b>GASTOS</b>							
5101		\$ 3.392.587.935	5,3%	\$ 3.072.147.145	5,2%	320.440.790	10,43%
5102		\$ 18.597.943	0,0%	\$ 10.277.126	0,0%	8.320.817	80,96%
5103		\$ 640.972.167	1,0%	\$ 557.216.506	0,9%	83.755.661	15,03%
5104		\$ 8.590.300	0,0%	\$ 296.200	0,0%	8.294.100	2800,17%
5105		\$ 814.784.000	1,3%	\$ 715.061.188	1,2%	99.732.812	13,96%
5106		\$ 99.500.211	0,2%	\$ 137.419.598	0,2%	(37.919.388)	-27,58%
5107		\$ 223.905.105	0,3%	\$ 236.371.237	0,4%	(12.466.132)	-5,27%
5108		\$ 119.412.482	0,2%	\$ 85.730.339	0,1%	33.682.143	39,29%
5109		\$ 75.995.208	0,1%	\$ 67.062.926	0,1%	8.932.282	13,32%
5111		\$ 19.055.040	0,0%	\$ 9.527.520	0,0%	9.527.520	100,00%
5112		\$ 454.833.029	0,7%	\$ 366.245.400	0,6%	88.587.629	24,19%
5113		\$ 510.328.333	0,8%	\$ 542.101.006	0,9%	(31.772.673)	-5,86%
5114		\$ 7.664.101	0,0%	\$ 8.794.878	0,0%	(1.100.777)	-12,56%
5115		\$ 92.474.684	0,1%	\$ 70.476.874	0,1%	21.997.810	31,21%
5116		\$ 54.740.391	0,1%	\$ 36.694.727	0,1%	18.045.664	49,18%
5117		\$ 23.322.924	0,0%	\$ 26.986.649	0,0%	(3.663.725)	-13,58%
5118		\$ 785.877.614	1,2%	\$ 561.904.316	0,9%	223.973.298	39,86%
5121		\$ 1.781.455.924	2,8%	\$ 780.767.707	1,3%	1.010.688.217	129,45%
5130		\$ 13.193.616	0,0%	\$ 18.589.842	0,0%	(5.396.226)	-29,03%
5132		\$ 581.512.535	0,9%	\$ 431.676.436	0,7%	149.836.099	34,71%
5136		\$ 222.985.828	0,3%	\$ 209.333.297	0,4%	13.652.531	6,52%
	(17)	\$ 9.951.789.370	15,5%	\$ 7.944.640.916	13,3%	2.007.148.454	25,26%
		\$ 3.538.751.456	5,5%	\$ 4.030.146.347	6,8%	(491.394.892)	-12,19%
<b>Utilidad o Pérdida Nota Operacional</b>							
<b>OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN</b>							
4201		\$ -		\$ 12.689		(12.689)	-100,00%
4202		\$ 6.755.203.922		\$ -		6.755.203.922	0,00%
4209		\$ 4.908.582		\$ -		4.908.582	0,00%
4211		\$ 54.350.883		\$ 971.057.115		(916.706.252)	-84,40%
4214		\$ -		\$ 42.036.987		(42.036.987)	-100,00%
	(18)	\$ 6.814.463.367	10,6%	\$ 1.013.106.791	1,7%	5.801.356.576	572,63%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>							
530101		\$ 4.750.897		\$ 2.781.810		1.969.087	70,80%
530102		\$ 28.669.990		\$ 18.035.630		10.634.361	58,96%
530103		\$ 289.233.558		\$ 624.138.548		(334.904.990)	-53,66%
530104		\$ -		\$ 280.170		(280.170)	-100,00%
530106		\$ 129.228.631		\$ 128.335.788		892.843	2,29%
	(19)	\$ 451.883.076	0,7%	\$ 771.571.746	1,3%	(319.688.670)	-41,43%
		\$ 9.901.331.746	15,4%	\$ 4.271.681.393	7,2%	5.629.650.354	131,79%
<b>Utilidad antes de IMPUESTOS</b>							
<b>PROVISION IMPUESTOS</b>							
4302	(20)	(1.276.322.759,0)	-2,0%	(1.577.698.469,0)	-2,6%	301.375.710	-19,10%
5501		\$ 10.068.342		\$ 124.877.981		(114.809.639)	-91,94%
5502		\$ 1.316.342.647		\$ 1.315.885.465		457.182	0,03%
5502		(29.951.546)		\$ 386.690.985		(416.642.531)	-107,75%
		\$ 8.625.008.987	13,4%	\$ 2.693.982.924	4,5%	5.931.026.064	220,18%

**JUAN FELIPE SONS VIANA**  
 Representante Legal

**PAULA MAESTRI SANABRIA LEMUS**  
 Contadora  
 T.P. 262056-4

**JORGE ARMANDO GUTIERREZ TRUJILLO**  
 Revisor Fiscal  
 Designado por C&G Accounting SAS  
 T. P. 155898 - T  
 Ver la opinión adjunta

VIGILADO Supersalud

**MEDIFACA IPS SAS**  
**NIT.900.529.056-9**  
**ESTADO INDIVIDUAL DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO**  
**PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023**



CIU 8610

\*Versión No.01 al 31 de Diciembre de 2024

	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION	
			RELATIVA (%)	ABSOLUTA (\$)
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
Utilidad Neta del Periodo	\$ 8.625.008.987	\$ 2.693.982.924	220%	5.931.026.064
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>				
Depreciación Acumulada	\$ 1.560.573.556	\$ 1.701.640.707	-9%	(141.067.151)
Detraimiento de Cartera	\$ 578.548.202	\$ 431.676.438	34%	146.871.766
Impuesto Diferido	(40.019.888)	\$ 261.813.004	-115%	(301.832.892)
<b>Efectivo Generado en Operación</b>	<b>\$ 10.724.110.857</b>	<b>\$ 5.089.113.071</b>	<b>111%</b>	<b>5.634.997.786</b>
<b>Aumento (disminución) en otras partidas del activo corriente:</b>				
Deudores	(6.692.208.568)	(7.196.653.194)	-7%	504.444.626
Inventarios	\$ 953.205.100	(371.792.839)	-358%	1.324.997.939
Activos no financieros	(5.014.571)	\$ 5.014.571	-200%	(10.029.142)
Anticipo de Impuestos	(1.032.368.659)	(679.449.133)	52%	(352.909.526)
Cuentas Por cobrar a Trabajadores	(125.100)	(411.114)	-70%	286.014
Deudores Varios	(1.705.125.888)	(17.043.251)	9905%	(1.688.082.637)
<b>TOTAL DISMINUCIÓN EN OTRAS PARTIDAS DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>(8.481.627.686)</b>	<b>(8.260.334.960)</b>	<b>3%</b>	<b>(221.292.727)</b>
<b>Aumento (disminución) del pasivo corriente:</b>				
Obligaciones Financieras	(29.378.507)	(61.020.305)	-52%	31.641.798
Cuentas Por Pagar	\$ 2.695.185.894	\$ 2.606.970.666	3%	88.215.228
Costos y Gastos	(1.248.845.388)	\$ 1.816.541.053	-169%	(3.065.386.442)
Acreedores Varios	\$ 7.824.971	(121.099)	-6396%	7.746.070
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	(2.831.515)	(107.470.959)	-97%	104.639.443
Beneficios a Empleados	\$ 166.743.182	\$ 940.885.923	-82%	(774.142.640)
Otros Pasivos-Anticipos y Avances	(1.865.252.442)	\$ 2.103.221.781	-189%	(3.968.474.204)
<b>TOTAL DISMINUCIÓN EN OTRAS PARTIDAS DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>(276.753.806)</b>	<b>7.299.006.941</b>	<b>-104%</b>	<b>(7.575.760.747)</b>
<b>Actividades de Inversión: provistos (usados)</b>				
Inversiones	-	(748.200.000)	-100%	748.200.000
Propiedades, Planta Y Equipo	(1.276.525.920)	(1.328.535.915)	-4%	52.009.995
Intangibles	(12.773.348)	(356.389)	3484%	(12.416.959)
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(1.289.299.268)</b>	<b>(2.077.092.304)</b>	<b>-2%</b>	<b>39.593.036</b>
<b>Actividades de Financiación: provistos (usados)</b>				
Obligaciones Financieras	(183.399.560)	(2.471.377.504)	-93%	2.287.977.944
Retención Imputable a accionistas	(675.520.393)	-	0%	(675.520.393)
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>(858.919.953)</b>	<b>(2.471.377.504)</b>	<b>-83%</b>	<b>2.287.977.944</b>
<b>Disminución del efectivo</b>	<b>(182.489.857)</b>	<b>(420.684.756)</b>	<b>-57%</b>	<b>238.194.899</b>
Efectivo al inicio del periodo	\$ 455.914.579	\$ 876.599.336	-48%	(420.684.756)
Efectivo al final del periodo	\$ 273.424.722	\$ 455.914.579	-40%	(182.489.857)

**JUAN FELIPE SONS VIANA**  
 Representante Legal

**JORGE ARMANDO GUTIERREZ TRUJILLO**  
 Revisor Fiscal  
 Designado por C&G Accounting SAS  
 T. P. 155898 - T  
 Ver la opinión adjunta

**PAULA MAJESTIC SANABRIA LEMUS**  
 Contadora  
 T.P. 262056-T

VIGILADO Supersalud

**MEDIFACA IPS SAS**  
 NIT. 900.529.056-9  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
 PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023



CIU 8610

\* Versión 1 al 31 de Diciembre de 2024

DESCRIPCION	CAPITAL	RESERVAS	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	UTILIDAD DEL EJERCICIO	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERAVIT POR VALORIZACION	TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTAL
<b>SALDO DICIEMBRE 2023</b>	\$ 4,010,000,000	\$ 1,579,322,783	\$ -	\$ 2,426,133,304	\$ 10,808,165,753	\$ -	\$ (59,752,812)	\$ -	\$ 18,763,869,027
CAPITAL SOCIAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DISTRIBUCION DE UTILIDADES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RESERVA LEGAL	\$ -	\$ 425,677,217	\$ -	\$ (425,677,217)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,625,008,987	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,625,008,987
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (2,426,133,304)	\$ 2,426,133,304	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RETENCION EN LA FUENTE IMPUTABLE A ACCIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (675,520,393)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (675,520,393)
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RECLASIFICACION DEL EFECTO FISCAL EN MEDICINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>SALDO DICIEMBRE 2024</b>	\$ 4,010,000,000	\$ 2,005,000,000	\$ -	\$ 8,199,331,770	\$ 12,558,778,664	\$ -	\$ (59,752,812)	\$ -	\$ 26,713,357,622

  
**JUAN FELIPE SONS VIANA**  
 Representante Legal

  
**PAULA MAJESTI SANABRIA LEMUS**  
 Contadora  
 T.P. 262056-T

  
**JORGE ARMANDO GUTIERREZ TRUJILLO**  
 Revisor Fiscal  
 Designado por C&G Accounting SAS  
 T. P. 155898 - T  
 Ver la opinión adjunta

VIGILADO Supersglud 

## **Nota 1. Información General**

La empresa MEDIFACA IPS SAS es una sociedad anónima creada bajo la legislación colombiana, el domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Facatativá en la carrera 7 Nro. 13-95, La sociedad fue constituida mediante documento privado de asamblea de accionistas del 04 de diciembre de 2012 inscrita el 6 de diciembre de 2012 en la Cámara de Comercio de Bogotá, cambio su nombre por el de MEDIFACA IPS SAS mediante acta No. 16 de Asamblea de Accionistas del 31 de diciembre de 2016, inscrita el 11 de agosto de 2016 bajo el número 00035390 del libro IX.

El 01 de octubre de 2015 su domicilio fue registrado en la ciudad de Neiva y el 11 de agosto de 2016 se realizó modificación a la ciudad de Facatativá.

Su objeto social inicial consistía en realizar actividades de control metrológico, mantenimiento de equipo biomédico e industrial y realizar capacitaciones, a partir de la constitución de MEDIFACA IPS SAS este cambio y fue clasificado en el CIIU bajo el código 8610- Actividades de hospitales y clínicas con internación, consiste en la prestación directa e indirecta de servicios asistenciales como a) La consulta, diagnóstico, tratamiento médico y quirúrgico en todas las especialidades médicas. b) implementar y poner a disposición toda la tecnología requerida para el tratamiento médico y quirúrgico de todas las especialidades médicas y c) Contratación de los servicios que ofrece con entidades e instituciones del sistema general de seguridad social en todos sus niveles de complejidad.

La Sociedad tiene un término de duración hasta el 03 de diciembre de 2032.

## **Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, MEDIFACA IPS SAS, aplica la base de acumulación o devengo (causación). Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró utilizando el sistema ERP (Enterprise Resource Planning – Planificación de Recursos Empresariales) Índigo Vie, adquirido por la clínica para el manejo integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

### **2.1 Moneda Funcional y de presentación**

La moneda funcional de MEDIFACA IPS SAS es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo, por lo tanto, MEDIFACA maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es usada para la presentación de los estados financieros.

## **2.2 Principales políticas y prácticas contables**

### **Otros activos y pasivos financieros**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se medirá al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto en la medición inicial de activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto una transacción de financiación.

Al final del periodo los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las inversiones en acciones ordinarias y preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado, si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

En MEDIFACA IPS SAS los ingresos procedentes de la prestación directa de servicios médicos como consulta, diagnóstico, tratamiento médico y quirúrgico en todas las especialidades médicas y en todos sus niveles de complejidad se entenderán realizados con el alta médica del paciente independientemente de que aún no se haya generado la factura.

### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos para activos aptos se reconocen en el resultado como un gasto en el periodo en el que se incurren.

### **Impuesto a las ganancias**

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en el resultado fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro, los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras; cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa.

### Propiedades, planta y equipo

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

Los elementos de propiedad, planta y equipo que se miden al costo son: Muebles y enseres, equipos de cómputo, maquinaria y equipo médico científico.

Los elementos de propiedad, planta y equipo que se miden al costo revaluado son las propiedades inmobiliarias como: terrenos y edificaciones.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Grupo Homogéneo	Sub-Grupo Homogéneo	Método de Depreciación	Patrón de Depreciación	Vida Útil Años
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ADMON SILLAS	LINEAL	48	4
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ADMON GENERAL	LINEAL	72	6
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ADMON ELECTRONICO	LINEAL	60	5
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ASISTENCIAL SILLAS	LINEAL	36	3
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ASISTENCIAL GENERAL	LINEAL	72	6
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ASISTENCIAL ELECTRONICO	LINEAL	48	4
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ADMON COMPUTO	LINEAL	96	8
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ADMON SERVIDOR/RED	LINEAL	60	5
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ADMON PORTATILES	LINEAL	72	6
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ASISTENCIAL COMPUTO	LINEAL	72	6
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ASISTENCIAL SERVIDOR/RED	LINEAL	60	5
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ASISTENCIAL PORTATILES	LINEAL	72	6
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO MEDICO HOSPITALARIO I	LINEAL	60	5
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO MEDICO HOSPITALARIO II	LINEAL	120	10
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO ELECTRICO I	LINEAL	60	5
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO ELECTRICO II	LINEAL	120	10
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO ELECTRONICO I	LINEAL	60	5
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO ELECTRONICO II	LINEAL	84	7

MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO ELECTRONICO III	LINEAL	120	10
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO ELECTRONICO IV	LINEAL	180	15
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO MECANICO I	LINEAL	60	5
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO MECANICO II	LINEAL	120	10
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO ELECTROMECHANICO I	LINEAL	84	7
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO ELECTROMECHANICO II	LINEAL	120	10
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO NEUMATICO I	LINEAL	120	10
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO INSTRUMENTAL I	LINEAL	120	10
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO COMODATO ELECTRONICO I	LINEAL	60	5
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO COMODATO ELECTRONICO II	LINEAL	84	7
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MAQUINA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO COMODATO ELECTRONICO III	LINEAL	120	10
ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES	ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES UPS	LINEAL	120	10

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

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos por mantenimiento".

### Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres a cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, activos intangibles e inversiones, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas

similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **Contratos de arrendamiento**

Los contratos de arrendamiento se clasifican como financieros siempre que los términos del acuerdo transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado, todos los demás contratos de arrendamiento se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad, al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento) al inicio del contrato.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como un pasivo por el arrendamiento financiero.

Los pagos del contrato de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros se reconocen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la entidad.

**Reconocimiento Inicial de un Activo dado en Arrendamiento Operativo:** Los activos dados en arrendamiento operativo son todos aquellos que no entran dentro del alcance de arrendamiento financiero. Estos no pueden ser reconocidos dentro del estado de situación financiera como un activo.

**Medición Inicial de un Activo dado en Arrendamiento Operativo:** Se reconocen las cuotas derivadas del acuerdo de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

### **Inversiones**

Medifaca IPS SAS mide los activos que clasifica como instrumento financiero básico- inversiones al costo, al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción (Los costos de transacción son los costos incrementales que son directamente atribuibles a la adquisición, emisión o disposición de un instrumento financiero. Un costo incremental es aquél en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiese adquirido, emitido o dispuesto del instrumento financiero).

### **Inventarios**

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales, y se restan las rebajas y descuentos obtenidos.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

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

### **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Los importes de préstamos bancarios comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

### **Beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

No existen en la entidad prestaciones extralegales, ni pagos por beneficios a largo plazo, ni planes de beneficios definidos.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado de lugar a una

reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y se reconocen como un gasto.

### Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación.

El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

### Nota 3. Supuestos claves de la incertidumbre en la estimación

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, dichas estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

### Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un período no mayor a sesenta días.

Actualmente no existen partidas conciliatorias significativas en este rubro.

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
110101	CAJAGENERAL	3.262.065	12.155.755
110102	CAJAS MENORES	3.000.000	2.999.868
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	267.162.657	440.758.956
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		<b>273.424.722</b>	<b>455.914.579</b>

## Nota 5. Cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
130125	CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD - PENDIENTE DE RADICAR	7.759.920.966	5.795.250.490
130126	CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD - RADICADA	43.567.624.527	38.840.086.435
131301	PROVEEDORES	-	-
131303	TRABAJADORES	1	-
131317	SEGUROS Y FIANZAS	6.175.154	1.160.583
131401	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.882.974.353	690.252.046
131402	RETENCIÓN EN LA FUENTE	201.154.208	361.517.855
131404	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	16.796.692	16.796.692
131405	RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA - AUTORENTA	-	-
131606	RESPONSABILIDADES	39.900	39.900
131607	OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	553.415	428.315
131909	PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS	368.900	-
131911	OTROS DEUDORES	1.896.540.001	191.783.014
132001	DEUDORES DEL SISTEMA - AL COSTO	(2.519.240.951)	(1.940.692.749)
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>		<b>52.812.907.165</b>	<b>43.956.622.581</b>

El método utilizado para el cálculo del deterioro de valor de las cuentas por cobrar empleado por la clínica MEDIFACA IPS SAS no es único y se describe de la siguiente manera:

- Para las cuentas por cobrar significativas, como la mejor estimación sobre la probabilidad de recuperar la cuenta en la fecha de balance de saldos que superan los 360 días.
- Como un porcentaje de las cuentas que serán glosadas aplicado a los ingresos generados durante el periodo. Este ratio surge al determinar el porcentaje histórico de cuentas aceptadas por MEDIFACA IPS SAS en la conciliación de glosas.
- Como un porcentaje de las cuentas que serán devueltas aplicado a los ingresos generados durante el periodo. Este ratio surge al determinar el porcentaje histórico de cuentas aceptadas por MEDIFACA IPS SAS en la respuesta a devoluciones.
- Realizando evaluación y análisis individual.
- El valor reportado en la cuenta 131911 - OTROS DEUDORES está conformada por dos cuentas auxiliares: cuenta 1319110602 por \$165.950.801 que corresponde a incapacidades por cobrar, la cuenta 1319110604 por \$1.729.346.724 corresponde a una cuenta por cobrar por cesión de dividendos a la empresa NAZUL CONSULTING SAS, y \$1.242.476 que corresponde a licencias de paternidad por cobrar a EPS.

## Nota 6. Inventarios

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
140301	MEDICAMENTOS	336.384.574	826.592.544
140302	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	1.205.432.442	1.668.429.572
<b>Total Inventarios</b>		<b>1.541.817.016</b>	<b>2.495.022.116</b>

Estos inventarios no sufren deterioro porque no están expuestos a precios de venta, sino que se utilizan para la prestación de servicios médicos.

## Nota 7. Inversiones e Instrumentos Derivados

MEDIFACA IPS SAS posee el 50% de participación en la asociada Farmaquirurgicos JM SAS cuyas acciones no cotizan en bolsa.

MEDIFACA IPS SAS posee el 50% de la participación en la asociada MIOMED SAS cuyas acciones no cotizan en bolsa.

La siguiente tabla resume la información financiera de las inversiones significativas de la Compañía en asociadas, subsidiarias e instrumentos de deuda a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	30-dic-24	31-dic-23
120216	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO		
	FARMAQUIRURGICOS JM SAS	803.200.000	803.200.000
	MIOMED SAS	50.000.000	50.000.000
<b>Total Inversiones</b>		<b>853.200.000</b>	<b>853.200.000</b>

## Nota 8. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2024:

Descripción	Saldo a 31 Dic 2023	(+) Adiciones	(-) salida de activos	(-) Depreciación	Saldo a 31 Dic 2024
MAQUINARIA Y EQUIPO	492.681.323	67.132.285	474.790	95.794.711	463.544.107
EQUIPO DE OFICINA	126.635.058	57.124.399	52.664.710	40.463.080	90.631.667
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	221.200.188	60.972.019	134.183.385	4.851.448	143.137.373
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	2.970.120.449	657.703.635	493.821.457	970.980.323	2.163.022.304
PLANTA DE BOMBEO Y ACUEDUCTO	127.964.334	4.698.120	-	42.464.982	90.197.472
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN	1.534.479.254	1.146.817.838	36.778.034	406.019.012	2.238.500.046
<b>TOTAL</b>	<b>5,473,080,605</b>	<b>1,994,448,297</b>	<b>717,922,376</b>	<b>1,560,573,557</b>	<b>5,189,032,970</b>

El método de depreciación para todas las categorías de activos fue el de línea recta.

La propiedad, planta y equipo de la entidad se encuentra asegurada al costo de adquisición, no presenta hipotecas ni embargo u otros gravámenes de índole jurídica.

## Nota 9. Activos intangibles

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
170103	PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS - SOFTWARE	72.713.500	46.746.536
170109	OTROS INTANGIBLES	421.506.191	434.699.807
<b>Total Activos Intangibles</b>		<b>494.219.691</b>	<b>481.446.343</b>

## Nota 10. Otros Activos y Pasivos - Impuesto a las Ganancias

Los impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias o pérdidas fiscales futuras esperadas en relación con las diferencias temporarias que surjan de la comparación de los saldos contables y fiscales de los activos y pasivos.

A diciembre 31 de 2024 la compañía mostró los siguientes saldos por activos y pasivos por impuestos diferidos originados por las diferencias temporarias:

Cuenta - Concepto	Activo Por Impuesto Diferido		Pasivo Por Impuesto Diferido	
	31-dic-24	31-dic-23	31-dic-24	31-dic-23
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO - CUENTAS POR COBRAR	56.411.368	28.994.906	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO - PPYE	107.219.132	107.219.132	-	-
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO - BENEFICIOS A EMPLEADOS	10.068.342		-	-
	0		-	-
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO - CXP	-		77.765.836	80.300.920
<b>Totales</b>	<b>173.698.842</b>	<b>136.214.038</b>	<b>77.765.836</b>	<b>80.300.920</b>

Las variaciones de los activos y pasivos por impuestos diferidos durante el periodo fueron las siguientes:

Cuenta	Cuenta - Concepto	Saldo Anterior 31-dic-23	Movimiento 2024	Nuevo Saldo 31-Dic-2024
AID	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO - CUENTAS POR COBRAR	28.994.906	27.416.462	56.411.368
	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO - OTROS ACTIVOS	-	-	-
	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO - PPYE	107.219.132	-	107.219.132
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO - BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	10.068.342	10.068.342
	<b>Total AID</b>	<b>136.214.038</b>	<b>37.484.804</b>	<b>173.698.842</b>
PID	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO - CXP	80.300.920	2.535.084	77.765.836
	<b>Total PID</b>	<b>80.300.920</b>	<b>2.535.084</b>	<b>77.765.836</b>

## Nota 11. Pasivos financieros

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
210202	BANCOS NACIONALES-PAGARES	-	-
210212	OTRAS OBLIGACIONES PARTICULARES	-	29.378.507
210501	PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	11.375.950.760	9.965.353.556
210502	PROVEEDORES NACIONALES -PRESTADORES DE SERVICIOS DE SALUD	4.335.470.382	3.050.881.691
212004	HONORARIOS	99.975.201	141.897.646
212006	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	694.343.994	433.566.584
212007	ARRENDAMIENTOS	496.180.107	700.839.150
212009	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	6.201.909	2.893.748
212010	SERVICIOS PÚBLICOS	41.369.530	32.293.760
212011	SEGUROS	-	-
212012	GASTOS DE VIAJE	282.625	225.000
212015	PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	36.892.135	55.634.055
212016	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.696.419.489	2.953.160.435
213002	DIVIDENDOS POR PAGAR	1.949.743.692	1.949.743.692
213301	OTROS	9.038.598	1.413.627
<b>Total Pasivo Financiero a Corto Plazo</b>		<b>20.741.868.421</b>	<b>19.317.281.452</b>
Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
210212	OTRAS OBLIGACIONES PARTICULARES	1.367.586.587	2.105.986.147
210215	OTRAS OBLIGACIONES PARTICULARES	555.000.000	0
<b>Total Pasivo Financiero a Largo Plazo</b>		<b>1.922.586.587</b>	<b>2.105.986.147</b>
<b>Total Pasivo Financiero</b>		<b>22.664.455.008</b>	<b>21.423.267.599</b>

**MARYORY ZULUAGA.** Créditos adquiridos que ascienden a los \$1.367 millones para cubrir obligaciones, a una tasa de intereses del 1.5%.

**CLINICA MEDILASER SAS.** Créditos adquiridos que ascienden a los \$555 millones para cubrir obligaciones.

## Nota 12. Impuestos, Gravámenes y Tasas (Retención en la fuente)

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2024 de los impuestos por pagar y retenciones en la fuente practicadas:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
220101	SALARIOS Y PAGOS LABORALES	7.569.742	16.119.589
220102	DIVIDENDOS Y/O PARTICIPACIONES	500	500
220103	HONORARIOS	93.923.583	91.094.750
220104	COMISIONES	150	0
220105	SERVICIOS	15.277.764	16.167.509
220106	ARRENDAMIENTOS	848.555	1.324.530
220107	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.419.648	2.212.304
220108	COMPRAS	46.147.514	51.439.088
220110	POR PAGOS AL EXTERIOR	1	0
220114	AUTORRETENCIONES	62.682.000	54.630.000
220116	RETENCION POR ICA	30.556.555	28.269.259
<b>Total Impuestos, Gravámenes y Tasas</b>		<b>258.426.012</b>	<b>261.257.529</b>

### Nota 13. Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2024 todos los beneficios a empleados se categorizan a corto plazo:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
230101	NOMINAR POR PAGAR	848.501.281	795.757.205
230102	CESANTIAS	810.285.002	729.492.468
230103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	90.845.666	80.547.900
230104	VACACIONES	337.115.403	297.625.390
230106	PRIMA DE SERVICIOS	-	-
230110	APORTES A RIESGOS LABORALES	25.752.421	22.612.319
230120	APORTES A FONDOS PENSIONALES – EMPLEADOR	2.333.260	26.788.754
230121	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD – EMPLEADOR	10.523.991	12.548.933
230122	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	(0)	(6.759.127)
<b>Total Beneficios a Empleados</b>		<b>2.125.357.023</b>	<b>1.958.613.841</b>

### Nota 14. Otros Pasivos – Anticipos y Avances recibidos

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
240301	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	0
250101	POR SERVICIOS DE SALUD	566.187.380	456.798.427
250103	OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-	737.750
250105	GIROS PEN X APLICAR EAPB CONTRIBUTIVO	7.810.846.336	9.383.765.565
250106	GIROS PEN X APLICAR EAPB SUBSIDIADA	32.111.239	53.726.424
250107	GIROS PEN X APLICAR IPS	156.010.185	484.493.760
250108	GIROS PEN X APLICAR EMPRESA DE MEDICINA PREPAGADA	14.523.833	74.305.102
250109	GIROS PEN X APLICAR COMPAÑÍA ASEGURADORA SOAT	530.898.698	576.413.387
250110	GIROS PEN X APLICAR DE UN PARTICULAR PERSONA NATURAL	3.700	3.700
250111	GIROS PEN X APLICAR DE UN PARTICULAR PERSONA JURIDICA	1.082.712	1.480.779
250115	GIROS PEN X APLICAR ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	10.251.602	48.494.525
250117	GIROS PEN X APLICAR DE ASEGURADORAS	90.602.014	11.852.054
250118	GIROS PEN X APLICAR DE ENTIDADES TERRITORIALES	87.718.919	80.156.050
250120	GIROS PEN X APLICAR DE ENTIDADES DEL RÉGIMEN DE EXCEPCIÓN	133.780.921	129.005.396
250402	DEPÓSITOS JUDICIALES	212.540	185.785
250901	LIBRANZAS	64.441.239	62.505.056
250904	OTROS	267.587	267.587
<b>Total Otros Pasivos – Anticipos y Avances recibidos</b>		<b>9.498.938.905</b>	<b>11.364.191.347</b>

Por disposiciones de la Supersalud a partir el año 2017 y tomando como referencia el catálogo de información financiera con fines de supervisión emitido por este organismo de control en la Circular externa Nro. 016 Del 04 de noviembre de 2016, los abonos de cartera pendientes por aplicar fueron reclasificados al pasivo los cuales antes de esta disposición se reconocían como un valor crédito de la cuenta por cobrar, afectando en menor valor la cartera; por esta circunstancia las cuentas por cobrar de cartera se verán incrementadas y se aumenta el pasivo por el valor de \$8.867.830.159.

### Nota 15. Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es el detalle del 01 enero al 31 de diciembre de 2024.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
410101	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	3.505.137.950	3.041.945.328
410102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.665.261.527	5.014.262.095
410103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	10.789.851.647	9.263.715.398
410104	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	10.495.812.438	8.694.403.978
410105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	13.446.080.697	11.715.445.573
410106	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	760.867.754	981.166.215
410107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	23.747.645.677	20.897.906.760
410108	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	0	(9.593)
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>64.410.657.690</b>	<b>59.608.835.754</b>

Corresponde a los ingresos percibidos por la prestación directa e indirecta de servicios asistenciales como consulta, diagnóstico, tratamiento médico y quirúrgico en todas las especialidades médicas.

### Nota 16. Costo de ventas

El siguiente es el detalle del 01 enero al 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
610101	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	8.285.961.000	6.795.815.208
610102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	441.892.625	2.050.650.783
610103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	14.791.539.010	13.501.298.368
610104	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	16.231.899.191	14.757.921.348
610105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	10.727.557.522	9.803.903.577
610106	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	441.267.517	724.459.207
<b>Total Costo de ventas</b>		<b>50.920.116.865</b>	<b>47.634.048.491</b>

Los costos están conformados por los honorarios médicos, medicamentos, materiales medico quirúrgicos y suministros a pacientes, gastos del personal asistencial (nomina), la asignación por prorrateo de los gastos por servicios de mantenimientos de equipos, depreciación de máquinas, arrendamientos entre otros.

### Nota 17. Gastos de administración

El siguiente es el detalle del 01 enero al 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3.392.587.935	3.072.147.145
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	18.597.943	10.277.126
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	640.972.167	557.216.506
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	8.590.300	296.200
5105	PRESTACIONES SOCIALES	814.784.000	715.051.188

5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	99.500.211	137.419.598
5107	GASTOS POR HONORARIOS	223.905.105	236.371.237
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	119.412.482	85.730.339
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	75.995.208	67.062.926
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	19.055.040	9.527.520
5112	SEGUROS	454.833.029	366.245.400
5113	SERVICIOS	510.328.333	542.101.006
5114	GASTOS LEGALES	7.664.101	8.764.878
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	92.474.684	70.476.874
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	54.740.391	36.694.727
5117	GASTOS DE TRANSPORTE	23.322.924	26.986.649
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	785.877.614	561.904.316
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.791.455.924	780.767.707
5130	AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	13.193.616	18.589.842
5132	PROVISIONES	581.512.535	431.676.436
5136	OTROS GASTOS	222.985.828	209.333.297
<b>Total Gastos de Administración</b>		<b>9.951.789.370</b>	<b>7.944.640.916</b>

## Nota 18. Otros ingresos

El siguiente es el detalle del 01 enero al 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-	12.689
4209	INGRESO POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	4.908.582	-
4202	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	6.755.203.922	-
4211	RECUPERACIONES	54.350.863	971.057.115
4214	DIVERSOS	-	42.036.987
<b>Total Otros Ingresos</b>		<b>6.814.463.367</b>	<b>1.013.106.791</b>

Las recuperaciones incluyen el reintegro de cartera deteriorada.

## Nota 19. Gastos financieros

El siguiente es el detalle del 01 enero al 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
530101	GASTOS BANCARIOS	4.750.897	2.781.610
530102	COMISIONES	28.669.990	18.035.630
530103	INTERESES	289.233.558	624.138.548
530104	DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	-	280.170
530106	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	129.228.631	126.335.788
<b>Total Gastos Financieros</b>		<b>451.883.076</b>	<b>771.571.746</b>

## Nota 20. Provisión de impuestos

El siguiente es el detalle del 01 enero al 31 de diciembre de 2024:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
430209	OTROS ACTIVOS	10.068.342	124.877.981
550101	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.316.342.647	1.315.885.465
550202	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	(29.951.546)	386.690.985
<b>Total Gastos Financieros</b>		<b>(1.276.322.759)</b>	<b>(1.577.698.469)</b>

## Nota 21. Capital y Reservas legales

- I. El capital social está compuesto por 40.100. Acciones con valor nominal de \$100.000 cada una.
- II. El 28 de diciembre de 2017, mediante acta de Asamblea General Extraordinaria de Accionistas No. 33 se registra ante Cámara de Comercio la capitalización de la sociedad, donde se amplía el capital suscrito y pagado a CUATRO MIL DIEZ MILLONES DE PESOS MCTE (\$4.010.000.000), detallado de la siguiente manera:

Nombre del Tercero	Total	No. de Acciones	% de Participación
NICOLAS NAVARRO ZULUAGA	2.005.000.000	20.050	50%
YAIME DAVID NAVARRO ZULUAGA	2.005.000.000	20.050	50%
<b>Total General</b>	<b>4.010.000.000</b>	<b>40.100</b>	<b>100%</b>

- III. De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, la compañía debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital. Esta reserva no puede distribuirse entre los accionistas antes de la liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para compensar pérdidas de ejercicios anteriores.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	31-dic-24	31-dic-23
330101	RESERVAS OBLIGATORIAS-RESERVA LEGAL	2.005.000.000	1.579.322.783
<b>Total Reserva Legal</b>		<b>2.005.000.000</b>	<b>1.579.322.783</b>

- IV. Medifaca IPS S.A.S obtuvo una utilidad del ejercicio con corte al mes de diciembre de 2024 de \$8.625.008.987 que comparado con el año 2023 presentó un aumento del 69%, cuando la utilidad era de \$2.693.982.924.
- V. La utilidad acumulada al cierre del año 2024 es de un total de \$12.558.778.664.

Detalle	Utilidad acumulada a 2024	Utilidad acumulada a 2023
Utilidad del ejercicio a Diciembre	8.625.008.987	2.693.982.924

## Nota 22. Transacciones con partes relacionadas

Acorde con lo establecido en la sección 33 de la NIIF para Pymes Medifaca IPS S.A.S establece como una parte relacionada aquellas personas o entidades que están relacionadas con la IPS siendo una persona o un familiar cercano a esta o una empresa que ejerce control, influencia significativa o control conjunto. Tras un análisis las siguientes entidades se consideran partes relacionadas porque cumplen esta definición.

NIT	Nombre	Tipo de vinculación con Medifaca IPS S.A.S
900433437	FARMAQUIRURGICOS JM SAS	Asociada con influencia significativa; Sección 33.2 (b) numeral (ii)
900973064	MIOMED SAS	Asociada con influencia significativa; Sección 33.2 (b) numeral (ii)
1073234497	JOHANNA JIMENEZ JIMENEZ	Es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad; Sección 33.2 (a) (i)
1075253580	YAIME DAVID NAVARRO ZULUAGA	Aplica control conjunto; Sección 33.2 (a) (ii)
1020790986	NICOLAS NAVARRO ZULUAGA	Aplica control conjunto; Sección 33.2 (a) (ii)

24572528	MARIA MARYORI ZULUAGA ARENAS	Influencia significativa, por grado de consanguinidad; Sección 33.2 (a) numeral (iii)
901393089	NAZUL CONSULTING SAS	Tiene influencia significativa sobre la entidad; Sección 33.2 (b) (VIII)
155728499-2-2022	ZAGOR OVERSEAS CORP	Aplica control conjunto; Sección 33.2 (b) (vi) La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (a)
900790139	MINUTRICION SAS	Ejerce influencia significativa en la entidad; Sección 33.2 (b) (viii)
900428846	SMART BUSSINES SAS	Aplica control conjunto 33.2 (b) (vi) La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (a)

Los saldos con partes relacionadas, con corte a 31 de diciembre de 2024 comparado con los saldos a 31 de diciembre de 2023 en compra y venta de bienes y servicios, cuentas por pagar y cuentas por cobrar con cada una de las empresas relacionadas:

NIT	Nombre de la Empresa	Compras		Ventas		Otros Ingresos		Cuentas por Cobrar		Cuentas por Pagar	
		31-dic-24	31-dic-23	31-dic-24	31-dic-23	31-dic-24	31-dic-23	31-dic-24	31-dic-23	31-dic-24	31-dic-23
900433437	FARMAQUIRURGICOS JM SAS	13.771.107.898	12.450.371.185	-	-	4.793.945.635	-	-	-	10.998.263.366	9.745.985.385
900973064	MIOMED SAS	2.283.777.287	2.111.246.115	-	-	1.961.258.287	-	-	-	729.867.969	533.393.188
900790139	MINUTRICION SAS	907.600.460	347.512.910	-	-	-	-	-	-	215.810.200	332.800.769
900428846	SMART BUSSINES SAS	1.847.573.719	1.710.572.183	-	-	-	-	-	-	674.694.965	624.628.107
901393089	NAZUL CONSULTING SAS	-	-	-	-	-	-	1.729.346.724	-	-	-
	<b>TOTALES</b>	<b>18.810.059.364</b>	<b>16.619.702.393</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.755.203.922</b>	<b>-</b>	<b>1.729.346.724</b>	<b>-</b>	<b>12.618.626.500</b>	<b>11.236.807.449</b>

El personal clave de la IPS corresponde a la Gerencias y directivos quienes planifican y dirigen de manera directa o indirecta a Medifaca IPS SAS; a continuación, un resumen de los costos de nómina por nivel de jerarquía:

Detalle	Nro.	30-dic-24	Nro.	31-dic-23
Gerencia	1	199.091.951	1	172.944.712
Dr. Financiera	1	101.229.300	1	91.389.050,00
Dr. Administrativa	1	101.363.500	1	90.826.124,89
Dr. Tic	1	53.593.404	1	54.093.156,94
Dr. Talento Humano	1	62.795.202	1	60.271.262
<b>Total Costo de personal Directivo</b>	<b>5</b>	<b>518.073.357</b>	<b>5</b>	<b>469.524.305,50</b>

## Nota 23. Hipótesis de negocio en marcha

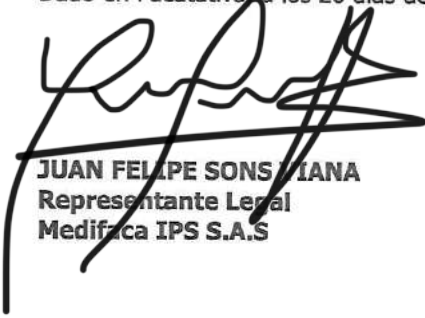
La Administración ha evaluado la capacidad de Medifaca IPS S.A.S para continuar como una empresa en marcha, confirmando que la IPS cuenta con los recursos, la liquidez y la solvencia adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por este motivo, se continúa adoptando la base de contabilidad "negocio en marcha" para la preparación de los estados financieros.


## CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos preparado el Estado de situación financiera, Estado del resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estados de flujos de efectivo y notas, de enero 01 a diciembre 31 de 2024 comparado con el mismo periodo de 2023 de MEDIFACA IPS SAS., con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera a 31 de diciembre de 2024 comparado con diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio, del 01 de enero a 31 de diciembre de 2024 comparado con el mismo periodo de 2023 y que además:

- Las cifras incluidas son tomadas de los libros y auxiliares respectivos con excepción de las reclasificaciones realizadas en algunas cuentas para efectos de presentación de los estados financieros.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos, se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
- No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas consecuentes.
- Los aportes a la seguridad social han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo con las disposiciones legales.

Dado en Facatativá a los 20 días del mes de febrero de 2025.

  
**JUAN FELIPE SONSOLIANA**  
Representante Legal  
Medifaca IPS S.A.S

  
**PAULA MAJESTIC SANABRIA LEMUS**  
Contadora Pública  
T.P 262056-T



## **DICTAMEN E INFORME DEL REVISOR FISCAL**

Señores Miembros de la Asamblea General de Accionistas de **CLINICA MEDIFACA IPS S.A.S.**

Informe sobre la Auditoría a los Estados Financieros.

### **Opinión.**

He auditado los Estados Financieros individuales de **CLINICA MEDIFACA IPS S.A.S.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros individuales tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CLINICA MEDIFACA IPS S.A.S.** por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme.

Los estados financieros terminados a 31 de diciembre de 2023, se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí, como designado de la firma **C&G ACCOUNTING S.A.S.** y en opinión del 27 de marzo de 2024, expresé una opinión no modificada sobre los mismos.

### **Fundamento de la opinión.**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2483 de diciembre de 2018, que compila y actualiza los marcos técnicos normativos para Colombia, las Normas Internacionales de Auditoría "NIA" y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

**Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública junto con el manual de políticas contables adoptadas por **CLINICA MEDIFACA IPS S.A.S.** Dicha responsabilidad administrativa incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

En la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la continuidad de la misma, utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los mismos. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en

funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.
- Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2024:

- La contabilidad de **CLINICA MEDIFACA IPS S.A.S.** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros.
- Se ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

### **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo.**

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, los estatutos de la entidad y las actas de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

Para la evaluación del sistema de control interno realice pruebas a los controles establecidos por la administración a sus procesos. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para:

1. Proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad.
2. Cumplir con las normas inherentes a la entidad.
3. Lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la asamblea de accionistas. Además, en relación con el control interno, se enviaron informes con recomendaciones, con el objetivo de fortalecer dicho sistema, las cuales fueron acatadas por la administración.

**Otras cuestiones durante la auditoría que considero relevantes son:**

- De conformidad con lo dispuesto en la ley 603 de julio 27 de 2000, la cual modificó el artículo 47 de la Ley 222 de 1995. Realicé un análisis de licenciamiento de software de CLINICA MEDIFACA SAS, evidenciando que se ha cumplido a satisfacción con dicho proceso en lo concerniente a la propiedad intelectual y derechos de autor del software. La Entidad posee las licencias, derechos de uso y propiedad de software que se viene utilizando para la operación de la misma.
- De acuerdo con la Circular Externa 009 de 2016 modificada por la Circular Externa 5-5 de 2021 y Circular Externa 53-5 de 2022 de la Superintendencia Nacional de Salud, CLINICA MEDIFACA SAS, cuenta con un lineamiento para la administración de riesgos de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo, Financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva, corrupción, opacidad, fraude y soborno (SARLAFT / FPADM / SICOFS) para evitar que dichos riesgos se materialicen en la Entidad.



**JORGE ARMANDO GUTIERREZ TRUJILLO**

Revisor Fiscal

Designado C&G Accounting SAS

Tarjeta Profesional No. 155.898-T

21 de Marzo de 2025

Carrera 6 No. 10 – 58 Edificio Savana Oficina 302

Neiva – Huila

Colombia