

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL.....	2
NOTA 2: NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	2
NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	6
NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	21
NOTA 5: INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA	22
NOTA 6: OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	29
NOTA 7: INVENTARIOS	29
NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	30
NOTA 9 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA	35
NOTA 10: IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	36
NOTA 11: OBLIGACIONES FINANCIERAS	36
NOTA 12: PROVEEDORES.....	37
NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR.....	38
NOTA 14: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	40
NOTA 15: BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	40
NOTA 16: OTROS PASIVOS.....	41
NOTA 17: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	41
NOTA 18: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS.....	42
NOTA 19: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	44
NOTA 20: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	45
NOTA 21: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD.....	48
NOTA 22: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	49
NOTA 23 : INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS	51
NOTA 24: OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	52
NOTA 25: OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	53
NOTA 26: IMPUESTO A LAS GANANCIAS	53
NOTA 27: CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA	54
NOTA 28: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	55
NOTA 29: EVENTOS SUBSECUENTES.....	56
NOTA 30: INDICADORES FINANCIEROS.....	57

NOTAS Y REVELACIONES

NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

1.1 Entidad

La Sociedad **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**, es una sociedad colombiana, constituida por escritura pública No. 3043, de 1 de junio de 1981, de la Notaria 9 del Círculo de Bogotá, entidad de carácter privado, se rige por la legislación colombiana y por lo dispuesto en los estatutos de la sociedad.

La razón social inicial fue MÉDICA MAGDALENA LTDA., en el mes de mayo de 2011 cambia su situación jurídica a Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S., quedando su nombre actual **MÉDICA MAGDALENA S.A.S.**

MÉDICA MAGDALENA S.A.S. está debidamente autorizada por la Secretaría Distrital de Salud con número de habilitación 1100103031 vigente y vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

1.2 Objeto Social

El objeto social principal es la venta y prestación de servicios médicos hospitalarios y demás afines con el área de la salud. En desarrollo de su objeto social podrá adquirir bienes, arrendarlos, hipotecarlos, llevar a cabo operaciones de crédito, actos jurídicos y demás clases de actos que tengan relación con las actividades que integran su objeto social o sus estatutos.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Bogotá D.C. y su dirección para notificaciones judiciales es la CALLE 39 N° 14-34 de la misma ciudad.

NOTA 2: NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Marco Técnico Normativo

Los presentes estados financieros individuales de la Sociedad MÉDICA MAGDALENA S.A.S., 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 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los Estados Financieros individuales de la Clínica comprenden: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral por Función, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo, a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 y sus correspondientes revelaciones, las cuales han sido preparadas y presentadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, según lo indica la Ley 1314 de julio de 2009, Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013 y Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario DUR de las Normas de Contabilidad, Información Financiera y Aseguramiento de la Información 2420 de diciembre 14 de 2015, junto con su Decreto Modificatorio 2496 del mismo año; Decreto 2131 de 2016; Decreto 2170 de 2017 y el Decreto 2483 de 2018 que compiló y actualizó el marco técnico de las NIIF para Pymes en los cuales se reglamenta la normatividad vigente para la aplicabilidad a las Compañías del Grupo 2.

La sociedad MÉDICA MAGDALENA S.A.S., no tiene junta directiva razón por la cual el Estado Individual de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral, con corte a diciembre 31 de 2024 fueron enviados a la Superintendencia Nacional de Salud el día 20 de febrero de 2024, dando cumplimiento a la circular externa 16 de 2016.

2.2 Criterios de Medición

La Clínica utiliza el costo como medición para la gran mayoría de sus activos y pasivos, excepto por algunos activos y pasivos financieros medidos a su valor razonable.

2.3 Estimaciones Significativas y Otros Juicios

Al aplicar los requerimientos de la NIIF para las Pymes a las transacciones y los sucesos realizados por MÉDICA MAGDALENA S.A.S, podrá utilizar el juicio profesional. La Clínica revelará los juicios profesionales efectuados por la administración en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Clínica y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.4 Materialidad (o importancia relativa)

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, 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.

2.5 Hipótesis de Negocio en Marcha

La decisión de la Gerencia de MÉDICA MAGDALENA S.A.S. es continuar con el desarrollo del objeto social de la compañía en el año 2025, a pesar de la incertidumbre que genera el sector salud por la carencia de políticas claras por parte del Gobierno Nacional en lo que tiene que ver con el funcionamiento de las EPSs y su impacto en las IPSs. En el caso concreto de MÉDICA MAGDALENA S.A.S. se ha visto afectada en el desarrollo de su operación por el limitado flujo de recursos, que no le han permitido cumplir de manera oportuna con los compromisos adquiridos con los proveedores y demás obligaciones, situación que, de seguir igual puede generar dificultades en la prestación de algunos servicios y de la continuidad de la hipótesis de negocio en marcha.

2.6 Uniformidad en la Presentación

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros de un período a otro (3.11). A menos que:

Cuando se modifique la presentación o clasificación de las partidas de los Estados Financieros, la Clínica reclasifica los importes comparativos, a no ser que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifican, la Sociedad revelará:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que sea reclasificado.
- c) El motivo de la reclasificación

2.7 Periodicidad de la Información Financiera

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., presenta un conjunto completo de estados financieros por períodos anuales con corte a 31 de diciembre de cada año, comparativos con el período inmediatamente anterior. Esto sin perjuicio de emitir estados financieros de períodos intermedios para fines internos o estados financieros para fines específicos.

DESCRIPCIÓN	FECHA DE CIERRE	INFORMACIÓN COMPARADA
Estado de Situación Financiera	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Estado de Resultado Integral por Función	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Estado de Flujos de Efectivo	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Estado de Cambios en el Patrimonio	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Notas y Revelaciones	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023

2.8 Estado de Situación Financiera

2.8.1 Propósito

El Estado de Situación Financiera de la Clínica presentará los activos, pasivos y patrimonio a una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

Se presenta como categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera los activos y pasivos en corrientes y no corrientes (párrafos 4.5 a 4.8), excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

2.8.2 Clasificación de Activos y Pasivos en Corriente y No Corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

2.9 Estado de Resultado Integral y Otro Estado de Resultados

2.9.1 Propósito

Esta política contable establece la información a presentar y cómo presentarla en un Estado Integral de Resultados del Período, el cual presentará los ingresos y gastos de la Clínica a una fecha específica, al final del período sobre el que se informa.

2.9.2 Presentación de los Estados de Resultados Integrales

La Clínica, presenta los Estados de Resultados Integrales del Período de acuerdo con el método “función de los gastos” o del “costo de ventas”, ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza. La utilidad neta por acción es presentada como información adicional, para tal fin divide la utilidad neta atribuible a los accionistas de la Clínica por el número de acciones en circulación del año.

2.10 Estado de Flujos de Efectivo

En la preparación del Estado de Flujo de Efectivo, la Clínica utiliza el método indirecto, e incluye los dividendos recibidos y pagados, así como los pagos relacionados con el impuesto a las ganancias, se incluyen como flujos por actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o financiación.

2.11 Conjunto completo de Estados Financieros

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., prepara al final de cada ejercicio un conjunto completo de estados financieros que incluyen:

- a) Un Estado de Situación Financiera, clasificado en parte corriente y no corriente;
- b) Un solo Estado del Resultado Integral del Período, presentado por función, incluyendo aquellas partidas reconocidas en el Otro Resultado Integral;
- c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Un Estado de Flujos de Efectivo usando el método indirecto;
- e) Notas con el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.12 Información de Períodos Intermedios

De acuerdo con las necesidades, con destino interno o externo, la Clínica prepara y difunde estados financieros de períodos intermedios para cumplir con requerimientos.

2.13 No Compensación de Saldos y Transacciones

MÉDICA MAGDALENA S.A.S., no compensa activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita esta NIIF, como es el caso de las cuentas correctoras del activo (por deterioro) o la venta de propiedades planta y equipo cuya ganancia o pérdida se refleja en el estado de resultados y los impuestos corrientes.

NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Generalidades

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, las cuales son descritas a continuación:

3.1.1 Base de la Contabilidad

La Clínica prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación o devengo.

3.1.2 Moneda funcional y Moneda de Presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos colombianos). Para efectos de presentación y conversión, se utiliza el mismo peso colombiano.

3.1.3 Transacciones y Saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de la valuación, cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio resultantes del pago de transacciones y de la conversión a los tipos de cambio y las transacciones de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados a la tasa de cierre del período.

3.1.4 Importancia Relativa y Materialidad

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

Para efectos de revelación, una transacción u operación es material, cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Por regla general, MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ha establecido como parámetro general de materialidad el tres por ciento (3%) de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de acuerdo con su clasificación. No obstante, en la preparación y revelación, se tendrá en cuenta el criterio dependiendo de la naturaleza y cuantía de las transacciones y sucesos correspondientes, que a juicio de la gerencia deba ser revelado independientemente de su cuantía. Tal es el caso del superávit o de las pérdidas ocurridas en eventos, transacciones con empleados, incumplimiento tanto de metas, como de cláusulas contractuales, leyes o regulaciones, la imposición de multas o la existencia de procesos judiciales.

3.2 Políticas Contables Significativas

3.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo es reconocido en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance. El efectivo se medirá al costo de la transacción.

3.2.2 Inversiones

La Clínica a cierre del año 2024, no registra inversiones diferentes a la colocación de recurso en la apertura de una fiducia en el Banco de Bogotá en diciembre de 2022, la cual se reclasifica como mayor valor del efectivo y equivalente del efectivo dado que contamos con disponibilidad de este de forma inmediata.

3.2.3 Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la “Sección Instrumentos Financieros”, son medidos al valor razonable y al costo amortizado.

- Los activos financieros medidos al valor razonable: corresponden a aquellos en los cuales la Clínica, concede plazos normales para el negocio, son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación. El ajuste de los activos registrados a valor razonable se imputa en resultados.
- Los activos financieros serán medidos al costo amortizado: si las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar en fechas especificadas a flujos de efectivo, que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal, utilizando el método de la tasa efectiva, son incluidos en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificados como activos no corrientes.
- Los activos financieros se dan de baja contablemente, cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y la Clínica ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.
- Las ventas por prestación de servicios en desarrollo del objeto social de MÉDICA MAGDALENA S.A.S., se realizan con plazos inferiores a 365 días sin intereses, por

tratarse de ventas realizadas principalmente a Entidades Promotoras de Salud – EPS – pertenecientes al sector público.

3.2.4 Deterioro

Para MÉDICA MAGDALENA S.A.S., el deterioro de cartera, representa el monto de los valores que la entidad determina para cubrir la pérdida por la cartera que se considera de difícil cobro. Se revisa y ajusta al final de cada ejercicio, con base en el análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de la misma, de forma individual, cargando su valor como gasto y/o ingreso del período; periódicamente se carga a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

Para medir objetivamente el deterioro de los instrumentos financieros, de conformidad con lo establecidos en el párrafo 11.25 literal (a) de las NIIF para Pymes, se deben tener en cuenta entre otros aspectos los siguientes:

- Dificultad financiera significativa por parte del deudor, del emisor o de la contraparte.
- Mora o incumplimiento de los pagos por un deudor.
- Reestructuración del monto adeudado.
- La probabilidad que el deudor o emisor entre en quiebra o reorganización financiera.
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Considerando lo anterior, los porcentajes para calcular el deterioro de la cartera son:

CLASIFICACIÓN DE EDAD DE LA CARTERA	CONCEPTO	% DETERIORO
De 91 A 180 días	Radicada	5%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	5%
	Glosas subsanadas	5%
	Glosadas	50%
De 181 A 360 días	Radicada	10%
	Difícil cobro	50%
	Compromiso de pago	10%
	Glosas subsanadas	10%
	Glosadas	50%
Más de 361	Sobre las facturas de la vigencia fiscal que se está cerrando	100%
	El 100% de la provisión de las vigencias inmediatamente anteriores a la del cierre fiscal	

3.2.5 Activos No Financieros

El valor en libros de los activos no financieros se revisa al final de cada período sobre el que se informa, para determinar si existe algún indicio de deterioro.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su valor recuperable.

En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas al final de cada período sobre el que se informa, en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o desaparecido.

3.2.6 Inventarios

Se reconocerán e incluirán en el Estado de Situación Financiera, como activo corriente los inventarios poseídos para ser usados en el curso normal de las operaciones, como son los medicamentos y materiales quirúrgicos, que se consumirá en los servicios que presta la entidad.

- Los inventarios son medidos al costo o valor neto realizable, el que sea menor.
- El costo de los inventarios de medicamentos y materiales quirúrgicos se tasan por el método del promedio ponderado e incluye: los desembolsos en la adquisición de inventarios, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición y que son necesarios para dejarlos en condiciones de uso y venta.
- MÉDICA MAGDALENA S.A.S., no es responsable del IVA considerando el objeto social que desarrolla, razón por la cual, el IVA pagado en la compra de bienes y servicios se contabiliza como mayor valor del inventario, costo o del gasto.
- Los descuentos comerciales no condicionados, bonificaciones, notas crédito, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición, los descuentos condicionados se deducen de los costos en función de la probabilidad de aplicación.
- En aquellos casos en que no sea posible la estimación de descuentos financieros, bonificaciones y demás, que sean otorgados posteriormente a la adquisición, mediante nota crédito o por negociación de pagos, se reconocerá en el resultado como un menor valor del costo de ventas.

- Los elementos que hagan parte del inventario y sobre los cuales se determine que se encuentren averiados o vencidos, implica el retiro de los mismos y se reconocerá el deterioro en el resultado como gasto del período.
- El valor neto realizable es el valor de venta realizado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de venderlos.
- Para determinar el ajuste del inventario a su valor neto realizable, considerando que los medicamentos y el material médico quirúrgico están regulados y controlados por el INVIMA, los medicamentos y el material médico quirúrgico que se encuentren vencidos y/o deteriorados, la Clínica procede a darlos de baja periódicamente según los controles establecidos para tal fin, sin tener en cuenta los porcentajes de materialidad definidos anteriormente.

3.2.7 Pagos Anticipados

Los gastos pagados por anticipado están conformados por los seguros cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.

Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo, la cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los (12) meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Posteriormente se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor:

- Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

3.2.8 Propiedades, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura y los activos adquiridos a partir del año 2017 su medición inicial y final se medirá al valor del costo y se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye, el precio de adquisición y 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 Administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituya una obligación para la Clínica.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como gastos del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja, en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surja de la baja del activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo, es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, realizadas al inmueble donde MÉDICA MAGDALENA S.A.S. presta sus servicios, se deprecian por el mismo tiempo de vida útil definida para las construcciones, teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad.

La depreciación se presenta en el Estado de Resultados por Función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, que para el caso de la Clínica se realiza teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad, hasta el monto de su valor residual, de existir.

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados al final de cada período sobre los que se informa, de presentarse cambios que difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con el párrafo 10.17 de las NIIF para PYMES, registrando los mismos en el periodo en que tiene lugar el cambio.

Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL (Años)	TASA %
Equipo Médico Científico	13	8%
Muebles Y Enseres	10	10%
Equipo De Cómputo Y Procesamiento De Datos	10	10%
Equipo De Telecomunicaciones	10	10%
Maquinaria Y Equipo De Hotelería Restaurante	10	10%
Maquinaria Y Equipo	13	8%
Mejoras En Propiedad Arrendada	13	8%

3.2.8.1 Activos de Menor Cuantía

Los activos de menor cuantía son depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, con excepción de aquellos equipos de propiedad planta y equipo que, por su naturaleza y especialidad, requieren de un control especial, como: computadores, impresoras, televisores, equipos médicos.

Por otra parte, y para efectos de control los activos de menor cuantía deben ser inventariados por lo menos una (1) vez al año.

3.2.8.2 Activos en Comodato

MÉDICA MAGDALENA S.A.S. no le da el tratamiento de propiedad, planta y equipo a aquellos activos recibidos en comodato, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes.

3.2.9 Deterioro de Activos No Financieros

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños, en los que generan flujos de efectivo identificables. Los saldos en libros de activos no financieros, que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna

pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo relevante se registre a un importe revalorizado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro es tratada como un aumento de revalorización.

3.2.10 Instrumentos Financieros Pasivos

a) Pasivos Financieros

Las obligaciones financieras, inicialmente medidas a valor razonable, neto de costos de cada operación, son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva de interés. El cargo por intereses es imputado al rubro “Gastos Financieros” del Estado de Resultado Integral.

b) Baja de Pasivos Financieros

La Clínica da de baja los pasivos financieros (o una parte de estos) cuando, y sólo cuando, se hayan extinguido las obligaciones, esto es, cuando las obligaciones hayan sido pagadas, canceladas o prescritas. La diferencia entre el valor registrado del pasivo financiero dado de baja y el monto pagado y a pagar se imputa a resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el monto neto en el estado de situación financiera, si y solo sí, existe a la fecha de cierre un derecho legal exigible para recibir o pagar el valor neto, además de existir la intención de liquidarlos sobre una base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

3.2.11 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable. Estas obligaciones se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado del resultado integral durante el período de la obligación. En ejercicios posteriores, las obligaciones se expresan al costo amortizado.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La

tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto, que el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Los honorarios incurridos para obtener la obligación se reconocen como costos de la transacción, en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se reciba. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

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

3.2.12 Impuestos a las Ganancias e Impuestos Diferidos

a) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

b) Impuestos Diferidos

El impuesto diferido es calculado sobre diferencias temporarias, a cada fecha de cierre entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros, para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporarias deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas puedan ser recuperadas.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, por el exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, se presentan de forma independiente en el Estado de Situación Financiera. El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales, que se espera se apliquen a las diferencias temporarias, en el período en el que se reversen usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas a la fecha de balance. La medición de los pasivos por impuestos diferidos, reflejarán las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Clínica espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

3.2.13 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedidas por la Clínica a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese del contrato de trabajo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Clínica posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto, como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los derechos de los empleados a vacaciones anuales y otras licencias prolongadas se registran cuando se devengan. Otras compensaciones basadas en el tiempo de servicio de los empleados, en el caso de desvinculación se cargan a resultados en el ejercicio en que se convierten en exigibles.

Para la Clínica los beneficios a los empleados están relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Clínica, mediante un contrato de trabajo; también para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos celebrados entre los empleados y el empleador.

3.2.14 Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.

Las provisiones para contingencias son constituidas con base en la evaluación del riesgo y las posibilidades de que ocurra una pérdida. La evaluación de las probabilidades de pérdida está basada en la opinión de los asesores legales de la Clínica.

3.2.15 Patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos. MÉDICA MAGDALENA S.A.S, es una Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S., que registra en su contabilidad Capital Autorizado, Capital Suscrito, Capital Suscrito y pagado y el Capital por Suscribir.

La clasificación del patrimonio está dada por:

a) Capital en Acciones

El capital en acciones representa el valor nominal de las acciones emitidas para representar las contribuciones de los accionistas (en efectivo, en especie o mediante capitalización de deudas), o las reservas capitalizadas.

b) Capital Suscrito no Pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital, pero los fondos todavía no han sido recibidos. En este caso se registra una cuenta por cobrar.

c) Capital Suscrito y Pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital y los fondos han sido recibidos. El monto registrado en libros es el valor nominal suscrito.

d) Incremento del Capital

Cuando el capital es emitido, las cuentas de acciones de capital y prima en colocación de acciones deben ser acreditadas por el monto total suscrito, incluyendo la porción no pagada. El capital no pagado debe ser presentado como un activo.

El capital social se contabiliza a su valor nominal, que es el número de acciones emitidas (menos las acciones de tesorería), multiplicado por el valor nominal por acción. Cualquier valor superior al valor nominal por acción pagado por los accionistas, en la compra de acciones se contabiliza como prima de emisión.

El costo del incremento de capital y los gastos directamente relacionados a la transacción (honorarios, costos de publicación, etc.) son registrados netos de impuestos como una deducción de la prima en acciones contabilizada.

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

- Contribuciones en efectivo: En la fecha en que las cuentas por cobrar llegan a ser ciertas. En la fecha de suscripción.
- Contribuciones en especie y capitalización de deudas: En la fecha de aprobación por la Asamblea de Accionistas.
- Capitalización de reservas o deudas corrientes.

El capital en acciones puede ser reducido por:

- Deducción de pérdidas acumuladas (acreditando utilidades retenidas).
- Redención de una parte de las acciones
- Recompra y cancelación de las acciones propias por la Clínica.

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

e) Reservas y Utilidades Retenidas

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

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.
- Otras reservas: Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.
- Utilidades Retenidas por efecto de convergencia: Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo principios de contabilidad generalmente aceptados a Normas Internacionales de Información Financiera.

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

Cualquier suma negativa acumulada, consistente en pérdidas de años previos que no ha sido distribuida en reservas o absorbidas por una reducción del capital en acciones, será deducida de las utilidades de los siguientes años o adicionadas a las pérdidas de los mismos.

Las utilidades retenidas no incluyen:

- Las reservas que MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ha decidido capitalizar, las cuales son incluidas en el capital.
- Las reservas que MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ha decidido distribuir entre los accionistas o socios, las cuales son registradas bajo otros pasivos.
- Utilidad o pérdida para el período actual.
- Utilidades o pérdidas por Otro Resultado Integral.

f) Distribución de Dividendos

Se realiza, cuando los accionistas de la Clínica tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos son exigibles aprobados por la Asamblea de Accionistas de acuerdo con los Estatutos.

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros como pasivos hasta la fecha del pago.

La medición de las partidas del patrimonio será reconocida en su momento inicial y posterior a costo histórico.

3.2.16 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial y otras asignaciones similares estimadas que puedan ser otorgadas a los clientes.

a) Ventas por Prestación de Servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen por la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato y se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Clínica y puedan ser confiablemente medidos, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable.

b) Venta de Bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento de la entrega de los bienes.

c) Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros y costos financieros incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses.
- Gasto por intereses.
- Ganancia o pérdida neta por disposición de activos financieros disponibles para la venta.
- Ganancia o pérdida neta por activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros;
- Pérdida de valor razonable en contraprestación contingente clasificada como pasivo financiero;
- Pérdidas por deterioro reconocidas por activos financieros (distintos de los deudores comerciales);
- Reclasificación de las ganancias netas previamente reconocidas en otros resultados integrales.
- Ingreso o gasto por intereses reconocido usando el método del interés efectivo.

3.2.17 Costos de servicios

Los costos de servicios incluyen los gastos incurridos en las actividades empresariales. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de nacionalización no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los sitios donde las actividades son desarrolladas.

3.2.18 Gastos

La Clínica reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. Los gastos de la Clínica se medirán al costo de los mismos siempre que se puedan medir de forma fiable.

La Clínica clasificará y desglosará los gastos por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración). La Clínica reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Para efectos comparativos se reclasifican algunas cuentas

NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2024 comprenden:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Caja		
Caja General	2.245.826	14.622.949
Caja Menor	3.500.000	3.500.000
Sub Total	5.745.826	18.122.949
Bancos Moneda Nacional		
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8279	226.837.431	27.688.186
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 8674	58.478.879	56.677.523
Banco de Bogotá - Cta. Corriente - 5742	1.512.219	7.225
Bancoomeva - Cta. Corriente - 6606	133.719	133.719
Banco Davivienda - Cta. Corriente - 3660	198.927	2.563.279
Banco de Bogotá - Cta. Ahorros - 7449	1.620	166.923
Banco de Bogotá - Cta. Ahorros - 0382	436	63.281
Sub Total	287.163.231	87.300.136
Efectivo Y Equivalente Uso Restringido		
Depósitos Judiciales Embargos	3.201.553	0
	3.201.553	0
Inversión Fiduciaria		
Fideicomiso de Inversión Moneda Nacional	280.804	257.282
Sub Total	280.804	257.282
Total Efectivo y Equivalente del Efectivo	296.391.414	105.680.367

- Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2024 y no presentan restricción alguna.
- El activo restringido por valor de \$3.201.553 corresponde al embargo autorizado por el Juzgado Doce Municipal de Pequeñas Causas Laborales de Bogotá D.C., como consecuencia del valor no cancelado por concepto de cotizaciones pensionales obligatorias a la Sociedad Administradora de Pensiones y Cesantías Porvenir. Sin embargo; el Juzgado no tuvo en cuenta que dicho valor ya había sido cancelado en noviembre del año 2024.

NOTA 5: INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA

Este grupo corresponde a las ventas a crédito por servicios relacionados con el objeto social de operación de la entidad y por las operaciones realizadas con terceros por conceptos distintos a servicios médicos.

5.1 Cuentas por Cobrar Comerciales

Nuestros clientes comerciales más representativos son: Caja de Compensación Familiar Compensar, Nueva Empresa Promotora De Salud, Salud Total Entidad Promotora De Salud, Capresoca E.P.S. entre otros. La cartera se distribuye de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Facturación Generada Pendiente Por Radicar		
E.P.S. Contributivo	1.708.744.079	807.308.560
E.P.S. Subsidiado	271.430.572	921.711.260
I.P.S.	20.970.000	0
Sub Total	2.001.144.651	1.729.019.820
Facturación Generada Radicada		
E.P.S. Contributivo	5.717.015.334	7.692.102.523
E.P.S. Subsidiado	5.239.403.015	7.908.336.296
Particular Personas Naturales	0	76.580
Particular Personas Jurídicas	3.300.000	0
I.P.S.	19.620.000	0
Sub Total	10.979.338.349	15.600.515.399
Giro Abono Cartera Pendiente De Aplicar		
E.P.S. Contributivo	(2.352.511.184)	(4.753.983.640)
E.P.S. Subsidiado	0	(248.998.553)
Sub Total	(2.352.511.184)	(5.002.982.193)
Deudas De Difícil Cobro		
Clientes Nacionales	4.886.189.517	4.599.720.662
Sub Total	4.886.189.517	4.599.720.662
Provisiones		
Deudas De Difícil Cobro	(4.224.608.460)	(4.216.620.180)
Sub Total	(4.224.608.460)	(4.216.620.180)
Total Instrumentos Financieros Comerciales	11.289.552.873	12.709.653.508

5.1.1 Detalle de la Cartera por Tercero:

No IDENTIFICACION	DESCRIPCION	A Diciembre 31 de:			
		2024	% DE PARTICIPACION	2023	% DE PARTICIPACION
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD					
830.113.831	Aliansalud EPS	7.632.840	0,05%	15.916.420	0,09%
890.102.044	Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	212.773.164	1,37%	212.773.164	1,26%
860.066.942	Caja De Compensación Familiar Compensar	3.338.088.987	21,52%	3.854.724.018	22,77%
860.045.904	Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca - Comfacundi	2.372.938	0,02%	2.372.938	0,01%
891.856.000	Capresoca E.P.S.	833.767.204	5,37%	955.911.102	5,65%
800.106.339	Colmedica Medicina Prepagada S A	2.880.419	0,02%	2.880.419	0,02%
805.000.427	Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	74.353.855	0,48%	74.353.855	0,44%
901.093.846	Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.- En Toma De Posesión	627.947.963	4,05%	627.947.963	3,71%
899.999.107	Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida	2.782.648.262	17,94%	2.803.849.221	16,57%
830.003.564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	52.512.916	0,34%	63.873.909	0,38%
800.151.440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	27.307.999	0,18%	27.307.999	0,16%
800.088.702	EPS Suramericana S. A	6.534.936	0,04%	6.534.936	0,04%
901.097.473	Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	36.528.313	0,24%	36.528.313	0,22%
900.156.264	Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	5.705.591.930	36,78%	6.608.338.295	39,04%
800.130.907	Salud Total Entidad Promotora De Salud	1.254.393.712	8,09%	1.033.075.768	6,10%
Sub Total Entidades Promotoras de Salud		14.965.335.437	96,46%	16.326.388.319	96,46%
ENTIDADES TERRITORIALES					
891.800.498	Departamento De Boyacá	88.852.130	0,57%	88.852.130	0,53%
800.103.935	Departamento De Córdoba	2.000.255	0,01%	2.000.255	0,01%
899.999.114	Departamento De Cundinamarca	88.648.158	0,57%	86.020.858	0,51%
890.201.235	Departamento De Santander	46.483.326	0,30%	46.483.326	0,27%
899.999.336	Departamento Del Amazonas	32.009.173	0,21%	32.009.173	0,19%
892.099.216	Departamento Del Casanare	24.726.312	0,16%	24.726.312	0,15%
892.399.999	Departamento Del Cesar	752.369	0,00%	752.369	0,00%
800.103.196	Departamento Del Guaviare	87.912.740	0,57%	87.912.740	0,52%
892.000.148	Departamento Del Meta	40.783.455	0,26%	40.783.455	0,24%
845.000.021	Departamento Del Vaupés	1.952.893	0,01%	1.952.893	0,01%
800.094.067	Departamento Del Vichada	37.300.682	0,24%	37.300.682	0,22%
800.114.312	Dirección Territorial De Salud De Caldas	58.876	0,00%	58.876	0,00%
800.246.953	Fondo Financiero Distrital De Salud	10.244.968	0,07%	10.244.968	0,06%
800.103.920	Gobernación Del Magdalena	118.026	0,00%	118.026	0,00%
800.113.672	Gobierno Departamental Del Tolima	7.747.157	0,05%	105.247.351	0,62%
890.500.890	Instituto Departamental De Salud De Norte De Santander	58.876	0,00%	58.876	0,00%
900.034.608	Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	35.286.499	0,23%	35.286.499	0,21%
Sub Total Entidades Territoriales		504.935.895	3,25%	599.808.789	3,54%

No IDENTIFICACION	DESCRIPCION	A Diciembre 31 de:			
		2024	% DE PARTICIPACION	2023	% DE PARTICIPACION
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD					
900.219.120	Viva 1a IPS S.A.	40.590.000	0,26%	0	0,00%
Sub Total Instituciones Prestadoras De Salud		40.590.000	0,26%	0	0,00%
PARTICULARES PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS					
222.222.222	Particulares Personas Naturales	0	0,00%	76.580	0,00%
890.903.910	Radio Cadena Nacional S A S	3.300.000	0,02%	0	0,00%
Sub Total Particulares Personas Naturales Y Jurídicas		3.300.000	0,02%	76.580	0,00%
TOTAL DETALLE CUENTAS POR COBRAR CARTERA		15.514.161.332	100,00%	16.926.273.688	100,00%

Adicionalmente, se relaciona el saldo de las deudas de difícil cobro por tercero:

No IDENTIFICACION	DESCRIPCION	A Diciembre 31 de:			
		2024	% DE PARTICIPACION	2023	% DE PARTICIPACION
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD					
830.113.831	Aliansalud EPS S.A	5.916.420	0,12%	0	0,00%
890.102.044	Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	212.773.164	4,35%	156.530.915	3,40%
860.045.904	Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca - Comfacundi	2.372.938	0,05%	2.372.938	0,05%
891.856.000	Capresoca E.P.S.	596.133.098	13,96%	261.353.774	5,68%
805.000.427	Cooemeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	74.353.855	1,52%	74.353.855	1,62%
901.093.846	Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.- En Toma De Posesión	627.947.963	12,85%	620.996.553	13,50%
899.999.107	Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida	2.782.648.262	56,95%	2.803.849.221	60,96%
830.003.564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	52.512.916	1,07%	14.503.590	0,32%
800.088.702	EPS Suramericana S. A	597.520	0,01%	597.520	0,01%
901.097.473	Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	36.528.313	0,75%	36.528.313	0,79%
900.156.264	Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	10.226.064	0,21%	0	0,00%
800.130.907	Salud Total Entidad Promotora De Salud	1.330.284	0,03%	48.285.069	1,05%
Sub Total Entidades Promotoras De Salud		4.403.340.797	91,88%	4.019.371.748	87,38%
ENTIDADES TERRITORIALES					
891.800.498	Departamento De Boyacá	83.923.616	1,72%	83.923.616	1,82%
800.103.935	Departamento De Córdoba	2.000.255	0,04%	2.000.255	0,04%
899.999.114	Departamento De Cundinamarca	86.020.858	1,76%	86.020.858	1,87%
890.201.235	Departamento De Santander	39.400.074	0,81%	39.400.074	0,86%
899.999.336	Departamento Del Amazonas	29.937.047	0,61%	29.937.047	0,65%
892.099.216	Departamento Del Casanare	21.044.278	0,43%	21.044.278	0,46%
892.399.999	Departamento Del Cesar	752.369	0,02%	752.369	0,02%
800.103.196	Departamento Del Guaviare	86.407.985	1,77%	86.407.985	1,88%
892.000.148	Departamento Del Meta	40.783.455	0,83%	40.783.455	0,89%
845.000.021	Departamento Del Vaupés	1.952.893	0,04%	1.952.893	0,04%
800.094.067	Departamento Del Vichada	37.300.682	0,76%	37.300.682	0,81%
800.114.312	Dirección Territorial De Salud De Caldas	58.876	0,00%	58.876	0,00%
800.246.953	Fondo Financiero Distrital De Salud	10.244.968	0,21%	10.244.968	0,22%
800.103.920	Gobernación Del Magdalena	118.026	0,00%	118.026	0,00%
800.113.672	Gobierno Departamental Del Tolima	7.557.963	0,15%	105.058.157	2,28%
890.500.890	Instituto Departamental De Salud De Norte De Santander	58.876	0,00%	58.876	0,00%
900.034.608	Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	35.286.499	0,72%	35.286.499	0,77%
Sub Total Entidades Territoriales		482.848.720	8,12%	580.348.914	12,62%
TOTAL DETALLE CARTERA DIFICIL COBRO		4.886.189.517	100,00%	4.599.720.662	100,00%

5.1.2 Clasificación de la cartera por edades:

La edad de las cuentas por cobrar comerciales es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
No Vencida	6.583.645.120	8.901.143.655
De 1 a 30 Días	713.111.919	1.757.506.984
De 31 a 60 Días	348.065.616	1.164.794.730
De 61 a 90 Días	273.541.926	88.381.800
De 91 a 180 Días	1.087.661.095	3.941.491
De 181 a 360 Días	1.621.946.655	410.784.366
Más de 361 Días	4.886.189.517	4.599.720.662
Total Edades de Cuentas comerciales por Cobrar	15.514.161.848	16.926.273.688

5.1.3 Deterioro de la Cartera

De conformidad con lo señalado en el párrafo 10.8 (b) de las NIIF para PYMES, MÉDICA MAGDALENA S.A.S., ajustó a partir del año 2019 la política para determinar el deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales, con el fin de ajustar aún más la realidad económica de la Clínica y medir de mejor manera los importes o valores de la cuenta de deudores comerciales y su impacto en el Estado de Resultados.

Por otra parte, para determinar el deterioro de la cartera, en aplicación de lo establecido en el párrafo 11.25 literal (a) de la NIIF para Pymes y al alto riesgo que tienen algunas EPS de entrar en quiebra o encontrarse en vigilancia especial, y por las dificultades generadas para el cobro de la cartera por la prestación de servicios a los entes territoriales, la administración de la Clínica ha venido ajustando el deterioro de la cartera adeudada con el fin de reflejar la realidad de las cuentas por cobrar, como se indica a continuación:

No IDENTIFICACION	DESCRIPCION	DETERIORO A DICIEMBRE 31 DE 2024			TOTAL AÑO 2023
		PROVISION 10%	PROVISION 100%	TOTAL AÑO 2024	

ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD					
830.113.831	Aliansalud EPS S.A	171.642	5.916.420	6.088.062	0
890.102.044	Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	0	156.530.915	156.530.915	156.530.915
860.045.904	Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca - Comfacundi	0	2.372.938	2.372.938	2.372.938
901.093.846	Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.- En Toma De Posesión	0	627.947.963	627.947.963	621.691.694
899.999.107	Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida	0	2.782.096.458	2.782.096.458	2.803.849.221
830.003.564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	0	52.512.916	52.512.916	14.503.590
800.088.702	EPS Suramericana S. A	0	597.520	597.520	597.520
901.097.473	Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	0	36.528.313	36.528.313	36.528.313
805.000.427	Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	0	74.353.855	74.353.855	0
800.151.440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	2.730.800	0	2.730.800	0
800.130.907	Salud Total Entidad Promotora De Salud	0	0	0	197.075
Sub Total Entidades Promotoras De Salud		2.902.442	3.738.857.298	3.741.759.740	3.636.271.266

ENTIDADES TERRITORIALES					
891.800.498	Departamento De Boyacá	0	83.923.616	83.923.616	83.923.616
800.103.935	Departamento De Córdoba	0	2.000.255	2.000.255	2.000.255
899.999.114	Departamento De Cundinamarca	0	86.020.858	86.020.858	86.020.858
890.201.235	Departamento De Santander	0	39.400.074	39.400.074	39.400.074
899.999.336	Departamento Del Amazonas	0	29.937.047	29.937.047	29.937.047
892.099.216	Departamento Del Casanare	0	21.044.278	21.044.278	21.044.278
892.399.999	Departamento Del Cesar	0	752.369	752.369	752.369
800.103.196	Departamento Del Guaviare	0	86.407.985	86.407.985	86.407.985
892.000.148	Departamento Del Meta	0	40.783.455	40.783.455	40.783.455
845.000.021	Departamento Del Vaupés	0	1.952.893	1.952.893	1.952.893
800.094.067	Departamento Del Vichada	0	37.300.682	37.300.682	37.300.682
800.114.312	Dirección Territorial De Salud De Caldas	0	58.876	58.876	58.876
800.246.953	Fondo Financiero Distrital De Salud	0	10.244.968	10.244.968	10.244.968
800.103.920	Gobernación Del Magdalena	0	118.026	118.026	118.026
800.113.672	Gobierno Departamental Del Tolima	0	7.557.963	7.557.963	105.058.157
890.500.890	Instituto Departamental De Salud De Norte De Santander	0	58.876	58.876	58.876
900.034.608	Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	0	35.286.499	35.286.499	35.286.499
Sub Total Entidades Territoriales		0	482.848.720	482.848.720	580.348.914

TOTAL DETERIORO DE CARTERA	2.902.442	4.221.706.018	4.224.608.460	4.216.620.180
-----------------------------------	------------------	----------------------	----------------------	----------------------

5.2 Otros activos No Financieros – Otras cuentas por cobrar

En este grupo tenemos los conceptos de:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Anticipos, Avances Y Depósitos		
A Proveedores (1)	178.500.000	178.500.000
A Contratistas	495.136	103.610
Para Adquisición de Activos Fijos (2)	200.000.000	732.369.616
Sub Total	378.995.136	910.973.226
Otros Ingresos Por Cobrar - Incapacidades		
EPS Suramericana S.A	6.526.998	7.659.120
Salud Total Entidad Promotora de Salud	31.650.511	21.553.607
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.S	47.582.803	63.648.767
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	29.506.307	26.217.533
Cruz Blanca Entidad Promotora De Salud	573.745	573.745
Aliansalud EPS	4.400.989	10.696.526
Positiva Compañía De Seguros S. A.	1.983.586	2.729.471
Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca Comfacundi	175.609	175.609
Caja De Compensación Familiar Compensar	37.803.262	52.696.427
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	52.546.003	52.740.222
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	11.114	11.114
Capital Salud Entidad Promotora De Salud	2.868.374	2.868.374
Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social en Salud	2.500.125	2.500.125
Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	1.079.193	1.079.193
Sub Total	219.208.619	245.149.833
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones		
Autorretención a Título de Renta	284.763.196	0
Saldo a Favor en Liquidación	800.619.961	330.150.219
Sub Total	1.085.383.157	330.150.219
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		
Préstamos	72.498	724.347
Sub Total	72.498	724.347
Deudores Varios		
Otros	3.571.459	520.540
Sub Total	3.571.459	520.540
Total Otros Activos No Financieros	1.687.230.869	1.487.518.165

Conforme al Concepto Técnico No 619 de 2016 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y para efectos de presentación, se reclasifican algunos conceptos de anticipos y avances.

- 1) Los anticipos más representativos a proveedores son dineros entregados a CNT Sistemas de Información por \$178.500.000 como avance para la compra e implementación del sistema informático. Sin embargo y teniendo presente que no se continuó, se da traslado a los asesores jurídicos para que se inicie el cobro de la póliza de cumplimiento a la aseguradora.
- 2) Los anticipos para la adquisición de activos fijos corresponden a Top Medical Systems S.A., por valor de \$200.000.000 para la compra del Tomógrafo Modelo Aquilion Start,

NOTA 6: OTROS ACTIVOS

En otros activos se evidencia el saldo de la póliza de responsabilidad civil, responsabilidad extracontractual, adquirida por la Clínica con Seguros del Estado, para garantizar los servicios prestados a las Entidades Promotoras de Salud, las cuales se van amortizando de acuerdo a la vigencia de la misma.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Otros Activos Al Costo		
Otros Activos	4.465.548	11.242.602
Total Otros Activos	4.465.548	11.242.602

NOTA 7: INVENTARIOS

Los inventarios de la Clínica son poseídos para ser utilizados en la prestación de los servicios de salud.

Los inventarios se ajustan periódicamente, por el valor de la destrucción de los inventarios vencidos y deteriorados, que para el año de 2024 fue de \$ 5.916.510, cargando su valor a los resultados del ejercicio.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Medicamentos y Material Quirúrgico		
Medicamentos y Nutriciones Parenterales	83.141.452	137.196.055
Materiales Médico Quirúrgico	138.189.779	245.803.079
Total Inventario Movable	221.331.231	382.999.134

NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al valor razonable en el Estado de Situación Financiera, y los activos adquiridos a partir del año 2017 su medición inicial y final se medirá al valor del costo. Las mejoras relevantes que aumenten el valor de los activos son capitalizadas y los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo o gasto.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta. MÉDICA MAGDALENA S.A.S, da de baja el activo cuando se enajena o cuando no espera recibir beneficios futuros por el mismo y la ganancia o pérdida que se genera es cargada en cuentas de resultados. Las adiciones y mejoras en la propiedad arrendada, relevantes para el beneficio de la actividad económica, realizadas al inmueble donde MÉDICA MAGDALENA S.A.S presta sus servicios, se deprecian por el mismo tiempo de vida útil definida para las construcciones, teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad.

La depreciación del ejercicio a 31 de diciembre de 2024 y 2023, se presenta en el Estado de Resultados por Función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

A 31 de diciembre de 2024, la Clínica efectuó el inventario físico de los activos fijos determinando que en general no existen indicios que los bienes de propiedades, planta y equipo se encuentren deteriorados.

El siguiente es el detalle del valor de la propiedad, planta y equipo:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Activos Fijos		
Maquinaria y Equipo En Montaje (Planta Eléctrica)	896.018.432	0
Maquinaria y Equipo	300.919.083	300.919.083
Equipo De Oficina	12.098.236	12.098.236
Muebles y Enseres	16.400.580	16.400.580
Equipo De Cómputo y Comunicación	263.748.662	260.451.419
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	2.955.879.564	2.923.441.861
Equipo De Hotelería, Restaurante y Lavandería	354.501.458	355.091.958
Mejoras En Propiedad Ajena	2.526.345.077	2.295.789.074
Acueductos, Plantas y Redes	119.440.797	78.830.525
Sub Total	7.445.351.889	6.243.022.736
Depreciación Acumulada		
Maquinaria y Equipo	(147.374.010)	(128.296.968)
Equipo De Oficina	(9.760.081)	(8.610.749)
Muebles y Enseres	(6.102.383)	(4.544.327)
Equipo De Cómputo y Comunicación	(157.687.187)	(132.640.236)
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	(1.201.253.827)	(1.044.297.974)
Equipo De Hotelería, Restaurante y Lavandería	(254.175.352)	(222.518.982)
Mejoras En Propiedad Ajena	(797.426.064)	(574.354.933)
Acueductos, Plantas y Redes	(28.753.923)	(18.879.869)
Sub Total	(2.602.532.827)	(2.134.144.038)
Total Propiedad Planta y Equipo	4.842.819.062	4.108.878.698

En el año 2024 se adquirieron activos fijos por valor de \$ 1.341.994.272 detallados a continuación:

8.1 Activos Depreciables:

La vida útil del activo fijo dependerá de dos situaciones: El periodo durante el cual la Clínica espera recibir los beneficios económicos o el potencial del servicio; y la vigencia de la sociedad.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Compra de Activos Fijos		
Maquinaria Y Equipo En Montaje (Planta Eléctrica)	896.018.433	0
Mejoras En Propiedad Ajena	230.556.003	249.063.271
Maquinaria Y Equipo	0	21.283.000
Equipo De Cómputo Y Comunicación	6.375.243	4.170.000
Maquinaria y Equipo Médico Científico	167.214.321	215.120.655
Plantas de Generación de Energía	40.610.272	0
Total Compra Activos Fijos	1.340.774.272	489.636.926

- **Maquinaria y Equipo En Montaje:** Corresponde a la construcción de la subestación eléctrica, en el valor se incluye el anticipo cancelado en el año 2022, mismo que fue reclasificado para este año teniendo presente que la obra fue finalizada. La misma iniciaría funcionamiento a finales de marzo de 2025 dado que se está a la espera del certificado por parte del ente regulador, esto sería posible si se cumple con el Reglamento Técnico de Instalaciones Eléctricas.
- **Mejoras en Propiedad Ajena:** Unidad de cuidado intermedio neonatal, sala de partos, habitaciones de médicos y pacientes, área subestación eléctrica.
- **Equipo De Cómputo Y Comunicación:** CPU, Monitores y Access Point
- **Equipo Médico Científico:** Ventiladores, Monitor Fetal, Ecógrafos, Colposcopio, Aire Acondicionado Fijo y Scroll cabezal de compresor de aire
- **Plantas de Generación Eléctrica:** Tablero Eléctrico

8.2 Activos de menor cuantía

Por otra parte, y para efectos de control, dentro del inventario físico de activos fijos realizado, se incluyeron los activos de menor cuantía, los cuales fueron depreciados en su totalidad en el momento de la compra, al no exceder individualmente cada elemento dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, conforme a la política contable establecida para este tipo de activos.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Activos Menor Cuantía		
Equipo De Cómputo y Comunicación	195.000	765.000
Maquinaria y Equipo Médico Científico	1.025.000	9.506.191
Total Activos Menor Cuantía	1.220.000	10.271.191

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, que para el caso de la Clínica se realiza teniendo en cuenta la vigencia de la sociedad, hasta el monto de su valor residual, de existir.

El movimiento de propiedad, planta y equipo del año 2024, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	MEJORAS A PROPIEDAD AJENA	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	HOTELERÍA Y RESTAURANTE	ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	TOTAL
Saldo a Diciembre 31 de 2023	0	1.721.434.141	172.622.114	3.487.487	11.856.253	127.811.183	1.879.143.887	132.572.976	59.950.656	4.108.878.697
(+) Adiciones-Mejoras	896.018.432	230.556.003	0	0	0	6.570.243	168.239.321	0	40.610.273	1.341.994.272
(-) Ventas - Retiros	0	0	0	0	0	(1.840.089)	(63.301.079)	(165.340)	0	(65.306.508)
(-) Depreciación	0	(223.071.131)	(19.077.042)	(1.149.332)	(1.558.055)	(26.479.863)	(229.456.392)	(32.081.530)	(9.874.054)	(542.747.399)
Saldo a Diciembre 31 de 2024	896.018.432	1.728.919.013	153.545.072	2.338.155	10.298.198	106.061.474	1.754.625.737	100.326.106	90.686.875	4.842.819.062

A 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Clínica:

Mantiene ítems de propiedad, planta y equipo totalmente depreciado que aún son utilizados por la Clínica, su inventario es controlado por el departamento de activos fijos. A continuación se relaciona el saldo de los activos depreciados en funcionamiento

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Activos Depreciados En Funcionamiento		
Maquinaria Y Equipo	15.226.637	15.226.637
Equipo De Oficina	374.704	374.704
Equipo De Computación Y Comunicación	10.331.907	10.331.907
Equipo Médico Científico	74.418.209	74.418.209
Equipo De Hotelería Y Restaurante Y Cafetería	24.224.294	24.224.294
Subtotal	124.575.751	124.575.751
Activos Menor Cuantía Depreciados		
Instrumental Quirúrgico	71.802.962	71.802.962
Maquinaria Y Equipo	4.158.600	4.158.600
Equipo De Oficina	370.470	370.470
Muebles Y Enseres	479.560	479.560
Equipo De Computación Y Comunicación	35.341.661	35.309.161
Equipo Médico Científico Con Calibración	50.277.045	50.168.545
Equipo Médico Científico Sin Calibración	44.227.553	44.227.553
Equipo De Hotelería Y Restaurante Y Cafetería	11.956.949	11.956.949
	218.614.800	218.473.800
Total Activos Depreciados En Funcionamiento	343.190.551	343.049.551

- No presenta activos de propiedad, planta y equipo retirados de uso, clasificados como disponibles para la venta.
- Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2024.
- La sociedad no tiene propiedades de inversión.

8.3 Equipos en comodato

Los bienes recibidos en comodato cumplen la función de precario, puesto que el comodante se reserva el derecho a solicitar su devolución, razón por la cual la Clínica no les da el tratamiento de activos fijos. Así mismo, el mantenimiento y los repuestos que se requieran

para dichos equipos, son suministrados directamente por el propietario de los bienes; estos equipos en comodato a 31 de diciembre 2024 y 2023 está conformado por:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Activos en Comodato		
Equipo de Cómputo y Comunicación	7.200.000	23.700.000
Maquinaria y Equipo Médico Científico	983.971.331	900.618.000
Equipo de Hotelería, Restaurante y Cafetería	2.500.000	2.500.000
Total Activos en Comodato	993.671.331	926.818.000

Adicionalmente se detalla los equipos que se encuentran en comodato:

- **Departamento de sistemas:** Impresoras, Fotocopiadora, Escaner
- **Departamento de Biomédicos:** Bombas de Infusión, Glucómetros, Perfusores, Ecocardiógrafos, Cilindros para Almacenamiento Gas Medicinal, Reguladores, Monitores de Óxido Nítrico, Nevera y Tanque Criogénico
- **Departamentos de Mantenimiento:** Rodillo Industrial.

NOTA 9 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA

Los bienes e intangibles diferentes a la plusvalía que se presentan en el balance se encuentran clasificados en: licencia del servidor, el servicio de mantenimiento de la garantía y el control WEB que suministran protección a la RED.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Activos Intangibles al Costo		
Software Servidor	91.102.034	82.517.029
Instalación Garantías	28.217.452	8.373.542
Sub Total	119.319.486	90.890.571
Amortización Acumulada		
Software Servidor	(62.380.053)	(46.610.739)
Instalación Garantías	(15.314.979)	(6.327.713)
Sub Total	(77.695.032)	(52.938.452)
Total Activos Intangibles Diferentes a la Plusvalía	41.624.454	37.952.119

La Clínica medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

NOTA 10: IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

El siguiente es el detalle de los saldos a favor por concepto de impuesto a las ganancias:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Impuestos Diferidos Activos		
Deudores	981.930.334	973.655.005
Total Activos Diferidos	981.930.334	973.655.005

El impuesto diferido corresponde a las diferencias temporarias del reconocimiento contable por el ajuste contable de la provisión de la cartera, cuyo mayor valor no tienen reconocimiento fiscal para el año gravable 2024.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2024	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2024	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	ACTIVO O PASIVO	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO							
Instrumentos Financieros de Deuda							
Deudores	(4.224.608.460)	1.419.093.219)	2.805.515.241	Temporaria	Activa	35%	981.930.334
Total Impuesto Diferido Activo							981.930.334

NOTA 11: OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de los instrumentos financieros de deuda, obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2024 comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Bancos Nacionales		
Pagarés Libre Inversión	1.272.086.389	976.505.017
Tarjetas de Crédito	11.287.075	6.038.553
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Obligaciones Financieras)	1.283.373.464	982.543.570

Las obligaciones financieras se adquirieron con el Banco de Bogotá, a continuación, presentamos el detalle de las mismas:

BANCO	PAG No	TASA INTERES	VR CREDITO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	PRESTAMOS 2024	PAGOS AÑO 2024	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024
BOGOTÁ	757032588	12,45% E.A	780.000.000	740.098.252	0	198.941.436	541.156.816
BOGOTÁ	859122342	16,96% E.A	350.000.000	236.406.765	0	236.406.765	0
BOGOTÁ	954153487	12,55% E.A	175.000.000	0	175.000.000	72.916.670	102.083.330
BOGOTÁ	954118640	12,53% E.A	500.000.000	0	500.000.000	208.333.339	291.666.661
BOGOTÁ	1053390550	12,86% E.A	338.000.000	0	338.000.000	15.372.742	322.627.258
BOGOTÁ	358542588	16,39% NMV	129.750.000	0	129.750.000	115.197.676	14.552.324
BOGOTÁ	TARJETAS DE CREDITO		0	6.038.553	103.459.891	98.211.369	11.287.075
TOTAL PAGARES			2.272.750.000	982.543.570	1.246.209.891	945.379.997	1.283.373.464

- La Clínica tiene garantizadas sus operaciones de financiamiento con pagarés firmados a favor del Banco de Bogotá, por cada uno de los créditos otorgados.
- Las operaciones de deuda se llevan a cabo, con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la Clínica para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo con la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

NOTA 12: PROVEEDORES

Estas obligaciones fueron contraídas en cumplimiento del objeto social de la Clínica y se clasifican como pasivo corriente detalladas así:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Proveedores Nacionales		
Medicamentos y Material Quirúrgicos	1.531.363.831	1.376.426.492
Gases Medicinales	29.191.146	47.475.677
Nutriciones Parenterales-Enterales	101.330.518	118.059.603
Materiales Para Imogeneología	0	348.956
Maquinaria y Equipo Médico Científico	4.025.000	35.525.000
Viveres Rancho y Licores	24.228.629	23.542.334
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Proveedores)	1.690.139.124	1.601.378.062

NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR

13.1 Cuentas por pagar diversas

La edad de las cuentas por pagar se clasifica como pasivo corriente y se distribuye de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
A Contratistas	231.242.782	39.517.495
Aportes Administradoras De Pensión	119.370.300	131.746.600
Aportes Administradoras De Riesgo Laboral ARL	16.845.000	18.510.700
Aportes Al ICBF, Sena Y Cajas De Compensación Familiar	36.510.100	39.273.500
Aportes Entidades Promotoras De Salud	41.231.900	43.768.000
Aportes Fondo De Solidaridad Y Garantías	3.667.200	4.039.800
Arrendamientos	3.846.523	1.652.937
Dividendos	342.050.808	595.156.879
Dotación Para Trabajadores	0	912.000
Elementos De Aseo	47.083.605	33.991.771
Elementos De Papelería Y Útiles	2.843.926	26.304.444
Embargos	867.744	254.391
Equipo De Computación Y Comunicación	0	416.500
Fondo Sanciones A Empleados	5.618.668	0
Fondos De Empleados	32.334.261	18.969.606
Gastos Financieros	0	94.229
Honorarios	1.597.218.588	1.825.738.369
Libranzas	21.786.625	26.698.236
Liquidaciones Laborales	66.526.731	57.289.276
Maquinaria Y Equipo	45.559.880	0
Música Ambiental	1.148.208	540.654
Otros	2.385.048	3.637.860
Reembolsos De Caja Menor	1.232.038	4.195.890
Repuestos Para Máquinas Y Equipos	1.754.236	11.856.456
Repuestos Y Elementos Para Mantenimiento	4.299.762	2.433.500
Retención En La Fuente A Título De Renta	87.449.741	82.634.553
Retención Impuesto De Industria Y Comercio	9.551.947	10.904.877
Ropa Hospitalaria Y Quirúrgica	4.361.969	18.015.876
Servicios	143.722.882	107.037.867
Servicios Públicos	27.715.983	23.813.822
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Diversas)	2.898.226.455	3.129.406.088

Las cuentas por pagar se distribuyen en:

- La adquisición de bienes y servicios u otras cuentas por pagar que son generadas por la entrega de bienes o prestación de servicios hacia la Clínica, hecho que genera una obligación por la contraprestación de los mismos.
- Los descuentos de nómina las cuales se generan por los aportes a los Sistemas de Seguridad Social y otros descuentos practicados a los trabajadores por concepto de libranzas, embargos, préstamos al fondo de empleados entre otros.
- Declaraciones de retenciones a título de renta e ICA canceladas en enero de 2025
- Reembolsos de caja el cual se reintegra en el momento que se realice la entrega de los soportes de los gastos de la misma el cual quedó causado y pendiente por pagar.

A continuación se detalla algunos de los conceptos de las cuentas por pagar informadas:

(1) Detalle de las libranzas:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Libranzas		
Banco de Bogotá	17.987.260	16.988.143
Compensar	3.799.365	9.710.093
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Libranzas)	21.786.625	26.698.236

(2) Servicios

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Servicios		
Administrativos	34.438.000	10.051.995
De Salud	455.501	0
Desinfección	4.431.639	1.677.672
Mantenimiento	51.192.918	14.325.747
Procesamiento De Datos	27.368.160	57.928.411
Vigilancia	25.836.664	23.054.042
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Servicios)	143.722.882	107.37.867

13.2 Dividendos

El valor de \$ 342.050.808, a favor de los accionistas de MÉDICA MAGDALENA S.A.S, corresponde al saldo de los dividendos pendientes por cancelar decretados en el año 2023 de las utilidades del año 2022.

NOTA 14: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

Corresponden al saldo por pagar del impuesto de Industria y Comercio por la vigencia fiscal 2024.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Impuestos Gravámenes y Tasas		
Impuesto de Industria y Comercio	203.814	3.976.435
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	203.814	3.976.435

NOTA 15: BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de beneficios a empleados a 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Beneficios a Empleados		
Cesantías Ley 50 De 1990 y Normas Posteriores	561.451.485	621.301.912
Intereses Sobre Las Cesantías	65.329.086	71.274.294
Vacaciones Consolidadas	565.794.338	555.881.894
Total Beneficios a Empleados	1.192.574.909	1.248.458.100

- No existen beneficios a empleados a largo plazo.
- El pasivo pendiente a cierre del período es cancelado por la Clínica así:
 - Intereses a las cesantías a más tardar el 31 de enero del año siguiente.
 - Las cesantías son consignadas en un fondo elegido por el empleado a más tardar el 14 de febrero del año siguiente.

- Las vacaciones son programadas de común acuerdo entre el empleado y la administración de la Clínica, para que sean disfrutadas 15 días hábiles una vez el empleado cumple un año de servicio, con excepción de los radiólogos los cuales tiene derecho a dos periodos de vacaciones anuales.

NOTA 16: OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Otros Pasivos		
Anticipos Y Avances Recibidos - Clientes	6.049.374	15.980.311
Ingresos Recibidos Para Terceros	4.206.600	0
Total Otros Pasivos	10.255.974	15.980.311

Corresponde a valores recibidos como parte de copagos por parte de los usuarios de las diferentes EPS, que a diciembre 31 aún no habían sido facturados.

NOTA 17: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Impuesto Diferidos Pasivos		
Propiedades Planta y Equipos	467.760.106	493.859.175
Provisiones	74.979.395	74.979.395
Total Impuestos Diferido Pasivos	542.739.501	568.838.570

La variación del impuesto se determina por:

- El impuesto diferido pasivo surge por la comparación de los valores fiscales y los valores contables liquidados a la tarifa del impuesto sobre la renta vigente para el año gravable 2024 equivalente al 35%.

- La diferencia presentada en el impuesto diferido corresponde al ajuste por las variaciones presentadas en la propiedad planta y equipo y las provisiones.

DESCRIPCIÓN NOMBRE CUENTA	SALDO BAJO NIIF A DIC 31 DE 2024	BASE FISCAL A DIC 31 DE 2024	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO						
Propiedad Planta Y Equipo						
Maquinaria y Equipo en Montaje	896.018.432	896.018.432	-	Temporaria	35%	-
Mejoras Propiedad Ajena	2.526.345.077	1.935.885.635	590.459.442	Temporaria	35%	206.660.805
Maquinaria y Equipo	300.919.083	155.514.033	145.405.050	Temporaria	35%	50.891.768
Equipo de Oficina	12.098.236	9.554.429	2.543.807	Temporaria	35%	890.332
Muebles y Enseres	16.400.580	16.400.580	0	Temporaria	35%	0
Equipo de Computación y Comunicación	263.748.662	170.006.367	93.742.295	Temporaria	35%	32.809.803
Maquinaria y Equipo Médico	2.955.879.563	2.443.113.730	512.765.833	Temporaria	35%	179.468.042
Equipo de Hotelería, Restaurante y Cafetería	354.501.458	128.768.457	225.733.001	Temporaria	35%	79.006.550
Acueductos, Planta y Redes	119.440.797	119.440.797	0	Temporaria	35%	0
Depreciación Acumulada	(2.602.532.827)	(2.368.340.844)	(234.191.983)	Temporaria	35%	(81.967.194)
					Sub Total	467.760.106
PASIVO						
Provisiones para Contingencias						
Laborales	214.226.842	0	214.226.842	Temporaria	35%	74.979.395
					Subtotal	74.979.395
Sumas Diferencias Temporarias	5.057.045.903	3.506.361.616	1.550.684.287	Total Impuesto Diferido Pasivo		542.739.501

NOTA 18: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Provisiones y Estimaciones para Contingencias		
Laborales	214.226.843	214.226.843
Civiles	416.009.593	416.009.593
Total Provisiones y Estimaciones para Contingencias	630.236.436	630.236.436

Procesos Laborales en Curso

Actualmente MÉDICA MAGDALENA S.A.S presenta demandas de carácter laboral con tres médicos contratados por prestación de servicios. De acuerdo a los valores estimados por la abogada laboralista contratada por la Clínica, las pretensiones suman alrededor de \$800.000.000. La audiencia fue citada para mediados del mes de marzo de 2025 del primer caso recibido.

Con el fin de proteger a la Clínica de estas contingencias se cuenta con un valor provisionado de \$214.226.842 y una reserva de \$963.978.570.

Procesos Civiles en Curso

Para atender las posibles contingencias legales que puedan surgir por las demandas de responsabilidad civil que cursan en contra de MÉDICA MAGDALENA S.A.S, relacionadas más adelante y según el concepto de la asesora jurídica de la Clínica para estos casos, en la que indica que la mayoría de los mismos pueden resultar favorables a la sociedad, se tiene como respaldo para atender estos procesos una provisión por valor de \$416.009.593, una reserva ocasional aprobada por la Asamblea de Accionistas por valor de \$ 963.978.570 y una póliza de seguro de responsabilidad civil y profesional de clínicas y hospitales por valor de \$1.125.584.000 y por gastos de defensa la suma de \$100.000.000, su vigencia es del 23 de enero de 2024 a 23 de enero de 2025.

TIPO DE PROCESO	CANTIDAD	PRETENSIONES EN S.M.M.L.V AÑO 2024 \$1,300,000	A Diciembre 31 de:	
			2024	2023
Reparación directa.	1	950	1.235.000.000	1.102.000.000
Responsabilidad Civil Extracontractual	3	3400	4.420.000.000	3.944.000.000
Responsabilidades Sanitarias y Administrativas	1	50	65.000.000	0
Total Pretensiones		4.350	5.720.000.000	5.046.000.000

NOTA 19: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El patrimonio de la sociedad a 31 de diciembre comprende las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Capital Autorizado	5.000.000.000	5.000.000.000
Capital Por Suscribir (DB)	(451.120.000)	(451.120.000)
Capital Suscrito Y Pagado	4.548.880.000	4.548.880.000
Reserva Legal	2.217.282.373	2.163.169.564
Reservas Ocasiones	3.690.894.127	3.690.894.127
Perdida Del Ejercicio	(429.402.074)	541.128.093
Utilidad De Ejercicios Anteriores	707.949.925	220.934.642
Utilidades Acumuladas (Adopción NIIF 1ra Vez)	381.991.757	471.755.600
Total Patrimonio	11.117.596.108	11.636.762.026

El capital suscrito y pagado de la sociedad está representado por 454.888 acciones de valor nominal \$10.000 c/u.

19.1 Reservas

De conformidad con lo estipulado en los estatutos de la sociedad, se debe constituir una reserva con el 10% de las ganancias del período hasta llegar por lo menos al 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no se puede distribuir, excepto en caso de liquidación de la sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

19.2 Reservas Ocasiones

Son aquellas que de conformidad con las decisiones de la Asamblea de Accionistas se destinan para un fin específico. Las reservas ocasionales se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

- Adquisición o Reposición de Activos Fijos: \$535.742.213
- Readquisición de Acciones \$887.823.344
- Contingencias Legales \$963.978.570
- Habilitación \$1.303.350.000
- **Total Reservas Ocasiones \$3.690.894.127**

19.3 Ganancias retenidas (Aplicación NIIF 1ra Vez)

Corresponde a las utilidades retenidas por efecto del proceso de convergencia, de pasar de la Contabilidad bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF).

El saldo de las ganancias retenidas aplicación por primera vez de NIIF para Pymes comprende:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Ganancias Retenidas Aplicación NIIF Primera Vez		
Disminución Modificaciones En Los Activos		
Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	(54.051)	(54.051)
Deudores	(15.216.060)	(15.216.060)
Propiedad, Planta Y Equipo	614.220.991	703.984.834
Impuesto Diferido Activo	(494.038.411)	(494.038.411)
Efectos De Adopción Por Primera Vez Activo	104.912.469	194.676.312
Aumento Modificaciones En Los Pasivos		
Proveedores Nacionales	42.236	42.236
Beneficios A Empleados	(1.425.612)	(1.425.612)
Efectos De Adopción Por Primera Vez Pasivo	(1.383.376)	(1.383.376)
Utilidades Adopción Por Primera Vez		
Utilidades Acumuladas Adopción Por Primera Vez	278.462.664	278.462.664
Utilidades De Adopción Por Primera Vez	278.462.664	278.462.664
Total Efectos De Adopción Por Primera Vez	381.991.757	471.755.600

NOTA 20: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos durante 2024 se reconocen contablemente al momento de la causación y obedecen a todas las ventas de servicios realizadas por la Clínica a pacientes y entidades contratantes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre comprenden:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Alimentos con Propósito Médico	0	137.040.600
Anestesiología	0	84.508.380
Banco De Sangre	175.257.816	138.659.175
Cardiotocografía	144.144	0
Cirugía General y Neonatal	7.341.625	11.500.418
Derechos De Sala	9.012.107	154.798.697
Doppler	256.507	9.047.249
Ecocardiogramas	220.000	69.565.368
Ecografías	212.525.995	868.142.240
Excedentes En Facturas	0	3.397.886.072
Gastroenterología	6.200.583	6.083.381
Gineco - Obstetricia	7.535.989.072	6.647.316.499
Hematología	4.306.284	4.755.289
Hospitalización Adultos	2.020.005.840	1.601.957.100
Imageneologia	0	118.041.613
Instrumentación Quirúrgica		220.000
Interconsulta Especializada	1.826.036	0
Laboratorio Clínico General	67.775.212	526.835.339
Material Médico Quirúrgico	7.465.585	1.007.650.264
Medicamentos	900.005.959	1.892.235.092
Medicina General	634.740.972	466.615.420
Medicina Interna	0	60.263.529
Nefrología	707.808	10.612.255
Otras Especialidades	24.603.860	0
Oftalmología	0	2.320.000
Procedimientos Especiales	3.916.967	27.858.049
Proceso Vacunación COVID 19	0	11.046.592
Programas Especiales - AROM	1.957.411.890	1.321.897.500
Prueba Auditiva Y Vestibular	25.800.000	43.650.000
Radiología	3.162.780	0
Unidad De Cuidado Básico	1.890.207.620	1.571.858.024
Unidad De Cuidado Intensivo	7.586.919.412	6.828.409.767
Unidad De Cuidado Intermedio	3.113.330.880	3.121.646.320
Sub Total	26.189.134.954	30.142.420.232
Devoluciones y Descuentos	(494.029.651)	(805.655.089)
Total Ingresos Operacionales	25.695.105.303	29.336.765.143

A continuación, se presenta el detalle de los clientes y su participación en el ingreso, para los años 2024 y 2023.

DESCRIPCION	INGRESOS AÑO 2024	%	INGRESOS AÑO 2023	%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD				
Aliansalud EPS	5.116.420	0,02%	15.926.926	0,05%
Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	0	0,00%	(35.822.890)	-0,12%
Caja de Compensación Familiar Compensar	14.188.955.764	55,22%	13.789.280.637	47,00%
Capresoca E.P.S.	527.575.607	2,05%	603.431.758	2,06%
Colmedica Medicina Prepagada SAS	0	0,00%	2.953.419	0,01%
EPS del Régimen Subsidiado Convida	(223.291)	0,00%	0	0,00%
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos	0	0,00%	3.120.000	0,01%
Famisanar EPS	0	0,00%	49.643.243	0,17%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	7.313.776.462	28,46%	13.240.164.012	45,13%
Salud Total Entidad Promotora De Salud	3.547.543.495	13,81%	1.542.383.849	5,26%
Sánitas EPS	0	0,00%	8.893.344	0,03%
Sura EPS	0	0,00%	0	0,00%
Sub Total Entidades Promotoras de Salud	25.582.744.457	99,56%	29.219.974.298	99,60%
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD				
Viva 1A IPS SAS	40.590.000	0,16%	0	0,00%
Sub Total Instituciones Prestadoras De Salud	40.590.000	0,16%	0	0,00%
OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS				
Departamento de Cundinamarca	2.627.300	0,01%	0	0,00%
Fondo Nacional De Gestión Del Riesgo De Desastres	0	0,00%	1.680.452	0,01%
Sub Total Otras Entidades Publicas	2.627.300	0,01%	1.680.452	0,01%
PARTICULARES				
Particulares - Personas Naturales	69.143.546	0,27%	98.000.775	0,33%
Particulares - Personas Jurídicas	0	0,16%	17.109.618	0,06%
Sub Total Particulares	69.143.546	0,43%	115.110.393	0,39%
Total Facturado	25.695.105.303	100%	29.336.765.143	100%

NOTA 21: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2024 y 2023 también es reconocido sobre la base de causación, afectando los resultados de la Clínica, independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Costos Administrativos de las Unidades		
Costos De Personal	10.295.547.336	11.460.777.574
Servicios	854.720.097	860.721.090
Arriendos	1.046.742.331	950.604.432
Diversos (1)	339.875.589	432.152.265
Mantenimientos	37.008.443	69.840.493
Depreciaciones	482.761.529	445.552.540
Activos Cuantías Menores	21.516.813	2.111.733
Insumos Pacientes (2)	2.717.418.708	3.425.015.479
Servicio De Alimento A Pacientes	208.752.744	250.014.932
Sub Total Costos Administrativos de las Unidades	16.004.343.590	17.896.790.538
Honorarios de los Servicios Médicos		
Anestesiólogos	946.534.676	1.088.663.686
Asistencia Técnica	42.235.402	56.828.235
Cirujano General	24.272.034	22.842.426
Diálisis	0	14.120.831
Ecocardiogramas - Electrocardiogramas	158.462.100	181.894.500
Ecografías	28.118.800	159.861.688
Fonoaudiología	4.830.000	14.915.572
Ginecoobstetricia	1.648.507.033	2.282.470.079
Imageneología	79.608.000	79.174.000
Infectólogo - Epidemiólogo	0	46.888.459
Internistas-Intensivistas	455.298.000	440.908.700
Laboratorio Clínico	1.388.047.220	1.510.120.568
Neonatólogos Y Pediatría	879.913.989	1.004.776.913
Neurología	18.000.000	18.000.000
Nutrición y Dietética	5.960.000	0
Nutriciones Parenterales	19.229.702	21.767.289
Oftalmología	13.760.000	23.280.000
Psiquiatría	5.536.800	4.956.700
Sub Total Honorarios Servicios Médicos	5.718.313.756	6.971.469.646
Total Costos Directos Por Atención en Salud	21.722.657.346	24.868.260.184

(1) Los costos correspondientes a los diversos se desglosan en:

DESCRIPCION	2024
Ambulancia	480.000
Capacitación Al Personal	2.928.750
Elementos De Aseo Y Cafetería	101.926.009
Impuesto A Las Ventas-IVA	51.994.412
Impuesto Al Consumo	386.650
Licencias Para Software	49.920
Loza Y Desechables	4.567.322
Materiales, Repuestos Y Accesorios	84.884.017
Ropería Y Lencería	36.596.672
Útiles, Papelería Y Fotocopias	56.061.837
Total Diversos	339.875.589

(2) Los costos de insumos se discriminan así:

DESCRIPCION	2024
Fórmulas Lácteas	7.315.625
Gases Medicinales	127.971.799
Material Médico Quirúrgico	1.205.612.709
Medicamentos	1.139.684.125
Nutriciones Parenterales	236.395.153
Impuesto A Las Ventas-IVA	439.297
Total Insumos Pacientes	2.717.418.708

NOTA 22: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos contabilizados por el sistema de causación.

Los gastos de administración a 31 de diciembre están representados en:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Gastos De Administración		
Gastos De Personal (1)	3.043.055.057	3.167.482.323
Servicios	234.082.716	207.188.468
Arriendos	230.901.508	203.200.506
Diversos (2)	87.220.500	102.311.130
Provisiones	127.438.312	50.422.318
Contribuciones y Afiliaciones	14.723.392	7.361.696
Gastos Legales	4.786.520	16.883.943
Seguros	13.416.292	10.455.089
Mantenimientos y Reparaciones	4.309.357	9.451.450
Depreciaciones	59.985.871	55.637.764
Amortizaciones	82.154.925	67.660.523
Activos Cuantías Menores	2.634.538	3.277.269
Honorarios Administrativos	290.023.576	298.866.840
Impuestos (3)	108.812.550	127.147.674
Total Gastos de Administración	4.303.545.114	4.327.346.993

(1) Los gastos de personal se distribuyen a continuación:

DESCRIPCION	2024
Salario Integral	368.722.488
Sueldos	1.422.340.642
Compensación Aprendiz	5.817.500
Horas Extras Y Recargos	145.935.684
Auxilio De Transporte	59.367.600
Auxilio De Transporte Aprendiz	945.000
Cesantías	155.344.463
Intereses Sobre Cesantías	17.012.372
Prima De Servicios	149.349.048
Vacaciones	104.262.237
Auxilio De Rodamiento	17.273.097
Bonificaciones	63.053.748
Aportes A Administradoras De Riesgos Laborales ARL	48.321.348
Aportes A Entidades Promotoras De Salud	24.931.026
Aportes A Fondos De Pensiones	260.517.648
Aportes Cajas De Compensación Familiar	82.619.802
Aportes ICBF	10.017.277
Aportes SENA	6.684.991
Monetización Sena	100.042.086
Gastos Médicos Y Drogas	497.000
Total Gastos de Personal de Administración	3.043.055.057

(2) Los gastos diversos de administración se encuentran discriminados así:

DESCRIPCION	2024
Libros, Suscripciones, Periódicos Y Revistas	4.580.546
Música Ambiental	2.277.902
Gastos De Representación Y Relaciones Públicas	14.902.212
Elementos De Aseo Y Cafetería	11.036.354
Útiles, Papelería Y Fotocopias	25.436.033
Combustibles Y Lubricantes	3.906.401
Taxis Y Buses	10.521.800
Casino Y Restaurante	1.835.655
Materiales, Repuestos Y Accesorios	4.132.917
Licencias Para Software	87.360
Impuesto Al Consumo	364.750
Impuesto A Las Ventas-IVA	8.138.570
Total Diversos Administrativos	87.220.500

(3) Los impuestos registrados corresponden al Impuesto de Industria y Comercio y el Gravamen al Movimiento Financiero.

NOTA 23 : INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los ingresos y gastos financieros generados en el año 2024 y 2023 corresponden a:

a) Ingresos Financieros

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Ingresos Financieros		
Interés Corriente Sector Financiero	72.030	39.479.427
Diferencia En Cambio	0	112.132
Descuentos Comerciales Condicionados (1)	13.063.899	0
Rendimientos Derechos Fiduciarios	23.522	193.740.816
Total Ingresos Financieros	13.159.451	233.332.375

1) Los Descuentos Comerciales Condicionados corresponden a los descuentos que realiza Angiografía conforme a lo establecido en los acuerdos de pago.

b) Gastos Financieros

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Gastos Financieros		
Interés Corriente Y Sobregiros	185.177.173	161.805.615
Gastos Y Comisiones Bancarias	17.461.186	14.106.765
Diferencia En Cambio	1.815.984	348.731
Descuento Comercial Condicionado	0	51.616.073
Otros Gastos Bancarios	200.136	252.896
Impuesto A Las Ventas IVA	2.790.265	2.137.667
Interés Moratorio	8.413.984	33.657
Total Gastos Financieros	215.858.728	230.301.404

Se incluyen en este rubro los intereses corrientes y comisiones pagados al Banco de Bogotá por los préstamos otorgados durante las vigencias 2024 y 2023.

NOTA 24: OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

El detalle de los otros ingresos generados en el año 2024 y 2023 corresponden a:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Otros Ingresos No Operacionales		
Ajuste Al Peso	15.009	9.433
Aprovechamientos	37.876.723	59.586.807
Excedente En Pagos	0	3.479.774
Ingreso Por Elementos Perdidos	0	940.000
Por Retiro De Bienes	89.763.843	66.309.001
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	2.835.800	27.229.561
Reintegro De Provisiones	119.450.032	877.185.193
Sobrante De Caja	34.324.453	11.378.964
Otros	5.000	67.618
Total Otros Ingresos No Operacionales	284.270.860	1.046.186.351

- El saldo reflejado en reintegro de provisiones corresponde a la recuperación de la cartera de difícil cobro a diciembre 31 de 2024, registrada a nombre de Gobierno Departamental del Tolima, EPS Convida y Salud Total

NOTA 25: OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

El detalle de los otros gastos no operacionales generados en el año 2024 y 2023 corresponden a:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Otros Gastos No Operacionales		
Ajuste Al Peso	10.276	6.794
Gastos Extraordinarios Del Ejercicio	3.246.968	4.530.792
Multas y Sanciones	88.135	0
Actividades fin de año	0	670.763
Impuestos Asumidos	0	127.944
Perdida en Venta y Retiro de Bienes	65.306.508	48.286.131
Impuesto al consumo	0	264.480
Impuesto a las Ventas	50.436	1.004.350
Total Otros Gastos No Operacionales	68.702.323	54.891.254

NOTA 26: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Por Obligaciones Fiscales		
Impuesto de Renta Vigencia Corriente	41.729.359	322.429.889
Impuesto de Renta Vigencias Anteriores	103.819.216	352.419.720
Gasto por Impuesto Diferido	(34.374.398)	(80.493.668)
Total Obligaciones Fiscales Impuesto A Las Ganancias	111.174.177	594.355.941

Estas partidas corresponden al gasto por impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2024 liquidado a la tasa del 35%.

Firma de las Declaraciones de Renta y Retención en la Fuente

PERIODO FISCAL	FECHA PRESENTACIÓN	FECHA DE FIRMEZA
2021	Mayo 5 de 2022	Mayo 5 de 2025
2022	Mayo 4 de 2023	Mayo 5 de 2026
2023	Mayo 14 de 2024	Mayo 13 de 2027

La declaración de Renta del año 2022 quedó en firme en noviembre de 2024 dado que la Clínica aplicó para el beneficio de la Auditora, sin embargo; las declaraciones de Retención en la fuente del año 2022 quedan en firme hasta los próximos tres años, dentro de los cuales la DIAN puede proceder con la auditoria de estas declaraciones

NOTA 27: CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE

Descripción	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Utilidad Antes De Impuesto De Renta	(318.227.898)	783.064.313
Partidas Que Aumentan La Utilidad Fiscal		
Impuestos No Deducibles	54.004.465	61.410.851
Gastos Operacionales No Deducibles	137.516.448	50.422.318
Gastos No Operacionales No Deducibles	76.582.723	52.850.580
Mayor Valor Depreciación De Activos A 31-12-2016	542.747.400	501.190.304
Recuperación De Deducciones	0	55.808.955
Ingreso Por Retiro De Bienes	0	3.528.000
Partidas Que Disminuyen La Utilidad Fiscal		
Menor Valor Depreciación De Activos A 31-12-2016	(532.103.534)	(517.575.810)
Gasto Por Venta O Retiro De Bienes	0	(3.162.257)
Ingreso Por Retiro De Bienes Bajo NIIF	(89.763.843)	(66.309.001)
Reintegro De Provisiones No Gravado De Renta	(223.291)	0
Total Base Calculo Provisión Impuesto De Renta	(129.467.530)	921.228.253
Renta Líquida Por Recuperación De Deducciones	119.226.741	0
Tarifa Impuesto De Renta	35%	35%
Provisión Impuesto De Renta	41.729.359	322.429.889

Teniendo presente que en el año 2024 se generó un ingreso de reintegro de provisiones correspondiente al pago de facturas de difícil cobro por parte de las EPS y Entes Territoriales, dicho reintegro corresponde a la recuperación de un gasto deducido dentro de las declaraciones de renta pasadas, por lo consiguiente y de acuerdo a lo establecido en el artículo 195 del Estatuto Tributario, esta recuperación constituye una renta líquida sobre el cual debe calcularse el valor de la renta.

NOTA 28: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2024 y 2023 las operaciones con partes relacionadas fueron realizadas a precios y en condiciones normales del mercado, se han ajustado a la normatividad vigente y han tenido el mismo tratamiento que reciben los terceros no relacionados.

28.1 Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2024 están discriminadas así:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Dividendos	342.050.808	595.156.879
Honorarios	56.186.291	76.947.812
Prestaciones sociales	113.660.117	92.769.506
Total Saldo por Pagar Partes Relacionadas	511.897.216	764.874.197

a) Dividendos:

Corresponde al saldo de los dividendos decretados en el año 2023 de las utilidades generadas del año 2022.

Sobre el saldo de los dividendos por pagar, no se están generando intereses corrientes ni moratorios para ninguno de los accionistas.

b) Honorarios:

Corresponde a los honorarios facturados por concepto de Consultoría, Asesoría en el Sistema de Gestión de Calidad, Gestión de Riesgo, uso de la aplicación DOCAPP programa de alto riesgo obstétrico para maternas remitidas por Compensar EPS y honorarios de Ginecobstetricia.

c) Prestaciones sociales:

Corresponde a la consolidación de prestaciones sociales a diciembre 31 de 2024, de los señores accionistas vinculados a la nómina de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

28.2 Costos y Gastos

Al 31 de diciembre de 2024 se causaron costos y gastos por concepto de: Consultoría, Asesoría en el Sistema de Gestión de Calidad, Gestión de Riesgo, uso de la aplicación DOCAPP programa de alto riesgo obstétrico y honorarios de Ginecobstetricia.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Honorarios	462.164.089	497.878.605
Impuesto A Las Ventas IVA	64.321.651	59.935.736
Total Costos y Gastos Partes Relacionadas	526.485.740	557.814.341

28.3 Transacciones con personal clave de la gerencia

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	2024	2023
Salarios y Prestaciones Sociales	601.437.513	576.212.402
Total Obligaciones Laborales Partes Relacionadas	601.437.513	576.212.402

NOTA 29: EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

NOTA 30: INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ GENERAL	2024		2023	
Activo Corriente	12.837.390.878	1,56	14.313.993.293	1,75
Pasivo Total	8.247.749.677		8.180.817.572	

En el 2024, por cada peso que debe MÉDICA MAGDALENA S.A.S., la entidad tiene 1,56 pesos para respaldarlo.

RAZON CORRIENTE:	2024		2023	
Activo Corriente	12.837.390.878	1,94	14.313.993.293	2,22
Pasivo Corriente	6.620.850.677		6.445.854.939	

Por cada peso que adeuda MÉDICA MAGDALENA S.A.S., a 31 de diciembre de 2024 dentro de sus obligaciones a corto plazo tiene 1.94 de respaldo en los activos corrientes.

PRUEBA ACIDA:	2024		2023	
Activo Corriente - Inventarios	12.616.059.647	1,91	13.930.994.159	2,16
Pasivo Corriente	6.620.850.677		6.445.854.939	

Indica que MÉDICA MAGDALENA S.A.S, puede respaldar sus obligaciones corrientes de manera eficiente, sin incurrir en la venta de sus inventarios.

CAPITAL DE TRABAJO:	2024		2023	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	6.216.540.201		7.868.138.354	

En el 2024 la entidad cuenta con \$6.216.540.201 para el desarrollo de sus actividades. Este indicador ha aumentado de un año a otro en razón a la considerable disminución de sus pasivos corrientes con relación a los activos corrientes.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:	2024		2023	
Total Pasivo	8.247.749.677	42,6%	8.180.817.572	41,3%
Total Activo	19.365.345.785		19.817.579.598	

Nos indica la solvencia que tiene MÉDICA MAGDALENA S.A.S., y la participación de sus acreedores en los activos que se tienen a diciembre 31 de 2024.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO:	2024		2023	
Pasivo Corriente	6.620.850.677	80,3%	6.445.854.939	78,8%
Total Pasivo	8.247.749.677		8.180.817.572	

Se observa el 80.3 % de participación de los terceros a corto plazo frente al total de las obligaciones de MÉDICA MAGDALENA S.A.S.

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:	2024		2023	
Obligaciones Financieras	1.283.373.464	5,0%	982.543.570	3,3%
Ventas Netas	25.695.105.303		29.336.765.143	

Nos indica el porcentaje de las ventas del año 2024, que se encuentran comprometidas para cubrir las obligaciones financieras.

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:	2024		2023	
Obligaciones Financieras	1.283.373.464	5,0%	982.543.570	3,3%
Ventas Netas	25.695.105.303		29.336.765.143	

Refleja la capacidad que tiene MÉDICA MAGDALENA S.A.S., para manejar las ventas y generar rentabilidad.

INDICADOR DE RENTABILIDAD				
RENTABILIDAD BRUTA:	2024		2023	
Utilidad Bruta	3.972.447.957	15,46%	4.468.504.959	15,23%
Ventas Netas	25.695.105.303		29.336.765.143	

Refleja la rentabilidad de la Clínica en el desarrollo de su objeto social, indicando cuánto representa el porcentaje de utilidad bruta que se genera con las ventas

RENTABILIDAD OPERACIONAL:	2024		2023	
Utilidad Operacional	(331.097.157)	-1,29%	141.157.966	0,48%
Ventas Netas	25.695.105.303		29.336.765.143	

Nos indica el porcentaje de las ventas netas que generan utilidad después de liquidar impuestos.

RENTABILIDAD NETA:	2024		2023	
Utilidad Neta	(429.402.074)	-1,67%	541.128.093	1,84%
Ventas Netas	25.695.105.303		29.336.765.143	

Se evidencia que en el año 2024 hay una disminución del 3.51% en el rendimiento anual.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:	2024		2023	
Utilidad Neta	(429.402.074)	-3,86%	541.128.093	4,65%
Patrimonio Liquido	11.117.596.108		11.636.762.026	

Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción. Se evidencia una disminución de 8.51% con relación a la rentabilidad del año 2023.

UTILIDAD POR ACCION	2024		2023	
Utilidad Neta	(429.402.074)	(943,97)	541.128.093	1.189,59
No de Acciones	454.888		454.888	

Representa el valor de la utilidad neta generada por cada acción.

RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL ROA	2024	2023
Utilidad Neta	(429.402.074)	541.128.093
Total Activo	19.365.345.785	19.817.579.598
	(2,22)	2,73

Representa la utilidad que recibe la empresa por cada peso invertido.

INDICADOR DE EFICIENCIA

DIAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2024	2023
Cuentas por Cobrar Promedio X 365 días	4.379.855.164.533	3.956.366.037.190
Ventas Netas a Crédito	25.695.105.303	29.336.765.143
	170	135

En promedio se requieren 170 días para recuperar las cuentas por cobrar.

DIAS DE CUENTAS POR COBRAR:	2024	2023
Ventas Netas a Crédito	25.695.105.303	29.336.765.143
Cuentas por Cobrar Promedio	11.999.603.191	10.839.359.006
	2,14	2,71

Nos indica el número de veces que MÉDICA MAGDALENA S.A.S., recupera la cartera al año.

ROTACION DE INVENTARIOS	2024	2023
Costo de la Mercancia Vendida	21.722.657.346	24.868.260.184
Inventarios Promedio	302.165.183	388.295.392
	72	64

Refleja el manejo del inventario, mostrando que estos se convierten en cuentas por cobrar en promedio 72 veces al año.

INVENTARIO EN EXISTENCIA	2024		2023	
Inventario promedio x 365	110.290.291.613	5,08	141.727.818.080	5,70
Costo de Mercancia	21.722.657.346		24.868.260.184	

Indica la rotación que tiene el inventario frente a las ventas.

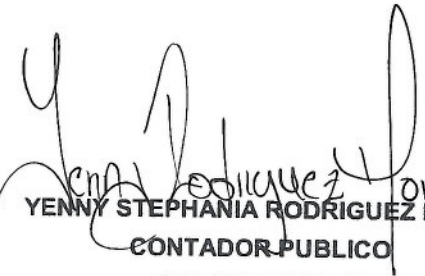
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	2024		2023	
Ventas Netas	25.695.105.303		29.336.765.143	
Activos Fijos	4.842.819.062	5	4.108.878.698	7

Refleja la relación de ingresos frente a la inversión en propiedad, planta y equipo, indicando que por cada peso invertido en activos fijos se generaron \$ 5 en rentabilidad.

EBITDA	2024		2023	
Utilidad Operacional + Depreciación + Amortización + Provisiones + Intereses	605.381.594		922.270.011	

Nos indica la utilidad operacional de MÉDICA MAGDALENA S.A.S. en términos de efectivo.


LUIS JOSÉ ANDRADE PAVA
 REPRESENTANTE LEGAL


YENNY STEPHANIA RODRIGUEZ MORA
 CONTADOR PUBLICO
 T.P. NO 264646-T


ARNULFO BOCACHICA RICO
 REVISOR FISCAL
 T.P NO 41426-T
 Ver Dictamen Adjunto