

MÉDICA MAGDALENA S.A.S.
Revelaciones a los Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2025 y 2024
Expresado en pesos colombianos
Vigilado Supersalud

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS Y REVELACIONES	3
NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL	3
NOTA 2: NORMATIVIDAD Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	3
NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	8
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	23
NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	23
NOTA 5: INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (DEUDORES)	24
NOTA 6: OTROS ACTIVOS	31
NOTA 7: INVENTARIOS	32
NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	32
NOTA 9 BIENES E INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA.....	37
NOTA 10: IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO.....	38
NOTA 11: OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	39
NOTA 12: PROVEEDORES	40
NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR	40
NOTA 14: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	42
NOTA 15: BENEFICIOS A EMPLEADOS	43
NOTA 16: OTROS PASIVOS	44
NOTA 17: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO.....	44
NOTA 18: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS.....	45
NOTA 19: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	46
NOTA 20: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	48
NOTA 21: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD.....	51
NOTA 22: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN.....	53
NOTA 23: INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS	54
NOTA 24: OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES.....	55
NOTA 25: OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	56
NOTA 26: IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	57

NOTA 27: CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE	57
NOTA 28: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS:.....	58
NOTA 29: EVENTOS SUBSECUENTES	60
NOTA 30: INDICADORES FINANCIEROS	62

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 No 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 2025 y 31 de diciembre de 2024 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 2025 fueron enviados a la Superintendencia Nacional de Salud el día 20 de febrero de 2026, 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 Gerencia de MÉDICA MAGDALENA S.A.S. ha decidido continuar con el desarrollo del objeto social de la compañía durante el año 2025, a pesar de la incertidumbre que atraviesa el sector salud, derivada de la ausencia de políticas claras por parte del Gobierno Nacional en relación con el funcionamiento de las EPSs y su impacto en las IPSs.

En el caso particular de MÉDICA MAGDALENA S.A.S., la operación se ha visto afectada por el limitado flujo de recursos, lo que ha dificultado el cumplimiento oportuno de los compromisos con proveedores y demás obligaciones. Esta situación llevó a la administración a suspender la prestación de servicios médicos a partir del mes de agosto del año en curso. De mantenerse esta condición, se pone en riesgo la continuidad de la compañía bajo la hipótesis de negocio en marcha, para el año 2026.

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 2025	Dic 31 de 2024
Estado de Resultado Integral por Función	Dic 31 de 2025	Dic 31 de 2024
Estado de Flujos de Efectivo	Dic 31 de 2025	Dic 31 de 2024
Estado de Cambios en el Patrimonio	Dic 31 de 2025	Dic 31 de 2024
Notas y Revelaciones	Dic 31 de 2025	Dic 31 de 2024

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 2025, 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:

GLASIFICACION EDAD DE LA CARTERA	CONCEPTO	% DE 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 tasará 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 costo 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 período 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 si, 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 diferieren 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 2025 comprenden:

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Caja		
Caja General	2.792.550	2.245.826
Dirección Financiera	0	3.500.000
Sub Total	2.792.550	5.745.826
Bancos		
Banco de Bogotá Cuenta 827-9	624.847.748	226.837.431
Banco de Bogotá Cuenta 867-4	2.050.844	58.478.879
Banco de Bogotá Cuenta 574-2	667	1.512.219
Bancoomeva Cuenta 6606	133.719	133.719
Banco Davivienda Cuenta 3660	0	198.927
Banco de Bogotá Cuenta 744-9	2.426.222	1.620
Banco de Bogotá Cuenta 0382	436	436
Sub Total	629.459.636	287.163.231
Efectivo y equivalente uso restringido		
Depósitos Judiciales Embargos	0	3.201.553
Sub Total	0	3.201.553
Inversión fiduciaria		
Fideicomisos de Inversión Moneda Nacional	302.472	280.804
Sub Total	302.472	280.804
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	632.554.658	296.391.414

- Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2025 y no presentan restricción alguna.

NOTA 5: INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA (DEUDORES)

Estas cuentas por cobrar corresponden a los derechos de cobro originados por la prestación de servicios de salud a pacientes de las Entidades Promotoras de Salud (EPS), otros terceros responsables del pago.

5.1 Cuentas por Cobrar Comerciales

Estas cuentas se reconocen inicialmente al valor de la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho, de acuerdo con los servicios efectivamente prestados, conforme a los contratos y tarifas vigentes.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Facturación generada pendiente de radicar:		
E.P.S. Contributivo	27.648	1.708.744.079
E.P.S. Subsidiado	1.634.373	271.430.572
I.P.S.	0	20.970.000
Sub Total	1.662.021	2.001.144.651
Facturación Radicada		
E.P.S. Contributivo	2.646.177.357	5.717.015.334
E.P.S. Subsidiado	2.026.073.721	5.239.403.015
I.P.S.	2.160.000	19.620.000
Particular Personas Jurídicas	0	3.300.000
Sub Total	4.674.411.078	10.979.338.349
Giro Abono Cartera Pendiente Por Aplicar		
E.P.S. Contributivo	0	-2.352.511.184
Sub Total	0	-2.352.511.184
Difícil Cobro Nacionales		
Contributivo	1.600.950.065	280.338.105
Subsidiado	6.416.406.456	4.605.851.412
IPS	20.970.000	0
Sub Total	8.038.326.521	4.886.189.517
Total Cartera x Cobrar	12.714.399.620	15.514.161.333
Deterioro Cartera x Cobrar		
Deterioro Cartera Difícil Cobro	(8.247.262.242)	(4.224.608.460)
Sub Total	(8.247.262.242)	(4.224.608.460)
TOTAL CARTERA POR COBRAR	4.467.137.378	11.289.552.873

5.1.1 Detalle de la Cartera por Tercero:

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

NIT/No	DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:			
		AÑO 2025	% PARTICIPACION	AÑO 2024	% PARTICIPACION
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD					
901.543.211	Cajacopi EPS S.A.S.	765.990	0,01%	0	0,00%
800.106.339	Colmedica Medicina Preparada S.A.	1.327.000	0,01%	2.880.419	0,02%
860.045.904	Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca - Comfacundi	2.372.938	0,02%	2.372.938	0,02%
800.088.702	EPS Suramencana S. A	6.534.936	0,05%	6.534.936	0,04%
830.113.831	Aliansalud EPS	7.632.840	0,06%	7.632.840	0,05%
800.151.440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	27.307.999	0,21%	27.307.999	0,18%
901.097.473	Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	36.528.313	0,29%	36.528.313	0,24%
830.003.564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	49.548.575	0,39%	52.512.916	0,34%
805.000.427	Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	74.353.855	0,58%	74.353.855	0,48%
890.102.044	Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	163.485.894	1,29%	212.773.164	1,37%
901.093.846	Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S. - En Toma De Posesión	627.947.963	4,94%	627.947.963	4,05%
891.856.000	Capresoca EPS	740.187.529	5,82%	833.767.204	5,37%
800.130.907	Salud Total Entidad Promotora De Salud	787.412.452	6,19%	1.254.393.712	8,09%
860.066.942	Caja De Compensación Familiar Compensar	1.994.748.173	15,69%	3.338.088.987	21,52%
899.999.107	Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida	2.480.104.944	19,51%	2.782.648.262	17,94%
900.156.264	Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	5.286.476.825	41,58%	5.705.591.930	36,78%
Sub Total Entidades Promotoras de Salud		12.286.736.226	96,64%	14.965.335.438	96,46%
ENTIDADES TERRITORIALES					
891.800.498	Departamento De Boyacá	88.852.130	0,70%	88.852.130	0,57%
800.103.935	Departamento De Córdoba	2.000.255	0,02%	2.000.255	0,01%
899.999.114	Departamento De Cundinamarca	88.648.158	0,70%	88.648.158	0,57%
890.201.235	Departamento De Santander	46.483.326	0,37%	46.483.326	0,30%
899.999.336	Departamento Del Amazonas	32.009.173	0,25%	32.009.173	0,21%
892.099.216	Departamento Del Casanare	24.726.312	0,19%	24.726.312	0,16%
892.399.999	Departamento Del Cesar	752.369	0,01%	752.369	0,00%
800.103.196	Departamento Del Guaviare	49.977.056	0,39%	87.912.740	0,57%
892.000.148	Departamento Del Meta	40.783.455	0,32%	40.783.455	0,26%
845.000.021	Departamento Del Vaupés	1.952.893	0,02%	1.952.893	0,01%
800.094.067	Departamento Del Vichada	3.775.682	0,03%	37.300.682	0,24%
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	10.155.037	0,08%	10.244.968	0,07%
800.103.920	Gobernación Del Magdalena	118.026	0,00%	118.026	0,00%
800.113.672	Gobierno Departamental Del Tolima	7.747.157	0,06%	7.747.157	0,05%
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	6.434.613	0,05%	35.286.499	0,23%
Sub Total Entidades Territoriales		404.533.394	3,18%	504.935.895	3,25%
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD					
900.219.120	Viva 1a IPS S.A.	23.130.000	0,18%	40.590.000	0,26%
Sub Total Instituciones Prestadoras De Salud		23.130.000	0,18%	40.590.000	0,26%
PARTICULARES PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS					
890.903.910	Radio Cadena Nacional S A S	0	0,00%	3.300.000	0,02%
Sub Total Particulares Personas Naturales Y Jurídicas		0	0,00%	3.300.000	0,02%
TOTAL DETALLE CUENTAS POR COBRAR CARTERA		12.714.399.620	100,00%	15.514.161.333	100,00%

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

NIT No	DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:			
		AÑO 2025	% PARTICIPACION	AÑO 2024	% PARTICIPACION
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD					
830.113.831	Aliansalud EPS	(7.832.840)	0,09%	(5.916.420)	0,12%
890.102.044	Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	(162.844.437)	1,97%	(212.773.164)	4,35%
860.066.942	Caja De Compensación Familiar Compensar	-	0,00%	-	0,00%
860.045.904	Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca - Comfacundi	(2.372.938)	0,03%	(2.372.938)	0,05%
901.543.211	Cajacopi EPS S.A.S.	(76.599)	0,00%	-	0,00%
891.856.000	Capresoca EPS	(531.948.224)	6,45%	(596.133.098)	12,20%
800.106.339	Coimedita Medicina Preparada S.A.	(1.327.000)	0,02%	-	0,00%
805.000.427	Cooimeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	(74.353.855)	0,90%	(74.353.855)	1,52%
901.093.846	Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.- En Toma De Posesión	(627.947.963)	7,61%	(627.947.963)	12,85%
899.999.107	Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Comvida	(2.480.064.945)	30,07%	(2.782.648.262)	56,95%
830.003.564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	(49.548.575)	0,60%	(52.512.916)	1,07%
800.151.440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	(27.307.999)	0,33%	-	0,00%
800.088.702	EPS Suramericana S. A	(5.534.936)	0,08%	(597.520)	0,01%
901.097.473	Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	(36.528.313)	0,44%	(36.528.313)	0,75%
900.156.264	Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	(3.491.667.229)	42,34%	(10.226.064)	0,21%
800.130.907	Salud Total Entidad Promotora De Salud	(321.386.995)	3,90%	(1.330.284)	0,03%
Sub Total Entidades Promotoras de Salud		(7.821.542.848)	94,84%	(4.403.340.797)	90,12%
ENTIDADES TERRITORIALES					
891.800.498	Departamento De Boyacá	(88.852.130)	1,08%	(83.923.616)	1,72%
800.103.935	Departamento De Córdoba	(2.000.255)	0,02%	(2.000.255)	0,04%
899.999.114	Departamento De Cundinamarca	(88.648.158)	1,07%	(86.020.858)	1,76%
890.201.235	Departamento De Santander	(46.483.326)	0,56%	(39.400.074)	0,81%
899.999.336	Departamento Del Amazonas	(32.009.173)	0,39%	(29.937.047)	0,61%
892.099.216	Departamento Del Casanare	(24.726.312)	0,30%	(21.044.278)	0,43%
892.399.999	Departamento Del Cesar	(752.369)	0,01%	(752.369)	0,02%
800.103.195	Departamento Del Guaviare	(49.977.056)	0,61%	(86.407.985)	1,77%
892.000.148	Departamento Del Meta	(40.783.455)	0,49%	(40.783.455)	0,83%
845.000.021	Departamento Del Vaupés	(1.952.893)	0,02%	(1.952.893)	0,04%
800.094.067	Departamento Del Vichada	(3.775.682)	0,05%	(37.300.682)	0,76%
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	(10.155.037)	0,12%	(10.244.968)	0,21%
800.103.920	Gobernación Del Magdalena	(118.026)	0,00%	(118.026)	0,00%
800.113.672	Gobierno Departamental Del Tolima	(7.747.157)	0,09%	(7.557.963)	0,15%
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	(6.434.613)	0,08%	(35.286.499)	0,72%
Sub Total Entidades Territoriales		(404.533.394)	4,91%	(482.848.720)	9,88%
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD					
900.219.120	Viva 1a IPS S.A.	(21.186.000)	0,26%	0	0,00%
Sub Total Instituciones Prestadoras De Salud		(21.186.000)	0,26%	0	0,00%
TOTAL DETALLE DETERIORO CUENTAS POR COBRAR CARTERA		(8.247.262.242)	100,00%	(4.886.189.517)	100,00%

La Clínica clasifica como de difícil cobro aquellas cuentas que presentan indicios de deterioro, considerando criterios como el vencimiento superior a los plazos normales de recaudo, el historial de pago del deudor y la probabilidad de recuperación. Sobre estas cuentas se reconoce un deterioro basado en el modelo de pérdidas crediticias esperadas, el cual refleja la mejor estimación del valor no recuperable. Dicho deterioro se registra con cargo a los resultados del periodo.

Las cuentas de difícil cobro son objeto de seguimiento permanente a través de procesos de gestión de cartera y conciliación de glosas.

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:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
No Vencida	70.374.708	6.583.645.120
De 1 a 30 Días	168.845.110	713.111.919
De 31 a 60 Días	501.885.743	348.065.616
De 61 a 90 Días	38.187.873	273.541.926
De 91 a 180 Días	1.731.373.746	1.087.661.095
De 181 a 360 Días	2.055.112.370	1.621.946.655
Más de 361 Días	8.240.046.844	4.886.189.517
Total Edades de Cuentas comerciales por Cobrar	12.805.826.394	15.514.161.848

Esta segmentación permite identificar los saldos con mayor riesgo de no recuperación. A mayor antigüedad, la entidad reconoce un mayor nivel de riesgo, lo cual es considerado en la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar.

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. NI	DESCRIPCIÓN	TOTAL DETERIORO AÑO 2024	DETERIORO AÑO 2025			TOTAL DETERIORO DEL AÑO 2025	TOTAL DETERIORO AL 31-12-2025
			5%	10%	100%		
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD							
830.113.831	Aliansalud EPS S.A.	6.088.062	0	0	1.544.778	1.544.778	7.632.840
890.102.044	Caja De Compensación Familiar Cajacopí Atlántico	166.530.915	0	71.273	6.242.249	6.313.522	162.844.437
860.045.904	Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca - Comfacundi	2.372.938	0	0	0	0	2.372.938
901.093.846	Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.- En Toma De Posesión	627.947.963	0	0	0	0	627.947.963
891.856.000	Capresoca EPS	0	1.285.264	5.610.288	525.052.672	531.948.224	531.948.224
900.156.264	Nueva Empresa Promotora de Salud S.A.	0	31.354.661	129.561.340	3.330.751.228	3.491.667.229	3.491.667.229
899.999.107	Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida	2.782.096.458	0	0	(302.031.513)	(302.031.513)	2.480.064.945
901.543.211	Cajacopí EPS SAS	0	0	76.599	0	76.599	76.599
830.003.564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	52.612.916	0	0	(2.964.341)	(2.964.341)	49.648.575
800.088.702	EPS Suramericana S. A.	597.520	0	0	5.937.416	5.937.416	6.534.936
800.106.339	Colmedica Medicina Prepagada	0			1.327.000	1.327.000	1.327.000
901.097.473	Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	36.528.313	0	0	0	0	36.528.313
805.000.427	Cooomeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	74.353.855	0	0	0	0	74.353.855
800.251.440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	2.730.800	0	0	24.577.199	24.577.199	27.307.999
800.130.907	Salud Total Entidad Promotora De Salud	0	7.324.342	33.479.956	280.582.697	321.386.995	321.386.995
Sub Total Entidades Promotoras De Salud		3.741.759.740	39.964.267	168.799.456	3.871.019.385	4.079.783.108	7.821.542.848
ENTIDADES TERRITORIALES							
891.800.498	Departamento De Boyacá	83.923.616	0	0	4.928.514	4.928.514	88.852.130
800.103.935	Departamento De Córdoba	2.000.255	0	0	0	0	2.000.255
899.999.114	Departamento De Cundinamarca	86.020.858	0	0	2.627.300	2.627.300	88.648.158
890.201.235	Departamento De Santander	39.400.074	0	0	7.083.252	7.083.252	46.483.326
899.999.336	Departamento Del Amazonas	29.937.047	0	0	2.072.126	2.072.126	32.009.173
892.099.216	Departamento Del Casanare	21.044.278	0	0	3.682.034	3.682.034	24.726.312
892.399.999	Departamento Del Cesar	752.369	0	0	0	0	752.369
800.103.196	Departamento Del Guaviare	86.407.985	0	0	(36.430.929)	(36.430.929)	49.977.056
892.000.148	Departamento Del Meta	40.783.455	0	0	0	0	40.783.455
845.000.021	Departamento Del Vaupés	1.952.893	0	0	0	0	1.952.893
800.094.067	Departamento Del Vichada	37.300.682	0	0	(33.525.000)	(33.525.000)	3.775.682
800.114.312	Dirección Territorial De Salud De Caldas	58.876	0	0	0	0	58.876
800.246.953	Fondo Financiero Distrital De Salud	10.244.968	0	0	(89.931)	(89.931)	10.155.037
800.103.920	Gobernación Del Magdalena	118.026	0	0	0	0	118.026
800.113.672	Gobierno Departamental Del Tolima	7.557.963	0	0	189.194	189.194	7.747.157
890.500.890	Instituto Departamental De Salud De Norte De Santander	58.876	0	0	0	0	58.876
900.034.608	Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	35.286.499	0	0	(28.851.886)	(28.851.886)	6.434.613
Sub Total Entidades Territoriales		482.848.720	0	0	(78.315.326)	(78.315.326)	404.533.394
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD							
900.219.120	Viva 1a IPS S.A.	0	0	216.000	20.970.000	21.186.000	21.186.000
Sub Total Instituciones Prestadoras De Salud		-	-	216.000	20.970.000	21.186.000	21.186.000
TOTAL DETERIORO DE CARTERA		4.224.608.460	39.964.267	169.015.456	3.813.674.059	4.022.653.782	8.247.262.242

5.2 Otros activos No Financieros – Otras cuentas por cobrar

En este grupo tenemos los conceptos de:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Anticipos, Avances Y Depósitos		
A Proveedores (1)	181.745.279	178.500.000
A Contratistas	0	495.136
Para Adquisición de Activos Fijos (2)	0	200.000.000
Sub Total	181.745.279	378.995.136
Otros Ingresos Por Cobrar - Incapacidades		
EPS Suramericana S.A	6.601.926	6.526.998
Salud Total Entidad Promotora de Salud	12.734.135	31.650.511
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.S	38.087.460	47.582.803
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	27.947.221	29.506.307
Cruz Blanca Entidad Promotora De Salud	573.745	573.745
Aliansalud EPS	0	4.400.989
Positiva Compañía De Seguros S. A.	0	1.983.586
Caja De Compensación Familiar De Cundinamarca Comfacundi	175.609	175.609
Caja De Compensación Familiar Compensar	20.969.318	37.803.262
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	53.283.888	52.546.003
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	166.832.108	219.208.619
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones		
Autorretención a Título de Renta	431.368.045	284.763.196
Saldo a Favor en Liquidación	1.249.421.000	800.619.961
Sub Total	1.680.789.045	1.085.383.157
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		
Préstamos	0	72.498
Sub Total	0	72.498
Deudores Varios		
Otros	0	3.571.459
Sub Total	0	3.571.459
Total Otros Activos No Financieros	2.029.366.432	1.687.230.869

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 INFORMACION S.A.S. por \$178.500.000 como avance para la compra e implementación del sistema informático. Sin embargo, considerando que por los errores que presentaba el sistema para su correcto funcionamiento en el ámbito asistencial y ante la negativa por parte de la casa desarrolladora para solucionar dichos inconvenientes, la persona que ejercía para la época el cargo de representante legal de Médica Magdalena, asume el caso con su asesora jurídica para llevar a cabo la conciliación del contrato de implementación, o para hacer exigible la póliza de cumplimiento a la aseguradora, resultado del cual no se tiene conocimiento a la fecha.
- 2- El anticipo generado a la empresa TOP MEDICAL SYSTEMS S.A. por \$ 200.000.000, fue conciliado con el proveedor afectando por la cláusula penal por valor de \$ 92.181.238 y reintegrando la suma de \$ 107.818.762.
- 3- El anticipo de Impuestos y Contribuciones registrado a diciembre 31 de 2025 por valor de \$ 431.368.045 está conformado así: Autorretención Título De Renta por valor de \$ 201.886.000 y Retención En La Fuente A Título De Renta por valor de \$229.078.833, estos valores se incluirán en la declaración de renta de la sociedad vigencia fiscal 2025.

Con relación al saldo a favor generado en la declaración de renta de año gravable 2024, se presentó en el año 2025 la solicitud de devolución y/o compensación por valor de \$ 1.249.421.000, del cual 13 de febrero de 2026 se compensaron los valores pendientes por pagar correspondientes a las declaraciones de retención en la fuente de los meses marzo a diciembre de 2025, por valor de \$ 495.945.000 el saldo de \$ 753.476.000 fueron entregados con TIDIS.

NOTA 6: OTROS ACTIVOS

El saldo de la póliza de responsabilidad civil y extracontractual, adquirida por la Clínica con Seguros del Estado, para mantener vigente los contratos para la de 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:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Otros Activos Al Costo		
Otros Activos	5.250.428	4.465.548
Total Otros Activos	5.250.428	4.465.548

NOTA 7: INVENTARIOS

Por las condiciones operativas y financieras que enfrenta la entidad, la clínica mantiene un nivel adecuado de inventarios de medicamentos y material quirúrgico, con el fin de garantizar la continuidad en la prestación de los servicios de salud.

Estos inventarios son gestionados cumpliendo con los **protocolos establecidos para su almacenamiento, conservación, control y uso**, asegurando condiciones óptimas de calidad, seguridad y disponibilidad. Asimismo, se realizan controles periódicos sobre fechas de vencimiento, rotación y estado de los insumos, con el propósito de prevenir pérdidas y asegurar su adecuada utilización.

Los inventarios se ajustan periódicamente, por el valor de destrucción por los inventarios vencidos y deteriorados, que para el año 2025 fue de \$ 4.211.873, llevando su valor al costo de ventas.

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Medicamentos y Material Quirúrgico		
Medicamentos y Nutriciones Parenterales	27.913.018	83.141.452
Materiales Médico Quirúrgico	65.097.514	138.189.779
Total Inventario Movable	93.010.532	221.331.231

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 2025 y 2024, se presenta en el Estado de Resultados por Función, en el rubro gastos de administración y costo de ventas, al cierre de cada período.

Durante el mes de julio de 2025, la Clínica efectuó el inventario físico de los activos fijos, retirando aquellos activos, que se encontraban obsoletos tras evidenciarse su condición de obsolescencia tecnológica y funcional incumpliendo con los criterios de seguridad, desempeño.

Por otra parte, se entregaron algunos equipos en dación de pago con la empresa ALMA HEALTH SAS por valor de \$ 85.500.000, entre los que se destacan: un Doppler, un monitor fetal, diez camas y un ecógrafo.

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

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Activos Fijos		
Maquinaria y Equipo En Montaje (Planta Eléctrica)	896.018.432	896.018.432
Maquinaria y Equipo	313.414.083	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	185.305.519	263.748.662
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	2.838.785.450	2.955.879.564
Equipo De Hotelería, Restaurante y Lavandería	324.996.692	354.501.458
Mejoras En Propiedad Ajena	2.591.894.581	2.526.345.077
Acueductos, Plantas y Redes	119.440.797	119.440.797
Activos Fijos – Contratos Leasing	78.443.143	0
Sub Total	7.376.797.513	7.445.351.889
Depreciación Acumulada		
Maquinaria y Equipo	(168.100.393)	(147.374.010)
Equipo De Oficina	(10.909.414)	(9.760.081)
Muebles y Enseres	(7.660.438)	(6.102.383)
Equipo De Cómputo y Comunicación	(138.974.828)	(157.687.187)
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	(1.398.264.756)	(1.201.253.827)
Equipo De Hotelería, Restaurante y Lavandería	(259.649.449)	(254.175.352)
Mejoras En Propiedad Ajena	(1.038.414.821)	(797.426.064)
Acueductos, Plantas y Redes	(41.302.312)	(28.753.923)
Activos Fijos – Contratos Leasing	(45.046.830)	-
Sub Total	(3.108.323.241)	(2.602.532.827)
Total Propiedad Planta y Equipo	4.268.474.272	4.842.819.062

En el año 2025 se adquirieron activos fijos por valor de \$ 93.989.642 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:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Compra de Activos Fijos		
Maquinaria Y Equipo En Montaje (Planta Eléctrica)	0	896.018.433
Mejoras En Propiedad Ajena (1)	65.549.504	230.556.003
Maquinaria Y Equipo (2)	12.495.000	0
Equipo De Cómputo Y Comunicación	93.800	6.375.243
Maquinaria y Equipo Médico Científico (3)	15.851.338	167.214.321
Plantas de Generación de Energía	0	40.610.272
Total Compra Activos Fijos	93.989.642	1.340.774.272

1. **Mejoras en Propiedad Ajena:** Obra civil instalación subestación eléctrica.
2. **Maquinaria Y Equipo:** Saldo contrato de obra plataforma hidráulica para discapacitados.
3. **Equipo Médico Científico:** Humificador Marca Fisher & paykel y sus accesorios.

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:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Activos Menor Cuantía		
Equipo De Cómputo y Comunicación	93.800	195.000
Maquinaria y Equipo Médico Científico	320.460	1.025.000
Instrumental Médico Quirúrgico	4.150.000	0
Total Activos Menor Cuantía	4.564.260	1.220.000

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 2025, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	MEJORAS A PROPIEDAD AJENA	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	HOTELERIA Y RESTAURANTE	ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	TOTAL
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	4.942.819.062
+) Compras	0	65.549.504	12.495.000			93.800	15.851.338		0	93.989.642
+) Ajustes contables reclasificaciones	0	0	4.604.800	0	0	2.332.800	83.701.650	0	0	90.639.250
-) Ventas y/o Retiros por bajas	0	0	(4.604.800)	0	0	(2.426.600)	(216.647.102)	(29.504.766)	0	(253.183.268)
-) Depreciación	0	(240.988.757)	(20.726.382)	(1.149.333)	(1.558.055)	(26.334.471)	(197.010.930)	(5.474.097)	(12.548.389)	(505.790.414)
Saldo a diciembre 31 de 2025	896.018.432	1.553.479.760	145.313.690	1.188.822	8.740.143	79.727.003	1.440.520.693	65.347.243	78.138.486	4.268.474.272

A 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, 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.

4. No presenta activos de propiedad, planta y equipo retirados de uso, clasificados como disponibles para la venta.
5. Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2025.
6. 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 2025 y 2024 está conformado por:

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	2025	2024
Activos en Comodato		
Equipo de Cómputo y Comunicación	7.200.000	7.200.000
Maquinaria y Equipo Médico Científico	300.541.000	983.971.331
Equipo de Hotelería, Restaurante y Cafetería	2.500.000	2.500.000
Total Activos en Comodato	310.241.000	993.671.331

Adicionalmente se detalla los equipos que se encuentran en comodato:

- **Departamento de sistemas:** Impresoras, Fotocopiadora.
- **Departamento de Biomédicos:** Ecocardiógrafos, sonda transesofágica, Cilindros para Almacenamiento Gas Medicinal, Nevera y Tanque Criogénico.
- **Departamentos de Equipo de Hotelería, Restaurante y Cafetería:** 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:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Activos Intangibles al Costo		
Software Servidor	98.032.040	91.102.034
Instalación Garantías	30.380.633	28.217.452
Sub Total	128.412.673	119.319.486
Amortización Acumulada		
Software Servidor	(75.713.632)	(62.380.053)
Instalación Garantías	(23.951.103)	(15.314.979)
Sub Total	(99.664.735)	(77.695.032)
Total Activos Intangibles Diferentes a la Plusvalía	28.747.938	41.624.454

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:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Impuestos Diferidos Activos		
Deudores	981.930.334	981.930.334
Total Activos Diferidos	981.930.334	981.930.334

El impuesto diferido corresponde a las diferencias temporarias del reconocimiento contable por el ajuste contable en el año 2025 no se generaron partidas que afectaran el impuesto diferido activo.

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

Al cierre del periodo y las condiciones operativas y financieras la Clínica mantiene sus **obligaciones financieras al día**, cumpliendo oportunamente con el pago de capital e intereses de acuerdo con las condiciones pactadas con las entidades financieras.

El saldo de los instrumentos financieros de deuda, obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2025 comprende:

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	Año 2025	Año 2024
Bancos Nacionales		
Pagarés Libre Inversión	556.627.013	1.272.086.389
Tarjetas de Crédito	366.322	11.287.075
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Obligaciones Financieras)	556.993.335	1.283.373.464

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

BANCO	PAG No	TASA INTERÉS	VR GREDITO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	PRESTAMOS 2025	PAGOS AÑO 2025	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025
BOGOTÁ	757032588	12,45% EA	780.000.000	541.156.816	0	196.935.472	344.221.344
BOGOTÁ	859122342	16,96% EA	350.000.000	0	0	0	0
BOGOTÁ	954153487	12,55%EA	175.000.000	102.083.330	0	102.083.330	0
BOGOTÁ	954118640	12,53% EA	500.000.000	291.666.661	0	291.666.661	0
BOGOTÁ	1053390550	12,86% EA	338.000.000	322.627.258	0	227.876.761	94.750.497
BOGOTÁ	358542588	16,39% NMV	129.750.000	14.552.324	50.000.000	31.025.329	33.526.995
BOGOTÁ	1055428374	12,80 % EA	500.000.000	0	500.000.000	415.871.823	84.128.177
BOGOTÁ	TARJETAS DE CREDITO		0	11.287.075	129.255.413	140.176.165	366.323
TOTAL PAGARES			2.772.750.000	1.283.373.464	679.255.413	1.405.635.541	556.993.335

- 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:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Proveedores Nacionales		
Medicamentos y Material Quirúrgicos	765.691.773	1.531.363.831
Gases Medicinales	31.934.687	29.191.146
Nutriciones Parenterales-Enterales	173.705.769	101.330.518
Maquinaria y Equipo Médico Científico	0	4.025.000
Viveres Rancho Perecederos	24.288.991	24.228.629
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Proveedores)	995.621.220	1.690.139.124

NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR

13.1 Cuentas por pagar diversas

Durante el periodo, la clínica ha enfrentado **dificultades en el flujo de efectivo**, lo cual ha impactado la capacidad para atender oportunamente la totalidad de sus obligaciones. No obstante, la administración ha realizado esfuerzos continuos para gestionar estos compromisos, logrando efectuar **abonos parciales y acuerdos de pago** con algunos proveedores.

La entidad mantiene un seguimiento permanente de sus cuentas por pagar y adelanta estrategias orientadas a la normalización de la cartera, priorizando obligaciones críticas.

Las cuentas por pagar se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Proveedores Nacionales		
A Contratistas (1)	247.024.004	231.242.782
Gastos Legales (2)	72.555.200	0
Tasas y Contribuciones (3)	16.187.916	0
Honorarios	2.245.691.967	1.597.218.588
Servicios (4)	187.054.158	143.722.882
Arrendamientos	847.551.898	3.846.523
Servicios Públicos	12.146.083	27.715.983
Repuestos Y Elementos Para Mantenimiento	3.791.182	4.299.762
Elementos De Papelería Y Útiles	3.733.895	2.843.926
Repuestos Para Máquinas Y Equipos	0	1.754.236
Elementos De Aseo	29.615.528	47.083.605
Música Ambiental	360.436	1.148.208
Ropa Hospitalaria Y Quirúrgica	2.617.182	4.361.969
Maquinaria Y Equipo	9.734.493	45.559.880
Reembolsos De Caja Menor	0	1.232.038
Liquidaciones Laborales	494.470.014	66.526.731
Otros	713.172	2.385.048
Dividendos Y Participaciones Por Pagar (5)	321.842.589	342.050.808
Retenciones Y Aportes De Nómina (6)	75.336.001	278.231.798
Pago Retención En La Fuente (7)	495.945.000	87.449.741
Pago Retención De Ica (8)	11.692.000	9.551.947
Total Instrumentos Financieros de Deuda (Cuentas por Pagar)	5.078.062.718	2.898.226.455

Las cuentas por pagar se distribuyen en:

- (1) Al cierre del periodo se registran deudas asociadas a las mejoras en propiedad ajena como obras de adecuación de infraestructura y a la instalación de la planta eléctrica.
- (2) Corresponde a la sanción impuesta por el INVIMA, en el mes de septiembre de 2024, legalizada en febrero de 2025, según Resolución No 2024042817, proceso sancionatorio No 201611668.
- (3) Liquidación anual de la tasa de la Superintendencia Nacional de Salud
- (4) El rubro de servicios está compuesto por las siguientes partidas:
 Mantenimiento \$60.900.374; Vigilancia \$ 28.766.866; Desinfección \$ 5.289.773;
 Administrativos (cuota monetización aprendices SENA) \$ 91.641.644; De Salud \$ 455.501.

- (5) El valor adeudado por concepto de Dividendos corresponde a los pendientes por cancelar decretados en el año 2023 de las utilidades del año 2022.
- (6) Las Retenciones y Aportes de Nómina corresponden a los aportes de seguridad social por valor de \$ 31.376.498; Embargos a empleados \$ 1.032.534; Libranzas de Empleados \$ 3.698.467; Fondo de Empleados \$ 30.015.657; Fondos Sanciones a Empleados \$ 9.212.845.
- (7) Al cierre del periodo la clínica presenta saldos pendientes de cancelar por concepto de retención en la fuente a título de renta, correspondiente a los meses de marzo a diciembre del año 2025. Dichas obligaciones no han sido canceladas oportunamente debido a las limitaciones de liquidez presentadas durante el periodo. Este valor se canceló en el 2026 con la compensación del saldo a favor, generado en la declaración de renta del año gravable 2024, cuya solicitud de devolución y/o compensación del saldo a favor fue presentada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en el año 2025.
- (8) Al cierre del periodo la clínica presenta saldos en mora por concepto de retención en la fuente a título de ICA, correspondiente a los bimestres de mayo-junio y julio-agosto del año 2025.

NOTA 14: IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Impuestos Gravámenes y Tasas		
Impuesto de Industria y Comercio	399.000	203.814
Total Impuestos Gravámenes y Tasas por Pagar	399.000	203.814

NOTA 15: BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Beneficios a Empleados		
Cesantías Ley 50 De 1990 y Normas Posteriores	119.173.540	561.451.485
Intereses Sobre Las Cesantías	14.300.825	65.329.086
Vacaciones Consolidadas	92.803.238	565.794.338
Total Beneficios a Empleados	226.277.603	1.192.574.909

Al cierre del periodo, la entidad reconoce los pasivos correspondientes a **prestaciones sociales**, tales como cesantías, intereses sobre cesantías, primas de servicios y vacaciones, los cuales han sido **debidamente liquidados y conciliados** con base en la normatividad laboral vigente y la información actualizada de cada trabajador.

Estos valores se registran como pasivos exigibles a corto plazo, en la medida en que se espera su pago dentro de los plazos establecidos legalmente, 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.
- La administración considera que los saldos reconocidos reflejan razonablemente las obligaciones laborales acumuladas a la fecha de corte.

NOTA 16: OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos comprende:

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Otros Pasivos		
Anticipos Y Avances Recibidos - Clientes	9.844.872	6.049.374
Ingresos Recibidos Para Terceros	0	4.206.600
Total Otros Pasivos	9.844.872	10.255.974

- Al cierre del periodo, la entidad presenta saldos registrados en **otros pasivos**, los cuales corresponden principalmente a ingresos recibidos por concepto de **copagos** que, a la fecha de corte, no han sido identificados ni asociados a las facturas correspondientes.

NOTA 17: IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Impuesto Diferidos Pasivos		
Propiedades Planta y Equipos	74.240.342	467.760.106
Provisiones	496.682.627	74.979.395
Total Impuestos Diferido Pasivos	570.922.969	542.739.501

El impuesto diferido pasivo reconocido al cierre del periodo se origina principalmente por **diferencias temporarias imponibles** derivadas de los movimientos registrados en los **activos fijos** y en las **provisiones**.

En relación con los activos fijos, el impuesto diferido pasivo surge por las diferencias entre las bases contables y fiscales, especialmente por la aplicación de métodos y tasas de

depreciación distintas, así como por la capitalización de mejoras que tienen un tratamiento fiscal diferente. Estas diferencias generan que, en periodos futuros, la entidad deba reconocer una mayor carga tributaria al momento de la recuperación de dichos activos.

NOTA 18: PROVISIONES Y ESTIMACIONES PARA CONTINGENCIAS

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Provisiones y Estimaciones para Contingencias		
Laborales	214.226.843	214.226.843
Civiles	343.454.393	416.009.593
Total Provisiones y Estimaciones para Contingencias	557.681.236	630.236.436

Procesos Laborales en Curso

Actualmente MÉDICA MAGDALENA S.A.S enfrenta demandas laborales interpuestas por tres especialistas, los cuales estaban en la modalidad de contrato de prestación de servicios profesionales y cuyas pretensiones ascienden aproximadamente a **\$800.000.000.**, de acuerdo a los valores estimados por la especialista en derecho laboral contratada por la Clínica. Se recibe la notificación para la primera audiencia para el mes de mayo de 2025 y en la primera es absuelta la clínica de esta obligación.

En atención a estas situaciones, la administración ha reconocido una **provisión para contingencias laborales** por valor de **\$214.226.843**, con base en la evaluación realizada sobre la probabilidad de pérdida y las estimaciones disponibles a la fecha, conforme a la información suministrada por los asesores jurídicos.

La diferencia entre el valor provisionado y el total de las pretensiones obedece a que no se considera probable la materialización total de las reclamaciones. No obstante, estos procesos se encuentran en curso y su resultado final es incierto.

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 \$343.454.393 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 2026 a 23 de enero de 2027.

TIPO DE PROCESO	CANTIDAD	PRETENSIONES EN S.M.M.L.V AÑO 2025 \$1.423,500	A diciembre 31 de:	
			AÑO 2025	AÑO 2024
Reparación directa.	1	950	1.352.325.000	1.235.000.000
Responsabilidad Civil Extracontractual	3	3400	4.839.900.000	4.420.000.000
Responsabilidades Sanitarias y Administrativas	1	50	71.175.000	65.000.000
Total Pretensiones		4.350	6.263.400.000	5.720.000.000

NOTA 19: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

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

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
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	2.217.282.373
Reservas Ocasionales	3.690.894.127	3.690.894.127
Perdida Del Ejercicio	(6.515.500.316)	(429.402.075)
Utilidad De Ejercicios Anteriores	278.547.850	707.949.925
Utilidades Acumuladas (Adopción NIIF 1ra Vez)	381.991.758	381.991.758
Total Patrimonio	4.602.095.792	11.117.596.108

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 Ocasionales

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 Ocasionales	\$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:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
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	614.220.991
Impuesto Diferido Activo	(494.038.411)	(494.038.411)
Efectos De Adopción Por Primera Vez Activo	104.912.469	104.912.469
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	381.991.757

NOTA 20: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos durante 2025 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:	
	2025	2024
Banco De Sangre	84.419.154	175.257.816
Cardiotocografía	414.720	144.144
Cirugía General y Neonatal	1.755.298	7.341.625
Derechos De Sala	288.395	9.012.107
Doppler	225.923	256.507
Ecocardiogramas	2.468.000	220.000
Ecografías	93.069.603	212.525.995
Gastroenterología	2.605.598	6.200.583
Gineco - Obstetricia	235.084.517	7.535.989.072
Hematología	36.914.347	4.306.284
Hospitalización Adultos	897.346.890	2.020.005.840
Honorarios Médicos	111.294.575	0
Interconsulta Especializada	4.000.000	1.826.036
Laboratorio Clínico General	34.742.215	67.775.212
Material Médico Quirúrgico	3.695.051	7.465.585
Medicamentos	307.937.318	900.005.959
Medicina General	210.999.986	634.740.972
Nefrología	0	707.808
Otras Especialidades	9.162.118	24.603.860
Procedimientos Especiales	1.468.667	3.916.967
Procedimientos XQ Obstétricos	3.216.348.296	0
Programas Especiales - AROM	1.768.263.030	1.957.411.890
Prueba Auditiva Y Vestibular	5.940.000	25.800.000
Radiología	5.635.056	3.162.780
Unidad De Cuidado Básico	554.677.335	1.890.207.620
Unidad De Cuidado Intensivo	4.152.668.635	7.586.919.412
Unidad De Cuidado Intermedio	1.335.566.090	3.113.330.880
Sub Total	13.076.990.817	26.189.134.954
Devoluciones y Descuentos:	(558.858.747)	(494.029.651)
Total Ingresos Operacionales	12.518.132.070	25.695.105.303

A continuación, se presenta el detalle de los clientes y su participación en el ingreso, para los años 2025 y 2024.

DESCRIPCIÓN	INGRESOS		INGRESOS	
	AÑO 2025	%	AÑO 2024	%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD				
ALIANSA SALUD EPS	0	0,00%	5.116.420	0,02%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	-1.553.419	-0,01%	0	0,00%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO	1.071.405.992	8,54%	3.547.543.495	13,81%
ASOCIACION PROFAMILIA	50.000	0,00%	0	0,00%
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	9.228.450.443	73,52%	14.188.955.764	55,22%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	712.730	0,01%	0	0,00%
CAPRESOCA E.P.S.	276.731.540	2,20%	527.575.607	2,05%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.905.025.587	15,18%	7.313.776.462	28,46%
CAJACOPI EPS S.A.S.	765.990	0,01%	0	0,00%
EPS DEL REGIMEN SUBSIDIADO CONVIDA	0	0,00%	-223.291	0,00%
SUB TOTAL ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	12.481.588.863	99,71%	25.582.744.457	0,00%
ENTIDADES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD				
VIVA 1A IPS SAS	2.160.000	0,02%	40.590.000	0,00%
SUB TOTAL ENTIDADES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	2.160.000		40.590.000	
OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS				
DEPARTAMENTO DEL VICHADA	-33.525.000	-0,27%	0	0,00%
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	0	0,00%	2.627.300	0,01%
SUB TOTAL OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	-33.525.000		2.627.300	
PARTICULARES				
PARTICULARES - PERSONAS NATURALES	67.908.207	0,54%	69.143.546	0,27%
SUB TOTAL PARTICULARES	67.908.207		69.143.546	
TOTAL FACTURADO	12.551.657.070	100,00%	25.695.105.303	100,00%

NOTA 21: COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024

Costos Administrativos de las Unidades

Costos De Personal	6.250.522.591	10.295.547.336
Servicios	302.430.066	854.720.097
Arriendos	640.755.455	1.046.742.331
Diversos (1)	123.224.911	339.875.589
Mantenimientos	28.299.845	37.008.443
Depreciaciones	522.558.200	482.761.529
Activos Cuantías Menores	0	21.516.813
Insumos Pacientes (2)	1.030.085.797	2.717.418.708
Servicio De Alimento A Pacientes	70.360.410	208.752.744
Sub Total Costos Administrativos de las Unidades	8.968.237.275	16.004.343.590

Honorarios de los Servicios Médicos

Anestesiólogos	449.109.711	946.534.676
Asistencia Técnica	20.415.059	42.235.402
Cirujano General	14.219.628	24.272.034
Cardiología	375.000	0
Ecocardiogramas - Electrocardiogramas	84.571.000	158.462.100
Ecografías	0	28.118.800
Fonoaudiología	0	4.830.000
Ginecoobstetricia	704.554.574	1.648.507.033
Imagenología	39.804.000	79.608.000
Internistas-Intensivistas	177.060.000	455.298.000
Instrumentación	778.150	0
Laboratorio Clínico	566.600.267	1.388.047.220
Neonatólogos Y Pediatría	322.177.975	879.913.989
Neurología	7.500.000	18.000.000
Nutrición y Dietética	0	5.960.000
Nutriciones Parenterales	11.901.632	19.229.702
Oftalmología	5.040.000	13.760.000
Psiquiatría	4.760.000	5.536.800
Sub Total Honorarios Servicios Médicos	2.408.866.996	5.718.313.756
Total Costos Directos Por Atención en Salud	11.377.104.271	21.722.657.346

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2025 y 2024 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

El detalle de los costos diversos, se detallan de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Ambulancia	0	480.000
Capacitación Al Personal	0	2.928.750
Elementos De Aseo Y Cafetería	27.704.041	101.926.009
Impuesto A Las Ventas-IVA	17.457.658	51.994.412
Impuesto Al Consumo	33.809	386.650
Licencias Para Software	-	49.920
Loza, Desechables y Víveres	-	4.567.322
Materiales, Repuestos Y Accesorios	45.108.258	84.884.017
Ropería Y Lencería	11.036.715	36.596.672
Útiles, Papelería Y Fotocopias	21.884.430	56.061.837
Total Diversos	123.224.911	339.875.589

Los costos de insumos a pacientes a se detallan así:

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Fórmulas Lácteas	4.615.796	7.315.625
Gases Medicinales	54.587.026	127.971.799
Material Médico Quirúrgico	479.974.994	1.205.612.709
Medicamentos	388.863.113	1.139.684.125
Nutriciones Parenterales	101.993.148	236.395.153
Impuesto A Las Ventas-IVA	51.720	439.297
Total Insumos Pacientes	1.030.085.797	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:	
	2025	2024
Gastos De Administración		
Gastos De Personal (1)	1.620.568.959	3.043.055.057
Servicios	225.332.200	234.082.716
Arriendos	696.654.760	230.901.508
Diversos (2)	33.929.462	87.220.500
Provisiones	4.478.563.944	127.438.312
Contribuciones y Afiliaciones	0	14.723.392
Gastos Legales	31.217.838	4.786.520
Seguros	10.732.291	13.416.292
Mantenimientos y Reparaciones	2.089.000	4.309.357
Depreciaciones	62.370.575	59.985.871
Amortizaciones	69.257.313	82.154.925
Activos Cuantías Menores	0	2.634.538
Honorarios Administrativos	588.011.857	290.023.576
Impuestos (3)	57.409.782	108.812.550
Total Gastos de Administración	7.876.137.981	4.303.545.114

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

DESCRIPCIÓN	2025
Salario Integral	288.202.190
Sueldos	776.155.102
Horas Extras Y Recargos	18.831.641
Auxilio De Transporte	16.153.334
Cesantías	101.451.149
Intereses Sobre Cesantías	8.256.084
Prima De Servicios	37.134.806
Vacaciones	63.322.047
Auxilios	7.350.502
Bonificaciones	42.826.874
Dotación Y Suministro A Trabajadores	100.000

Aportes A Administradoras De Riesgos Laborales ARL	19.959.835
Aportes A Entidades Promotoras De Salud	20.075.156
Aportes A Fondos De Pensiones	112.595.362
Aportes Cajas De Compensación Familiar	34.536.841
Aportes ICBF	5.933.499
Sena	3.955.653
Monetización Sena	57.203.644
Gastos Médicos Y Drogas	277.200
Otros	6.248.040
Total Gastos de Personal de Administración	1.620.568.959

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

DESCRIPCIÓN	2025
Dotación Y Suministros A Trabajadores	122.000
Libros, Suscripciones, Periódicos Y Revistas	3.931.494
Gastos De Representación Y Relaciones Públicas	4.077.803
Elementos De Aseo Y Cafetería	4.931.263
Útiles, Papelería Y Fotocopias	6.319.666
Combustibles Y Lubricantes	1.196.206
Taxis Y Buses	8.071.145
Casino Y Restaurante	1.735.781
Parqueaderos	25.000
Otros	1.344.738
Impuesto Al Consumo	51.785
Impuesto A Las Ventas-Iva	2.122.581
Total Diversos Administrativos	33.929.462

(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 2025 y 2024 corresponden a:

a. Ingresos financieros

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	2025	2024
Ingresos Financieros		
Intereses Corrientes Sector Financiero	9.505	72.030
Descuentos Comerciales Condicionados	227.445	13.063.899
Rendimientos Derechos Fiduciarios	15.573	23.522
Total Ingresos Financieros	252.523	13.159.451

b. Gastos Financieros

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	2025	2024
Gastos Financieros		
Intereses Corrientes y por sobregiros	150.591.515	185.177.173
Gastos bancarios	3.280.518	0
Comisiones bancarias	9.310.217	17.461.186
Otros gastos bancarios	0	200.136
Multas Y Sanciones	92.679.238	
Diferencia en cambio	853.977	1.815.984
Impuesto a las ventas - IVA	2.005.939	2.790.265
Interés moratorio	7.624.329	8.413.984
Otros	2.981.103	
Total Gastos Financieros	269.326.836	215.858.728

NOTA 24: OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

El detalle de los otros ingresos no operacionales generados en el año 2025 y 2024 corresponden a:

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	2025	2024
Otros ingresos no operacionales		
Ajuste Al Peso	10.157	15.009
Reintegro De Provisiones	0	119.450.032
Gastos Bancarias	10.205	0
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	795.572	2.835.800
Descuentos Concedidos	191.728	0

Sobrantes De Caja	2.783.579	34.324.453
Reintegro Gravado	455.910.159	0
Reintegro No Gravado	41.729.359	0
Por Retiro De Bienes Maquinaria Y Equipo Médico	12.271.685	0
Otros	1.451	5.000
Aprovechamientos	2.619.230	37.876.723
Incapacidades	16.924.509	0
Por Retiro de Bienes	0	89.763.843
Excedentes En Pagos	11.659	0
Total Otros Ingresos No Operacionales	533.259.293	284.270.860

- El saldo reflejado en reintegro de provisiones corresponde a la recuperación de la cartera de difícil cobro a diciembre 31 de 2025, registrada a nombre de Departamento Del Vichada, Departamento Del Guaviare, Fondo Financiero Distrital De Salud, Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S, Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico, Entidad Promotora De Salud Del Régimen Subsidiado EPS Convida Y Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca.

NOTA 25: OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	2025	2024
Otros Gastos no Operacionales		
Ajuste Al Peso	0	10.276
Gastos Extraordinarios Del Ejercicio	5.717.133	3.246.968
Multas y Sanciones	0	88.135
Otros gastos	165.512	0
Impuestos Asumidos	9.049	0
Ajuste Al Peso	35.329	
Perdida en Venta y Retiro de Bienes	10.177.342	65.306.508
Impuesto a las Ventas	287.280	50.436
Total Otros Gastos no Operacionales	16.391.645	68.702.323

NOTA 26: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	2025	2024
Por Obligaciones Fiscales		
Impuesto de Renta Vigencia Corriente	0	41.729.359
Impuesto de Renta Vigencias Anteriores	0	103.819.216
Gasto por Impuesto Diferido	28.183.468	(34.374.398)
Total, Obligaciones Fiscales Impuesto A Las Ganancias	28.183.468	111.174.177

Estas partidas corresponden al gasto por impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2025 liquidado a la tasa del 35%.

Firmeza de las Declaraciones de Renta y Retención en la Fuente

PERIODO FISCAL	FECHA PRESENTACION	FECHA DE FIRMEZA
2022	Mayo 4 de 2023	Mayo 5 de 2026
2023	Mayo 14 de 2024	Mayo 13 de 2027
2024	Abril 10 de 2025	Abril 09 de 2028

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

Descripción	A diciembre 31 de:	
	2025	2024
Utilidad Antes De Impuesto De Renta	(6.515.500.316)	(318.227.898)
Partidas Que Aumentan La Utilidad Fiscal		
Impuestos No Deducibles	28.514.440	54.004.465
Gastos Operacionales No Deducibles	522.558.200	137.516.448
Gastos No Operacionales No Deducibles	116.363.554	76.582.723
Mayor Valor Depreciación De Activos A 31-12-2016	0	542.747.400
Recuperación De Deducciones	455.910.159	0

Ingreso Por Retiro De Bienes	12.271.685	0
Partidas Que Disminuyen La Utilidad Fiscal		
Menor Valor Depreciación De Activos A 31-12-2016	537.813.817	(532.103.534)
Gasto Por Venta O Retiro De Bienes	-	0
Ingreso Por Retiro De Bienes Bajo NIIF	0	(89.763.843)
Reintegro De Provisiones No Gravado De Renta	0	(223.291)
Total Base Calculo Provisión Impuesto De Renta	(4.842.068.461)	(129.467.530)
Renta Líquida Por Recuperación De Deducciones	0	119.226.741
Tarifa Impuesto De Renta	35%	35%
Provisión Impuesto De Renta	0	41.729.359

NOTA 28: TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2025 y 2024 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 2025 están discriminadas así:

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	2025	2023
Dividendos	321.842.589	342.050.808
Honorarios	49.805.772	56.186.291
Prestaciones sociales	113.660.117	113.660.117
Total Saldo por Pagar Partes Relacionadas	485.308.478	511.897.216

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 2025, 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:	
	2025	2024
Honorarios	192.444.000	462.164.089
Impuesto A Las Ventas IVA	31.749.000	64.321.651
Total Costos y Gastos Partes Relacionadas	224.193.000	526.485.740

28.3 Transacciones con personal clave de la gerencia

DESCRIPCIÓN	A diciembre 31 de:	
	2025	2024
Salarios y Prestaciones Sociales	459.329.277	601.437.513
Total Obligaciones Laborales Partes Relacionadas	459.329.277	601.437.513

NOTA 29: EVENTOS SUBSECUENTES

Ante la renuncia irrevocable del Dr. Luis José Andrade, a partir del 1 de agosto de 2025, después de la suspensión de la prestación de servicios médicos de la clínica, la nueva representación legal de la clínica, nombrada a partir del 26 de agosto de 2025, retoman los acercamientos con la Nueva EPS, con el fin de conciliar las cuentas adeudadas por esta entidad.

Con base en lo anterior se programa una reunión en el mes de enero de 2026, donde se concreta la información y la Nueva EPS hace entrega de información relacionada con el estado de las facturas emitidas por Médica Magdalena S.A. S., encontrando lo siguiente:

DEVOLUCIONES NUEVA EPS A ENERO 06 DE 2026			
	TOTAL	DESPUES DE INTERVENCION	ANTES INTERVENCION
DEVOLUCIONES	5,448,551,126.00	1,342,190,782.00	4,106,360,344.00
RADICADOS CORRECTAMENTE	4,905,751,889.00	1,159,549,252.00	3,746,202,637.00
NCE	3,879,301.00	3,879,301.00	
SE REFACTURA	3,662,514.00	3,662,514.00	
YA CONCILIADAS/ CON NCE	327,796,871.00	42,992,581.00	284,804,290.00
TOTAL GESTIONADO	5,237,211,274.00	1,206,204,347.00	4,031,006,927.00
POR GESTIONAR	211,339,852.00	135,986,435.00	75,353,417.00

En cuanto a glosas el monto asciende a \$830.904.298, y corresponde a facturas cuya fecha de prestación del servicio corresponde a los años 2021 a 2024.

VALOR_GLOSA_PENDIENTE	TIPO_GLOSA
263,573,371.00	AUTORIZACION
148,245,215.00	COBERTURA
7,543,418.00	FACTURACION COPAGO
3,587,500.00	MED_PAR (MAYOR DIA DE ESTANCIAS FACTURADAS)
4,815,766.00	SOPORTES
403,139,028.00	TARIFAS
830,904,298.00	TOTAL GENERAL

Considerando que se están subsanando las inconsistencias ante la EPS y toda vez, que no se tiene un resultado final, se debe seguir trabajando en el proceso y estar atentos a los resultados que se puedan generar y que posiblemente pueden afectar el resultado del ejercicio de manera incierta.

NOTA 30: INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR DE LIQUIDEZ

Razon Corriente	2.025	2.024
Activo Corriente	7.527.681.923 = 1,12	12.837.390.878 = 1,94
Pasivo Corriente	6.730.843.969	6.620.850.677

* Por cada peso que MEDICA MAGDALENA S.A.S. debe a diciembre 31 de 2025, tiene en el corto plazo el 1.12 pesos de respaldo.

Prueba Acida	2.025	2.024
Activo Corriente - Inventarios	7.434.671.391 = 1,10	12.616.059.647 = 1,91
Pasivo Corriente	6.730.843.969	6.620.850.677

Por cada \$1 de deuda a corto plazo, la empresa tiene \$1,10 en activos líquidos (sin depender de inventarios).

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL NETO DE TRABAJO	2025	2024
Activo Corriente - Pasivo Corriente	796.837.954	6.216.540.201

La empresa tiene **casi \$797 millones disponibles** después de cubrir sus obligaciones de corto plazo.

ENDEUDAMIENTO

Nivel de Endeudamiento	2025	2024
Total Pasivo	7.995.802.954 = 63,5%	8.247.749.677 = 42,6%
Total Activo	12.597.898.746	19.365.345.785

El 63% de los activos está financiado con deuda.

Endeudamiento a Corto Plazo	2025	2024
Pasivo Corriente	6.730.843.969 = 84,2%	6.620.850.677 = 80,3%
Total Pasivo	7.995.802.954	8.247.749.677

El 84% de las deudas vence en el corto plazo.

Endeudamiento Financiero	2025	2024
Obligaciones Financieras	556.993.335 = 4,4%	1.283.373.464 = 5,0%
Ventas Netas	12.518.132.070	25.695.105.303

Solo el 4% de las ventas está comprometido con obligaciones financieras

NIVEL DE RENTABILIDAD

Rentabilidad Bruta	2025	2024
Utilidad Bruta	1.141.027.799 = 9,1%	3.972.447.957 = 15,5%
Ventas Netas	12.518.132.070	25.695.105.303

Por cada \$100 de venta, la empresa gana \$9,12 antes de cubrir gastos operativos, financieros e impuestos.

Rentabilidad Operacional	2025	2024
Utilidad Operacional	-6.735.110.182 = -53,8%	-331.097.158 = -1,3%
Ventas Netas	12.518.132.070	25.695.105.303

Por cada \$100 de ventas, la empresa pierde \$53,80 después de cubrir costos y gastos operativos

Rentabilidad Neta	2025	2024
Utilidad Neta	-6.515.500.316 = -52,0%	-429.402.075 = -1,7%
Ventas Netas	12.518.132.070	25.695.105.303

Por cada \$100 de ventas, la empresa pierde \$52 después de cubrir todos los costos, gastos, intereses e impuestos.

Rentabilidad sobre patrimonio	2025	2024
-------------------------------	------	------

Rentabilidad sobre patrimonio

utilidad operacional	-6.735.110.182 = -146,3%	-429.402.075 = -3,9%
patrimonio	4.602.095.792	11.117.596.108

Por cada \$100 de patrimonio, las operaciones generan una pérdida de \$146,3.

Rentabilidad sobre patrimonio	2025	2024
utilidad operacional	-6.735.110.182 = -14806,08	-429.402.075 = -943,97
No de Acciones	454.888	454.888

Utilidad operacional por acción: -14.805,7

Cada acción genera una pérdida de \$14.805,7 antes de considerar impuestos e intereses.

Rendimiento del activo total roa	2025	2024
utilidad operacional	-6.515.500.316 = -51,72%	-429.402.075 = -2,22%
Activos Totales	12.597.898.746	19.365.345.785

Por cada \$100 de activos, las operaciones generan una pérdida de \$51,7.

INDICADOR DE EFICIENCIA


Cuentas por cobrar promedio X 365 días	2025	2024
Cuentas por cobrar promedio X 365 días	5.385.624.154.640 = 430	4.379.855.164.533 = 170
Ventas Netas	12.518.132.070	25.695.105.303

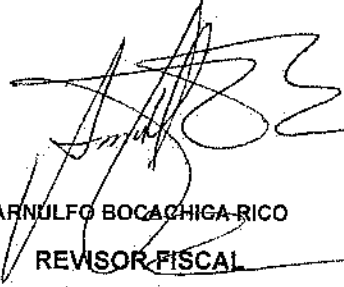
En promedio se requieren 430 días para recuperar las cuentas por cobrar.

Ebitda	2025	2024
--------	------	------

Utilidad operacional + depreciación (6.876.550.120) 922.270.011
 +amortización+intereses + impuestos


JAIME EDUARDO FRANCO SANDINO
 REPRESENTANTE LEGAL
 (Ver Certificación adjunta)


PAULO EVELIO GOMEZ MIRANDA
 CONTADOR PUBLICO
 T.P. NO 58632-T
 (Ver Certificación adjunta)


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