CENTRO MEDICO EXCELSIOR SAS
Nit. 802.019.289-4
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2024
(Cifras expresadas pesos colombianos)

1. Información general

La compañía CENTRO MEDICO EXCELSIOR S.A.S. identificada con Nit. 802.019.289-4, fue constituida mediante Escritura Publica No. 5736 de fecha 12 de diciembre de 2002, otorgada en la Notaria 5a de la ciudad de Barranquilla, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla el día 19 de Diciembre de 2002 bajo el registro No. 102.437 del Libro respectivo como CENTRO DE CANCEROLOGIA EXCELSIOR LIMITADA; según acta No. 23 del 14 de mayo de 2010 correspondiente a la junta de socios, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla el 11 de octubre de 2010 bajo el No. 163.087 del libro respectivo, la sociedad antes mencionada se transformó en sociedad por acciones simplificadas bajo la denominación de CENTRO MEDICO EXCELSIOR SAS.

Su objeto social principal es "La prestación integral de los servicios Hemato-oncologicos incluyendo sus diferentes diagnósticos, tratamientos y procedimientos clínicos generales y especializados en cualquiera de sus áreas dentro del territorio nacional y la exportación de servicios de salud." ***Tomado del Certificado de Existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio*.**

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Barranquilla Colombia en la Carrera 51B No. 82-197; el término de duración de la compañía es indefinido.

La asamblea de accionistas de la institución actúa con responsabilidad por la buena marcha del Centro Medico Excélsior, para responder a las necesidades de atención en salud de sus usuarios, así como para mantener la viabilidad operativa y financiera de la empresa.

La Gerencia de CM Excélsior SAS y el equipo de colaboradores, son movidos por el trabajo en equipo, entendiendo este como la entrega personal en consideración por el logro de un objetivo común, desarrollando las labores diarias con una constante dedicación y búsqueda permanente de la satisfacción de los usuarios.

Los usuarios del Centro Medico Excélsior SAS, pueden sentir un ambiente de respeto y calidez en el servicio y atención personal e integral, en tanto que el paciente y su familia son el eje central y primordial del deber ser de CM Excélsior SAS. Atendiendo las disposiciones de la Superintendencia de Salud, Centro Medico Excélsior SAS, ha contactado a los pacientes que recibieron atención en el transcurso del último año antes de la realización de la convocatoria, para conformar la Asociación de Usuarios de la institución, conforme a las disposiciones legales vigentes; sin embargo, no se recibió el interés de ningún usuario por lo que a la fecha la institución no cuenta con Asociación de Usuarios.

Para efectos tributarios, es una entidad perteneciente al Régimen Tributario Ordinario, es agente de retención en la fuente y declarante de renta del Régimen Ordinario. Tiene la

obligación de presentar información exógena y el formato de conciliación fiscal a la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales – DIAN.

Se encuentra sometida a la inspección y vigilancia de Superintendencia Nacional de Salud, clasificada como IPS del grupo D2, según circular externa 0018 de 2015.

Los Estados Financieros que soportan estas revelaciones comprenden el periodo desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2024, comparativos con el mismo periodo del año 2023.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de Centro Medico Excélsior SAS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2024, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, modificado por el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

El periodo 2017 es el primer año de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Centro Médico Excélsior SAS.

3. Resumen de políticas contables

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo del período presentado en los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de la base de medición adecuada para cada elemento que conforma los Estados Financieros.

Reconocimiento inicial

Centro Médico Excélsior SAS, en la medición inicial, reconoce los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el costo amortizado, valor actual o valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de los activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a las políticas vigentes, Centro Médico Excélsior SAS, en una medición posterior utiliza criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable, según el caso.

En resumen, las principales políticas son las siguientes:

- Los activos de propiedad, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación y menos el deterioro de valor.

- La Cartera y demás instrumentos financieros o activos financieros se registran al costo (valor nominal), excepto cuando constituyan transacciones de financiación, caso en el cual se lleva al costo amortizado. Si existen indicios de deterioro de cartera se obtiene la evidencia objetiva y se registra como pérdida los valores que se consideren irrecuperables.

- Los inventarios se miden al costo y al final de cada año se revisa el valor neto realizable, para verificar que ninguna referencia se encuentre valorada por encima de su importe recuperable. En caso de que se deba medir al valor neto realizable, se reconoce la perdida por deterioro por la diferencia entre dicho valor y el costo.

- Los pasivos financieros se miden al costo amortizado. Los acreedores comerciales se miden al valor nominal.

3.2. Estados Financieros

Para todos los efectos de preparación y presentación de los Estados Financieros bajo la NIIF para las PYMES, el CENTRO MEDICO EXCELSIOR SAS tiene presente la definición de los siguientes elementos así:

- Activo: Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, y de los cuales se espera recibir beneficios económicos para la empresa.

- Pasivo: Es una obligación presente de la empresa; que surge de eventos pasados, y que se espera que la liquidación de dicha obligación resulte en egresos para la empresa.

- Patrimonio: Parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

- Ingreso: Es un incremento en los beneficios económicos, y que no resultan de contribuciones realizadas por accionistas.

- Gasto: Es una disminución en los beneficios económicos, y que no resultan de distribuciones realizadas a los accionistas.

- Costo: Son las erogaciones en que se incurren para la prestación del servicio u obtención de medicamentos e insumos y que posteriormente es recuperable con la venta.

- Utilidad o Pérdida: Es la diferencia entre los ingresos y los gastos de una empresa durante el periodo sobre el que se informa.

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2024, aplicando los siguientes criterios:

a) **Presentación razonable:** Los estados financieros de Centro Médico Excélsior SAS, preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero (los resultados) y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales de la institución.

   Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Las mediciones utilizadas fueron:

   - Valor nominal de las cuentas por cobrar y por pagar
   - Deterioro de valor de C x C de difícil recuperación
   - El costo de adquisición

   Los inventarios se revisan para verificar que se puedan dejar al costo y que ninguna referencia se encuentre registrada por un importe menor al recuperable, caso en el cual se debería medirse a valor neto de realización. Al 31 de

diciembre de 2024 los inventarios no presentan indicio de deterioro, por lo tanto, quedan medidos al costo de adquisición.

b) **Información comparativa y frecuencia de la presentación:** Los estados financieros, con propósito de información general, de Centro Médico Excélsior SAS se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a la Superintendencia de salud "Supersalud" de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados por la Asamblea.

c) **Uniformidad en la presentación:** Centro Médico Excélsior SAS mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

d) **Materialidad y agrupación de datos**: Centro Médico Excélsior SAS presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los estados financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

e) **Conjunto completo de estados financieros**: Un conjunto completo de estados financieros de Centro Médico Excélsior SAS incluye:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

Estado de Situación Financiera: El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de la entidad en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas.

Estado de Resultados Integral: Centro Médico Excélsior SAS presenta en su estado de resultado integral el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la entidad. Se detallan elementos como: ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios de salud, costos por prestación de servicios, otros ingresos ordinarios (financieros, recuperaciones, diversos), gastos de administración, gastos financieros, gastos extraordinarios.

Estado de Cambios en el patrimonio: Centro Médico Excélsior SAS refleja en su estado de cambios en el patrimonio, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes o déficit del ejercicio y las reservas o destinaciones de acuerdo con las normas aplicables a la entidad.

Estado de Flujos de Efectivo: En su estado de flujos de efectivo Centro Médico Excélsior SAS proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo;
- los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación; y
- demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Notas a los Estados Financieros: En las notas a los estados financieros de Centro Médico Excélsior SAS, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

Las notas son un estado financiero que hace referencia a las partidas más relevantes proporcionando una mayor información de calidad sobre los elementos que lo requieran, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, se deja constancia explicada sobre la naturaleza de las principales

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.
Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia

operaciones, ejecuciones y actividades; así como cualquier otra información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en los elementos de los estados financieros o sobre su capacidad productiva y el principio de negocio en marcha.

3.3. Elementos de los Estados Financieros

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

Efectivo y equivalentes de efectivo: Se incluyen dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. La empresa lleva sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse dichas operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Instrumentos Financieros: Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio. Centro Médico Excélsior SAS determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la empresa incluyen colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

La medición posterior de los activos y pasivos financieros depende de su clasificación:

a) **Activos financieros corrientes:** comprende además del efectivo en caja y bancos, inversiones en títulos que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo, los intereses devengados se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

   Las inversiones en Fondos de Inversión se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se

mantienen a valor razonable, que corresponde a su valor nominal. Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

La empresa cataloga sus fideicomisos, inversiones a la vista, en esta categoría, ya que cumplen con los requisitos para ser catalogadas como inversiones a valor razonable con cambios en resultados.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el estado de resultados.

b) **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**: la prestación de servicios y las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no generan intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

El sector económico en que el que presta sus servicios Centro Médico Excélsior SAS, es el sector salud; en este sector de la economía la rotación de cartera es muy diferente a la que se maneja comercialmente. Cada cliente es vinculado con un contrato de prestación de servicios con características especiales de acuerdo a la negociación que se haya establecido dentro del marco de la regulación que existe para el sector, es por esto que cada cliente tiene plazos diferentes para el pago de sus facturas y existen términos de tiempo para que el cliente glose o acepte la factura; a su vez el centro médico también cuenta con unos lapsos de tiempo para responder si acepta u objeta la glosa que haga el cliente. Todos estos procedimientos hacen que el pago total de la factura en muchas ocasiones sea bastante demorado; sin embargo, la compañía ha organizado el proceso de facturación y radicación de cuentas siguiendo minuciosamente la legislación del sector salud, lo que le ha permitido una recuperación de cartera al 95% y a su vez determinar que un periodo de recuperación de cartera entre 30 y 180 días, es aceptable dentro del sector salud.

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

c) **Obligaciones financieras:** las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

d) **Proveedores y cuentas por pagar:** Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. De acuerdo con lo establecido en la política contable de la empresa el registro de las cuentas por pagar se hace disminuyendo los descuentos por pronto pago que cada proveedor ofrece.

e) **Baja en cuentas:** un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

a) **Deterioro del valor de los activos financieros:** al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

b) **Provisión de cartera:** la provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración. Periódicamente

se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

Inventarios: Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los medicamentos e insumos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para el Estado de Situación Financiera, la empresa realizó la evaluación del valor neto realizable y realizada la comparación del costo con el VNR de los inventarios se determinó que el VNR de los medicamentos e insumos que clasifican como inventarios es mayor que su costo, por lo tanto el inventario queda registrado al costo promedio.

Dentro de los inventarios, hacen parte de la población objeto de evaluación aquellas referencias que:

- Su último movimiento fue hace más de un año.
- Haya sufrido daño u obsolescencia técnica.

Esta evaluación del valor neto realizable se realizará mínimo una vez al año.

Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados.

Propiedades, planta y equipo: Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.
- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.

- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de computación y comunicación	3 años
Maquinaria y equipo medico	5 – 10 años

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

Deterioro del valor de los activos: En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor

recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

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

Otros activos (Diferidos): los activos diferidos adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos diferidos se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los diferidos registrados en el Estado de Situación Financiera de la compañía tienen vigencia definida:

CONCEPTO	VIGENCIA
Seguros	1 año
Mantenimiento software	1 año
Licencias de software	5 años

Impuestos

Impuesto a las ganancias: el saldo por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Beneficios a empleados: a la fecha de realización de este documento la empresa cuenta con beneficios a empleados de ley, con características de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los

doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por Centro Médico Excélsior SAS a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Provisiones: las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

Capital suscrito y pagado: la empresa reconocerá la emisión de acciones como patrimonio cuando se extiende el título valor a otra parte que se obliga a entregar efectivo u otros recursos a cambio de éste. Si la empresa emite los títulos sin antes recibir el efectivo u otro recurso, se reconocerá el importe por cobrar como una compensación al patrimonio y no como activo; si por lo contrario recibe efectivo u otro recurso y no ha emitido los títulos, y no se le puede exigir el reembolso de éstos, la empresa reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

La empresa medirá inicialmente la emisión de acciones, al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por percibir. Luego del reconocimiento inicial, el valor de las acciones se medirá al valor nominal ajustado por incrementos o decrementos en dicho valor.

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Prestación de servicios: Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen y facturan en la medida que se van prestando los servicios, de acuerdo con los valores previamente pactados

Venta de medicamentos: Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de medicamentos se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los medicamentos.

Ingresos por intereses: para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en

forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado del resultado.

Gastos financieros: todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, se envían estados de cartera a cada entidad y se solicita conciliación para los saldos que superan el plazo otorgado en cada contrato. La política de conciliación de Centro Médico Excélsior SAS establece que para los deudores con vencimientos superiores a 90 días se deben depurar los saldos y solicitar certificación de los pagos realizados o soportes por los valores no cancelados.

El extenso proceso de conciliación de cartera, para cada entidad nos permite aceptar una cartera con vencimientos de 180 días dentro de los términos normales de negociación. Cada año en reunión se revisan los vencimientos superiores y a criterio de la Gerencia y Revisoría Fiscal, en conjunto con la Dirección, con todos los elementos procesales y seguimientos establecidos se hacen las provisiones contables y tributarias necesarias. Igualmente se revisan una a una las actas de conciliación y se hacen por parte de Gerencia las actas con todo el detalle de la gestión de cobranza y que permita concluir que la cuenta por cobrar se debe castigar por incobrable.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados anualmente, atendiendo los conceptos de los contratistas que la compañía contrata para el mantenimiento de los activos.

REVELACIONES:

A continuación, se presentan las Revelaciones a los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 de 2024, comparativo con el período 2023, a saber:

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 incluye los siguientes componentes:

		2023	2023
110101	Caja general	4.098.990	2.114.000
110104	Bancos - Cuentas corrientes	125.416.821	3.782.777
110106	Bancos - Cuentas de ahorros	501.373.085	285.478.753
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		**630.888.896**	**291.375.530**

Caja General corresponde a los pagos recibidos en efectivo al finalizar el periodo, que se encuentran pendientes por consignar.

Bancos corresponde a cuentas corrientes en Banco de Bogotá y de ahorros en Banco de Bogotá y Bancoomeva, el saldo es el que corresponde al ingreso por desarrollo del objeto social de la IPS. Su valor en libros es igual al valor razonable del extracto bancario, por lo tanto, no fue sujeto a ajustes.

No existen restricciones para los saldos de efectivo.

6. Deudores comerciales y otros

El total clientes del año 2024 representa el saldo de los valores a favor de Centro Médico Excélsior SAS con cargo a los clientes nacionales, por los servicios médicos prestados y la venta de medicamentos e insumos, en desarrollo del objeto social de la compañía; detallados así:

	2023	2024
Clientes con facturación radicada	1.528.562.597	1.509.236.415
Anticipos a proveedores	0	161.330
Saldos a favor por impuestos	143.049.000	248.120.000
Otros deudores	232.680	0
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-47.345.905	-47.345.905
Total cuentas por cobrar	**1.624.498.372**	**1.710.171.840**

Con referencia al cobro de intereses de mora CENTRO MEDICO EXCELSIOR SAS no reconoce beneficios económicos por dicho cobro, el valor de las cuentas por cobrar se reconoce al valor inicial de la negociación hasta que se reconozca una pérdida por deterioro, o hasta que suceda una transacción con financiación.

El saldo de la cuenta clientes se detalla así:

Id	Deudor	No Vencidas	Mora 30 Días	Mora 60 Días	Mora 90 Días	Mora 180 Días	Mora 360 Días	Mora >360 Días	Deterioro >360 Días	Saldo
800106339	COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	19,519,670	19,883,540	-	10,600	-	-	81,900	(81,900)	31,390,207
860078828	COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS SA	93,899,081	23,047,790	-	351,624	-	-	2,754,940	(2,754,940)	166,423,582
860002503	COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR SA	-	-	-	-	412,487	-	1,723,840	(1.723.840)	170,618,739
800153424	MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	818,292	-	-	-	-	-	-	0	3,840,941
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	136,185,455	23,382,171	-	-	6,898,740	25,467,407	42,785,225	(42.785.225)	92,878,901
800251440	EPS SANITAS SA	61,076,265	59,902,493	62,426,941	96,588,741	86,974,224	-	745,044,989	-	1,016,064,322
	TOTALES	**311,498,763**	**126.215.994**	**62,426,941**	**96,950,965**	**94,285,451**	**25,467,407**	**792,390,894**	**(47,345,905)**	**1.461.890.510**

En concordancia con lo establecido en su política contable Centro Médico Excélsior SAS., solo calcula deterioro a los saldos de cartera superiores a 360 días, por lo que en el periodo 2024 se mantiene la provisión de cartera correspondiente a los saldos vencidos por más de 360 días y que a la fecha de presentación de los estados financiero no se han recuperado.

EPS Sanitas entidad del régimen contributivo a la que se le facturan los medicamentos de los pacientes del convenio con Colsanitas, realiza giros por la cartera radicada, estos pagos se contabilizan como anticipos ya que no reportan el detalle de las facturas a las que se le deben aplicar dichos pagos, al cierre del periodo contable el saldo registrado en anticipos asciende a la suma de $623.264.643. Durante el año 2024 se conoció a nivel nacional la intervención por parte de la Superintendencia Nacional de Salud a la EPS Sanitas situación con la que esperamos se logren cruzar los saldos registrados como anticipo.

7. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2024 se detalla así:

	2023	2024
MEDICAMENTOS	76.105.039	71.241.318
INSUMOS	14.658.237	13.101.420
TOTAL INVENTARIOS	**90.763.276**	**84.342.738**

MEDICAMENTOS E INSUMOS: Registra el valor de los medicamentos e insumos para la venta directa o para suministrarlos en los tratamientos que se realizan a los pacientes de Centro Médico Excélsior SAS. Al cierre del año 2024 atendiendo las notificaciones de cierre colectivo de los laboratorios se realizan las compras de los medicamentos necesarios para atender los pacientes que tienen programación durante todo el mes de enero y los primeros días del mes de febrero.

Durante el año 2024 se registró deterioro por vencimiento de medicamentos por valor de $8.299.404, este valor fue incluido en los resultados del periodo

8. Diferidos

El saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $13.773.862, corresponde al saldo por amortizar del nuevo software contable que integra módulos asistenciales para el manejo de historias clínicas y el valor neto de las pólizas de seguros tomadas por el Centro Médico Excélsior, como medida de protección para salvaguardar el valor de los activos fijos y para cubrir eventuales responsabilidades ante terceros por sucesos originados en la práctica médica.

9. Propiedades, planta y equipo

	COSTO NETO 2023	COSTO NETO 2024
Maquinaria y equipo	23.905.953	14.699.107
Equipo de oficina	2.173.059	6.026.137
Equipo de cómputo y comunicación	9.817.401	27.020.126
Maquinaria y equipo médico y científico	0	0
Mejoras a propiedades ajenas	10.075.243	9.438.907
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**45.971.656**	**57.184.277**

Las propiedades, planta y equipo comprenden los activos que posee la empresa, que fueron adquiridos por la sociedad y los cuales tienen relación con la generación de sus ingresos

Durante el año 2024 se registró deterioro por baja de activos fijos por valor de $5.741.893, este valor fue incluido en los resultados del periodo.

10. Proveedores

Al cierre del año 2024 el saldo de las cuentas por pagar a proveedores se detalla así:

ID	PROVEEDOR	SALDO
900.563.107	TLC MEDICAL SAS	486.000
900.829.911	HEALTH NET SAS	3.822.100
890.301.463	LAFRANCOL SAS	44.800.000
860.026.442	BBRAUN MEDICAL SA	3.496.836
802.021.040	MAS SALUD IPS LTDA	799.274
860.003.216	PRODUCTOS ROCHE S.A.	58.300.308
811.028.445	REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES HOSPITALARIAS S.A.S	10.893.285
	TOTAL PROVEEDORES	**122.597.803**

11. Cuentas por pagar

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de cada periodo comprenden:

	2023	2024
Honorarios	229.935.499	12.173.778
Servicios	3.366.124	3.347.523
Arrendamientos	7.307.276	0
Otros	9.046.366	9.049.833
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**249.655.265**	**24.571.134**

12. Impuestos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre 2024 corresponde al valor de las retenciones y autorretenciones de industria y comercio por pagar liquidadas para el bimestre 6 del año 2024 que ascienden a $892.000, y el saldo de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas a empleados, proveedores y contratistas, este rubro asciende a $4.3.458.201.

13. Beneficios a empleados

El saldo del rubro beneficios a empleados está conformado por:

	2023	2024
Cesantías Ley 50 de 1190	27.371.828	23.219.439
Intereses sobre cesantías	3.282.498	2.821.573
Vacaciones consolidadas	22.812.666	15.145.933
Aportes a seguridad social	3.722.700	2.801.100
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	**57.189.692**	**43.988.045**

14. Anticipos y avances recibidos

El saldo del rubro Anticipos y avances recibidos, está conformado por:

- Abonos a cartera pendientes por aplicar: abono recibidos de EPS SANITAS en cumplimiento de lo dispuesto en la ley.
- Otros descuentos de nómina: descuentos efectuados por nomina a trabajadores para el pago de convenios con terceros a favor de los empleados (Libranzas, planes exequiales, servicios médicos prepagados).

15. Patrimonio

	2022	2022
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	758.268.795	758.268.795
RESERVAS OBLIGATORIAS	346.623.981	346.623.981
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	34.815.039	7.568.590
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	145.624.245	156.023.344
Transición a NIIFS	-3.501.069	-3.501.069
TOTAL PATRIMONIO	**1.281.830.991**	**1.264.983.641**

El capital de la sociedad está representado en 1.000.000 de acciones con un valor nominal de $1.000.oo cada una, de las cuales han sido suscrita y pagadas 758.268,79 acciones, de la siguiente manera:

- Alba González de Osorio 379.134 acciones
- Sandra Angarita Rojas 379.134 acciones

Para las **reservas obligatorias** los estatutos de la compañía, establecen una apropiación del 10% de la ganancia neta anual, hasta que ésta alcance el 50% del capital pagado. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

16. Ingresos de actividades ordinarias

Centro Médico Excélsior SAS obtiene sus recursos por la prestación de servicios médicos dirigidos a pacientes con diagnostico en enfermedades oncológicas. Excélsior ofrece servicios de consulta externa, procedimientos y estudios practicados por terceros, para el diagnóstico de las enfermedades, tratamientos ambulatorios y venta de medicamentos e insumos.

17. Costo de ventas

Este rubro agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios de salud y conexos a los mismos y ventas en un período determinado.

Está conformado por el costo de los medicamentos e insumos suministrados a los pacientes a través de la venta directa o como material para la realización de los tratamientos requeridos por cada paciente, también lo conforman los costos del personal médico y asistencial que labora en la compañía, además de los costos indirectos relacionados con el desarrollo del objeto social del centro médico.

	2023	2024
Medicamentos e insumos a pacientes	1.614.525.890	960.839.810
Costos de personal	299.380.879	298.529.693
Honorarios médicos	1.260.997.373	760.163.617
Servicios técnicos y especializados	27.618.607	22.283.345
Diversos	1.428.427	877.487
TOTAL COSTO DE VENTAS	**3.203.951.176**	**2.042.693.952**

18. Otros ingresos

Representa el valor de los rendimientos obtenidos por las inversiones en entidades financieras y la recuperación de algunos gastos.

	2023	2024
Intereses financieros	40.625	40.474
Recuperaciones	864.058	49.046
Aprovechamientos	321.637	11.369
TOTAL OTROS INGRESOS	**1.226.320**	**100.889**

19. Gastos de administración

Representa las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio en actividades directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de sus operaciones normales.

En este grupo se contabilizan los gastos de personal administrativo que laboran y son contratados directamente por la entidad, al igual que los honorarios profesionales por las asesorías contratadas. Se registran los arrendamientos de la sede única del Centro Médico, arrendamientos de equipos de computo, contribuciones establecidas por la ley y entes de control, servicios de aseo y vigilancia, transporte fletes, servicios públicos y acarreos; mantenimientos, reparaciones y adecuaciones realizadas a construcciones y edificaciones, equipo de computación y comunicación, equipos de oficina; papelería y gastos diversos requeridos para el buen funcionamiento de la IPS.

20. Gastos financieros

Registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con instituciones financieras a través de las que se manejan los recursos de la compañía.

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.
Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia

21. Indicadores e interpretación

INDICADORES DE RESULTADOS					
Margen Operacional	Utilidad operacional / Ingresos operacionales	=	778.192.630 / 2.820.886.582	27.59%	La empresa generó una utilidad operacional equivalente al 27.59%, con respecto al total de las ventas del periodo.
INDICADORES DE LIQUIDEZ					
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	=	2.099.663.970 / -891.864.606	1.207.799.364	Representa el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la empresa en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades permanentes de operación.
Razón corriente o Índice de liquidez	Activo corriente / Pasivo corriente	=	2.099.663.970 / 891.864.606	2.35	Por cada $1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con $2,35 de respaldo en el activo corriente.
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO					
Endeudamiento total	Pasivo corriente / Activo total	=	891.864.606 / 2.156.848.247	0.41	Refleja la participación de los acreedores sobre los activos de la compañía. Por cada peso que la empresa tiene en el activo debe $0,41
Endeudamiento financiero	Pasivo Financiero / Activo total	=	0 / 2.156.848.247	0.00	Refleja la participación de los acreedores financieros sobre los activos de la compañía. La compañía no tiene créditos con el sector financiero
INDICADORES DE RENTABILIDAD					
Rentabilidad del patrimonio (ROE)	Utilidad neta / Patrimonio	=	7.568.590 / 1.264.983.641	0.60	Representa el rendimiento generado por la inversión de capital
Margen neto	Utilidad neta / Ingresos operacionales	=	7.568.590 / 2.820.886.582	0.27%	Por cada peso vendido, la empresa genera una utilidad neta del 0.27%

22. Transacciones con partes relacionadas

Durante el año 2024 no se realizaron operaciones con los socios de la compañía.

23. Información relevante

Durante la vigencia 2024 se conoció a nivel nacional la intervención por parte de la Superintendencia Nacional de Salud a varias entidades prestadoras de servicios de salud, de las entidades intervenidas Centro Medico Excelsior realiza transacciones con EPS Sanitas, la administración hace seguimiento continuo a la información acerca de esta situación y está atenta para atender las instrucciones que de el gobierno nacional y que afecten la operación de la institucion.

24. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea de Accionistas y autorizados para su publicación el 10 de marzo de 2025.

ELSA CRISTINA ANGARITA ROJAS
Representante Legal
C.C. 32.667.625

YISMAR PEREA RODRIGUEZ
Contadora
TP 142414-T