

# Notas a los Estados Financieros

*DICIEMBRE 2024*

POLICLINICO  
SUR S.A.

**POLICLINICO SUR S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2024  
con Cifras Comparativas a diciembre 31 de 2023**

*(Valores expresados en pesos colombianos \$)*

---

**Notas de carácter general**

**ENTE ECONÓMICO**

**Nota 1 – Entidad y Objeto Social**

POLICLINICO SUR S.A, es una sociedad Anónima, establecida de acuerdo con las leyes colombianas, el 27 de enero de 1983, con el Objeto de Prestar servicios asistenciales, Médico Quirúrgicos, Odontológicos en los campos de Prevención, Diagnóstico, Curación y Rehabilitación, además de la prestación de Servicios orientados a la Salud para el trabajo y Mantenimiento de equipos Biomédicos. A Partir del 1 de agosto de 2022, desarrolla Actividades de Ayudas Diagnósticas.

De acuerdo con los Estatutos, su duración es hasta el 31 de diciembre del año 2050.

Su inspección y vigilancia, corresponde a la Superintendencia Nacional de Salud

La Sociedad, se encuentra domiciliada en el Municipio de Caldas - Antioquia y para cumplir con su Objeto Social, Ofrece sus servicios a sus usuarios en las siguientes sedes:

- Sede Principal Policlínico Sur y Odontología V.I.P ubicada en el Municipio de Caldas - Antioquia, en la Carrera 48 Calle 131 Sur 78 edificio la Playita, en la que se presta servicios de Medicina General y Especializada, Laboratorio Clínico y Odontología General y Especializada.
- Sede Caldas ubicada en las Instalaciones de COMFAMA en la Calle 129 Sur 49 - 24, en la que presta servicios de Odontología General.
- Sede Sabaneta ubicada en la Carrera 43ª Sur N.º 72 - 70 Piso 2 - Parqueadero Alondra, en la que presta servicios de Odontología General y Especializada y desde mediados de diciembre de medicina laboral
- Sede Medellín, ubicada en la Carrera 40 N.º 49 - 24, en la cual presta servicios de Ayudas Diagnósticas bajo el nombre de PROCLINICO - AYUDAS DIAGNÓSTICAS a partir del mes de agosto de 2022.

## **Nota 2 - Bases de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros, que son considerados de propósito general, deben presentarse a la Asamblea General de Socios para su aprobación y sirven de base para la distribución de Utilidades y otras apropiaciones.

### **a) Período contable**

El corte de cuentas es anual, al 31 de diciembre de cada año.

### **b) Unidad monetaria**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Sociedad es el peso colombiano.

### **c) Clasificación de activos y pasivos**

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

### **d) 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, hecho 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

### **e) Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo**

Durante los ejercicios 2024 y 2023 no se presentaron limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la consistencia o razonabilidad de las cifras.

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

Los estados financieros de POLICLINICO SUR, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

POLICLINICO SUR, está clasificada como preparadora de Información Financiera perteneciente al Grupo 2, y como tal le corresponde la adhesión a las NIIF atendiendo al Decreto 2420 de 2015, mediante el cual se expide el decreto único reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones. Este decreto estableció que el período de transición debía ser entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015 incorporando el decreto 302 de 2013. Policlínico actualmente trabaja sus estados financieros bajo las NIIF como está reglamentado.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

## **Base de contabilidad de Acumulación o Devengo**

POLICLINICO SUR elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación.

De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas

## **Importancia relativa y materialidad**

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

La materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de POLICLINICO SUR basado en la naturaleza o magnitud de cada una de las partidas a las que se refieren o se incluyen en la información de los Estados Financieros.

Para POLICLINICO SUR es indispensable e importante establecer el umbral cuantitativo de manera uniforme como un criterio de materialidad, esto con el fin de establecer si una partida es relevante o no para determinar una política que permita la toma de decisiones

Para efectos de revelación, una transacción, hecho 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

## ***CRITERIOS DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS***

Como lo enuncia la NIIF para las PYMES en su sección 3, " Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo" de POLICLINICO SUR.

POLICLINICO SUR generará un conjunto completo de estados financieros anuales, que comprenderá:

- A. Estado de la Situación Financiera
- B. Estado de Resultados Integral
- C. Estado de cambios en el patrimonio.
- D. Flujo de efectivo por el método indirecto
- E. El estado de notas a los Estados Financieros, que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas.

### **A. ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**

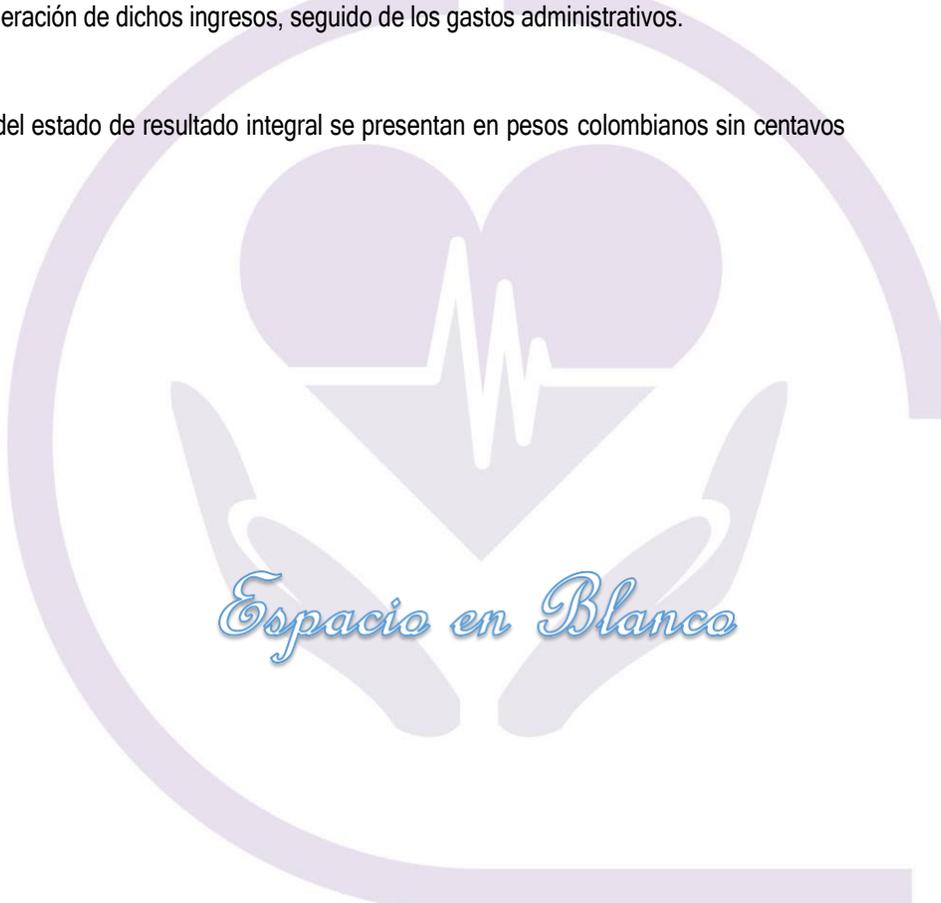
POLICLINICO SUR, presentará el estado de situación financiera según su grado de liquidez. Las cifras de este informe se presentarán en pesos colombianos sin centavos

*Espacio en Blanco*

## B. ESTADO DE RESULTADOS

Acogiendo las disposiciones establecidas en las NIIF para Pymes, **POLICLINICO SUR** define presentar el Estado de resultados mediante el enfoque de un único estado, Estado de Resultado Integral, y el desglose se hace utilizando la clasificación **basada en la función de los gastos** de cada partida reconocida. esto es, describiendo primero los ingresos generados en el cumplimiento del objeto social y a renglón seguido los pagos incurridos para la generación de dichos ingresos, seguido de los gastos administrativos.

Las cifras del estado de resultado integral se presentan en pesos colombianos sin centavos

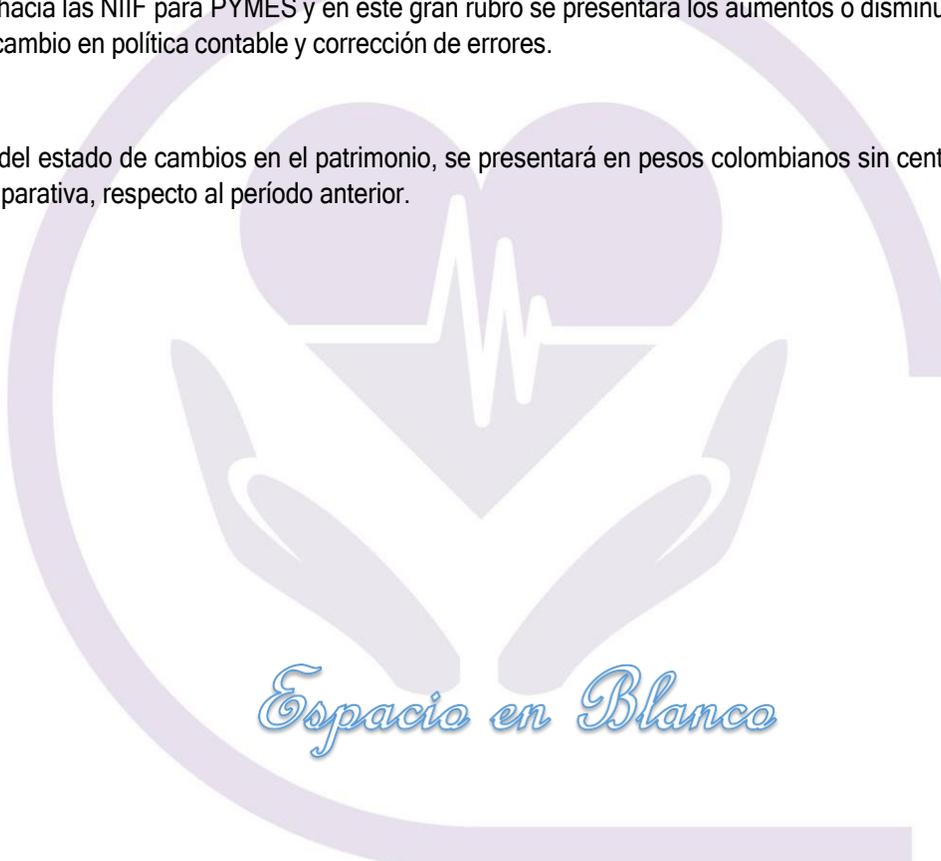


*Espacio en Blanco*

### C. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En el estado de cambios en el patrimonio para su análisis se presenta inicialmente el saldo del año inmediatamente anterior, mostrando aumentos, disminuciones y traslados surgidos a raíz de transacciones sucesos o hechos y condiciones durante el periodo sobre el cual se informa, presentando en la última columna el resultado final de los importes correspondientes a partidas tales como: capital mínimo irreducible, aportes amortizados, reservas, fondos de destinación específica, efectos de conversión surgidos a raíz del proceso de transición hacia las NIIF para PYMES y en este gran rubro se presentará los aumentos o disminuciones del efecto de cambio en política contable y corrección de errores.

Las cifras del estado de cambios en el patrimonio, se presentará en pesos colombianos sin centavos, y en forma comparativa, respecto al período anterior.



*Espacio en Blanco*

#### **D. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El propósito de este estado financiero es mostrar por separado todos los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

El método para la presentación del flujo de efectivo adoptado por POLICLINICO SUR es el indirecto, que parte ajustando el resultado con las partidas no monetarias tales como: depreciaciones, amortizaciones, pérdidas en venta de propiedad planta y equipo, deterioro de valor de instrumentos financieros y de activos financieros.

El efectivo generado en las actividades de operación, son todos los aumentos o disminuciones de aquellas partidas que están directamente vinculadas al cumplimiento del objeto social tales como: inversiones que se mantienen a mediano y corto plazo con el ánimo de buscar rentabilidad y que están directamente relacionadas con obligaciones presentes, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, impuestos y otros pasivos, así como, el movimiento del capital social

El efectivo generado en actividades de inversión presenta los aumentos o disminuciones surgidos de transacciones, sucesos o hechos y condiciones de propiedad planta y equipo y aquellos instrumentos financieros de largo plazo tales como inversiones, así como, anticipos por contratos a proveedores que en esencia económica se convierten en una inversión.

El efectivo generado en actividades de financiación presenta los aumentos o disminuciones surgidos de transacciones, sucesos o hechos y condiciones de partidas tales como, préstamos tomados de una entidad financiera,

Las cifras del estado de flujo de efectivo, se presenta en pesos colombianos sin centavos, y en forma comparativa, respecto al período anterior.

*Espacio en Blanco*

## ***Notas a los Estados financieros a Diciembre 31 de 2024 y comparativas con el período Diciembre de 2023***

Las notas a los estados financieros de POLICLINICO SUR contienen información adicional a la presentada en los estados financieros ya descritos, además proporcionan descripciones narrativas o desgloses de las partidas presentadas en dichos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser incorporadas en ellos.

Las notas a los estados financieros tienen la siguiente estructura sistemática en correspondencia al ordenamiento en forma descendente de su presentación

Información general

Bases de elaboración y políticas contables

Información sobre los juicios al aplicar la política contable

Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Revelaciones o notas explicativas a cada una de las partidas de los estados financieros

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Aprobación de los estados financieros

*Espacio en Blanco*

## ***Políticas de Reconocimiento y Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos, Efectivo y Equivalentes al Efectivo***

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

#### Caja General:

POLICLINICO SUR, reconoce como un instrumento financiero básico, el efectivo en caja procedente de los ingresos y retiros propios de las actividades ordinarias prestadas por POLICLINICO SUR en la prestación de los servicios de salud.

Medición: Tanto los importes de caja general como de caja menor se miden al costo.

#### Bancos:

Se reconocen todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones procedentes de las operaciones contempladas en el objeto social y las extraordinarias que se puedan presentar, producto de los pagos o abonos en nuestras cuentas corrientes o de ahorros por los servicios prestados o de pagos realizados a nuestros proveedores y otros.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios.

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, las inversiones temporales se consideran equivalentes de efectivo, dado que pueden ser fácilmente convertibles en efectivo.

El estado de flujos de efectivo es elaborado utilizando el método indirecto.

POLICLINICO SUR reconocerá como un pasivo de manera inmediata en su contabilidad aquellas consignaciones que no sea posible identificar en el proceso de conciliación bancaria.

POLICLINICO SUR, no podrá tener al cierre de cada ejercicio cheques girados sin entregar a su beneficiario, de ser así, dichos registros se deben devolver.

POLICLINICO SUR, devolverá la operación o transacción original y registrará en cuentas de orden o fuera de balance los cheques que sean devueltos por el banco.

Medición: El importe al periodo sobre el que se informa se mide al costo.

## SOBREGIROS BANCARIOS

En el evento en que los sobregiros bancarios hagan parte del giro ordinario de las operaciones por más de dos meses consecutivos, POLICLINICO SUR reconocerá como pasivo financiero.

## INVERSIONES

Las inversiones en POLICLINICO SUR están clasificadas en:

- \* Equivalentes al efectivo
- \* Otras inversiones en instrumentos de deuda (Certificados de Depósitos a Término, Fiducias) e instrumentos de participación de capital.

### Equivalentes al Efectivo:

Se reconocerá en esta cuenta aquellas inversiones que se constituyan para cumplir con compromisos de pago en un tiempo no superior de tres meses y los sobregiros si forman parte integral de la gestión de efectivo de POLICLINICO SUR. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, (tres meses o menos) desde la fecha de adquisición, es decir, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

### Reconocimiento inicial:

POLICLINICO SUR reconocerá una inversión como activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento

### Medición inicial:

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

Una transacción de financiación puede tener lugar con relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, las inversiones constituyen una transacción de financiación, POLICLINICO SUR medirá la inversión al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### Medición Posterior:

En la medición posterior POLICLINICO SUR, determinará el valor recuperable de las inversiones así:

- a) Si la inversión está en una Fiducia se medirá al valor razonable
- b) Si la inversión se hizo bajo la modalidad de certificado de depósito a término, su medición será al costo amortizado
- c) Si la inversión se realizó en títulos o valores de participación, como lo son las acciones, este instrumento se medirá al valor razonable
- d) Las inversiones de capital se medirán al costo menos las pérdidas por deterioro de valor

### Deterioro de valor:

La evidencia objetiva de que una inversión o un grupo de inversiones están deteriorados incluye información

observable que para el caso de POLICLINICO SUR, son los extractos de movimientos, además de requerir la atención respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- a) Dificultades financieras significativas del emisor
- b) Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal
- c) El emisor de las inversiones, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- d) Pase a ser probable que el emisor del título valor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- e) Otros datos observables que indiquen que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo por parte del emisor.

## CUENTAS POR COBRAR

### Anticipos

#### Reconocimiento

Se reconocerán los siguientes conceptos:

- a) POLICLINICO SUR, reconocerá como anticipo a proveedores los valores entregados por la entidad a manera de anticipo para la realización de un contrato o a sus proveedores en la adquisición de bienes.
- b) POLICLINICO SUR reconocerá como anticipo laboral aquellas partidas entregadas al personal por concepto de gastos laborales, viáticos, envío de correspondencia y compras.
- c) POLICLINICO SUR, reconocerá dentro del ejercicio económico los valores de los impuestos de carácter general y obligatorio que los agentes retenedores nos practiquen.

POLICLINICO SUR por política y en la medida de lo posible no presentará ningún saldo en anticipos al corte del periodo en el cual se informa.

### Medición

Durante el ejercicio económico POLICLINICO SUR medirá los anticipos al costo de la transacción y se registrará de acuerdo con la operación realizada inicialmente.

### Deterioro de Valor

En POLICLINICO SUR, se hará una evaluación al final de cada periodo sobre el que se informa para establecer si los anticipos presentan alguna señal de deterioro, en tal caso la gerencia, estimará el valor recuperable. Cuando el valor de recuperación sea inferior en libros, se procederá de manera inmediata a establecer la pérdida por deterioro de valor y reconocerla al mismo tiempo en el estado de resultado.

### Reversión del Deterioro

Si, en periodos posteriores, las dificultades que originaron el importe de una pérdida por deterioro del valor desaparecen, POLICLINICO SUR, revertirá dicho importe contra el estado de resultados ajustando la cuenta correctora, dicha devolución será máximo hasta la concurrencia del importe registrado al momento de reconocer el deterioro de valor

#### Baja en Cuentas

POLICLINICO SUR dará de baja en cuentas a los anticipos solo cuando:

- a) Se legalice el anticipo
- b) Se hace uso del importe constituido como deterioro de valor

#### Deudores por Prestación de servicios

Se reconoce el importe del servicio de salud prestado a las entidades, EAPB, IPS y diferentes personas naturales o jurídicas.

#### Medición

Dichas transacciones se medirán al costo.

#### Deterioro de Valor:

La evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o varios rubros que configuren un instrumento financiero, están deteriorados incluye información observable que para el caso de POLICLINICO SUR, son los extractos de movimientos, además de requerir la atención respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida.

Se reconocerá el deterioro de valor cada tres meses en los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre de cada año, momento en el cual cada partida o transacción cumpla con las condiciones establecidas en la siguiente tabla:

<b>DIAS DE MORA</b>	<b>% DE DETERIORO SOBRE SALDO INSOLUTO</b>
De 90 a 180	<b>25%</b>
De 181 a 270	<b>50%</b>
Mayores a 270	<b>100%</b>

No obstante, la gerencia de POLICLINICO SUR, podrá deteriorar cualquier partida de cuentas por cobrar si su análisis objetivo así lo considera.

#### Baja en cuentas

1. Por la cancelación de la obligación
2. La Junta directiva de POLICLINICO SUR, autorizará la baja en cuentas de una transacción, hechos o sucesos y condiciones presentadas en las cuentas por cobrar, prestación de servicios, una vez su deterioro constituido alcance el cien por ciento (100%) del capital representado y no exista posibilidad real de recuperarse

### **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

#### Reconocimiento

Se reconocerán las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, que por su característica o definición no se puedan clasificar en las anteriores cuentas, sin embargo, en la medida que se pueda identificar la transacción y su duración sea superior a un año, se creará una cuenta por cobrar dentro de este grupo.

#### Medición

Dichas transacciones se medirán al costo.

#### Deterioro de Valor:

Se reconocerá el deterioro de valor en el momento en el cual cada partida o transacción sea irrecuperable, después de un análisis objetivo por parte de la gerencia se determinará el deterioro en un 100% del saldo insoluto (saldo pendiente por cobrar).

#### Baja en cuentas

1. Por la cancelación de la obligación
2. La Junta Directiva de POLICLINICO SUR, autorizará la baja en cuentas de una transacción, hechos o sucesos y condiciones presentadas en las otras cuentas por cobrar, una vez su deterioro constituido alcance el cien por ciento (100%) del capital representado y no exista posibilidad real de recuperarse.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

#### Reconocimiento

Para POLICLINICO SUR los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, que se incorporen al Estado de Situación Financiera deberán cumplir las siguientes características:

- a) Que sean activos tangibles, mantenidos para su uso en la prestación de servicios o con propósitos administrativos.
- b) Que exista la probabilidad de recibir beneficios económicos futuros al servicio de POLICLINICO SUR.

c) Que el elemento adquirido tenga una vida útil superior a 12 meses y su importe supere uno (1) salario mínimo mensual legal vigente, este aplicará para los elementos de propiedad planta y equipo adquiridos a partir del 02 de enero de 2016.

Los elementos que se adquieran y no cumplan los criterios anteriores, se reconocerán como activos de menor cuantía en el estado de resultados y su control será mediante cuentas de orden.

El registro de cada elemento de propiedad, planta y equipo se hará por cada uno de los elementos adquiridos.

VALOR RAZONABLE COMO COSTO ATRIBUIDO; Al momento de la transición POLICLINICO SUR asumió el valor razonable como costo atribuido a los elementos de propiedad planta y equipo independiente del criterio de materialidad establecido.

#### Medición

POLICLINICO SUR medirá los elementos de propiedad planta y equipo adquiridos posterior a la transición, al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

#### Medición en el momento del reconocimiento

POLICLINICO SUR medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo, es decir el equivalente de efectivo al momento del reconocimiento inicial.

POLICLINICO SUR, reconocerá como elemento de propiedad planta y equipo el que se adquiera a través de cualquier fórmula de financiación como lo es el leasing, se reconocerá por el mismo monto de la obligación financiera y su vida útil será el mismo periodo que dure la amortización de la obligación financiera.

Igualmente reconocerá como activo a las mejoras en propiedad ajena, dicho reconocimiento se hará por el valor equivalente al desembolso que para tal efecto constituyan las mejoras, su amortización o depreciación se hará por la mejor estimación del tiempo de uso que se le dé al bien, estimación que será realizada por la gerencia de la entidad, no obstante, lo anterior este tiempo no podrá ser inferior al plazo inicial del contrato de arrendamiento, de tal hecho se deberá revelar al periodo en que se informa,

### Componentes del costo

Para POLICLINICO SUR, el costo del elemento de propiedad, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

### Depreciación

En POLICLINICO SUR se reconocerá como depreciación acumulada el desgaste que sufre un elemento de propiedad, planta y equipo, como consecuencia de su uso u obsolescencia. La depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista [17.20]

El método de depreciación utilizado por POLICLINICO SUR para todos los elementos que constituyen la propiedad, planta y equipo será el de línea recta y en su cálculo no se dejará valor de salvamento.

### Vida Útil

Para determinar la vida útil del activo, POLICLINICO SUR considerará la utilización prevista del activo o el desgaste esperado que dependerá de los factores operativos, igualmente deberá tener en cuenta la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado.

Sin embargo, POLICLINICO SUR en la transición opta por las vidas útiles para cada elemento de propiedad y equipo, estipulado en la asignación del costo atribuido según la sabana de activos que se incorpora al presente manual.

A partir del 02 de enero de 2016, las vidas útiles de los elementos de propiedad plantan y equipo serán las siguientes:

Activos Fijos	VIDA UTIL
Edificios	De acuerdo con el avalúo técnico del bien adquirido
Equipo Oficina	12 años
Equipo Cómputo Mesa	5 años
Portátiles	3 años
Equipos Biomédicos	Según características técnicas del equipo biomédico informadas por el proveedor en el momento de adquisición.
Equipos Odontológicos	Según características técnicas del equipo odontológico informadas por el proveedor en el momento de adquisición.

## ACTIVOS COMO ENCARGO FIDUCIARIO

POLICLINICO SUR, podrá recibir activos como encargo fiduciario para la aplicación de recursos de destinación específica, bajo la modalidad de contrato de mandato, en los cuales POLICLINICO SUR, administrará y ejecutará los recursos de acuerdo con contrato.

Para tal efecto se reconocerán y presentarán en cuentas de orden al final del periodo sobre el que se informa, las partidas que corresponden a cada programa discriminando tanto los activos y pasivos fiduciarios.

### PASIVOS

#### OBLIGACIONES FINANCIERAS

##### Reconocimiento

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, POLICLINICO SUR lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación o reestructuración de una deuda.

##### Medición inicial

Si el acuerdo, constituye una transacción de financiación, POLICLINICO SUR medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

##### Medición posterior

La medición posterior se hará bajo la condición determinada por la entidad con la tasa de mercado. POLICLINICO SUR, seguirá acumulando (causando) el gasto de las obligaciones financieras con la mayor tasa de interés efectiva (entre la del mercado y la pactada inicialmente)

##### Baja en cuentas

POLICLINICO SUR, solo dará baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de este) cuando la obligación especificada en la obligación financiera haya sido pagada, haya expirado.

## CUENTAS POR PAGAR

### Gastos por pagar

En este grupo de cuentas se reconocerán las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, provenientes del giro ordinario de las operaciones de POLICLINICO SUR, tales como: honorarios, seguros, arrendamientos y otros.

Los gastos por pagar se medirán al costo, ya que este es el mismo que el proveedor reclamará.

### Proveedores.

Se reconocen los importes, originados en las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, que representan la prestación de un bien o servicio que este directamente relacionado con la actividad de POLICLINICO SUR, su medición se hace al costo.

### Remanente por pagar

Se reconocen en este rubro todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones originadas en el retiro de Socios, en el cual quedan saldos pendientes por pagar a los mismos, tales como aportes sociales.

### Baja en cuentas

POLICLINICO SUR, solo dará baja en cuentas, las cuentas por pagar total o parcialmente cuando la obligación especificada en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada o haya expirado.

## RECAUDOS FISCALES E IMPUESTOS

### Reconocimiento

En este grupo de cuentas POLICLINICO SUR reconocerá al costo todas las transacciones, sucesos o hechos y condiciones de los impuestos originados por la prestación de un servicio o compra de un bien y sus efectos descontables en virtud del carácter de recaudador conferido a la entidad según la normatividad tributaria vigente.

### Baja en cuentas

POLICLINICO SUR, solo dará baja en cuentas, los impuestos gravámenes y tasas total o parcialmente cuando la obligación especificada en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada o haya expirado.

## OTROS PASIVOS

### Beneficios a los empleados

Los beneficios a los trabajadores y empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los empleados.

POLICLINICO SUR reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados que tengan dicho valor contemplado para pagar en su contrato tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

(a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, POLICLINICO SUR reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- (a) Salarios, prestaciones sociales y aportaciones a la seguridad social y parafiscal;
- (b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), y;
- (c) Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, transporte para desempeñar su labor de mantenimiento de equipos biomédicos si estos lo requieren).

### Medición de beneficios generalmente a corto plazo

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo sobre el que se informa, POLICLINICO SUR medirá el importe reconocido por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

POLICLINICO SUR puede retribuir a los empleados por ausencia por varias razones incluyendo los permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias remuneradas por enfermedad. Algunas ausencias remuneradas a corto plazo se acumulan y pueden utilizarse en periodos futuros si los trabajadores Socios y empleados no usan en su totalidad a las que tienen derecho en el periodo corriente. Son ejemplos, los permisos retribuidos por vacaciones y las ausencias remuneradas por enfermedad.

POLICLINICO SUR reconocerá el costo esperado de las ausencias remuneradas con derechos de carácter acumulativo, a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan sus derechos al disfrute de futuras ausencias remuneradas. POLICLINICO SUR medirá el costo esperado de las ausencias remuneradas con derechos de carácter acumulativo por el importe adicional no descontado que la entidad espera pagar como consecuencia de los derechos no usados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa. La entidad presentará este importe como un pasivo de alta liquidez en la fecha sobre la que se informa.

#### Beneficios por terminación del contrato

POLICLINICO SUR está comprometida, por ley, con los Socios trabajadores o sus representantes, a realizar pagos o indemnizaciones a los Socios trabajadores y empleados cuando resuelve sus contratos laborales. Estos pagos son beneficios por terminación.

#### Reconocimiento

Puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a POLICLINICO SUR beneficios económicos futuros, una entidad los reconocerá en resultados como gasto de forma inmediata.

Cuando POLICLINICO SUR reconoce beneficios por terminación, habrá de tener en cuenta también los efectos de la reducción en los beneficios por retiro o en otro tipo de beneficios a los empleados.

POLICLINICO SUR reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- (a) rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o
- (b) proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

#### Medición

POLICLINICO SUR medirá los beneficios por terminación al costo, pues el valor pagado es que se registra como gasto.

Cuando los beneficios por terminación se deben pagar a partir de los 12 meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se medirán a su valor presente descontado.

#### Diversos

Dicha cuenta reflejará las partidas pendientes por aplicar en el proceso de asientos de las respectivas obligaciones activas o pasivas del tercero con POLICLINICO SUR.

## PATRIMONIO

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los Socios de POLICLINICO SUR, (aportes en acciones) más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones del POLICLINICO SUR, (denominadas reservas patrimoniales y utilidades) menos las reducciones de las inversiones de los Socios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los Socios, llamadas pérdidas.

El patrimonio estará constituido por los aportes en acciones que los Socios de POLICLINICO SUR, han adquirido las cuales serán patrimonio y su reconocimiento será siempre en el patrimonio como se hacía en el anterior marco normativo o PCGA establecidos en Colombia.

De igual manera se reconocerán en el patrimonio desde el momento de la adopción por primera vez, los efectos de conversión originados en los ajustes de las partidas que no se reconocen desde la posición activa o posición pasiva.

En este mismo orden de ideas, en la cuenta efectos de conversión se dejan planteadas dos rubros, uno, cambios en políticas contables, que se usará solo cuando se deba reconocer un cambio en la política de un activo o pasivo, y solo en la presentación de los estados financieros; dos, corrección de errores. Que se usará a modo de presentación en el momento que se dé lugar a correcciones de errores por fraude, errores aritméticos, mal interpretación de los hechos o de políticas contables.

En el patrimonio se registra el resultado de ejercicios anteriores y del ejercicio presente.

Emisión inicial de aportes en acciones

POLICLINICO SUR reconocerá la emisión de acciones como patrimonio cuando emita esos instrumentos y la otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a POLICLINICO SUR a cambio de éstos.

- (a) Si las acciones se emiten antes de que POLICLINICO SUR reciba el efectivo u otros recursos, presentará el valor por cobrar como un menor valor en el patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- (b) Si POLICLINICO SUR recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan las acciones, y no se puede requerir a POLICLINICO SUR el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida del pago recibido.
- (c) En la medida en que las acciones hayan sido emitidas, pero no suscritas ni pagadas y POLICLINICO SUR no ha recibido el efectivo o los otros recursos, no se reconocerá un incremento en el patrimonio.

POLICLINICO SUR medirá los aportes en acciones al valor nominal o al valor razonable de otros recursos recibidos, o por recibir, neto de los costos directos de emisión de las acciones.

Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre el valor nominal presente, caso en el cual el monto (o montos) a recibir en el futuro se descontarán con base en la tasa DTF certificada para el plazo (o plazos) de pago.

POLICLINICO SUR reconocerá los costos de transacción de una transacción de patrimonio como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Distribuciones a los Socios

POLICLINICO SUR reducirá del patrimonio el valor de las distribuciones a los Socios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

## INGRESOS

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las no operacionales.

(a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ingresos por servicio de salud y otras que estén incluidas en la actividad principal.

(b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

POLICLINICO SUR reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

POLICLINICO SUR medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, se reducirá por cualquiera de los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

POLICLINICO SUR incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de POLICLINICO SUR, por su cuenta propia.

POLICLINICO SUR excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios.

POLICLINICO SUR reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, cuando:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y

(b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

POLICLINICO SUR reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

(a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo como se describe en los párrafos.

(b) los ingresos por prestación de servicios de salud en cualquiera de sus modalidades se reconocerán

utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa [23.14] (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

(b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

(c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

(d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

## **GASTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de los servicios de salud, los beneficios a empleados, gastos generales, depreciaciones, deterioro de valor constituido, que usualmente, toman la forma de una salida o disminución de los valores de los activos, tales como efectivos y equivalentes al efectivo, o propiedades, planta y equipo, gastos administrativos entre otros

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

POLICLINICO SUR reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos estos costos incluyen:

a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos.

c) Las pérdidas que se generen de las sociedades controladas por el POLICLINICO SUR, las cuales se demuestren a través de la cámara de comercio.

#### **Nota 4 Efectivo y equivalentes al efectivo**

Esta partida a 31 de diciembre de 2024 y 2023 contiene los siguientes valores:

<b>CONCEPTO 2024</b>	<b>2024</b>	<b>CONCEPTO 2023</b>	<b>2023</b>
CAJA GENERAL	600.000	CAJA GENERAL	0
CAJA MENOR	2.200.000	CAJA MENOR	2.000,000
BANCOLOMBIA C.CRR.10812432863	41.338.770	BANCOLOMBIA C.CRR.10812432863	15,095,407
BANCO BOGOTA CRR.497048462	593.930	BANCO BOGOTA CRR.497048462	117.168,390
BANCOLOMBIA AH.541-000015-51	0	BANCOLOMBIA AH.541-000015-51	1,234,642
FINANDINA CTA AHORR 9630020225	41.681	FINANDINA CTA AHORR 9630020225	99.517
CONFIAR CTA AH 087089140	67,135	CONFIAR CTA AH 087089140	66,738
CARTERA COLECTIVA FIDUCOLOMBIA	97.554	CARTERA COLECTIVA FIDUCOLOMBIA	89.052
<b>TOTAL EF Y EQUIVALENTES</b>	<b>44,939,070</b>	<b>TOTAL EF Y EQUIVALENTES</b>	<b>135,753,748</b>

El período 2024, cerró con saldo en la caja menor de \$2'200.000, la cual \$ 1.500.000 es administrada en el laboratorio Proclínico y es reembolsable en la medida en que se vaya agotando y de la misma manera, es legalizada con los documentos soporte de cada transacción realizada en la misma sede. El valor restante corresponde a las bases de las cajas que existen en los puntos de servicios de la siguiente manera:

<b>BASES PUNTO DE SERVICIO</b>	
CAJA MENOR POLICLINICO CALDAS	\$ 200,000
CAJA MENOR COMFAMA CALDAS	\$ 100,000
CAJA MENOR VIP CALDAS	\$ 200,000
CAJA MENOR COMFAMA SABANETA	\$ 200,000

En las sedes en las que se presta el servicio de Odontología y medicina, a partir de 2021 se tiene como política no dejar saldos efectivos recibidos por concepto de copagos de los usuarios en la cuenta de cajas, de manera de que todos los efectivos recibidos, son consignados en el menor tiempo posible y así poder canalizar todas las transacciones desde las cuentas bancarias y así cubrir al máximo los requerimientos para que todos los pagos sean descontables en la declaración de renta presentada por el período tributario 2024.

#### **Nota 5 Inversiones**

Se refiere a la Inversión que Policlínico Sur ha realizado en sus propias acciones Durante el período 2024., A corte del año 2023 se tenían unas provisiones para compra de acciones en sociedad SAN DIEGO INVERSIONES S.A.S, las cuales a corte de 2024 ya fueron completamente tomadas, y se clasificaron en Inversiones con control, siendo el Policlínico 100% controlante de esta, como está estipulado en cámara de comercio.

Adicional el Policlínico realiza en junio del año 2024 un aporte a fondo de empleados FEDINTEGRAR para afiliarse como persona jurídica por valor de \$ 1.625.000

<b>CONCEPTO 2024</b>	<b>2024</b>	<b>CONCEPTO 2023</b>	<b>2023</b>
INVERSIONES DE CONTROL	3.500.000.000	PROVISION DE ACCIONES EN SOCIEDAD	3.500.000.000
ACCIONES FONDO DE EMPLEADOS	1.625.000		
<b>TOTAL INVERSION ACCIONES</b>	<b>3.501.625.000</b>	<b>TOTAL INVERSION ACCIONES</b>	<b>3.500,000,000</b>

## Nota 6 Cuentas por Cobrar

6.1 El Saldo de las cuentas por cobrar contiene las deudas por servicios prestados de salud, odontología, y laboratorio, ofrecidos a los pacientes de EPS, IPS, Personas Jurídicas y Personas naturales bajo contrato y de manera especializada con particulares.

Las Entidades de Promotoras de salud y la Instituciones prestadoras de Servicios de Salud que a continuación se detallan, tienen la calidad de clientes de la Sociedad mediante contratación directa; cada tres meses aproximadamente, se realiza circularización de clientes de manera tal que las cifras contenidas en detalle representen la realidad a diciembre 31. El siguiente es el detalle de las Cuentas por Cobrar a EAPB y a IPS:

CONCEPTO 2024	2024	CONCEPTO 2023	2023
<b>CUENTAS x COBRAR EAPB</b>		<b>CUENTAS x COBRAR EAPB</b>	
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA	4,217,974	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA	6.744.151
MEDIMAS EPS SAS	377.171,083	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	119.026
		MEDIMAS EPS SAS	377,171,083
<b>CUENTAS x COBRAR IPS</b>		<b>CUENTAS x COBRAR IPS</b>	
PROSALCO-COOPERATIVA	1.445.146.041	PROSALCO-COOP TRAB.ASOC. DN MAT	1.526.985.103
CENTROLAB	6,860,220	CORPORACIÓN GÉNESIS SALUD IPS	2,544,000
COOPSANA -COOPERATIVA	7.285,157	IPS COBERTURA INTEGRAL EN SALU	6,418,899
ORAL MEDIC SERVICIOS S.A.S	64.552.900	IPS SALUD ANTIOQUIA LTDA	2,456,000
HOSPITAL SAN FERNANDO	17.243.446	HOSPITAL SAN FERNANDO	0
FELAB S.A.S	288.000	FELAB S.A.S	0
SER Y SALUD PLUS S.A.S	105.948	SER Y SALUD PLUS S.A.S	0
CLINICA GENEZEN S.A.S	174.486.823	CLINICA GENEZEN S.A.S	0
KAIROS SALUD S.A.S	16.977.293	KAIROS SALUD S.A.S	0
INSTITUTO NEUROLOGICO	2.968.731	INSTITUTO NEUROLOGICO	0
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.117,303,616</b>	<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.977,018,206</b>

Durante los periodos en mención, las cuentas por cobrar más representativas corresponden a lo adeudado por Medimás que no se ha logrado recibir una respuesta clara de pago; dicha cuenta se encuentra deteriorada completamente, pero se encuentra en gestión de cobranza Providata. Oral medic y Clínica Genezen realizan abonos entre los días pactados de 30 a 90 días.

Dentro de las Otras cuentas por Cobrar se detalla, los servicios que adeudan a Policlínico Sur otro tipo de personas como las naturales, otras personas jurídicas detallado en el cuadro anterior como Cuentas por Cobrar Otras entidades y en el cuadro siguiente se detalla los valores considerados como anticipo de Impuestos como las retenciones en la fuente practicadas por los clientes a POLICLINICO SUR, a título de renta en el momento del pago de las facturas del cobro de sus servicios prestados y autorretenciones de Renta por concepto de Ingresos, para dar cumplimiento a las normas tributarias establecidas para Colombia.

Los Anticipos son considerados como Otro activo en la estructura del Estado de Situación Financiera de la IPS; estos son legalizados en el período siguiente.

El siguiente es el detalle de las Cuentas por Cobrar a Otras entidades y los anticipos. Comfama es considerada como Otra Entidad, ya que, para el efecto de nuestro Convenio, no es considerada como IPS:

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
<b>CUENTAS x COBRAR OTRAS ENTIDADES</b>		<b>CUENTAS x COBRAR OTRAS ENTIDADES</b>	
OTRAS-CLIENTES-	235.287.951	OTRAS-CLIENTES-INCLUYE SST	845,625,436
RESPONSABILIDAD EMPLEADOS	2,310,176	RESPONSABILIDADES EMPLEADOS	4,448,822
COMFAMA (Evento pendiente x conciliar)	21.255.732	CAJA DE COMPENSACION	11.487.187
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS X COBRAR</b>	<b>258,853,859</b>	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS X COBRAR</b>	<b>861.561.445</b>

6.2 Los anticipos están denotados de la siguiente forma:

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
<b>A PROVEEDORES</b>	30,766	<b>A PROVEEDORES</b>	163,399,051
<b>A ACREEDORES</b>	1.952.565.791		
<b>DE IMPUESTOS</b>		<b>DE IMPUESTOS</b>	
RETENCIÓN EN LA FUENTE-RENTA	1,962,291,451	RETENCIÓN EN LA FUENTE-RENTA	1,779,413,988
<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>3,914,888,008</b>	<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>1,942,813,039</b>

El anticipo se debe a un adelanto que se realizó para la compra de dos pisos en el edificio Alianza y Salud ubicado en Medellín en la dirección calle 35 No. 46-52. Estos pisos todavía están pendientes de entrega, con plazo máximo según la promesa de permuta el 28 de febrero de 2025.

El saldo a favor que se tiene a corte de diciembre del año 2024 surge por concepto de renta, el cual se presentó a la DIAN por valor de \$ 1.390.896.

Respecto al Deterioro causado en las cuentas por Cobrar, fue calculado y asentado de acuerdo con la política fijada en los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre de cada período; durante 2022 se reactiva el cálculo del deterioro de la forma que exige las políticas NIIF para Policlínico Sur.

**Nota 7****Propiedad, Planta y Equipo**

Para el registro de sus activos fijos, POLICLINICO SUR, realizó al inicio de la inclusión a las NIIF el Inventario físico de sus bienes que, de acuerdo con la Política establecida para ello, podían considerarse como Propiedad, planta y Equipo; de acuerdo a ello, se realizó un catálogo que contiene la especificación de cada uno de ellos, su importe y el tiempo de depreciación y el detalle de cómo fueron causados.

Los siguientes entonces, son los saldos reconocidos por Propiedad, Planta y Equipo y su correspondiente depreciación para los periodos 2024 y 2023

:

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
Terreno	182.004.902	Terreno	182,004,902
Construcciones - Edificaciones	3.210,164,882	Construcciones - Edificaciones	3.210,164,882
- Depreciación Construcciones - Edificac	-620,286,249	- Depreciación Construcciones - Edificac	-510,816,981
Muebles y equipos de oficina	18,142,304	Muebles y equipos de oficina	13,908,165
- Depreciación Muebles y Equipos de O	-12.636,944	- Depreciación Muebles -Equipos de O	-11,191,121
Equipo de cómputo y comunicación	72,172,285	Equipo de cómputo y comunicación	72,172,285
- Depreciación Equipo de cómputo y comunicaciones	-52,334,120	- Depreciación Equipo de cómputo y comunicaciones	-44,844,440
Equipos Biomédicos	255,201,361	Equipos Biomédicos	370,644,482
- Depreciación Equipos Biomédicos	-253,393,013	- Depreciación Equipos Biomédicos	-211,649,577
Equipo de transporte	6.799.000	Equipo de transporte	6.799.000
-Depreciación equipo de transporte	-2.466.533	-Depreciación equipo de transporte	-1.109.729
<b>TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2.968,400,596</b>	<b>TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3,076,084,868</b>

*Espacio en Blanco*

- 7.1 En Intangibles se cuenta con la inversión de software medico Integra Web y los seguros de responsabilidad que se renuevan de forma anual con SEGUROS GENERALES SURAMERICANA. Este valor asciende a \$ 14.362.632.

## Nota 8 Pasivo

- 8.1 El importe reconocido como Cuenta por Pagar al sector financiero, corresponde a los créditos concedidos por Bancos; las transacciones se dieron como se relaciona a continuación:

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
CREDITO ACCIONISTA	74,101,172	PROSALCO IPS	4,584,034.789
BANCO DE BOGOTÁ	176.028.791		
FONDO FINTEGRAR	5.750.936.500		
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>6.001.066,463</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>4.584.034.789</b>

La deuda que al 2023 se tenía con Prosalco IPS es tomada por el fondo Fintegrar, el cual queda como nuestro principal deudor financiero a corte del periodo 2024. También se cuenta con dos cuentas por pagar al Banco de Bogotá y al accionista PN mayoritario, quienes nos han apoyado en nuevas inversiones.

- 8.2 Los importes reconocidos por obligaciones de impuestos corresponden al saldo a diciembre 31 de 2024 por provisión del impuesto de ICA para todos los municipios y 2023 por concepto de retenciones en la fuente.
- 8.3 Los valores reconocidos como Beneficios a empleados corresponden a prestaciones sociales consolidadas, adeudadas al personal a diciembre 31 de 2024 y 2023, a los valores adeudados por aportes por el personal a las administradoras de Salud, pensiones, riesgos laborales y parafiscales, los cuales se cancelan durante el mes siguiente. Son como sigue:

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	28,705,100	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	0
NÓMINA POR PAGAR	303.333	NÓMINA POR PAGAR	0
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	87,717,960	CESANTÍAS CONSOLIDADAS	70,118,389
INTERESES SOBRE LAS CESANTÍAS	9,395,392	INTERESES SOBRE LAS CESANTÍAS	8,107,000
VACACIONES CONSOLIDADAS	35,153,519	VACACIONES CONSOLIDADAS	23,077,749
<b>TOTAL BENEFICIOS Empleados</b>	<b>161.275,304</b>	<b>TOTAL BENEFICIOS Empleados</b>	<b>101,303,138</b>

El saldo en el rubro de aportes de seguridad social corresponde a los gastos en diciembre los cuales se pagan en el mes de enero 2025. Adicional a esto se nota incremento en los saldos de un año a otro, debido al personal que se ha contratado directamente por la empresa.

8.4 Se reconocen los importes, originados en las transacciones, realizadas con los proveedores y acreedores que venden sus bienes y servicios a POLICLINICO SUR; a diciembre 31 de 2024 y 2023. Las siguientes son las deudas por este concepto:

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
PROVEEDORES NACIONALES	1.588,104,781	PROVEEDORES NACIONALES	1.431,880.741
DIVIDENDOS POR PAGAR	21,664,761	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	0
ACREEDORES VARIOS	306,933,152	ACREEDORES VARIOS	0
IMPUESTOS POR PAGAR	62,615,041	IMPUESTOS POR PAGAR	0
HONORARIOS	118,404,184	HONORARIOS	136,987,840
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>1.793,388,767</b>	<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>1.568,868,581</b>

## Nota 9 Patrimonio

9.1 El siguiente es el detalle de los aportes de socios; el valor de las acciones iniciales se ajustó al valor nominal pagado inicialmente por los accionistas; Así entonces, se cuenta con el siguiente libro de accionistas a cierre de 2024.

NOMBRE ACCIONISTAS	VALOR CERTIFICADO AÑO 2024
CARDONA GIRALDO JORGE ALBERTO	37,579,862
DUQUE ORTIZ LUZ MARINA	76,386,004
HERRERA MANRIQUE JUAN GUILLERMO	53,316,898
LONDOÑO MARTÍNEZ GABRIEL MARIO	53,297,185
LONDOÑO HOYOS GLORIA STELLA	60,316,852
LOPEZ GIRALDO CRISTIAN GERARDO ABAD	23,063,188
LOPEZ GOMEZ JORGE ENRIQUE	45,104,978
MEDINA VIANA CARLOS MARIO	39,209,452
MELGUIZO BOTERO CECILIA AMPARO	92,407,884
MONTOYA GIRALDO GLORIA MARINA	37,579,862
TEJADA URREGO GIRLEY GUILLERMO	45,798,432
MORA VELASQUEZ JUAN JOSE	45,104,978
PARRA CARDONA SILVIA PATRICIA	18,126,358
TAMAYO CARDONA NATALIA EUGENIA	78,119,770
VALLEJO RESTREPO HERNAN DARIO	354,893,118
YEPES ARROYAVE MARTA EUGENIA	41,767,401
PROSALCO	1,265,886,097
POLICLINICO SUR S.A	719,219,700.47
JUAN ANTONIO TABARES YEPES	7,016,696
MELISSA RAMIREZ PALACIO	8,414,738
LUISA FERNANDA JARAMILLO YEPES	7,016,696
ASTRID ELENA BUILES LOPEZ	7,016,696
JULIANA INES VIECCO ALZATE	8,414,738
SEBASTIAN PALACIO VILLA	7,016,696
JORGE ENRIQUE VICTORIA GIRALDO	7,016,696
PAULA ANDREA DIAZ MARTINEZ	8,414,738
LILIANA DEL CARMEN GOMEZ VALDERRAMA	7,016,696
ANA MARIA MEDINA CORREA	7,016,696
MONICA ANDREA GOMEZ ZAPATA	7,016,696
PEDRO JORGE PORRERO MARTIN	7,016,696
MONICA ROCIO GRANJA AVELLA	8,414,738
CAROLINA OLAYA MUÑOZ	7,016,696
MARIA ELENA DE JESUS MORENO BETANCUR	7,016,696
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,194,020,000</b>

NOMBRE ACCIONISTAS	VALOR CERTIFICADO AÑO 2023
CARDONA GIRALDO JORGE ALBERTO	30,562,966
DUQUE ORTIZ LUZ MARINA	69,369,308
HERRERA MANRIQUE JUAN GUILLERMO	53,316,898
LONDOÑO MARTÍNEZ GABRIEL MARIO	53,297,185
LONDOÑO HOYOS GLORIA STELLA	53,299,956
LOPEZ GIRALDO CRISTIAN GERARDO ABAD	16,046,472
LOPEZ GOMEZ JORGE ENRIQUE	38,088,282
MEDINA VIANA CARLOS MARIO	32,192,756
MELGUIZO BOTERO CECILIA AMPARO	85,391,168
MONTOYA GIRALDO GLORIA MARINA	30,562,966
TEJADA URREGO GIRLEY GUILLERMO	38,781,736
MORA VELASQUEZ JUAN JOSE	38,088,282
PARRA CARDONA SILVIA PATRICIA	7,072,315
TAMAYO CARDONA NATALIA EUGENIA	69,103,074
VALLEJO RESTREPO HERNAN DARIO	317,593,447
YEPES ARROYAVE MARTA EUGENIA	30,562,971
PROSALCO	1,511,470,475
POLICLINICO SUR S.A	719,219,752
<b>TOTAL</b>	<b>3,194,020,000</b>

9.2 Las reservas se determinan en cada Asamblea según las decisiones tomadas en conjunto de manera participativa; el ESF refleja el valor real según las actas de Asambleas pasadas.

9.3 Respecto a los resultados de los períodos 2024 y 2023, este rubro refleja los valores de utilidad generada por adopción de NIIF en el año 2014 \$3'654.750 sin variación de año a año y los resultados que son utilidades y pérdidas según el caso como refleja el ESF; según acta #57 de marzo 15 de 2024, las utilidades generadas en el período 2023 fueron distribuidas a todos los accionistas de acuerdo con el porcentaje de acciones.

10% Reserva legal  
60% reserva de proyectos  
30% dividendos a las accionistas.

#### 9.4

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
Adopción por primera vez	3,654,750	Adopción por primera vez	3,654,750
Result.Acum. consolidados ejercicios ant	377,232,577	Result.Acum. consolidados ejercicios ant	268,839,166
Resultado Neto del Ejercicio Actual	84,288,944	Resultado Neto del Ejercicio Actual	152,615,385
<b>TOTAL RESULTADOS</b>	<b>465,177,271</b>	<b>TOTAL RESULTADOS</b>	<b>425,109,301</b>

#### **Nota 10 Ingresos**

El siguiente, es el detalle de los ingresos Operacionales detallados por Unidad Funcional de servicio y los no operacionales que Policlínico Sur generó por los períodos 2024 y 2023; los ingresos siguen sobresaliendo en la unidad de negocio de Ayudas Diagnósticas, incrementando de un año a otro aproximadamente un 73%.

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA	4,056,666,075	UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA	4,922,315,797
UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNOSTICO	8.018,021,733	UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNOSTICO	5,865,177,907
REINTEGROS COSTOS Y GASTOS	8,191,564	INGRESOS OPER,PERIODOS ANTERIORES	0
MANTENIMIENTO DE EQUIPO BIOMÉDICO	35,706,200	MANTENIMIENTO DE EQUIPO BIOMÉDICO	23,408,144
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DE PERIODO	-355,904,594	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DEL PERIODO	-349,195,935
<b>SUBTOTAL OPERACIONALES</b>	<b>11,762,680,978</b>	<b>SUBTOTAL OPERACIONALES</b>	<b>10,461,705,913</b>
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5,842,595	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,149,333
DESCUENTOS CONDICIONADOS	97,661	REINT.FC DETERIORADAS/APROVECH	0
ARRENDAMIENTOS Y REINTEGROS	765,148,878	SUBSIDIO A LA NOMINA PAEF	0
AP.UTILIZ.ESPACIO SABANETA/DRA NATALIA T	0	AP.UTILIZ.ESPACIO SABANETA/DRA NATALIA T	49,374,198
APORTE PAGO PNAL SERVICIOS	0	APORTE PAGO PNAL SERVICIOS	90,940,394
<b>SUBTOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>771,089,135</b>	<b>SUBTOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>141,463,927</b>
<b>TOTAL INGRESOS OP. y NO OP.</b>	<b>12,530,770,113</b>	<b>TOTAL INGRESOS OP. y NO OP.</b>	<b>10,603,169,840</b>

**Nota 11**

**Costos y Gastos**

El siguiente es el detalle de los Gastos directamente vinculados a la actividad ordinaria incurridos durante los períodos 2024 y 2023:

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
<b>GASTOS OP. ADMINISTRACIÓN</b>		<b>GASTOS OP. ADMINISTRACIÓN</b>	
PERSONAL	699,551,601	PERSONAL	565,717,828
HONORARIOS	176,289,229	HONORARIOS	161,108,818
IMPUESTOS, GRAVAM, TASAS	98,129,410	IMPUESTOS, GRAVAM, TASAS	25,278,763
ARRENDAMIENTOS	67,236,116	ARRENDAMIENTOS	32,507,777
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	47,466,495	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	8,630,238
SEGUROS	10,614,418	SEGUROS	15,050,848
SERVICIOS	201,060,801	SERVICIOS	84,773,123
GASTOS LEGALES	15,077,831	GASTOS LEGALES	47,526,826
MTTO, REPARACION, ACCESORIOS	124,913,283	MTTO, REPARACION, ACCESORIOS	49,168,708
ADECUAC E INSTALAC.PROP AJENAS	502,589,994	ADECUAC.E INSTALAC.PROP. AJENAS	11,834,566
FLETES Y ACARREOS	17.630.400	FLETES Y ACARREOS	0
DEPRECIACIÓN	157,416,735	DEPRECIACIÓN	467,127,339
AMORTIZACIONES	15,739,864	AMORTIZACIONES	0
DIVERSOS	166,293,479	DIVERSOS	86,767,873
DETERIORO	500,000	DETERIORO	148,863,818
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	1,677,500	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	0
<b>TOTAL, GASTOS OP. ADMON Y VENTAS</b>	<b>2,301,687,156</b>	<b>TOTAL GASTOS OP. ADMON Y VENTAS</b>	<b>1,704,856,525</b>

CONCEPTO	2024	CONCEPTO 2023	2023
GASTOS BANCARIOS	16,331,427	GASTOS BANCARIOS	11,674,883
COMISIONES	30,346,907	COMISIONES	18,300,296
INTERESES	267,508,731	INTERESES	27,872,759
<b>TOTAL GTOS FINANCIEROS</b>	<b>314,187,065</b>	<b>TOTAL GTOS FINANCIEROS</b>	<b>57,847,939</b>
IVA ASUMIDO EN COMPRAS	4,997,827	IMPUESTOS ASUMIDOS	51,220,554
PERDIDAS METODO PARTICIPACION	178,659,252	PERDIDAS METODO PARTICIPACION	0
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	9,852,998	MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	124,975,318
AJUSTE AL PESO	24,893	AJUSTE AL PESO	117,586
GASTOS GRLES EJ.ANTERIORES	50,857,240	GASTOS GRLES EJ. ANTERIORES	16,910,773
GASTOS NO DEDUCIBLES	28,578,292	INDEMNIZACIONES	0
<b>TOTAL OTROS NO OPERACIONALES</b>	<b>94,311,250</b>	<b>TOTAL OTROS NO OPERACIONALES</b>	<b>204,186,465</b>
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>587,157,567</b>	<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>262,034,404</b>

11.1 La pérdida registrada por valor de \$ 178,659,252 corresponde a la pérdida del ejercicio de SAN DIEGO INVERSIONES Debido a que por ser el POLICLINICO 100% controlante de esta, afecta también el resultado del ejercicio.

11.2 Dentro del rubro de gastos por honorarios se encuentran relacionados los valores causados por asistencia a la junta directiva, los cuales son Pagados por la participación mensual a todo lo que componen los estados financieros, de la siguiente manera:

<b>MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA</b>	<b>2024</b>
HERNAN DARIO VALLEJO	<b>83.655.001</b>
GLORIA STELLA LONDOÑO	<b>4.161.030</b>
JUAN JOSE MORA	<b>4.161.030</b>
SILVIA PATRICIA PARRA	<b>3.328.824</b>
GIRLEY GUILLERMO TEJADA	<b>3.051.422</b>
NATALIA EUGENIA TAMAYO	<b>832.206</b>
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>99,189,513</b>

En los honorarios referentes al Dr. Hernán, también se encuentran relacionados los honorarios por asesoría a la gestión contractual que Realiza con el Policlínico.

**GASTOS VINCULADOS A LA ACTIVIDAD ORDINARIA**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2024</b>	<b>CONCEPTO 2023</b>	<b>2023</b>
<b>UNIDAD FUNC. CONSULTA EXTERNA</b>		<b>UNIDAD FUNC. CONSULTA EXTERNA</b>	
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,740,546,313	MATERIALES Y SUMINISTROS	288,403,083
DE PERSONAL	1,244,576,987	DE PERSONAL	665,861,620
HONORARIOS	1,590,836,988	HONORARIOS	1,872,573,050
IMPTOS GRAVAMENES, TASAS	871,167	ARRENDAMIENTOS	107,526,842
ARRENDAMIENTOS	389,078,861	SEGUROS	5,727,107
SEGUROS	2,997,305	SERVICIOS	135,924,952
SERVICIOS	1,290,721,809	GASTOS LEGALES	3,000,000
GASTOS LEGALES	3,240,400	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	35,242,597
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	74,172,902	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	149,926,843
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	33,567,105	COSTOS DE VIAJE	270,000
COSTOS DE VIAJE	4,286,000	AMORTIZACIONES	906,063
DIVERSOS	110,847,252	DIVERSOS	40,587,981
<b>TTL UNIDAD FUNC. CONSULTA EXTERNA</b>	<b>9,482,502,689</b>	<b>TTL UNIDAD FUNC. CONSULTA EXTERNA</b>	<b>3,306,509,281</b>
<b>UNIDAD FUNC APOYO DIAGNÓSTICO</b>	<b>0</b>	<b>UNIDAD FUNC APOYO DIAGNÓSTICO</b>	<b>4,958,482,401</b>
OTROS	34,413,830	OTROS	11,618,471

<b>DEVOL.Y. DECUENT/COSTOS</b>	<b>0</b>	<b>DEVOL.Y. DECUENT/COSTOS</b>	<b>0</b>
<b>TTL GASTOS VINCULADOS A LA ACTIVIDAD</b>	<b>9,516,916,519</b>	<b>TTL GASTOS VINCULADOS A LA ACTIVIDAD</b>	<b>8,276,610,153</b>

**Nota 12** *Hechos incurridos después del periodo sobre el que se informa.*

No se presentaron situaciones relevantes que deban relacionarse en las presentes notas a los estados Financieros, entre la fecha del balance y la fecha del presente informe.

**Nota 13** *Activos contingentes.*

A corte de diciembre 2024 no se presentan activos contingentes que deban relacionarse en las presentes notas a los estados Financieros.



*Espacio en Blanco*

## INDICADORES FINANCIEROS

### RENTABILIDAD

Margen Bruto	19.09%
Margen Operativo	-0.48%
Margen Neto Ant Impto	1.08%
Margen Neto	0.72%
Costo Capital	5.94%
Rend. Activo	-0.28%
Rend. Patrimonio	2.05%
Tasa Esperada	0.00%

### LIQUIDEZ Y CAPITAL DE TRABAJO

KTO	\$ 2,217,695,768
KTNO	-\$ 145,892,895
PKTNO	-1.24%
Rotacion cartera	60 días
Rotacion inventario	9 días
Rotacion proveedor	87 días
Capacidad caja fija	416 días
Prueba acida	1.13
Razon Corriente	1.16

### GENERACION DE VALOR

Ebitda	\$ 116,733,902
Margen Ebitda	0.99%
Palanca de Crecimiento	- 0.80
UODI	-\$ 37,298,314
ANdeO	\$ 2,836,870,334
EVA	-\$ 206,403,789

ACTIVOS	
Efectivo	\$ 44,939,069
Inversiones	\$ 3,322,965,748
Cartera	\$ 1,966,835,088
Otras ctas x cobrar	\$ 4,605,328,793
Inventario	\$ 250,860,680
Otros activos	
<b>Activo corriente</b>	<b>\$ 10,190,929,378</b>
Activos no corrientes	\$ 2,982,763,228
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 13,173,692,607</b>

PASIVO Y PATRIMONIO	
Oblig. Fin cp	\$ 6,001,066,463
Proveedores Nal	\$ 2,363,588,663
Ctas x pagar	\$ 169,212,011
CxP Trabajadores	\$ 161,275,304
Imptos x Pagar	\$ 65,215,041
<b>Pasivo corriente</b>	<b>\$ 8,760,357,482</b>
Oblig. Fin lp	\$ 21,664,761
CxP Cias Vinculadas	\$ 306,933,152
<b>Pasivo No corriente</b>	<b>\$ 328,597,913</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 9,088,955,396</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>\$ 4,084,737,211</b>

RESULTADOS	
Ventas	\$ 11,762,680,978
Costos	\$ 9,516,916,519
Gastos	\$ 2,302,187,156
<b>Utilidad operativa</b>	<b>-\$ 56,422,697</b>
Otros Ingresos	\$ 771,089,135
Otros Gastos	\$ 319,648,836
Intereses	\$ 267,508,731
<b>Util. Ant. Impto</b>	<b>\$ 127,508,871</b>
Provision Impuesto	\$ 43,218,927
<b>Resultado neto</b>	<b>\$ 84,289,944</b>

Muchas gracias.

  
**Angela María Escobar Angarita**  
**Representante Legal Principal**  
**CC.43-724-143**

  
**Diana Alejandra Cardenas**  
**Contadora Pública**  
**TP.302305-T**