



IPS DELTA CARTAGENA SAS

NIT. 900.440.054

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

A 31 de Diciembre 2025-Diciembre 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVOS

CORRIENTES	2025	2024	% Vari
Disponibles			
Caja	19.423.401	7.429.537	161%
Banco Union temporal	34.958.425	62.313.162	-44%
Bancos	438.206.865	988.617.369	-56%
Total disponibles	492.588.691	1.058.360.068	-53%
<hr/>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC 6	492.588.691	1.058.360.068	-53%
<hr/>			
Deudores			
Cliente	1.390.115.407	3.163.178.869	-56%
Cuentas por cobrar socios	1.560.695.150	1.560.695.150	0%
Anticipos a Proveedores	1.221.010.997	363.774.219	236%
Anticipo a trabajadores	0	32.993.759	-100%
Prestamos a trabajadores	10.389.505	15.429.774	-33%
Cuentas por cobrar a terceros	92.455.274	185.831.330	-50%
Cuentas por Cobrar Comerciales 7	4.274.666.333	5.321.903.101	-20%
<hr/>			
Anticipo de Impuestos	734.399.000	105.524.000	596%
Anticipo por Impuestos Corrientes 8	734.399.000	105.524.000	596%
<hr/>			
Mercancías no Fabricadas	57.160.377		
Total Inventario 9	57.160.377		
<hr/>			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5.558.814.402	6.485.787.169	-14%
<hr/>			
ACTIVO FIJO			
Equipo Odontologico	141.014.082	129.008.462	9%
Muebles y enseres	535.839.724	465.567.585	15%
Equipo de procesamiento de datos	710.439.847	528.702.156	34%
Equipo medico cientifico	891.506.686	692.172.133	29%
Depreciacion acumulada	-821.404.496	-562.629.683	46%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQ 10	1.457.395.843	1.252.820.653	16%
<hr/>			
Otros activos			
Diferidos	2.990.181.475	0	
Total Diferidos 11	2.990.181.475	0	
<hr/>			
TOTAL OTROS ACTIVOS	4.447.577.318	1.252.820.653	255%
<hr/>			
TOTAL ACTIVOS	10.006.391.720	7.738.607.823	29%

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS

CORRIENTE

Prestamo Bancolombi		110.833.335	0
Obligaciones Financieras	12	110.833.335	0

Proveedores		0	
Cuentas Por pagar		1.124.158.327	1.596.963.388
Cuentas por pagar Honorarios		369.507.456	213.970.777
Acreeedores Varios		1.807.321.903	946.738.573
Otras cuentas por pagar Corriente	13	3.300.987.686	2.757.672.737

Impuestos

Rtencion en la fuente		57.232.000	53.050.000
Retencion de ICA		1.773.000	1.116.001
Pasivo por Impuesto Corriente	14	59.005.000	54.166.001

OBLIGACIONES LABORALES

Retenciones y aportes de Nomina		0	32.507.800
Obligaciones Laborales		472.683.951	427.490.133
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15	472.683.951	459.997.933

OTROS PASIVOS

Anticipos y avances		3.005.730.950	2.265.314.904
OTROS PASIVOS	16	3.005.730.950	2.265.314.904

TOTAL PASIVO CORRIENTE		6.949.240.922	5.537.151.575
-------------------------------	--	----------------------	----------------------

TOTAL PASIVO		6.949.240.922	5.537.151.575
---------------------	--	----------------------	----------------------

PATRIMONIO

Capital Social		500.000.000	500.000.000
Utilidad o perdida de Ejercicio anteriores		1.701.456.248	-469.560.455
Utilidad o perdida del Ejercicio		855.694.550	2.171.016.703
TOTAL PATRIMONIO	17	3.057.150.797	2.201.456.248

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		10.006.391.719	7.738.607.823
-----------------------------------	--	-----------------------	----------------------

Angelica Conquett
Angelica Maria Conquett
 Representante Legal

Yocelin Villegas A.
Yocelin Villegas Atencio
 Contador Publico
 Tp 293631-T

Manuela S Valdez Salgado

Manuela S Valdez Salgado
 Revisor Fiscal
 TP: 102944-T



IPS DELTA CARTAGENA SAS

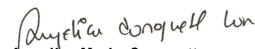
NIT. 900.440.054

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

A 31 DICIEMBRE 2025-2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2025	2024	%
INGRESOS			
Servicios Medicos	27.374.531.623	20.033.204.674	37%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORD 18	27.374.531.623	20.033.204.674	37%
Intereses	213.244	1.555.530	-86%
Reintegro de otros costos y gastos	0	10.000	
Incapacidades	2.192.326	6.460.000	-66%
Ingresos ejercicios años anteriores	375.000	38.879.094	-99%
Diversos	178	190.151	-100%
OTROS INGRESOS 19	2.780.748	47.094.775	-94%
GASTO DE ADMON			
Gastos de personal	6.775.765.626	5.609.254.804	21%
Otros Honorarios	599.767.746	1.287.355.607	-53%
Honorarios Especialistas Médicos	3.869.345.950	1.630.791.300	137%
Impuestos(iva de compras)	346.926.778	184.866.432	88%
Arrendamientos	1.623.654.981	1.299.071.850	25%
Contribuciones y afiliaciones	17.028.224	9.361.112	82%
Seguros	148.008.610	56.604.759	161%
Servicios	3.324.562.977	2.060.250.457	61%
Servicios Laboratorio	2.922.815.852	1.830.170.359	60%
Servicios Medicos Completarios	3.932.036.200	966.834.348	307%
Gastos legales	6.150.837	2.561.153	140%
Mantenimiento y Reparacion	226.139.980	238.200.579	-5%
Adecuacion e Instalacion	77.799.271	533.529.270	-85%
Gastos de viaje	1.290.000	8.883.623	-85%
Depreciacion	259.293.129	225.526.161	15%
Amortizacion	747.545.369	0	
Diversos	570.991.921	524.185.996	9%
TOTAL GASTO DE ADMON 20	25.449.123.452	16.467.447.809	55%
GANANCIA BRUTA	1.928.188.919	3.612.851.640	47%
GASTO NO OPERACIONAL			
Gastos Bancarios	169.783.698	100.957.654	68%
Perdida en venta y retiro de bienes	1.036.616	0	
Gastos extraordinarios	148.544.071	15.367.827	867%
Gastos Diversos	4.196.985	2.502.456	68%
TOTAL NO OPERACIONAL 19	323.561.370	118.827.937	172%
GANANCIA O PERDIDA NETA ANTE	1.604.627.550	3.494.023.703	-54%
Impuesto de Renta	748.933.000	1.323.007.000	
GANANCIA O PERDIDA DESP IMPT(855.694.550	2.171.016.703	-61%


Angelica Maria Conquett
Representante Legal


Yocelin Villegas Atencio
Contador Publico
Tp 293631-T



Manuela S Valdez Salgado

Revisor Fiscal

TP: 102944-T



IPS DELTA CARTAGENA SAS

NIT 900.440.054

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Terminados al 31 de Diciembre 2025 y 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION		
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	855.694.550	2.171.016.703
Depreciación Acumulada	258.774.813	225.526.168
Amortizaciones	-	-
Impuesto Diferido	-	-
FLUJO GENERADO	1.114.469.363	2.396.542.871
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
Disminución (Aumento) en Cuentas corrientes comerciales	1.047.236.767	(2.188.034.325)
Disminución (Aumento) en Anticipo de Impuestos corrientes	(628.875.000)	126.394.000
Disminución (Aumento) en diferidos	(2.990.181.475)	-
Disminución (Aumento) en Inventarios	(57.160.377)	-
Aumento (Disminución) en Otras cuentas por pagar Corrientes	543.314.949	(966.815.283)
Aumento (Disminución) Pasivos por impuesto corriente	4.838.999	22.871.001
Aumento (Disminución) Beneficio a los empleados	12.686.019	4.250.258
Aumento (Disminución) de Obligaciones a Corto Plazo	110.833.335	-
Aumento (Disminución) de Otros Pasivos no Financieros	740.416.047	1.628.485.784
TOTAL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.216.890.737)	(1.372.848.565)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Compra de Propiedad Planta y Equipo	(463.350.002)	(55.001.825)
TOTAL EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(463.350.002)	(55.001.825)
AUMENTO DISMINUCION NETO EN EFECTIVO	(565.771.377)	968.692.481
Efectivo y Equivalente al Inicio del Año	1.058.360.068	89.967.589
Efectivo y Equivalente al Final del Año	492.588.691	1.058.360.068
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO	(565.771.377)	968.392.479

Angelica María Conquett Lora
Representante Legal

Yocelin Villegas Atencio
Contador Publico
Tp 293631-T


Manuela S Valdez Salgado

Revisor Fiscal
TP: 102944-T



IPS DELTA CARTAGENA SAS
NIT. 900.440.054
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Terminados al 31 de Diciembre 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Capital	Prima en colocacion de acciones	Reservas	Superavit de Valorizacion	Resultado ejercicio Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 Diciembre de 2024	500.000.000	-	-	-	(469.560.455)	2.171.016.703	2.201.456.248
Variaciones	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificacion resultado del ejercicio 2024	-	-	-	-	2.171.016.703	(2.171.016.703)	-
Reservas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	855.694.550	-
Saldo al 31 de diciembre de 2025	500.000.000	-	-	-	1.701.456.248	855.694.550	3.057.150.798


Angelica Maria Conquett Lora
Representante Legal


Yocelin Villegas Atencio
Contador Publico
Tp 293631-T


Manuela S Valdez Salgado
Revisor Fiscal

TP: 102944-T



**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS A DICIEMBRE
2025**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS IPS DELTA CARTAGENA SAS

Notas a los Estados Financieros de Carácter General

NOTA 1 Información General de la Compañía y Negocio en Marcha.

La empresa **IPS DELTA CARTAGENA SAS** es una sociedad por acciones simplificada de derecho privado, identificada con NIT 900.440.054-1 domicilio principal en la ciudad de Cartagena constituida mediante Documento privado del 16 de mayo del 2011 inscrito en cámara de comercio el 31 de mayo de 2011 bajo el número 170124 bajo el nombre de ASESORIAS Y SUMINISTROS EN SALUD SANIN SAS y mediante el acta Numero 8 de abril de 2021 la sociedad cambio de razón social a IPS DELTA CARTAGENA SAS

La sociedad tiene por objeto principal la celebración de contratos de prestación de servicios de salud con entidades estatales de naturaleza publica y con entidades del sector privado en concordancia con el contenido del plan de atención básica y del plan obligatorio de salud de primer nivel.

NOTA 2 Bases de presentación (NIIF para Pymes).

2.1. Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se regularon los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el Decreto 3022 de 2013 adoptando las NIIF para Pymes vigentes a dicha fecha. De esta manera se

estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Compañía hace parte.

Mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el IASB en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2016, aunque se permite su aplicación anticipada.

2.2. Preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA):

IPS DELTA CARTAGENA SAS aplicó la Sección 35 de las NIIF para Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015 mediante la re-expresión del estado de situación financiera (balance general) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha re-expresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas en la nota 2.1.

La Sección 35 de las NIIF para Pymes establece exenciones y excepciones en la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información financiera.

NOTA 3. Declaración de Cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros de la **IPS DELTA CARTAGENA SAS**; entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de

Diciembre de 2025 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para 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.

NOTA 4. Resumen de Políticas Contables.

4.1 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 de los períodos presentados en los estados financieros, excepto cuando la Compañía ha aplicado ciertas excepciones durante la transición a las NIIF para Pymes.

4.2. Moneda Extranjera

4.2.1. Moneda Funcional y de Presentación

Opción 1: Moneda funcional pesos.

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

4.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su 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 estas se valoran a los precios de mercado.

4.4 Instrumentos Financieros

4.4.1. Cuentas por Cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción; posterior se mantendrá al mismo valor, menos las pérdidas por valor del deterioro.

Al final del periodo cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.4.2. Préstamos por Pagar

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

4.4.3. Retiro de los Activos Financieros

Los activos financieros se retiran de los Estados Financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Compañía no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

4.4.4. Deterioro de Valor de los Activos

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva sobre:

Las dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención (solvencia del deudor, probabilidad de quiebra);

Infracciones o incumplimiento de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

Si se cumplen los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la

inversión ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Para realizar dicho cálculo la entidad calculará el importe recuperable descontando los flujos de caja futuros a la tasa efectiva original y si existe un exceso del importe recuperable sobre el valor en libros se reconoce de forma separada un menor valor de la inversión contra los resultados del ejercicio.

Si en periodos posteriores el valor de una pérdida por deterioro de valor disminuye, y esto puede relacionarse con un evento ocurrido después del reconocimiento del deterioro, la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad de manera directa o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La entidad reconocerá el valor de la reversión en resultados.

4.5. Propiedades, Planta y Equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a \$ 1.000.000.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más 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, tales como todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la

productividad o eficiencia productiva, entré otros aspectos.

En su medición posterior, la Compañía utiliza el modelo del costo.

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. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

GRUPO DE ACTIVOS	RANGO VIDA UTIL		VALOR
	MIN	MAX	RESIDU AL
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	20	50	10%
MAQUINARIA EQUIPO Y	1	40	10%
MUEBLES ENSERES Y	5	10	10%
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	3	5	10%
EQUIPO DE TELECOMUNIC	3	5	10%
FLOTA Y QUIPO DE TRANSPORTE	5	40	10%

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la Compañía por retiro (desmantelamiento) de los activos, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo. Este pasivo es actualizado al cierre de

cada año y la diferencia, para activos reconocidos al costo, se trata como mayor valor del activo y para los demás se llevan a los resultados.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de \$ 1.000.000. De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

4.6. Activos Intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos, licencias de software adquirido, derecho y patentes, se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la Compañía obtengan beneficios económicos futuros.

Los desembolsos asociados a proyectos se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por la Compañía y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos, con el recurso invertido o destinado en estos proyectos.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más 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. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible serán en base en la utilización esperada del activo por parte de la Compañía.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

Cuando un activo intangible es vendido, la ganancia o pérdida se determina como la diferencia entre en el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultados dentro de otros ingresos u otros gastos.

4.8. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Compañía recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

4.8. Proveedores y Cuentas por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

4.9. Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.10. Beneficios a Empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios de corto plazo y beneficios de largo plazo.

El pasivo corresponde a las obligaciones que la Compañía tiene por concepto de las prestaciones legales y extralegales con sus empleados.

De conformidad con la ley 797 de 2003, la cotización al fondo de pensiones obligatorias

corresponde al 16% a partir de 2008 sobre el salario base de cotización.

Conforme a lo establecido en la ley 1122 del 9 de enero de 2007, la cotización en 2013 y 2012 es del 12.5% sobre el salario base de cotización; el 4% a cargo del trabajador y el aporte del 8,5% a cargo del empleador.

Con entrada en vigencia de la ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 A partir del momento en que el Gobierno Nacional implemente el sistema de retenciones en la fuente para el recaudo del impuesto sobre la renta para la equidad -CREE, Y en todo caso antes del 1° de julio de 2013, estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje - SENA Y de Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

A partir del 1° de enero de 2014, estarán exoneradas de la cotización al Régimen Contributivo de Salud del que trata este artículo, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, por sus trabajadores que devenguen hasta diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Los beneficios a los empleados que constituye a la compañía son los siguientes:

- Aporte ARP
- Aporte EPS
- Aporte de fondo de Pensiones
- Aporte ICBF
- Aporte Sena
- Aporte Caja de Compensación familiar
- Incapacidad

- Recargo nocturno
- Licencia de Maternidad
- Horas Extras
- Prima de Servicio
- Dotación y suministros

4.11. Provisiones y Contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Compañía no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

4.12. Capital Suscrito y Pagado y Superávit

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

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

4.13. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

4.14 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

4.14.1. Ingresos por Intereses y Dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando son decretados por la Asamblea de Accionistas.

4.15. Reconocimiento de Costos y Gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable

correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

4.16. Clasificación en Activos y Pasivos Corrientes y no Corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

NOTA 5. 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. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basado en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

5.1. 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 desenvuelve, entre otros. La Compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de esta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

5.2. Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo, Propiedades de Inversión, Intangibles e Inversiones en Asociadas y Negocios en Conjunto

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

5.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Compañía a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del cierre anual de las actividades a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno. Estas variables pueden cambiar en un futuro de acuerdo con la evolución económica de las tasas y costos relacionados.

La Compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

5.4. Otros Pasivos

Este compuesto por los anticipos de clientes y las provisiones de las cuentas médicas que se liquidaron en el mes de diciembre pero que los profesionales aún no han enviado cuenta de cobro ni factura y la provisión del arriendo de la entidad.

5.4. Activos por Impuestos Diferidos

La evaluación de las rentas liquidadas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la Compañía, que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables

Notas a los Estados Financieros de Carácter Específico

NOTA 6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el ente económico.

	2025	2024
Caja	19.423.401	7.429.537
Banco Union temporal	34.958.425	62.313.162
Bancos	438.206.865	988.617.369
Total disponibles	492.588.691	1.058.360.068

En este rubro la entidad **IPS DELTA CARTAGENA SAS** incluye las cuentas bancos convertibles en efectivo en un periodo igual o inferior a 30 días.

Este es el saldo a este cierre que corresponde a los dineros disponibles para ser utilizados la operación del negocio

NOTA 7. Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas Por Cobrar Corrientes

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales, dentro de este rubro están las cuentas por cobrar clientes que corresponde a el contrato de **ASOCIACION MUTUAL** con **IPS DELTA CARTAGENA SAS**

	2025	2024
Cliente	1.390.115.407	3.163.178.869
Cuentas por cobrar socios	1.560.695.150	1.560.695.150
Anticipos a Proveedores	1.221.010.997	363.774.219
Anticipo a trabajadores	0	32.993.759
Prestamos a trabajadores	10.389.505	15.429.774
Cuentas por cobrar a terceros	92.455.274	185.831.330
Cuentas por Cobrar Comerciales	4.274.666.333	5.321.903.101

NOTA 8. Activos por Impuesto Corriente

Comprende el valor correspondiente del saldo a favor del impuesto de renta del 2025

	2025	2024
Anticipo de Impuestos	734.399.000	105.524.000
Anticipo por Impuestos Corrientes	734.399.000	105.524.000

Nota 9. Mercancía No fabricada por las empresas

Corresponde a los insumos médicos, papelería , cafetería e insumos de aseo que se compran para el desarrollo de la actividad y que no se consumen dentro del periodo fiscal , los cuales se detalla a continuación:

	2025	2024
Mercancías no Fabricadas	57.160.377	
Total Inventario	57.160.377	

NOTA 10. Propiedades Planta y Equipo

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes tangibles que posee el ente económico, los cuales se emplean de forma permanente para el desarrollo del objeto social del negocio.

Los valores anteriormente descritos corresponden a todos los activos fijos adquiridos para ser utilizados y así mismo depreciados en el desarrollo del objeto social del negocio.

	2025	2024
Equipo Odontologico	141.014.082	129.008.462
Muebles y enseres	535.839.724	465.567.585
Equipo de procesamiento de datos	710.439.847	528.702.156
Equipo medico cientifico	891.506.686	692.172.133
Depreciacion acumulada	-821.404.496	-562.629.683
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.457.395.843	1.252.820.653

Nota 11 Gastos Diferido

Comprende todos los gastos incurridos en las adecuaciones de las sedes Armenia y santa Lucia que se van amortizando en el transcurso de los años de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, las cuales se detallan a continuación:

	2025	2024
Diferidos	2.990.181.475	0
Total Diferidos	2.990.181.475	0

NOTA 12. Obligaciones financieras:

Esta cuenta esta compuesta por un préstamo a 24 meses otorgado por Bancolombia:

	2025	2024
Prestamo Bancolombi	110.833.335	0
Obligaciones Financieras	110.833.335	0

NOTA 13. Otras Cuentas por Pagar Corrientes

El saldo de esta cuenta corresponde a deudas con terceros distintas a proveedores por concepto de suministro de bienes y servicios para uso de la Compañía

	2025	2024
Cuentas Por pagar	1.124.158.327	1.596.963.388
Cuentas por pagar Honorarios	369.507.456	213.970.777
Acreedores Varios	1.807.321.903	946.738.573
Otras cuentas por pagar Corriente	3.300.987.686	2.757.672.737

NOTA 14. Pasivos por Impuestos Corrientes

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad como consecuencia de las bases impositivas generadas en el periodo fiscal.

	2025	2024
Rtencion en la fuente	57.232.000	53.050.000
Retencion de ICA	1.773.000	1.116.001
Pasivo por Impuesto Corriente	59.005.000	54.166.001

NOTA 15 Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados corresponden a todas las formas de contraprestación concedida por la entidad a sus empleados formales o informales, concedidas a cambio de los servicios prestados. Estas contraprestaciones pueden ser directa o indirecta.

	2025	2024
Retenciones y aportes de Nomina	0	32.507.800
Obligaciones Laborales	472.683.951	427.490.133
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	472.683.951	459.997.933

NOTA 16. Otros Pasivos

Este compuesto por los anticipos de clientes:

	2025	2024
Anticipos y avances	3.005.730.950	2.265.314.904
OTROS PASIVOS	3.005.730.950	2.265.314.904

NOTA 17. Patrimonios

Agrupar el conjunto de cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo total, producto de los recursos netos de la sociedad, que han sido suministrado por los propietarios, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de su objeto social. Corresponde al valor de la inversión inicial de los socios, reservas, utilidades acumuladas, utilidades del ejercicio y revalorización del patrimonio según se detalla en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

- Capital Social. - El capital social autorizado asciende a \$ 500.000 millones de pesos, representados en 500 acciones de valor nominal \$ 1.000.000 pesos cada una.
- Resultados del Ejercicio. - Muestra los resultados obtenidos por el desarrollo del objeto social durante el Año informado.

	2025	2024
Capital Social	500.000.000	500.000.000
Utilidad o pérdida de Ejercicio anteriores	1.701.456.248	-469.560.455
Utilidad o pérdida del Ejercicio	855.694.550	2.171.016.703
TOTAL PATRIMONIO	3.057.150.797	2.201.456.248

NOTA 18. Ingresos de Actividades Ordinarias

Corresponde a todas las partidas de ingresos y costos originados como consecuencia de la financiación de la empresa.

	2025	2024
Servicios Medicos	27.374.531.623	20.033.204.674
INGRESOS POR ACTIVIDAD	27.374.531.623	20.033.204.674

NOTA 19. Ingresos y Gastos no Operacionales

Registra los gastos e ingresos bancarios, los gastos e ingresos extraordinarios y diversos que se ejecutan en el transcurso de la operación

	2025	2024
Intereses	213.244	1.555.530
Reintegro de otros costos y gas	0	10.000
Incapacidades	2.192.326	6.460.000
Ingresos ejercicios años anteri	375.000	38.879.094
Diversos	178	190.151
OTROS INGRESOS	2.780.748	47.094.775

	2025	2024
Gastos Bancarios	169.783.698	100.957.654
Perdida en venta y retiro	1.036.616	0
Gastos extraordinarios	148.544.071	15.367.827
Gastos Diversos	4.196.985	2.502.456
TOTAL GASTOS NO OP	323.561.370	118.827.937

NOTA 20. Gastos de Administración

Registra los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa incluyendo gastos de personal, IVA asumido, seguros y otros gastos.

	2025	2024
Gastos de personal	6.775.765.626	5.609.254.804
Otros Honorarios	599.767.746	316.050.777
Honorarios Especialistas Médicos	3.869.345.950	2.602.096.130
Impuestos(Iva de compras)	346.926.778	184.866.432
Arrendamientos	1.623.654.981	1.299.071.850
Contribuciones y afiliaciones	17.028.224	9.361.112
Seguros	148.008.610	56.604.759
Servicios	3.324.562.977	2.060.250.457
Servicios Laboratorio	2.922.815.852	1.830.170.359
Servicios Medicos Completarios	3.932.036.200	966.834.348
Gastos legales	6.150.837	2.561.153
Mantenimiento y Reparacion	226.139.980	238.200.579
Adecuacion e Instalacion	77.799.271	533.529.270
Gastos de viaje	1.290.000	8.883.623
Depreciacion	259.293.129	225.526.161
Amortizacion	747.545.369	0
Diversos	570.991.921	524.185.996
TOTAL GASTO DE ADMON	25.449.123.452	16.467.447.809