ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

**Medicarte S.A.S.**

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2023
con informe del Revisor Fiscal

## Medicarte S.A.S.

## Estados Financieros Individuales

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2023

## Índice

Informe del Revisor Fiscal .....1

Estados Individuales de Situación Financiera .....4
Estados Individuales de Resultados.....5
Estados Individuales de Otros Resultados Integrales .....6
Estados Individuales de Cambios en el Patrimonio .....7
Estados Individuales de Flujos de Efectivo.....8
Notas a los Estados Financieros individuales.....9

Certificación a los Estados Financieros individuales.....62

Building a better working world

# Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Accionistas de:
Medicarte S.A.S.

## Opinión

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de Medicarte S.A.S., que comprenden el estado individual de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados individuales de resultados, otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros individuales que incluyen información sobre las políticas contables materiales.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera individual de la Compañía al 31 de diciembre de 2023, los resultados individuales de sus operaciones y los flujos individuales de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

## Bases de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen en la sección *Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros* de este informe. Soy independiente de la Compañía, de acuerdo con el Manual del Código de Ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

## Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros Individuales

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de incorrección material, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros individuales, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Building a better working world

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros Individuales**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros individuales tomados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorreción material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.

- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.

- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una entidad no pueda continuar como negocio en marcha.

- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.



A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

**Otros Asuntos**

Los estados financieros individuales bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de Medicarte S.A.S al 31 de diciembre de 2022, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé mi opinión sin salvedades el 6 de marzo de 2023.

**Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

Fundamentada en el alcance de mi auditoría, no estoy enterada de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Compañía : 1) Llevar los libros de actas, registro de accionistas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable; 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; 3) La información contenida en las planillas integradas de liquidación de aportes, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables al 31 de diciembre de 2023, así mismo, a la fecha mencionada la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; 4) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas; 5) La adopción del programa de Transparencia y Ética Empresarial; 6) La adopción del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva – SARLAFT; 7) La adopción del Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude – SICOF y 8) La adopción al Subsistema de Administración de Riesgos. Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros individuales adjuntos y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Compañía, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores. El informe correspondiente a lo requerido por el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 lo emití por separado el 18 de marzo de 2024.

MARITZA RAMIREZ OROZCO
Firmado digitalmente por MARITZA RAMIREZ OROZCO
Fecha: 2024.03.21 20:18:55 -05'00'

Maritza Ramírez Orozco
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 249398 -T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Medellin, Colombia
21 de marzo de 2024



A member firm of Ernst & Young Global Limited

## Medicarte S.A.S.

## Estados Individuales de Situación Financiera

| | Nota | 31 de diciembre de 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| | | *(En miles de pesos)* | |
| **Activos** | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | **$ $845,018** | $ 2,456,640 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto | 5 | **241,893,787** | 126,556,979 |
| Activos por impuestos corrientes | 6 | **26,460,596** | 18,436,127 |
| Inventarios, neto | 7 | **68,297,773** | 56,491,686 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas | 13 | **114,449** | 289,957 |
| **Total activos corrientes** | | **337,611,623** | 204,231,389 |
| Activo por derecho de uso, neto | 8 | **8,772,234** | 8,989,245 |
| Propiedades y equipo, neto | 9 | **18,717,045** | 17,899,567 |
| Activos intangibles, neto | 10 | **9,715,594** | 9,273,052 |
| Activos por impuestos diferidos, neto | 6 | **2,149,963** | 47,145 |
| **Total activos no corrientes** | | **39,354,836** | 36,209,009 |
| **Total activos** | | **$ 376,966,459** | $ 240,440,398 |
| **Pasivos** | | | |
| **Pasivos Corrientes** | | | |
| Pasivo por derecho de uso | 8 | **$ 6,357,128** | $ 4,329,119 |
| Obligaciones financieras | 11 | **–** | 1,060,796 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 12 | **42,211,359** | 21,651,314 |
| Cuentas por pagar a relacionadas | 13 | **210,101,951** | 107,586,592 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 6 | **18,558,637** | 16,545,688 |
| Beneficios a empleados | 14 | **4,180,134** | 3,106,650 |
| Otros pasivos no financieros | 15 | **–** | 152,066 |
| **Total pasivos corrientes** | | **281,409,209** | 154,432,225 |
| Pasivo por derecho de uso | 8 | **2,980,354** | 5,204,927 |
| **Total pasivos no corrientes** | | **2,980,354** | 5,204,927 |
| **Total pasivos** | | **284,389,563** | 159,637,152 |
| Capital social | | **9,572,489** | 9,572,489 |
| Prima en colocación de acciones | | **10,270,181** | 10,270,181 |
| Reservas | | **881,000** | 3,735,003 |
| Utilidades retenidas | | **48,142,605** | 30,855,824 |
| Resultado del año | | **22,036,276** | 24,695,404 |
| Otro resultado integral | | **1,674,345** | 1,674,345 |
| **Total, Patrimonio** | 16 | **92,576,896** | 80,803,246 |
| **Total pasivos más patrimonio** | | **$ 376,966,459** | $ 240,440,398 |

*Las notas a los estados financieros individuales hacen parte integral de los mismos.*

JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Firmado digitalmente por JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Fecha: 2024.03.21 19:48:44 -05'00'

Juan Carlos Rodríguez Jaillier
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Jose Manuel Rodriguez Fraile
Firmado digitalmente por Jose Manuel Rodriguez Fraile
Fecha: 2024.03.21 19:28:36 -05'00'

José Manuel Rodríguez Fraile
Contador Público
Tarjeta Profesional 232010–T
(Ver certificación adjunta)

MARITZA RAMIREZ OROZCO
Firmado digitalmente por MARITZA RAMIREZ OROZCO
Fecha: 2024.03.21 20:19:15 -05'00'

Maritza Ramírez Orozco
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 249398–T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S – TR–530
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2024)

## Medicarte S.A.S.

## Estados Individuales de Resultados

| | Nota | Años terminados Al 31 de diciembre de 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| | | *(En miles de pesos, excepto la utilidad por acción)* | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 17 | **$ 822,375,731** | $ 687,381,951 |
| Costo de ventas | 18 | **(758,776,968)** | (634,321,137) |
| **Utilidad bruta** | | **63,598,763** | 53,060,814 |
| Gastos de administración y ventas | 19 | **(27,954,025)** | (13,972,429) |
| Otros ingresos | 20 | **252,342** | 392,202 |
| Otros gastos | 21 | **(428,149)** | (138,107) |
| **Utilidad en actividades de la operación** | | **35,468,931** | 39,342,480 |
| Gastos financieros, neto | 22 | **(808,293)** | (902,389) |
| **Utilidad antes de impuesto a las ganancias** | | **34,660,638** | 38,440,091 |
| **Impuesto sobre la renta** | 6 | | |
| Corriente | | **(14,727,180)** | (13,468,199) |
| Diferido | | **2,102,818** | (276,488) |
| **Utilidad Neta** | | **$ 22,036,276** | $ 24,695,404 |
| **Utilidad por acción** | | **11.5** | 12.9 |

*Las notas a los estados financieros individuales hacen parte integral de los mismos.*

JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Firmado digitalmente por JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Fecha: 2024.03.21 19:49:23 -05'00'

Juan Carlos Rodríguez Jaillier
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Jose Manuel Rodriguez Fraile
Firmado digitalmente por Jose Manuel Rodriguez Fraile
Fecha: 2024.03.21 19:29:00 -05'00'

José Manuel Rodríguez Fraile
Contador Público
Tarjeta Profesional 232010–T
(Ver certificación adjunta)

MARITZA RAMIREZ OROZCO
Firmado digitalmente por MARITZA RAMIREZ OROZCO
Fecha: 2024.03.21 20:19:31 -05'00'

Maritza Ramírez Orozco
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 249398–T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S – TR–530
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2024)

## Medicarte S.A.S.

## Estados Individuales de Otros Resultados Integrales

| | Años terminados Al 31 de diciembre de 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Utilidad del año** | **$ 22,036,276** | $ 24,695,404 |
| **Componentes de otro resultado integral que no se reclasificaran al resultado del periodo antes de impuestos** | | |
| Revaluación de edificaciones | **2,043,070** | 2,043,070 |
| Otro resultado integral que no se reclasificaran al resultado del periodo antes de impuestos | **2,043,070** | 2,043,070 |
| **Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo** | | |
| Efecto de la revaluación de edificaciones | **(368,725)** | (368,725) |
| Total, Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo | **(368,725)** | (368,725) |
| **Total, otros resultados integrales** | **1,674,345** | 1,674,345 |
| **Resultados integrales totales** | **$ 23,710,621** | $ 26,369,749 |

JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Firmado digitalmente por JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Fecha: 2024.03.21 19:49:42 -05'00'

Juan Carlos Rodríguez Jaillier
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Jose Manuel Rodriguez Fraile
Firmado digitalmente por Jose Manuel Rodriguez Fraile
Fecha: 2024.03.21 19:29:29 -05'00'

José Manuel Rodríguez Fraile
Contador Público
Tarjeta Profesional 232010–T
(Ver certificación adjunta)

MARITZA RAMIREZ OROZCO
Firmado digitalmente por MARITZA RAMIREZ OROZCO
Fecha: 2024.03.21 20:19:46 -05'00'

Maritza Ramírez Orozco
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 249398–T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S – TR–530
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2024)

## Medicarte S.A.S.

## Estados Individuales de Cambios en el Patrimonio

| | Capital Suscrito y Pagado | Prima en Colocación de Acciones | Reserva Fondo Garantías | Reserva Legal | Resultado Integral del Año | Resultados Ejercicios Anteriores | Otro Resultado Integral | Total, Patrimonio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 01 de enero de 2022** | $ 9,572,489 | $ 10,270,181 | $ 2,854,003 | $ 881,000 | $ 21,701,081 | $ 15,665,057 | $ – | $ 60,943,811 |
| Pago de dividendos | – | – | – | – | – | (6,510,314) | – | (6,510,314) |
| Traslado del resultado anterior | – | – | – | – | (21,701,081) | 21,701,081 | – | – |
| Otro Resultado Integral | – | – | – | – | – | – | 1,674,345 | 1,674,345 |
| Resultado integral del periodo | – | – | – | – | 24,695,404 | – | – | 24,695,404 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | 9,572,489 | 10,270,181 | 2,854,003 | 881,000 | 24,695,404 | 30,855,824 | 1,674,345 | 80,803,246 |
| Pago de dividendos | **–** | **–** | **(2,854,003)** | **–** | **–** | **(7,408,623)** | **–** | **(10,262,626)** |
| Traslado del resultado anterior | **–** | **–** | **–** | **–** | **(24,695,404)** | **24,695,404** | **–** | **–** |
| Otro Resultado Integral | **–** | **–** | **–** | **–** | **–** | **–** | **–** | **–** |
| Resultado integral del periodo | **–** | **–** | **–** | **–** | **22,036,276** | **–** | **–** | **22,036,276** |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2023** | **$ 9,572,489** | **$ 10,270,181** | **$ –** | **$ 881,000** | **$ 22,036,276** | **$ 48,142,605** | **$ 1,674,345** | **$ 92,576,896** |

*Las notas a los estados financieros individuales hacen parte integrante de los mismos.*

JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Firmado digitalmente por JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Fecha: 2024.03.21 19:50:09 -05'00'

Juan Carlos Rodríguez Jaillier
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Jose Manuel Rodriguez Fraile
Firmado digitalmente por Jose Manuel Rodriguez Fraile
Fecha: 2024.03.21 19:29:46 -05'00'

José Manuel Rodríguez Fraile
Contador Público
Tarjeta Profesional 232010–T
(Ver certificación adjunta)

MARITZA RAMIREZ OROZCO
Firmado digitalmente por MARITZA RAMIREZ OROZCO
Fecha: 2024.03.21 20:20:02 -05'00'

Maritza Ramírez Orozco
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 249398–T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S – TR–530
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2024)

## Medicarte S.A.S.

## Estados Individuales de Flujos de Efectivo

| | Notas | Años terminados Al 31 de diciembre de 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Flujos de efectivo por las actividades de operación: | | | |
| Resultado integral del año | | **$ 22,036,276** | $ 24,695,404 |
| Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo neto provisto por las actividades de operación | | | |
| Depreciaciones y amortizaciones | 9 y 10 | **3,993,363** | 2,672,964 |
| Amortización activo por derecho de uso | 8 | **4,475,095** | 3,872,694 |
| Intereses de pasivos por derecho de uso | 8 | **682,563** | 669,769 |
| Deterioro de cartera | 5 | **10,221,469** | 1,610,670 |
| Impuesto de renta y complementarios | 6 | **14,727,180** | 13,468,199 |
| Impuesto diferido | 6 | **(2,102,818)** | 276,488 |
| Bajas de propiedades y equipo, neto | 9 | **673,596** | 23,182 |
| Recuperación deterioro de cartera | 5 | **(239,785)** | (1,128,329) |
| Recuperación deterioro de inventario | 7 | **–** | (81,470) |
| | | **54,466,939** | 46,079,571 |
| **Cambios en activos y pasivos:** | | | |
| (Aumento) Disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | **(125,142,984)** | 1,320,663 |
| Aumento en inventarios | 7 | **(11,806,087)** | (4,955,394) |
| (Aumento)Disminución en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 12 | **123,075,405** | (8,478,724) |
| Aumento en beneficios a los empleados | 14 | **1,073,484** | 553,395 |
| Disminución en otros pasivos no financieros | 15 | **(152,066)** | (898,682) |
| Aumento activos por derecho de uso | 8 | **(4,258,084)** | (3,385,215) |
| Disminución pasivos por derecho de uso | 8 | **4,196,377** | 3,390,459 |
| Aumento en impuesto a las ganancias pagado | 6 | **(20,738,701)** | (14,382,964) |
| Aumento distribución dividendos y reserva legal | 16 | **(10,262,626)** | (6,510,314) |
| **Efectivo neto provisto por las actividades de operación** | | **10,451,657** | 12,732,795 |
| **Flujos de efectivo por actividades de inversión:** | | | |
| Adquisición de propiedades y equipo | 9 | **(4,003,687)** | (2,762,882) |
| Adquisición de activos intangibles y diferidos | 10 | **(1,923,292)** | (3,953,732) |
| **Efectivo neto usado en actividades de inversión** | | **(5,926,979)** | (6,716,614) |
| **Flujos de efectivo por actividades de financiación:** | | | |
| Disminución en pago de obligaciones financieras | 11 | **(1,092,619)** | (2,240,136) |
| Intereses pagados | 11 | **31,823** | 192,399 |
| Pagos por arrendamiento financiero | 8 | **(5,075,504)** | (4,418,692) |
| **Efectivo neto usado en las actividades de financiación** | | **(6,136,300)** | (6,466,429) |
| | | **–** | – |
| **Disminución de efectivo** | | **(1,611,622)** | (450,248) |
| Efectivo al inicio del año | | **2,456,640** | 2,906,888 |
| **Efectivo al final del año** | | **$ 845,018** | $ 2,456,640 |

*Las notas a los estados financieros individuales hacen parte integral de los mismos.*

JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Firmado digitalmente por JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Fecha: 2024.03.21 19:50:44 -05'00'

Juan Carlos Rodríguez Jaillier
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Jose Manuel Rodriguez Fraile
Firmado digitalmente por Jose Manuel Rodriguez Fraile
Fecha: 2024.03.21 19:30:02 -05'00'

José Manuel Rodríguez Fraile
Contador Público
Tarjeta Profesional 232010–T
(Ver certificación adjunta)

MARITZA RAMIREZ OROZCO
Firmado digitalmente por MARITZA RAMIREZ OROZCO
Fecha: 2024.03.21 20:20:19 -05'00'

Maritza Ramírez Orozco
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 249398–T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S – TR–530
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2024)

## Medicarte S.A.S.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
*(Todos los valores están expresados en miles de pesos a menos que se indique lo contrario).*

### 1. Información General

Medicarte S.A.S., fue constituida mediante Escritura Pública número 1291, otorgada en la Notaría Séptima de Medellín el 19 de mayo de 2008, con domicilio en Colombia ubicada en la ciudad de Medellín, en la Carrera 43A # 34 –95 con vigencia legal indefinida. Su objeto social es desarrollar las actividades propias de una institución prestadora de servicios de salud –IPS– ambulatorios y domiciliarios.

Medicarte S.A.S., para el desarrollo de su objeto social cuenta con 25 agencias en las diferentes ciudades del país, con la habilitación respectiva en Medellín, Rionegro, Apartadó, Cali, Ibagué, Popayán, Manizales, Pereira, Armenia, Barranquilla, Cartagena, Montería, Cima (Bogotá), Américas (Bogotá), Chapinero (Bogotá), Colina (Bogotá), Centro 93 (Bogotá), Bogotá norte, Bogotá sur, Cajicá (Cundinamarca), Tunja, Villavicencio, Bucaramanga y Barrancabermeja.

El 1 de abril de 2019 se suscribió un contrato de compra y venta con Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S., para adquirir el 75% de las acciones de Medicarte S.A S. El 21 de abril de 2022, Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S. adquirió el 25% adicional de las acciones de Medicarte S.A.S, quedando con el 100% de las acciones de la Compañía.

### 1.1. Evolución Previsible de la Sociedad

En lo referente a la continuidad, tanto de los recursos y hechos económicos fueron contabilizados oportunamente y revelados ampliamente. Lo cual presume que el ente económico continúa como negocio en marcha.

En cuanto a la evolución previsible del negocio, con base en lo anterior, estimamos que la evolución del negocio en el corto plazo nos augure el cumplimiento de las metas establecidas para el 2024.

### 2. Bases de Preparación de los Estados Financieros Individuales

### 2.1. Marco Técnico Normativo

La Compañía prepara sus estados financieros individuales de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), expedidas por el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados decretos.

La aplicación de dichas normas internacionales en Colombia está sujeta a algunas excepciones establecidas por regulador y contenidas en el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios. Estas excepciones varían dependiendo del tipo de Compañía y son las siguientes:

**2.1. Marco Técnico Normativo (continuación)**

Alternativa de reconocimiento y presentación del impuesto diferido ocasionado por el cambio de tarifa en el impuesto de renta y del cambio en la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en el periodo gravable 2022. El valor del impuesto diferido derivado del cambio de la tarifa de impuesto de renta y del cambio en la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales, generado por la modificación del artículo 240, 240–1 y 311 del Estatuto Tributario introducida por el artículo 10, 11 y 32 de la Ley 2277 de 2022, que deba reflejarse en el resultado del periodo 2022, podrá reconocerse dentro del patrimonio de la entidad en los resultados acumulados de ejercicios anteriores.

Quienes opten por esta alternativa deberán revelarlo en las notas a los estados financieros individuales indicando su efecto sobre la información financiera.

Los presentes estados financieros individuales se presentan en miles de pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario. Los estados financieros individuales incluyen información comparativa correspondiente al periodo anterior.

**2.2. Bases de Medición**

Los Estados Financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros y otros activos que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable.

El 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.

**2.3. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera (pesos colombianos). Los estados financieros individuales se presentan en miles de pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos, excepto la utilidad por acción y las tasas de cambio, y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

**2.4. Conversión de Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la Compañía a las tasas de cambio a la fecha de las transacciones originales.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de otros ingresos o gastos operativos, o en la línea de ingresos o costos financieros, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera. La tasa utilizada, es la tasa de cambio al cierre de cada periodo, al 31 de diciembre de 2023 cerró en $3,822.05 y al 31 de diciembre de 2022 cerró en $ 4,810.20.

### 2.4. Conversión de Moneda Extranjera (continuación)

Al final de cada periodo sobre el que se informa:

(a) las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre;
(b) las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo histórico, se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y
(c) las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se determine este valor razonable.

### 2.5. Clasificación de Partidas en Corrientes y no Corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo, principalmente, con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- Espera liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa; o.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos o pasivos no corrientes según corresponda, netos, en todos los casos.

Se considera efectivo tanto los fondos en caja como los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad.

### 2.6. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A continuación, se relacionan las estimaciones más relevantes empleadas en los estados financieros individuales:

**Revaluación de las construcciones y edificaciones:**

En el 2022, la Compañía ha contratado especialistas en valuación afiliados a la lonja y con idoneidad, para determinar los valores razonables para sus inmuebles. El avalador ha utilizado una técnica de valoración basada en los precios de mercado o costo de reposición.

### 3. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros individuales, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

### 3.1. Instrumentos Financieros Básicos

#### 3.1.1. Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho y la obligación contractual a recibir o pagar efectivo en el futuro.

**Medición Inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la Compañía (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo.

Un acuerdo constituye una transacción de financiación, 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, si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Compañía mide el activo o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

a) Los instrumentos de deuda se miden al costo menos el deterioro del valor.
b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

### 3.1.2. Deterioro del Valor de los Instrumentos Financieros Medidos al Costo Amortizado

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Compañía reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

#### 3.1.2.1. Deterioro de Cuentas por Cobrar

La aplicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, la cual incorpora el concepto de pérdida esperada en la determinación de las estimaciones de deterioro sobre la cartera de clientes. El efecto inicial se encuentra registrado en el rubro de patrimonio.

El riesgo de incobrabilidad de los deudores por venta de la Compañía se calcula aplicando el concepto de la pérdida esperada indicada en las NCIF.

Para ello, la Compañía mantiene un modelo de provisiones que asigna un valor incobrable de acuerdo con porcentajes de probabilidad de incumplimiento y severidad de la pérdida o probabilidad de no cobro, desde el nacimiento de la cuenta por cobrar.

Las cuentas por cobrar son mantenidas hasta que se produce la entrada de los flujos de efectivo contractuales, correspondientes únicamente a pagos de principal e intereses. La Compañía analizó las características de los flujos de efectivo contractuales de estos instrumentos y concluyó que cumplen los criterios para la medición al costo amortizado bajo NIIF 9. Por tanto, la reclasificación de estos instrumentos no fue requerida.

La Compañía revisa mensualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía.

Se contabiliza una reserva por deterioro para reflejar la pérdida esperada de cartera con base en la probabilidad de ocurrencia de esta, como cambio definido por la NIIF 9, para no esperar a que efectivamente exista la incobrabilidad de los montos que adeuda un tercero para reconocerla.

Para calcular la reserva por deterioro se deben determinar los siguientes indicadores, los cuales se actualizarán con una frecuencia anual:

**Indicador de Probabilidad de Default (PD)**

Se determina calculando el promedio, para los últimos 24 meses, del porcentaje de participación de las cuentas por cobrar en default (para Medicarte se ha determinado como la cartera vencida a más de 360 días) sobre las cuentas por cobrar, sin incluir las entidades en liquidación y la cartera NO PBS-prestaciones que no están cubiertas por el plan obligatorio de Salud (Prestaciones de presupuestos máximos y pendiente por auditoria ADRES) y otras cuentas por cobrar que no se tienen en cuenta en el modelo por tratamientos diferenciados debido a sus niveles de riesgo.

### 3.1.2.1. Deterioro de Cuentas por Cobrar (continuación)

**Indicador de Probabilidad de No Recuperabilidad (LGD – Loss Given Default)**

Se determina como el promedio ponderado de la probabilidad de no recuperabilidad para las cuentas por cobrar vencidas mayores a 360 días, tomando como factor de ponderación el valor de la cuenta por cobrar en Default de cada cliente y/o cuenta contable. Se debe determinar el porcentaje de no recuperabilidad por cada deudor y/o cuenta, según las evidencias objetivas de recaudo o no recaudo que se tenga del cliente, como lo son: i) Cuentas por cobrar en mora, ii) Incapacidad de demostrar conformidad en la recepción del bien o servicio, iii) Cliente en proceso de reestructuración financiera y iv) Cliente en liquidación, entre otros.

Para las entidades en liquidación, la Compañía estima una probabilidad de no recuperabilidad (LGD) del 100%.

El cálculo de la reserva de cuentas por cobrar se deberá realizar todos los meses y se tomará como base la información de las cuentas por cobrar del cierre contable del mes anterior, a excepción de diciembre, mes en el que la información corresponderá a las cifras del cierre contable de dicho mes.

El cálculo anterior podrá cambiar de acuerdo con la situación del Sector o de algún Cliente particular.

La Compañía no tiene relaciones de cobertura para aplicar la contabilidad de coberturas bajo NIIF 9.

### 3.1.2.2. Medición

Medicarte medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si tiene una tasa de interés variable, se empleará la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

**Baja en Activos**

Un activo financiero se da de baja cuando:

a) Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
b) Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
c) Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso la Compañía:

   1. Dará de baja en cuentas el activo, y
   2. Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

**3.1.2.2. Medición (continuación)**

**Baja en Pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

a) La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
b) Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Compañía reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

**3.2. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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

**3.3. Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción.

**3.4. Obligaciones Financieras**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

**3.5. Efectivo**

El efectivo se compone de los saldos en cuentas bancarias ahorros y corrientes, fiducias y caja general.

**3.6. Partes Relacionadas**

Fomento Económico Mexicano S.A.B. DE C.V. con domicilio en México ejerce una situación de control con la sociedad de FEMSA SALUD SPA, con domicilio en Chile, ésta a su vez ejerce una situación de control sobre Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S., domiciliada en Colombia y ésta a su vez ejerce una situación de control sobre Medicarte S.A.S.

### 3.6. Partes Relacionadas (continuación)

Las transacciones con partes relacionadas están representadas principalmente por la compra de inventarios a precios de mercado, lo cual genera cuentas por pagar a Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S

Las cuentas por cobrar se dan por la prestación de servicios en la atención a pacientes de la EPS Sanitas.

### 3.7. Capital Suscrito y Pagado

Las acciones son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Los costos de transacción de las transacciones de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio. El impuesto a las ganancias relacionado con los costos de transacción se contabiliza de acuerdo con la NIC 12 de impuesto a las ganancias.

En el 2019, mediante acuerdo privado de accionistas la Compañía constituyó una reserva de garantía para atender posibles contingencias la cual fue pagada en el 2023.

### 3.8. Propiedades y Equipo

Las propiedades y equipo, neto, comprenden construcciones relacionados principalmente con locales y oficinas; vehículos; muebles, enseres; equipos médicos y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo). Las propiedades y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades y equipo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

La Compañía mide posteriormente a su adquisición las edificaciones y construcciones, bajo el modelo de revaluación, que corresponde a su valor razonable en el momento de la revaluación, menos el valor acumulado de las perdidas por deterioro de valor que haya sufrido el activo.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades y equipo se reconocen netas en resultados.

### 3.8. Propiedades y Equipo (continuación)

**Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal. Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

| Descripción | Años |
|---|---|
| Construcción y edificaciones | 55 |
| Equipo de oficina | 10 |
| Maquinaria y equipo | 10 |
| Equipo de transporte | 5 |
| Equipo de computo | 5 |
| Equipo médico científico | 10 |

Si existe alguna indicación sobre un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa anualmente la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### 3.9. Activos Intangibles

**Medición Inicial**

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo.

**Medición Posterior**

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

**Amortización**

La amortización de los activos intangibles es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La Compañía registra licencias de software, seguros, programas de computador y proyectos, dentro de la Compañía de activos intangibles.

Las vidas útiles esperadas para los activos intangibles son las siguientes:

### 3.9. Activos Intangibles (continuación)

**Amortización (continuación)**

| Descripción | Vida útil en años |
|---|---|
| Licencias de Software | Dependiendo del periodo cubierto por el pago o en su defecto por el periodo estimado por el área de sistemas. |
| Proyectos de TI | 10 |
| Proyectos diferentes a TI (Incluye mejoras) | Según modelo financiero o plan de negocio. |
| Seguros | Según el periodo cubierto. |

### 3.10. Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta. El costo se calcula utilizando el método del costo promedio ponderado. Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlos a su valor neto de realización.

### 3.11. Deterioro de Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario está deteriorada, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro hasta su valor registrado, como máximo.

### 3.11.1. Deterioro del Valor de otros Activos Distintos de los Inventarios

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La Compañía reduce el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

### 3.11.1. Deterioro del Valor de otros Activos Distintos de los Inventarios (continuación)

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

### 3.12. Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados son a corto plazo y se reconocen como gasto.

### 3.13. Provisiones y Contingencias

Una provisión se reconoce si es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

### 3.14. Ingresos de Actividades Ordinarias

De acuerdo con NIIF 15, una entidad reconoce los ingresos cuando se cumple una obligación de desempeño, que es cuando el "control" de los bienes o servicios subyacente a la obligación de rendimiento particular se transfiere al cliente. A diferencia de la NIC 18, la nueva Norma no incluye orientación separada para "ventas de bienes" y "prestación de servicios"; más bien, la nueva Norma requiere que las entidades evalúen si los ingresos deben reconocerse a lo largo del tiempo o en un punto determinado en el tiempo, independientemente de si los ingresos se refieren a 'ventas de bienes' o 'prestación de servicios'. La Compañía adoptó la NIIF 15 de manera prospectiva.

La Compañía para el reconocimiento y medición de sus ingresos, revisa para cada contrato con sus clientes los cinco pasos propuestos en la NIIF:

- Identificar el contrato con el cliente
- Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
- Determinar el precio de la transacción
- Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos
- Reconocer ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño.

Los costos incurridos para obtener un contrato y los costos para cumplir un contrato pueden ser reconocidos como un activo.

Para los contratos con clientes, la prestación del servicio de salud y dispensación de medicamentos es la única obligación de desempeño, y no generó impacto en sus resultados tras la adopción de la NIIF 15.

El reconocimiento del ingreso ocurre en el punto en el que el control del activo o prestación del servicio es transferido al cliente, generalmente en la entrega del mismo.

### 3.14. Ingresos de Actividades Ordinarias (continuación)

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado.

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente.

La Compañía evalúa sus acuerdos de ingresos con base en criterios específicos, a fin de determinar si actúa en calidad de mandante o de mandatario. La Compañía concluyó que actúa en calidad de mandante en todos sus acuerdos de ingresos. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

En aplicación de la NIIF 15, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

**Prestación de Servicios**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

**Venta de Medicamento**

Los ingresos de actividades ordinarias por la venta de medicamentos se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y se cumplen las demás consideraciones para su reconocimiento.

**Devoluciones**

Medicarte registra las devoluciones cuando se presentan errores identificados en el proceso de facturación de cuentas medicas antes de ser radicadas al cliente y son refacturadas en el mismo periodo.

**Anticipos Recibidos de Clientes**

La Compañía recibe anticipos de corto plazo por parte de sus clientes y en aplicación de la NIIF 15 no considera efectos de un componente de financiación significativo de sus contratos. Estos anticipos corresponden a las copagos y cuotas moderadoras que la Compañía les recauda a los pacientes, al momento de la atención y/o dispensación de medicamentos. Estos anticipos son presentados como parte de las cuentas por pagar, la Compañía presenta esos anticipos como ingresos diferidos que hacen parte de los pasivos corrientes del estado individual de situación financiera.

### 3.14. Ingresos de Actividades Ordinarias (continuación)

**Provisión de Ingresos**

La Compañía de acuerdo con el giro de sus líneas de negocio, está obligada a constituir provisiones de ingreso en las siguientes situaciones.

- Por tratamientos de pacientes que no se pueden facturar a los clientes hasta que el mismo no haya finalizado.
- Por la entrega de medicamentos y prestación de servicios que no se factura por fechas de corte de acuerdo con los contratos.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

### 3.15. Arrendamientos

La Compañía aplica la NIIF 16 Arrendamientos de forma retroactiva con el efecto acumulado de la aplicación inicial reconocido al 1 de enero de 2020 la naturaleza y el efecto de estos cambios se detallan a continuación.

La NIIF 16 sustituye a la NIC 17 Arrendamientos, la CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, SIC–15 Arrendamientos operativos–Incentivos y SIC–27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento. La norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos y requiere que los arrendatarios reconozcan la mayoría de los arrendamientos en el balance.

La contabilidad del arrendador bajo la NIIF 16 no ha cambiado sustancialmente en relación con la NIC 17. Los arrendadores continuarán clasificando arrendamientos como operativos o financieros utilizando principios similares a los de la NIC 17. Por lo tanto, la NIIF 16 no tiene un impacto para los arrendamientos donde la Compañía es el arrendador.

La Compañía adoptó la NIIF 16 utilizando el método de adopción retrospectivo modificado con fecha de aplicación inicial 1 de enero de 2020. Bajo este método, el estándar se aplica retrospectivamente con un efecto acumulado reconocido en la fecha de aplicación inicial. La Compañía eligió usar la solución práctica de transición consistente en no reevaluar si un contrato es o contiene un arrendamiento al 1 de enero de 2019, por lo que aplicó la norma solo a los contratos que previamente se identificaron como contratos de arrendamiento de acuerdo con NIC 17 y CINIIF 4 en la fecha de aplicación inicial.

La Compañía tiene contratos de arrendamiento para varios artículos de equipos de cómputo y comunicación. Antes de la adopción de la NIIF 16, la Compañía clasificó cada uno de sus arrendamientos (en su calidad de arrendatario) en la fecha de inicio del contrato ya sea como un arrendamiento financiero u operativo.

Tras la adopción de la NIIF 16, la Compañía aplicó un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos excepto para arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor. El estándar proporciona requerimientos de transición específicos y soluciones prácticas, que han sido aplicados por la Compañía.

### 3.15. Arrendamientos (continuación)

**Arrendamientos Previamente Clasificados como Arrendamientos Financieros**

La Compañía no modificó los valores iniciales en libros de los activos y pasivos reconocidos en la fecha de aplicación inicial como arrendamientos financieros (es decir, los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento son iguales a los activos y pasivos reconocidos según la NIC 17).

Los requerimientos de la NIIF 16 se aplicaron a estos arrendamientos a partir del 1 de enero de 2019.

**Arrendamientos Contabilizados Anteriormente como Arrendamientos Operativos**

La Compañía reconoció activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos para aquellos arrendamientos previamente clasificados como operativos, excepto arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor. Los activos por derecho de uso para la mayoría de los arrendamientos fueron reconocidos con base en su valor en libros como si la norma siempre se hubiera aplicado, aparte del uso de la tasa de interés incremental por préstamos del arrendatario en la fecha de aplicación inicial. En algunos arrendamientos, los activos por derecho de uso fueron reconocidos con base en el monto equivalente a los pasivos por arrendamiento, ajustado por el importe de cualquier pago por arrendamientos anticipado o acumulado (devengado) previamente reconocido.

Los pasivos por arrendamiento se reconocieron con base en el valor presente de los pagos de arrendamiento pendientes, descontados utilizando la tasa de interés incremental en la fecha de aplicación inicial.

La Compañía también aplicó las soluciones prácticas disponibles en las que:

- Usó una única tasa de descuento para un portafolio de arrendamientos con características razonablemente similares.
- Se basó en su evaluación de si los arrendamientos eran onerosos, efectuada inmediatamente antes de la fecha de aplicación inicial
- Aplicó las exenciones para arrendamientos a corto plazo a aquellos con plazo de arrendamiento que finaliza dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de aplicación inicial
- Excluyó los costos directos iniciales de la medición del activo por derecho de uso en la fecha de aplicación inicial
- Usó el razonamiento en retrospectiva para determinar el plazo del arrendamiento en los casos en que el contrato contenía opciones para extender o terminar el arrendamiento.

**Arrendamientos Financieros**

La Compañía tiene arrendados varios inmuebles bajo contratos de arrendamiento financiero. Los arrendamientos tienen una duración de entre 1 y 10 años, y la mayor parte de estos son renovables al final del periodo.

### 3.16. Costos por Préstamos

La Compañía reconoce como costos por préstamos los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.

### 3.17. Impuestos

#### 3.17.1. Impuesto a las Ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente**

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

**Impuesto Diferido**

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la Compañía recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros individuales y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha de presentación. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la Compañía en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en periodos futuros.

### 3.17.1. Impuesto a las Ganancias (continuación)

**Impuesto Diferido (continuación)**

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales podrá utilizar esas diferencias temporarias deducibles, excepto que el activo surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

a) No es una combinación de negocios; y
b) En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

**Presentación**

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

**Compensación**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensan solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y pueda demostrarse sin esfuerzo o costo desproporcionado que se tiene la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

### 3.18. Reconocimiento de Gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

### 3.19. Ingresos y Gastos Financieros

Los ingresos y gastos financieros están compuestos, principalmente, por comisiones bancarias y los intereses representan el costo de financiamiento de las obligaciones financieras.

### 3.20. Normas Emitidas No Vigentes

Las normas e interpretaciones que han sido publicadas, pero no son aplicables a la fecha de los presentes estados financieros individuales son reveladas a continuación. La Compañía adoptará esas normas en la fecha en la que entren en vigencia, de acuerdo con los decretos emitidos por las autoridades locales.

### 3.20. Normas Emitidas No Vigentes (continuación)

**Mejoras 2021**

**Modificaciones a la NIC 8: Definición de Estimaciones Contables**

La modificación fue publicada por el IASB en febrero de 2021 y define claramente una estimación contable: “Estimaciones contables son importes monetarios, en los estados financieros individuales, que están sujetos a incertidumbre en la medición”.

Clarificar el uso de una estimación contable, y diferenciarla de una política contable. En especial se menciona “una política contable podría requerir que elementos de los estados financieros individuales se midan de una forma que comporte incertidumbre en la medición, es decir, la política contable podría requerir que estos elementos se midan por importes monetarios que no pueden observarse directamente y deben ser estimados. En este caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Compañía evaluará el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros individuales.

**Modificaciones a la NIC 1: Información a Revelar sobre Políticas Contables**

Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:

- Se modifica la palabra “significativas” por “materiales o con importancia relativa”.
- Se aclara las políticas contables que se deben revelar en las notas a los estados financieros individuales “una entidad revelará información sobre sus políticas contables significativas material o con importancia relativa.
- Se aclara cuando una política contable se considera material o con importancia relativa.
- Incorpora el siguiente párrafo: “La información sobre políticas contables que se centra en cómo ha aplicado una entidad los requerimientos de las NIIF a sus propias circunstancias, proporciona información específica sobre la entidad que es más útil a los usuarios de los estados financieros individuales que la información estandarizada o la información que solo duplica o resume los requerimientos de las Normas NIIF”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros individuales.

**Modificaciones a la NIC 12: Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única.**

La modificación permite reconocer un pasivo o activo por impuesto diferido que haya surgido en una transacción que no es una combinación de negocios, en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo que, en el momento de la transacción, no da lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles de igual importe.

### 3.20. Normas Emitidas No Vigentes (continuación)

**Modificaciones a la NIC 12: Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única. (continuación)**

Su efecto acumulado por el cambio en la política contable se reconocerá a partir del inicio del primer periodo comparativo presentado como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas en esa fecha.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Compañía evaluará el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros individuales.

### 3.21. Objetivos y Políticas de Gestión de Riesgos

#### 3.21.1. Normatividad

**Sistema integrado de gestión de riesgos**

Con la Circular Externa 20211700000004-5 de 15 de septiembre 2021, se imparten instrucciones generales relativas al Código de Conducta y Buen Gobierno organizacional y el Sistema Integrado de Gestión de Riesgos y a los subsistemas de administración de riesgos, para las instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) de los grupos B, C1, C2 Y D1 públicos, privados y mixtos vigilados por la Superintendencia Nacional de Salud de manera obligatoria, y los demás grupos de manera voluntaria.

Con la Circular Externa 20211700000005-5 del 17 de septiembre 2021, se actualizan los criterios de clasificación de las IPS, con el fin de diseñar metodologías e instrumentos de supervisión acordes a las características de los grupos y permite darle aplicación a las demás Circulares. De igual forma, se actualiza la Circular Externa 009 de 2016 para dar instrucciones precisas a los demás vigilados para lo cual resulta necesario actualizar las Circulares Externas 007 de 2017 y 003 de 2018, ya que el gobierno corporativo es la base de una buena gestión de riesgos. Se deroga la Circular Externa 018 de 2015

Por tanto, la Compañía realizó la implementación del Sistema Integrado de Gestión de Riesgos y definió la estructura, recursos, metodología, políticas, roles y responsabilidades que se consolidan en el manual del Sistema Integrado de Gestión de Riesgos MN-GIR-01 y en la Política de Administración de Riesgos PO-GRC-02, en los cuales se establecen los principios y directrices, así como las etapas de la gestión de riesgos: establecimiento de contexto, identificación, análisis, evaluación, tratamiento y monitoreo de riesgo para los subsistemas de: riesgo en salud, operacional, liquidez, crédito, grupo y actuarial. De igual forma se definió de forma específica el manual de riesgos financieros MN-GIR-03 y el manual de riesgo actuarial GIR-04.

**SARLAFT**

Mediante la Circular Externa 000009 del 21 de abril de 2016 modificada por la Circular Externa 20211700000005-5 del 2021, introduce los criterios y parámetros mínimos que los agentes del SGSSS vigilados por la Superintendencia Nacional de Salud deben tener en cuenta en el diseño, implementación y funcionamiento de un sistema de autocontrol y gestión del riesgo de LA/FT (SARLAFT).

### 3.21.1. Normatividad (continuación)

**SICOF – PTEE**

En el numeral 5.2. de la Circular Externa 20211700000005-5 del 2021, se indica que las entidades deben implementar o ajustar sus Sistemas Integrados de Riesgos, e incorporar un adecuado Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude (SICOF), para lo cual deben emitir los lineamientos generales mínimos, atendiendo la naturaleza, magnitud y demás características, dando prioridad a las actividades de prevención, sin disminuir los esfuerzos en las actividades de detección y respuesta.

Con el objeto de Implementar herramientas que contribuyan a la sanción y la prevención de los actos de corrupción, así como fomentar la cultura de la legalidad, la corresponsabilidad, la integridad y el buen manejo de los recursos públicos, se adicionó el artículo 34-7 de la Ley 1474 de 2011, a través del artículo 9 de la Ley 2195 de 2022, “Artículo 34-7 “PROGRAMAS DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL, que obliga a “Las personas jurídicas sujetas a su inspección, vigilancia o control adoptar programas de transparencia y ética empresarial que incluyan mecanismos y normas internas de auditoría”.

En razón a lo anterior, a través de la CE2022151000000053-5, se establecen los lineamientos para la adopción por parte de los vigilados del Programa de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE, como principal medida de control de los riesgos de soborno, corrupción, opacidad, y fraude (SICOF), los cuáles hacen parte de los riesgos priorizados para ser gestionados por los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS.

Con relación a dicha normativa la Compañía, realizó la implementación del programa para garantizar el cumplimento a agosto 2023, de acuerdo con el término establecido en la norma en el que se incluye la revisión y actualización de manuales, políticas y matriz de riesgos relacionados con los riesgos COF y soborno, actualización del código de ética y demás actividades que permiten dar cumplimiento a la normatividad.

A nivel reglamentario, tanto en temas tributarios, corporativos y de control de precios, tenemos las siguientes novedades:

(i) El Ministerio de Salud y Protección Social expidió las siguientes normas:

- **Decreto 322 de 2023 Min Salud,** modifica algunos artículos del Decreto 334 de 2022, por el cual se establecen disposiciones para la renovación, modificación y suspensión de registros sanitarios de medicamentos de síntesis química, gases medicinales, biológicos y homeopáticos; de información y publicidad de medicamentos y productos Fito terapéuticos; de adopción de medidas para garantizar el abastecimiento de medicamentos de síntesis química, gases medicinales y biológicos.

- **Resolución 163 de 2023 Min Salud** Por la cual se adopta la metodología para definir el ajuste definitivo del presupuesto máximo de la vigencia 2021 a asignar a las entidades promotoras de salud - EPS de ambos regímenes y a las entidades adaptadas, resultado de la revisión de que trata la Resolución 1408 de 2022.

**3.21.1. Normatividad (continuación)**

- **Resolución 1896 de 2023 Min Salud,** Por la cual se regula la información no publicitaria, promoción, publicidad y comercialización de medicamentos y productos fitoterapéuticos, se establecen medidas para la depuración de trámites con la finalidad de prevenir y mitigar el desabastecimiento de medicamentos y se dictan otras disposiciones.

- **Resolución 2335 de 2023 Min Salud,** Por la cual se establecen los procedimientos y aspectos técnicos para la ejecución, seguimiento y ajuste a los acuerdos de voluntades y se dictan otras disposiciones

- **Resolución 2275 de 2023 Min Salud,** Por la cual se expide la resolución única reglamentaria del Registro Individual de Prestación de Servicios de Salud -RIPS, soporte de la Factura Electrónica de Venta -FEV en salud.

(ii) Por su parte, la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos “CNPMDM” expidió:

- **Circular 15 de 2023,** Por la cual se establecen disposiciones generales para el seguimiento del comportamiento del mercado de dispositivos médicos, se someten algunos de estos productos al régimen de libertad vigilada y el stent coronario medicado al régimen de control directo, se estructura el sistema de reporte de información de precios de dispositivos médicos

- **Circular 16 de 2023,** Por la cual se establece la metodología para la fijación del precio de los medicamentos nuevos.

- **Circular 17 de 2023**, por la cual se modifica el artículo 8 de la Circular 6 de 2018 en relación con el periodo de reporte y plazo para el envío de información al SISMED y se sustituye su Anexo

(iii) Otras normas relevantes:

- Ley 2294 de 2023, por la cual se expide el plan nacional de desarrollo 2022- 2026 "Colombia potencia mundial de la vida"

- Ley 2300 de 2023, por medio de la cual se establecen medidas que protejan el derecho a la intimidad de los consumidores, estableciendo los canales, el horario y la periodicidad en la que estos pueden ser contactados.

- La Superintendencia Nacional de Salud expidió la Resolución 2023700000003372-6 de 2023, por medio de la cual se adopta la política sancionatoria 2023 – 2026 de la superintendencia nacional de salud

La Superintendencia Nacional de Salud expidió la Circular Externa 2023150000000006-5 de 2023 por la cual se imparten instrucciones para garantizar el cumplimiento del flujo de recursos

### 3.21.2. Factores de Riesgos Financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La Compañía no usa derivativos para cubrir estos riesgos.

#### i. Riesgo de Precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes estratégicos que adquiere para el desarrollo de su objeto social principal, para lo cual efectúa negociaciones con proveedores para asegurar un suministro continuó y en algunos casos precios fijos durante un período determinado.

Los precios de algunos medicamentos están regulados de acuerdo con el Decreto 1071 de 2012, por el cual se reglamenta el funcionamiento de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos que tiene como función fijar y adoptar, los lineamientos generales para la formulación y regulación de la política de precios de medicamentos y dispositivos médicos, su constante monitoreo y definición de márgenes de contribución, entre otros.

La Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos continúa emitiendo circulares (Circulares 07 y 08 de 2018 (vigencia a partir de 1 de enero de 2019), Circular 09 de 2019 (vigencia a partir de 09 de julio de 2019) y Resolución 1019 de 2019 (vigencia a partir del 2 de mayo de 2019)) Circular 12 de 2021, (vigencia a partir de octubre de 2021), circular 13 de 2022 (vigencia a partir de julio de 2022) en las que incorpora medicamentos al régimen de control directo con fundamento en la metodología de la circular 03 de 2013.

#### ii. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Se usan calificaciones independientes de clientes en la medida que éstas estén disponibles.

Si no existen calificaciones de riesgo independientes, el área de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por la Administración sobre la base de las calificaciones internas o externas.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la exposición máxima en los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar fue la siguiente:

**3.21.2. Factores de Riesgos Financieros (continuación)**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Cuentas por cobrar radicadas (Nota 5) | **$ 257,752,904** | $ 125,637,520 |
| Cuentas por cobrar por radicar (Nota 5) | **20,277,325** | 27,080,773 |
| Deterioro de cuentas por cobrar | **(37,191,416)** | (27,209,732) |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas (Nota 13) | **114,449** | 289,957 |
| Otras cuentas por cobrar | **1,054,974** | 1,048,418 |
| | **$ 242,008,236** | $ 126,846,936 |

La antigüedad de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar entidades relacionadas, se muestra a continuación:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Cartera Corriente | **$ 79,370,873** | $ 107,229,553 |
| Cartera Vencida de 1 - 90 días | **113,535,319** | 16,240,068 |
| Cartera Vencida de 91 - 180 días | **71,241,904** | 5,790,828 |
| Cartera Vencida de más de 180 días | **15,051,556** | 24,796,219 |
| **Total** | **279,199,652** | 154,056,668 |
| Deterioro de cuentas por cobrar | **(37,191,416)** | (27,209,732) |
| | **$ 242,008,236** | $ 126,846,936 |

**iii. Riesgo de Liquidez**

La Administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez de la Compañía contempla:

i) Efectuar proyecciones de los flujos de efectivo y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; y

ii) Monitorear los ratios de liquidez del balance general.

**iv. Administración del Riesgo de Capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

### 3.21.2. Factores de Riesgos Financieros (continuación)

### iv. Administración del Riesgo de Capital (continuación)

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas o abonar dividendos a deudas contraídas.

La Administración de la Compañía considera que ciertos indicadores proveen información adicional útil para entender y evaluar el desempeño del negocio de la Compañía. Los resultados de estos indicadores son utilizados internamente para medir el desempeño del negocio y su comportamiento es monitoreado periódicamente.

Los indicadores claves y sus resultados calculados con base en los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se muestran a continuación:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Indicadores financieros** | | |
| EBIDTA (1) /Venta | 4.64% | 5.90% |
| Costo/Venta | 92.27% | 92.28% |
| Utilidad Operacional/Venta | 4.31% | 5.72% |

(1) EBITDA: Utilidad operacional antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones.

### 3.22. Activos y Pasivos Financieros

**Información sobre Valores Razonables**

A continuación, se detallan los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros informados en los presentes estados financieros individuales. El valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros se presenta por el importe al que se podría canjear el instrumento en una transacción corriente ordenada, entre partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación. El valor en libros y valor de costo amortizado no tiene ningún cambio frente al valor razonable:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | **$ 845,018** | $ 2,456,640 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto | **241,893,787** | 126,556,979 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas | **114,449** | 289,957 |
| | **$ 242,853,254** | $ 129,303,576 |
| Obligaciones financieras | **$ –** | $ 1,060,796 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | **42,211,359** | 21,651,314 |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas | **210,101,951** | 107,586,592 |
| | **$ 252,313,310** | $ 130,298,702 |

### 3.22. Activos y Pasivos Financieros (continuación)

**Jerarquías de Valores Razonables**

De acuerdo con la NIIF 13, la Compañía utiliza las siguientes jerarquías para determinar y revelar el valor razonable de los instrumentos financieros, según la técnica de valoración aplicada, Nivel 1:

- Nivel 1: Precios de cotización (sin ajustar) observables en mercados activos, para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: Técnicas de valoración para las que los datos y las variables que tienen un efecto significativo sobre la determinación del valor razonable registrado son observables directa o indirectamente.
- Nivel 3: Técnicas de valoración para las que los datos y las variables que tienen un efecto significativo sobre la determinación del valor razonable registrado no se basan en información observable del mercado.

### 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo al 31 de diciembre:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Caja general | **$** | **527,192** | $ | 94,609 |
| Cuenta de ahorros (a) | | **293,821** | | 2,026,496 |
| Cuenta corriente (a) | | **13,356** | | 251,680 |
| Derechos fiduciarios (b) | | **10,649** | | 83,855 |
| **Total, Efectivo** | **$** | **845,018** | $ | 2,456,640 |

(a) Las variaciones corresponden principalmente a recaudos, consignaciones y transferencias en el marco de las operaciones habituales que realiza la tesorería.

(b) Los Derechos fiduciarios corresponden a la entidad financiera Credicorp Capital, con el fin de mantener disponible y generar rendimientos, mientras son utilizados en la operación de la Compañía. La variación se debe a que fue necesario disponer más recursos financieros finalizando el periodo fiscal para poder dar cumplimento a las obligaciones de la compañía.

El efectivo de la Compañía no presenta restricciones para su uso ni se encuentra pignorado como garantía a terceros.

### 5. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, neto

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Cuentas por cobrar radicadas (a) | **$ 347,645,406** | $ 240,860,987 |
| Cuentas por cobrar por radicar (b) | **20,277,325** | 27,080,773 |
| Reclamaciones | **526,493** | 1,047,062 |
| Otras cuentas por cobrar (c) | **528,481** | 1,356 |
| Abonos a cartera pendientes de aplicar (d) | **(89,892,502)** | (115,223,467) |
| Deterioro (e) | **(37,191,416)** | (27,209,732) |
| **Total, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto** | **$ 241,893,787** | $ 126,556,979 |

a) Corresponde a documentos presentados ante las EPS con los soportes requeridos para su cobro. frente al 2022, el saldo aumenta en $106,784,419. El incremento obedece principalmente al no pago de presupuestos máximos por parte del Ministerio y a la insuficiencia de los recursos.

b) Corresponde a documentos de cuentas por cobrar pendientes por facturar por procesos de auditoría a los soportes de entrega de medicamentos o terminación de tratamiento de los pacientes. Para el 2023 el monto pendiente de facturar disminuye en $ 6,803,448 con relación al 2022.

c) Corresponde a anticipos a proveedores por $110,052 y otras cuentas por cobrar por $418,429.

d) Corresponde a giros de recursos directos UPC, presupuesto máximos y Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – ADRES pendientes por aplicar a facturas presentadas ante las EPS. Para el 2023, se presenta disminución con relación al 2022 de $25,330,965, debido a una mayor legalización y aplicación de abonos durante el 2023.

e) Deterioro de Cartera: Al final de cada periodo sobre el que se informa, Medicarte S.A.S., evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro de valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Las edades de los deudores por ventas (clientes) al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son las siguientes:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Cartera Corriente | **$ 79,370,873** | $ 107,229,553 |
| Cartera Vencida de 1 - 90 días | **113,535,319** | 16,240,068 |
| Cartera Vencida de 91 - 180 días (1) | **71,241,904** | 5,790,828 |
| Cartera Vencida de más de 180 días | **15,051,556** | 24,796,219 |
| **Total** | **279,199,652** | 154,056,668 |
| Deterioro de cuentas por cobrar | **(37,191,416)** | (27,209,732) |
| | **$ 242,008,236** | $ 126,846,936 |

(1) Al 31 de diciembre de 2023, la cartera vencida entre 1 – 90 días y entre 91-180 días se incrementa por el no pago de cartera de presupuestos máximos desde julio de 2023. Sobre la cartera total al cierre de año de PBS y Presupuestos Máximos, el 13 de marzo de 2024 se recibieron pagos por $120,015,208.

**5. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, neto (continuación)**

Medicarte S.A.S. en cada cierre anual realiza un análisis del estado de la cartera de los clientes y asigna el deterioro por deudor de acuerdo con los siguientes criterios:

**Cartera Susceptible de Deterioro**

I. 100% de la cartera, para los clientes que se encuentran en liquidación.

II. 100% sobre la cartera que se encuentre en riesgo de pago según la edad de las cuentas por cobrar PBS y presupuestos máximos para todos los clientes, excepto SURA.

III. La Compañía realiza un análisis individual para los clientes que se encuentran en riesgo de liquidación y sobre los cuales no se tiene la certeza de los eventos futuros, la cartera se revisa mensualmente y se determina el deterioro aplicable.

IV. La Compañía realiza un análisis individual sobre la cartera de EPS Sanitas para determinar la provisión del periodo.

**No Deterioro**

Sobre la cartera NO PBS que se encuentra en proceso de auditoria ADRES y exclusiones Presupuesto Máximo, no se reconoce deterioro, solo se realiza en el caso de las EPS en Liquidación o se identifique algún riesgo, en razón a la alta probabilidad que se tiene sobre el pago de estos servicios. Su pago corresponde a la Administradora de Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – ADRES.

ADRES no puede desconocer estas cuentas por cobrar, aún por falta de recursos en el sistema, con relación a estas acreencias reclamadas y debidamente justificadas. Por tanto, deberán ser reconocidas por la misma o por la entidad que el Estado determine para esta finalidad.

A continuación, se detallan los terceros que presentan deterioro al 31 de diciembre:

| | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| Cafesalud (a) | **$ 12,028,403** | $ 12,097,859 |
| Sanitas (b) | **9,906,126** | 104,254 |
| Medimás | **3,922,173** | 3,922,173 |
| SaludCoop (c) | **3,148,591** | 3,257,758 |
| Cruz Blanca (d) | **2,051,019** | 2,112,181 |
| Aliansalud | **1,628,070** | 1,353,194 |
| SOS | **1,326,573** | 1,457,631 |
| Caprecom | **707,057** | 707,057 |
| Otros | **653,616** | 281,436 |
| Nueva EPS | **578,334** | 490,372 |
| Entes Territoriales | **522,036** | 565,698 |
| Famisanar | **506,809** | 311,553 |
| Sura (e) | **212,609** | 548,566 |
| **Total** | **$ 37,191,416** | $ 27,209,732 |

### 5. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, neto (continuación)

**(a) Cafesalud**

Para el 2023, la EPS Cafesalud, realizó abonos por $69,456 a la cartera vencida que tiene con la Compañía, generando una recuperación en el deterioro de cartera.

**(b) Sanitas**

Para el 2023, el incremento del deterioro de cartera de la EPS Sanitas, obedece principalmente al aumento de la cartera de presupuesto máximos, por lo cual, la Compañía consideró tomarla como base para el cálculo del deterioro de cartera dentro del modelo por valor de $1,233,129, y con base en el incremento del riesgo presentado, durante el último trimestre del 2023 y la finalización del contrato el 30 de noviembre de 2023, Medicarte incluyó un deterioro adicional para esta cartera por valor de $8,510,134.

**(c) SaludCoop**

Para el 2023, la EPS SaludCoop realizó abonos por $109,167 a la cartera vencida que tiene con la Compañía, generando una recuperación en el deterioro de cartera.

**(d) Cruz Blanca**

Para el 2023, la EPS Cruz Blanca realizó abonos por $61,162 a la cartera vencida que tiene con la Compañía, generando una recuperación en el deterioro de cartera.

**(e) Sura**

Para el 2023, la EPS Sura realizó adelanto por $7.442 en diciembre a la cartera PBS que se vencían en enero de 2024 y se obtuvo una disminución de la cartera en 78% en relación con el año anterior, generando una disminución en el deterioro de cartera.

A continuación, se presenta el movimiento del deterioro al 31 de diciembre:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Saldo al 31 de diciembre | **$** | **27,209,732** | $ | 26,727,391 |
| Provisión | | **10,536,882** | | 1,922,180 |
| Recuperaciones | | **(239,785)** | | (1,128,329) |
| Castigo y ajuste | | **(315,413)** | | (311,510) |
| Saldo final | **$** | **37,191,416** | $ | 27,209,732 |

A continuación, detalle de cartera provisionada al 100% correspondiente a clientes que se encuentran en proceso de liquidación ante la Superintendencia Nacional de Salud:

| Clientes | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Cafesalud (a) | **$** | **12,028,403** | $ | 12,097,859 |
| Medimás (b) | | **3,922,173** | | 3,922,173 |
| SaludCoop (c) | | **3,148,591** | | 3,257,758 |
| Cruz Blanca (d) | | **2,051,019** | | 2,112,181 |
| Caprecom (e) | | **707,057** | | 707,057 |
| **Total** | **$** | **21,857,243** | $ | 22,097,028 |

### 5. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, neto (continuación)

**(a)** En primera instancia, Cafesalud realizó el reconocimiento de la deuda PBS y NO PBS mediante actas internas, posterior a su liquidación, Medicarte S.A.S. presentó la acreencia con sus correspondientes actas de reconocimiento de la deuda PBS en las siguientes fechas:

El 27 de junio de 2018 se firmó acta de reconocimiento de la deuda PBS por valor de $13,877 millones menos un descuento otorgado por Medicarte S.A.S., por $1,110 millones, quedando un saldo reconocido por $12,766 millones.

El 7 de febrero de 2019 se firmó conciliación y aclaración por concepto de servicios de NO PBS por valor de $8,495 millones y se otorgó un descuento para pago de la deuda por valor de $2,489 millones quedando un saldo reconocido por $6,006 millones. El total de la deuda no PBS fue pagado al cierre del 2019.

Con Resolución No. 007172 del 22 de julio de 2019 la Superintendencia Nacional de Salud ordenó toma en posesión inmediata de los bienes, haberes, negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar a Cafesalud.

Medicarte S.A.S el 30 de septiembre de 2019, presenta la acreencia ante el liquidador para hacer la reclamación de la deuda de PBS. Con resolución No. A–004581 de 2020 del 17 de julio de 2020 por medio de la cual califica y gradúa la acreencia por parte de CAFESALUD EPS S.A. En liquidación y el valor reconocido fue de $10,994 millones. Con resolución No. A–005974 del 21 de diciembre de 2020 por medio del cual resuelve el recurso de reposición presentado de la resolución No. –004581 de 2020 y reconoce el valor de $11,857millones.

Durante 2021 se recibieron pagos por $323 millones, quedando un saldo al 31 de diciembre de 2021 por $12,213 millones, se encuentra deteriorado al 100%.

Durante 2022 se recibieron pagos por $115 millones, quedando un saldo al 31 de diciembre de 2022 por $12,097 millones.

Durante 2023 se recibieron pagos por $69 millones, quedando un saldo al 31 de diciembre de 2023 por $12.028 millones.

La cartera con CAFESALUD EPS S.A. se encuentra deteriorada al 100%.

**(b)** EPS Medimas entró en proceso de liquidación el 8 de marzo de 2022 según resolución No. 2022320000000864– 6 De 2022. A la fecha, se encuentra pendiente la calificación de la acreencia presentada el día 27 de abril de 2022.

En el 2022 se recibieron pagos por valor de $91 millones, el saldo al 31 de diciembre de 2022 adeudado por la EPS es de $3,922 millones.

En el 2023 Medimas no realizó pagos ni abonos a la cartera, el saldo al 31 de diciembre de 2023 adeudado por la EPS es de $3,922 millones.

La cartera con Medimás S.A. se encuentra deteriorada al 100%.

**(c)** SaludCoop EPS entró en proceso de liquidación en resolución No. 1974 del 14 de julio de 2017 y resuelve recursos de reposición interpuestos contra la resolución 1960 del 06 de marzo de 2017, mediante la cual se graduaron y calificaron las acreencias y el valor reconocido fue de $6,497 millones. En el 2018 se realizó una cesión parcial de la deuda por valor de $2,629 millones a Audifarma.

### 5. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, neto (continuación)

En el 2021 SaludCoop realizó pagos por $371 millones, el saldo al 31 de diciembre de 2021 adeudado por la EPS fue de $3,257 millones. y se encuentra deteriorada al 100%.

En el 2022 SaludCoop no realizó pagos ni abonos a la cartera, el saldo al 31 de diciembre de 2022 adeudado por la EPS es de $3,257 millones.

En el 2023 SaludCoop realizó pagos por $109 millones, el saldo al 31 de diciembre de 2023 adeudado por la EPS es de $3,148 millones.

La cartera con SaludCoop EPS se encuentra deteriorada al 100%.

**(d)** EPS Cruz Blanca entró en proceso de liquidación el 07 de octubre de 2019 según Resolución No. 008939 de 2019.

Con resolución No. 001410 de 2020 del 18 de mayo de 2020 por medio de la cual califica y gradúa la acreencia por parte de Cruz Blanca en Liquidación con un rechazo del total de la deuda de $3,582 millones y resuelve recursos de reposición interpuestos contra la resolución 001410 del 18 de mayo de 2020, mediante la cual se graduaron y calificaron las acreencias y el valor reconocido fue de $3,241 millones.

Se presento demanda en contra de la Supersalud por facturación de Cruz Blanca, radicado 25002341000202100525000, el 21 de junio de 2021, la cual, se admitió el 12 de mayo de 2022, el día 11 de julio de 2022, el juzgado recibe memorial allegado por la Supersalud, en el cual se da contestación de la demanda.

El día 25 de octubre 2023 se celebró audiencia inicial, en la cual se decretó las pruebas solicitadas en por MEDICARTE, se resalta que el despacho accedió al dictamen pericial, el cual fue aportado por medicarte el 27 de noviembre de 2023.

En el 2021 se recibieron pagos por valor de $288 millones. el saldo al 31 de diciembre de 2021 adeudado por la EPS fue de $3,290 millones, con un valor de deterioro de $3,033 millones.

En el 2022 se recibieron pagos por valor de $1,178 millones. el saldo al 31 de diciembre de 2022 adeudado por la EPS es de $2,112 millones

En el 2023 se recibieron pagos por valor de $61 millones. el saldo al 31 de diciembre de 2023 adeudado por la EPS es de $2,051 millones

La cartera con la EPS Cruz Blanca se encuentra deteriorada al 100%.

Al 31 de diciembre de 2018 Caja de Previsión Social de Comunicaciones – Caprecom en Liquidación adeudaba $974 millones. La deuda fue reconocida según Resolución No. AL–14785 de 2016; sin embargo, por un error en el reconocimiento, Medicarte S.A.S. presentó demanda con fecha 28 de septiembre de 2018 según radicado número 25000–23–41–000–2018–00317–00 ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca sección 1– subsección B por nulidad y restablecimiento del derecho y reparación directa. Posteriormente, el 22 de noviembre de 2018 se admite la reforma de la demanda presentada y se ordena correr traslado a los demandados. El 7 de noviembre de 2019 se declara falta de jurisdicción y se ordena la remisión del proceso a los juzgados laborales del circuito de Medellín y el 25 de noviembre de 2019 se radicó el proceso a los juzgados laborales del circuito de Medellín.

El 30 de enero de 2020 llega al juzgado 25 laboral de Bogotá, bajo el radicado 11001 3105 025 2020 0008700, el 06 de mayo de 2021, se adecúa la demanda al proceso laboral.

### 5. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, neto (continuación)

El 06 de agosto de 2021, se inadmite la demanda y el 17 de agosto se presenta por parte de este apoderado solicitud de aclaración y complementación del auto en mención.

Acto seguido, el 24 de noviembre de 2021, se niega la solicitud y se pasa a subsanar la demanda dentro del término de Ley.

Finalmente, el 13 de diciembre de 2021, se rechaza la demanda por conflicto negativo de competencia y se ordena enviar el proceso a Consejo Superior de la Judicatura para que se dirima el conflicto de competencia de tipo negativo.

A la espera de trámite por parte del consejo superior de la Judicatura a 31 de diciembre de 2023.

Los últimos pagos realizados por la EPS por $267 millones fueron recibidos en el 2019, el saldo al 31 de diciembre de 2022 y 2023 adeudado por la EPS es de $707 millones y se encuentra deteriorada al 100%.

### 6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos

El siguiente es el detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| **Activos por impuestos corrientes** | | | | |
| Impuesto corriente (1) | **$** | **26,201,398** | $ | 18,329,384 |
| Saldo a favor en impuesto (2) | | **226,211** | | 88,125 |
| Otros Impuestos (3) | | **32,987** | | 18,618 |
| | **$** | **26,460,596** | $ | 18,436,127 |
| **Pasivos por impuestos corrientes** | | | | |
| Impuesto corriente (4) | **$** | **18,472,825** | $ | 16,515,574 |
| Otros Impuestos (5) | | **85,812** | | 30,114 |
| | **$** | **18,558,637** | $ | 16,545,688 |

(1) Corresponden a los valores pagados a la Administración de Impuestos Nacionales (DIAN) por concepto de autorretención especial en renta de servicios 2% y especial.

(2) Corresponde al saldo a favor del impuesto a las ventas IVA.

(3) Los otros impuestos corresponden a industria y comercio.

(4) Corresponde al pasivo por la estimación de impuesto de renta del año gravable 2023 y a la retención en la fuente practicada a los proveedores en el mes de diciembre de 2023.

(5) Los otros impuestos corresponden a industria y comercio.

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022, respectivamente, son los siguientes:

### 6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos (continuación)

**Estado de Resultados**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Impuestos a las ganancias** | | |
| Gasto por impuesto sobre la renta corriente | **$ 14,731,404** | $ 13,494,795 |
| Ajuste relacionado con el impuesto corriente del ejercicio anterior | **(4,224)** | (26,596) |
| **Subtotal gasto de renta** | **14,727,180** | 13,468,199 |
| Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias | **(2,102,818)** | 276,488 |
| **Gasto por impuesto sobre la renta por operaciones continuadas** | **$ 12,624,362** | $ 13,744,687 |

**Tasa efectiva de tributación**

La conciliación de la tasa efectiva de tributación aplicable por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 es 36,42% y 2022 es 35,76%, respectivamente:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Utilidad antes del impuesto a las ganancias por operaciones continuadas** | **$ 34,660,638** | $ 38,440,091 |
| Utilidad antes del impuesto a las ganancias | **–** | **–** |
| **Utilidad del ejercicio antes del impuesto sobre la renta** | **$34,660,638** | $38,440,091 |
| **A la tasa legal de impuestos del 35%** | **12,131,223** | 13,454,032 |
| Ajuste relacionado con el impuesto a la renta corriente del año anterior | **(4,224)** | (26,596) |
| **Gastos no deducibles de impuestos:** | | |
| Diferencia permanente (1) | **534,760** | 63,000 |
| Otros gastos no deducibles de impuestos | **–** | 285,250 |
| Ajuste a saldo inicial base del impuesto diferido (2) | **(37,397)** | (30,999) |
| **A la tasa efectiva de impuesto del 35% (2022 35%)** | **$ 12,624,362** | $ 13,744,687 |
| Gasto por impuesto a las ganancias por operaciones continuadas | **$ 14,727,180** | $ 13,468,199 |
| Impuesto a las ganancias (3) | **(2,102,818)** | 276,488 |
| **Gasto por impuesto sobre la renta** | **$ 12,624,362** | $ 13,744,687 |

(1) Diferencias permanentes corresponden a Impuestos por retiros bancarios por $247,212 deterioro de cartera por $115,532 pérdida en venta de activos fijos por $78,742 y Otros por $93,274.

(2) Corresponde a ajustes por impuesto diferido de acuerdo con la presentación definitiva de la declaración de renta del respectivo año gravable.

(3) Corresponde al registro contable por impuesto diferido del año corriente.

**6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos (continuación)**

**Tasa efectiva de tributación (continuación)**

Para el 2022 las diferencias permanentes corresponden a provisiones de inventario que no serán imputadas en la declaración de renta cuando se hagan efectivas.

Los principales cambios de la tasa efectiva obedecen al cambio de tasa en cálculo de las diferencias temporarias, las cuales pasaron de un 31% al 35% debido al cambio de la tasa del impuesto de renta implementado en la Ley 2277 que incluye la reforma tributaria 2022.

La Compañía ha decidido reconocer en el resultado del periodo el valor del impuesto diferido derivado del cambio de la tarifa de impuesto de renta, generado por la modificación del artículo 240 del Estatuto Tributario introducida por la Ley de Inversión Social, alternativa de reconocimiento y presentación permitida por el Decreto 1311 del 20 de octubre de 2021. El monto reconocido en el resultado del 2023 y 2022 fue de ($2,102,818) y $276,488.

**Tasa de Tributación Depurada (TTD) (o Tasa de Tributación Depurada de Grupo (TTDG))**

Para el año gravable 2023, de acuerdo con el cálculo abajo señalado, la tasa mínima de tributación es del 34,14%. Dado lo anterior, la Compañía no reconoció, un gasto por este concepto por que de acuerdo con el artículo 240 del Estatuto Tributario Nacional, modificado por la Ley 2277 de 2022 señaló:" Lo dispuesto en este parágrafo no, aplica para las sociedades de que trata el parágrafo 1 del presente artículo"

De igual forma no aplica lo indicado en este parágrafo para aquellos contribuyentes cuyos estados financieros individuales no sean objeto de consolidación y su Utilidad Depurada (UD) sea igual o menor a cero (O), o para los contribuyentes cuyos estados financieros individuales sean objeto de consolidación y la sumatoria de la Utilidad Depurada (IUD) sea igual o menor a cero (O)…"

| | Medicarte SAS |
|---|---|
| **Impuesto Depurado** | |
| Impuesto neto de renta. | $ 14,727,180 |
| (+) Descuentos tributarios o créditos tributarios | – |
| (-) Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior | – |
| **Total Impuesto Depurado (ID)** | $ 14,727,180 |
| **Utilidad Depurada** | |
| Utilidad contable o financiera antes de impuestos. | $ 34,660,638 |
| (+) Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida. | 1,205,130 |
| **Total Utilidad Depurada (UD)** | $ 35,865,768 |
| **Tasa de Tributación Depurada (ID/UD)** | 34,14% |
| **Impuesto a adicionar (UD * 15%) - ID** | – |

### 6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos (continuación)

**Impuesto diferido**

El activo/pasivo neto por el impuesto diferido se compone de los siguientes conceptos:

| | Estado de Situación Financiera | | Estado de Resultados y Otro Resultado integral | |
|---|---|---|---|---|
| | **2023** | **2022** | **2023** | **2022** |
| | *(En miles de pesos)* | | | |
| **Activo por impuesto diferido** | | | | |
| Propiedades y equipo (1) | **$ 2,025,346** | $ 245,527 | **$ 1,779,819** | $ 136,405 |
| Deterioro de inventario | **196,550** | 21,875 | **174,675** | 28,514 |
| Pasivo por derecho de uso | **3,268,119** | 3,336,916 | **(68,797)** | 125,463 |
| Intangibles | **212,229** | 154,237 | **57,992** | (16,671) |
| Amortización Activo por derecho de uso | **1,732,914** | 1,732,914 | **–** | (85,119) |
| Provisiones de costos y gastos | **283,150** | 304,374 | **(21,224)** | 102,909 |
| Deterioros incobrables (2) | **1,814,855** | – | **1,814,855** | – |
| | **$ 9,533,163** | $ 5,795,843 | **$ 3,737,320** | $ 291,501 |
| **Pasivo por impuesto diferido** | | | | |
| Propiedades y equipo (1) | **$ (2,215,887)** | $ (495,348) | **$ (1,720,539)** | $ 65,010 |
| Activo por derecho de uso | **(4,803,196)** | (4,879,150) | **75,954** | (85,498) |
| Revaluaciones de edificios al valor razonable | **(368,725)** | (368,725) | **–** | – |
| Diferencia en cambio | **4,608** | (5,475) | **10,083** | 5,475 |
| | **(7,383,200)** | (5,748,698) | **(1,634,502)** | (15,013) |
| **Activo por impuesto diferido, neto** | **$ 2,149,963** | $ 47,145 | **$ 2,102,818** | $ 276,488 |
| **Total otro resultado integral** | **$ –** | $ – | **$** 368,725 | $ **368,725** |
| **Total** | **$ 2,149,963** | $ 47,145 | **$ 2,471,543** | $ 645,213 |

(1) La diferencia se debe a los activos que se encuentran como proyectos en ejecución que financieramente se llevaron al gasto en años anteriores, pero fiscalmente se capitalizaron.

(2) Los principales cambios en el impuesto diferido se encuentran en el reconocimiento de deterioro de cartera.

El activo neto por el impuesto diferido se presenta en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

| | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| Activo por impuestos diferidos | **$ 9,533,163** | $ 5,795,843 |
| Pasivo por impuesto diferido | **(7,383,200)** | (5,748,698) |
| **Total, impuesto diferido activo, neto** | **$ 2,149,963** | $ 47,145 |

El movimiento del activo neto por el impuesto diferido correspondiente a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

**6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos (continuación)**

**Impuesto diferido (continuación)**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Saldo al inicio del ejercicio** | **$ 47,145** | $ 692,358 |
| Gasto (ingreso) reconocido en el resultado de operaciones continuadas | **2,102,818** | (276,488) |
| (Gasto) ingreso reconocido en el otro resultado integral | **–** | (368,725) |
| **Saldo al cierre del ejercicio** | **$ 2,149,963** | $ 47,145 |

El saldo activo/pasivo neto por el impuesto diferido reconociendo en otros resultados integrales del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, es el siguiente:

| 2022 | Base | Impuesto Diferido | Total |
|---|---|---|---|
| Avalúo Construcciones y edificaciones | $ 2,458,167 | $ 368,725 | $ 368,725 |
| | $ 2,458,167 | $ 368,725 | $ 368,725 |

Para el 2023 no se presentan cambios del impuesto diferido registrado en otro resultado integral con respecto al 2022.

La Compañía compensa los activos y pasivos por impuestos únicamente si tiene un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes; y en el caso de los activos y pasivos por impuesto diferido, en la medida que además correspondan a impuestos a las ganancias requeridos por la misma jurisdicción fiscal y de la misma naturaleza.

**Impuesto Diferido Activo Reconocido**

El impuesto diferido activo reconocido en estados financieros individuales asciende a la suma de $9.533.163 principalmente compuesto por los siguientes conceptos:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Activo por impuesto diferido** | | |
| Propiedades y equipo | **$ 2,025,346** | $ 245,527 |
| Deterioro por inventario | **196,550** | 21,875 |
| Pasivo por derecho de uso | **3,268,119** | 3,336,916 |
| Intangibles | **212,229** | 154,237 |
| Amortización Activo por derecho de uso | **1,732,914** | 1,732,914 |
| Provisiones de costos y gastos | **283,150** | 304,374 |
| Deterioros incobrables | **1,814,855** | – |
| **Activo por impuesto diferido** | **$ 9,533,163** | $ 5,795,843 |

**6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos (continuación)**

**Impuesto Diferido Activo Reconocido (continuación)**

La Compañía decidió reconocer el monto anterior, toda vez que, cuenta con evidencia convincente que permite la recuperación del impuesto diferido activo en periodos futuros y apoya su reconocimiento.

**Impuesto Diferido Pasivo Reconocido**

El impuesto diferido pasivo reconocido en estados financieros individuales asciende a la suma de $7,383,200 principalmente compuesto por los siguientes conceptos:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| **Pasivo por impuesto diferido** | | | | |
| Propiedades y equipo | **$** | **(2,215,887)** | $ | (495,348) |
| Activo por derecho de uso | | **(4,803,196)** | | (4,879,150) |
| Revaluaciones de edificios al valor razonable | | **(368,725)** | | (368,725) |
| Diferencia en cambio | | **4,608** | | (5,475) |
| **Pasivo por impuesto diferido** | **$** | **(7,383,200)** | $ | (5,748,698) |

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

La Compañía no ha tomado posiciones fiscales inciertas que conlleve a disputas con la Autoridad tributaria y puedan originar reconocimiento de provisiones y/o contingencias del impuesto sobre la renta.

**Provisiones, Pasivos Contingentes del Impuesto a las Ganancias**

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las autoridades tributarias corresponden a las declaraciones de 2020, 2021 y 2022.

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado el proceso de revisión de los años gravables 2020, 2021 y 2022.

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

La Compañía no posee incertidumbre que conlleve a disputas con la Autoridad tributaria que puedan originar reconocimiento de provisiones y/o contingencias del impuesto sobre la renta.

**CINIIF 23 – Posiciones Fiscales Inciertas**

Luego de una revisión a los rubros fiscales de la Compañía, la administración considera que no existen operaciones o situaciones en las que la Compañía haya adoptado un tratamiento fiscal en el que se advierta algún nivel de incertidumbre, que le obligue a hacer algún reconocimiento por efectos de posiciones inciertas de acuerdo con IFRIC 23, ni contingencias fiscales con base en NIC 12.

**6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos (continuación)**

**CINIIF 23 – Posiciones Fiscales Inciertas (continuación)**

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las autoridades tributarias son las siguientes:

| | Fecha Presentación | Abierta para fiscalización |
|---|---|---|
| Declaración de renta año 2019 | 21 de abril de 2020 | 21 de abril de 2023 |
| Declaración de renta año 2020 | 16 de abril de 2021 | 16 de abril de 2024 |
| Declaración de renta año 2021 | 18 de abril de 2022 | 18 de abril de 2025 |
| Declaración de renta año 2022 | 17 de abril de 2023 | 17 de abril de 2026 |

**Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta y Complementarios**

El término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de tres (3) años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Para las Compañías que están sujetas al cumplimiento de la normatividad de precios de transferencia, la Ley 2010 estableció que el término de firmeza será de cinco (5) años, para las declaraciones que se presenten a partir del 1 de enero de 2020.

Las declaraciones que presentaron pérdidas fiscales pueden ser revisadas por las Autoridades de Impuestos dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de presentación. Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de tres (3) años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

**Otros Aspectos**

La Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, estableció que las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) únicamente tendrá efectos impositivos cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia. En todo caso la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

*Impuesto a los Dividendos*

Sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, aplica a las personas naturales residentes, sociedades nacionales (retención trasladable a beneficiario final) y entidades extranjeras el impuesto a los dividendos.

Hasta el 31 de diciembre de 2022, los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta provenientes de distribuciones realizadas entre Compañías colombianas estaban sometidos a una retención en la fuente a título del impuesto a los dividendos a una tarifa del 7,5%. Esta retención era trasladable al beneficiario final, entidad del exterior o persona natural residente fiscal en Colombia.

**6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos (continuación)**

*Impuesto a los Dividendos (continuación)*

De otra parte, si las utilidades con cargo a las cuales se distribuyeron los dividendos no estuvieron sujetas a imposición al nivel de la sociedad, dichos dividendos estaban gravados con el impuesto sobre la renta aplicable en el período de distribución. En este supuesto, la retención del 7,5% aplicaba sobre el valor del dividendo una vez disminuido con el impuesto sobre la renta.

La tarifa de retención del 7,5%, se causará sólo en la primera distribución de dividendos entre Compañías colombianas y podrá ser acreditada solamente por el accionista persona natural residente o al inversionista residente en el exterior contra su impuesto a los dividendos a cargo.

Debe resaltarse que la retención del 7.5% no aplica para: (i) Compañías Holding Colombianas, incluyendo entidades descentralizadas; (ii) entidades que hagan parte de un grupo empresarial debidamente registrado, de acuerdo con la normativa mercantil; ni (iii) entidades bajo situación de control debidamente registrada.

La tarifa adicional a los dividendos que deben soportar las personas naturales residentes fiscales en Colombia y las Entidades del exterior, es del 10%.

Cuando existan dividendos distribuidos en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2017 en adelante, y estos se repartan con cargo a utilidades de 2016 y años anteriores, dicha distribución no estará gravada con la tarifa adicional del impuesto a los dividendos.

*Renta Presuntiva*

El porcentaje de renta presuntiva se redujo al cero por ciento (0%) a partir del año gravable 2021.

*Beneficio de Auditoría*

La Ley 2155 de 2021 estableció para los periodos gravables 2022 y 2023, la liquidación privada de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del treinta y cinco por ciento 35%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago total se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

Si el incremento del impuesto neto de renta es de al menos un porcentaje mínimo del veinticinco por ciento 25%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, la declaración de renta quedará en firme si dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago total se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

**6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos (continuación)**

*Beneficio de Auditoría (continuación)*

El anterior beneficio no aplica para: (i) contribuyentes que gocen de beneficio tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada; (ii) cuando se demuestre que retenciones en la fuente declaradas son inexistentes; (iii) cuando el impuesto neto de renta sea inferior a 71 UVT (2023 equivale a $3,011 miles). El término previsto en esta norma no se extiende para las declaraciones de retención en la fuente ni para el impuesto sobre las ventas las cuales se regirán por las normas generales.

**La Ley 2277 de 2022 "Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social", Otros Asuntos**

*Impuesto Sobre la Renta*

La Ley 2155 (Ley de Inversión Social), que incluye la reforma tributaria 2021, así como las reglas para aumentar el gasto social, reducir el gasto público y ajustar el presupuesto 2021. La ley entró en vigor el 14 de septiembre de 2021. Esta Ley, incrementó la tarifa nominal del impuesto a las ganancias corporativas al 35% a partir del 1 de enero de 2022. Esta tasa generalmente aplica a entidades colombianas, establecimientos permanentes en Colombia y contribuyentes extranjeros con ingresos de fuente colombiana que deben presentar declaraciones de impuestos sobre la renta en Colombia.

La ley 2277 de 2022, mantuvo la tarifa general sobre la renta al 35% pero con varias excepciones. En términos generales se presentaron modificaciones puntuales como los siguientes:

*Impuesto al Patrimonio*

La ley 2277 de 2022, establece con carácter permanente el impuesto al patrimonio. Dicho impuesto se causará el 1 de enero de cada año.

El impuesto gravaría a algunas sociedades y entidades no residentes que posean bienes en el país tales como inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros. Las sociedades o entidades no residentes no estarán gravadas sobre las acciones, cuentas por cobrar, e inversiones en portafolio que posean en Colombia, ni tampoco serán contribuyentes respecto de los contratos de arrendamiento financiero que suscriban con residentes en Colombia.

El impuesto se generaría por la posesión de patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT (COP $ 3.054 millones aproximados).

La base del impuesto al patrimonio se determinará conforme al rango de tarifas marginales establecidas, entre el 0,5% y el 1,5%. La tarifa del 1.5% será temporal desde el 2023 hasta el 2026, inclusive. Por lo tanto, a partir de 2027 la tarifa máxima será del 1%.

*Tributación Mínima del 15%*

Se introduce una tasa mínima de tributación del 15% para los contribuyentes del impuesto sobre la renta. Esta tasa mínima se denomina Tasa de Tributación Depurada -TTD, y no podrá ser inferior al 15%. La TTD se determina de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la utilidad depurada (UD). A su vez, se establecen los factores que componen el ID y la UD para delimitar su determinación. Si la TTD es inferior al 15%, ésta deberá ser ajustada para llegar al 15% mínimo.

**6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos (continuación)**

*Tributación Mínima del 15% (continuación)*

Esta tributación mínima no aplica en varios casos, incluyendo personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país; Zonas Económicas y Sociales Especiales -ZESE, durante el periodo que su tarifa del impuesto sobre la renta sea 0%; las ZOMAC; las rentas de servicios hoteleros sujetas a tarifa del 15%; les empresas editoriales con objeto social exclusivo de edición de libros; las empresas industriales y de economía mixta del estado con tarifa del 9%; y los contratos de concesión.

*Límite Global para Ciertos Beneficios y Estímulos Tributarios*

El valor de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrá exceder del 3% de la renta liquida ordinaria antes de detraer las deducciones especiales.

*Ganancias Ocasionales*

La tarifa de ganancias ocasionales tanto para personas naturales como para entidades jurídicas (residentes y no residentes fiscales) se incrementará al 15%. Lo anterior con excepción de las ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas apuestas y similares que se mantendrán al 20%.

*Impuesto a los Dividendos*

La ley 2277 de 2022, modificó la tarifa de retención en la fuente en la distribución de dividendos entre sociedades nacionales la cual será del 10%. Dicha retención será trasladable a la persona natural residente fiscal en Colombia, o al inversionista (persona natural o jurídica) residente en el exterior. Siguen vigentes los tratamientos de excepción para no aplicar esta retención.

*Eliminación de Beneficios Tributarios*

La ley 2277 de 2022 eliminó la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del impuesto de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros en la declaración de renta. A partir de la vigencia fiscal 2023 la totalidad del impuesto será deducible en un 100% del valor efectivamente pagado.

*Deducción Impuesto de Industria y Comercio*

El impuesto de industria y comercio será 100% deducible a partir del año gravable 2023, ya no podrá ser tratado como descuento tributario.

*Beneficios concurrentes:*

Se amplía la prohibición de tomar beneficios fiscales concurrentes a las rentas exentas, ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional y la reducción de la tarifa del impuesto sobre la renta.

### 7. Inventarios, neto

El siguiente es el detalle de los inventarios al 31 de diciembre:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Medicamentos (a) | **$ 64,118,733** | $ 47,747,243 |
| Inventario en tránsito | **4,740,613** | 8,986,943 |
| Provisión inventario (b) | **(499,073)** | (180,000) |
| Deterioro de inventario (c) | **(62,500)** | (62,500) |
| **Total, inventario** | **$ 68,297,773** | $ 56,491,686 |

(a) La Compañía al 31 de diciembre de cada año presenta incremento debido a la mayor compra de inventarios y el stock que se mantiene a 31 de diciembre, teniendo en cuenta que varios laboratorios tienen vacaciones colectivas.

(b) Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía realiza una provisión de inventario, correspondiente a mermas, vencimientos y averías de los medicamentos. El incremento se origina debido a la mayor cantidad de inventario, dada la necesidad por el crecimiento en pacientes.

(c) El deterioro de inventario corresponde a la provisión del valor neto de realización sobre los saldos de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022, en cumplimiento de la NIC 2.

El siguiente es el movimiento del deterioro de inventario por VNR al 31 de diciembre de 2023:

| | Deterioro |
|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2022** | $ (143,970) |
| Recuperación en deterioro 2022 (1) | 81,470 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | (62,500) |
| Recuperación en deterioro 2023 (1) | **–** |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2023** | **$ (62,500)** |

(1) La recuperación en el 2022 del deterioro de inventario se da por el efecto en el costo de los medicamentos debido a los precios regulados por los entes de control y negociación de las listas de precios con los clientes. Para el 2023 no se generó recuperación en deterioro.

Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía no tiene inventarios entregados en garantía como parte de cumplimiento de deudas.

### 8. Activos y Pasivos por Derecho de Uso, neto

A continuación, se detallan los valores en libros de los activos por derecho de uso de la Compañía, las adiciones, los retiros y el impacto en resultados por gasto de amortización al 31 de diciembre del 2023 y 2022.

**8. Activos y Pasivos por Derecho de Uso, neto (continuación)**

| | Derecho de Uso | |
|---|---|---|
| | **2023** | **2022** |
| **Al 31 de diciembre de** | **$ 8,989,245** | $ 9,476,724 |
| Adiciones | **2,976,352** | 2,258,226 |
| Bajas | **(333,359)** | (460,606) |
| Remediciones (1) | **1,615,091** | 1,587,595 |
| Amortización (Nota 18) | **(4,475,095)** | (3,872,694) |
| **Saldo al 31 de diciembre** | **$ 8,772,234** | $ 8,989,245 |

A continuación, se detallan los valores en libros del pasivo por derecho de uso de la Compañía, las adiciones, los retiros y el impacto en resultados por intereses al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

| | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| **Al 31 de diciembre de** | **$ 9,534,046** | $ 9,892,510 |
| Nuevos contratos | **2,976,352** | 2,258,226 |
| Pagos | **(5,075,504)** | (4,418,692) |
| Bajas | **(346,520)** | (455,362) |
| Remediciones (1) | **1,566,545** | 1,587,595 |
| Intereses de pasivos por derecho de uso (Nota 22) | **682,563** | 669,769 |
| **Saldo al 31 de diciembre** | **$ 9,337,482** | $ 9,534,046 |
| | | |
| **Pasivo corriente** | **$ 6,357,128** | $ 4,329,119 |
| **Pasivo No corriente** | **2,980,354** | 5,204,927 |
| | **$ 9,337,482** | $ 9,534,046 |

(1) Las remediciones corresponden a aquellos contratos de arrendamiento que finalizaron y fueron renovados por el mismo periodo al inicialmente negociado, esto debido a que la Compañía sigue ejecutando su operación en estos locales.

A continuación, se detalla el análisis de los vencimientos sobre los pasivos por arrendamientos al 31 de diciembre de 2023 de largo plazo:

| **Pasivo por Arrendamiento** | **De dos a cinco años** | **Mayores a cinco años** | **Total, largo plazo** |
|---|---|---|---|
| | **$ 2,980,354** | **$ –** | **$ 2,980,354** |

A continuación, se detalla el análisis de los vencimientos sobre los pasivos por arrendamientos al 31 de diciembre de 2022 de largo plazo:

**8. Activos y Pasivos por Derecho de Uso, neto (continuación)**

| Pasivo por Arrendamiento | De dos a cinco años | Mayores a cinco años | Total, largo plazo |
|---|---|---|---|
| | $ 2,551,763 | $ 2,653,164 | $ 5,204,927 |

## 9. Propiedades y Equipo, neto

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades y equipo durante el periodo:

| | Construcciones y Edificaciones | Maquinaria y Equipo | Equipo de Oficina | Equipo de Cómputo y Comunicación | Equipo Médico Científico | Equipo de Transporte | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2022** | $ 14,476,732 | $ 1,552,821 | $ 712,595 | $ 2,984,485 | $ 1,286,729 | $ 237,229 | $ 21,250,591 |
| Aumento en mejoras a propiedades ajenas | 1,851,582 | – | – | – | – | – | 1,851,582 |
| Reevaluación edificaciones | 2,043,070 | – | – | – | – | – | 2,043,070 |
| Reclasificaciones | – | (1,424,618) | 1,199,598 | 132,709 | 92,311 | – | - |
| Adquisiciones | – | – | 245,095 | 625,990 | 40,215 | – | 911,300 |
| Retiros y bajas | – | – | (52,598) | (6,354) | (1,779) | – | (60,731) |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | 18,371,384 | 128,203 | 2,104,690 | 3,736,830 | 1,417,476 | 237,229 | 25,995,812 |
| Reclasificaciones | **725,813** | **–** | **–** | **–** | **–** | **–** | **725,813** |
| Adquisiciones | **1,818,312** | **–** | **357,627** | **1,727,677** | **97,841** | **–** | **4,001,457** |
| Retiros y bajas | **(664,047)** | **–** | **(12,079)** | **–** | **–** | **–** | **(676,126)** |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2023** | **$ 20,251,462** | **$ 128,203** | **$ 2,450,238** | **$ 5,464,507** | **$ 1,515,317** | **$ 237,229** | **$ 30,046,956** |
| **Depreciación** | | | | | | | |
| **Saldo al 1 de enero de 2022** | $ (2,879,925) | $ (548,614) | $ (326,048) | $ (1,774,688) | $ (498,337) | $ (170,013) | $ (6,197,625) |
| Gasto depreciación | (144,167) | (12,442) | (198,789) | (534,610) | (131,487) | (53,659) | (1,075,154) |
| Gastos de amortización mejoras | (861,015) | – | – | – | – | – | (861,015) |
| Reclasificaciones | – | 488,402 | (389,049) | (87,906) | (11,447) | – | - |
| Retiros y bajas | – | – | 31,195 | 6,354 | – | – | 37,549 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | (3,885,107) | (72,654) | (882,691) | (2,390,850) | (641,271) | (223,672) | (8,096,245) |
| Gasto depreciación | **(1,481,173)** | **(12,458)** | **(210,434)** | **(664,494)** | **(130,497)** | **(13,557)** | **(2,512,613)** |
| Reclasificaciones | **(722,613)** | **–** | **–** | **(970)** | **–** | **–** | **(723,583)** |
| Retiros y bajas | **–** | **–** | **2,530** | **–** | **–** | **–** | **2,530** |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2023** | **$ (6,088,893)** | **$ (85,112)** | **$ (1,090,595)** | **$ (3,056,314)** | **$ (771,768)** | **$ (237,229)** | **$ (11,329,911)** |
| **Propiedad y equipo, neto 2022** | $ 14,486,277 | $ 55,549 | $ 1,221,999 | $ 1,345,980 | $ 776,205 | $ 13,557 | $ 17,899,567 |
| **Propiedad y equipo, neto 2023** | **$ 14,162,569** | **$ 43,091** | **$ 1,359,643** | **$ 2,408,193** | **$ 743,549** | **$ –** | **$ 18,717,045** |

### 9. Propiedades y Equipo, neto (continuación)

La Compañía tiene contratadas pólizas de seguro para dar cobertura razonable a posibles riesgos sobre los elementos de propiedades y equipo, los cuales no están pignorados.

Al final del periodo sobre el que se informa y el periodo comparativo, no existen restricciones sobre la titularidad de los activos fijos de la Compañía, ni compromisos contractuales significativos para su desarrollo o adquisición.

La Compañía no presenta indicios por deterioro de valor en su propiedad y equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

### 10. Activos Intangibles, neto

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles durante el periodo:

| | Licencias | Seguros* | Programas de computador | Proyectos | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2022** | $ 91,078 | $ 421,053 | $ 346,770 | $5,197,214 | $6,056,115 |
| Adiciones 2022 | – | 714,199 | 1,936,919 | 2,109,878 | 4,760,996 |
| Reclasificaciones | (91,078) | – | 4,223,331 | (4,132,253) | – |
| Amortizaciones año 2022 | – | (807,266) | (736,793) | – | (1,544,059) |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | – | 327,986 | 5,770,227 | 3,174,839 | 9,273,052 |
| Adiciones 2023 | – | **891,642** | **2,984,995** | **575,714** | **4,452,351** |
| Reclasificaciones | – | **(207,896)** | **1,625,562** | **(3,174,839)** | **(1,757,173)** |
| Amortizaciones año 2023 | – | **(771,886)** | **(1,480,750)** | – | **(2,252,636)** |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2023** | **$ –** | **$ 239,846** | **$8,900,034** | **$ 575,714** | **$9,715,594** |

*Los seguros se amortizan al tiempo de duración de éstos.

La Compañía no presenta indicios de deterioro de valor es sus activos intangibles y diferidos al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

### 11. Obligaciones Financieras

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Préstamos con particulares (1) | **$ –** | $ 1,060,796 |
| **Total, obligaciones financieras** | **$ –** | $ 1,060,796 |

(1) La Compañía poseía un crédito rotativo con los terceros Helber Antonio Berrio e Inversiones Velarbe SAS, crédito que fue cancelado en abril del 2023 de acuerdo con el acuerdo obtenido con estas partes.

### 11. Obligaciones Financieras (continuación)

A continuación, se relacionan los interés causados y pagados al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Intereses pagados | **$** | **31,823** | $ | 192,399 |
| **Total** | **$** | **31,823** | $ | 192,399 |

### 12. Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar

El siguiente es el detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Cuentas comerciales por pagar (1) | **$** | **24,558,545** | $ | 7,595,666 |
| Proveedores (2) | | **17,534,267** | | 13,180,104 |
| Cuentas por pagar en moneda extranjera (3) | | **61,326** | | 359,253 |
| Aportes de nómina por pagar | | **57,221** | | 516,291 |
| **Total** | **$** | **42,211,359** | $ | 21,651,314 |

Todos los pasivos correspondientes a este grupo tienen un período de pago inferior a un año.

1) Corresponde principalmente a honorarios, arrendamiento de locales comerciales, mantenimiento y transporte e incrementa debido a mayores compras realizadas y pagadas en el año 2024.

2) El incremento obedece a la compra de medicamentos al proveedor Audifarma S.A.S., para el abastecimiento de los puntos.

3) A continuación, se detallan los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2023 y 2022. La TRM utilizada 31 de diciembre de 2023 fue $3,822.05 y al 31 de diciembre de 2022 $4,810.20.

Detalle saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

| Proveedores del exterior | Saldo en dólares | | Saldo 2023 |
|---|---|---|---|
| Computación y comunicaciones | **UDS$** | **15,396** | **$ 58,844** |

Detalle saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2022

| Proveedores del exterior | Saldo en dólares | | Saldo 2022 |
|---|---|---|---|
| Computación y comunicaciones | USD | 48,130 | $ 231,516 |
| Adepta | | 15,750 | 75,761 |
| Rhiscom | | 10,805 | 51,976 |
| **Total** | USD | 74,685 | $ 359,253 |

### 12. Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar (continuación)

A continuación, se relaciona el gasto por diferencia en cambio realizada y no realizada al 31 de diciembre de 2023 y 2022

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Diferencia en cambio no realizada | **$** | **13,165** | $ | (15,643) |
| Diferencia en cambio realizada | | **(18,556)** | | 4,345 |
| **Total** | **$** | **(5,391)** | $ | (11,298) |

### 13. Transacciones con Entidades Relacionadas

El siguiente corresponde al resumen de transacciones con entidades relacionadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

**Cuentas por Cobrar Corrientes**

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Droguerías y Farmacias Cruz Verde SAS (1). | **$** | **114,449** | $ | 289,957 |

(1) Las cuentas por cobrar se dan por la prestación de servicios en la atención a pacientes de la EPS Sanitas.

**Cuentas por Pagar Corrientes**

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Droguerías y Farmacias Cruz Verde SAS. (2) | **$** | **210,101,951** | $ | 107,586,592 |

(2) Los términos de pago a Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S. variaron entre 2023 y 2024 lo que genera que al 31 de diciembre de 2023 se presente un saldo mayor al 2022, estas cuentas se pagarán a los 120 días, es decir, abril 2024.

(3) A continuación, detallamos las transacciones que afectaron los resultados durante 2023 y 2022:

| Compañía | Concepto | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S. | Compra de mercancía (1) | **$** | **717,587,415** | $ | 637,942,382 |
| | Descuentos condicionados (2) | | **(131,517,148)** | | (98,285,847) |
| | Ingresos por prestación de servicios (3) | **$** | **5,666,314** | $ | 4,079,722 |

(1) La variación se da debido al incremento de pacientes en los diferentes convenios, atención de nuevas patologías, entre otros

(2) Al aumentar las compras de medicamentos, aumenta el valor de los descuentos rebate y descuentos por pronto pago, según acuerdos suscritos entre las partes.

### 13. Transacciones con Entidades Relacionadas (continuación)

**Cuentas por Pagar Corrientes (continuación)**

(3) Los ingresos corresponden a la atención de pacientes de la EPS SANITAS. Para el 2023 aumentó el número de pacientes atendidos lo que incrementó el ingreso.

Las ventas y compras entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes. Las transacciones no devengan intereses y se cancelan en efectivo.

Adicionalmente, todas las transacciones con partes relacionadas son medidas en condiciones de independencia mutua y son liquidados de forma rotativa.

### 14. Beneficios a Empleados

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

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Cesantías (1) | **$ 1,906,474** | $ 1,358,805 |
| Vacaciones | **1,219,971** | 906,917 |
| Nómina por pagar | **841,092** | 690,901 |
| Intereses sobre las cesantías (1) | **212,597** | 150,027 |
| **Total, Beneficios a empleados** | **$ 4,180,134** | $ 3,106,650 |

(1) La Compañía deposita los saldos de las cesantías de sus colaboradores a los fondos privados de cesantías a más tardar el 14 de febrero del año siguiente, las mismas fueron pagadas el 13 de febrero del 2024. Los intereses a las cesantías son consignados a las cuentas bancarias de sus colaboradores a más tardar el 25 de enero del año siguiente, los mismos fueron pagados el 25 de enero del 2024.

### 15. Otros Pasivos No Financieros

El saldo de los otros pasivos no financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son de $0 y $152,066, respectivamente, los cuales corresponden a cuotas moderadoras y copagos recibidos por los pacientes y que son anticipos que se aplican a la factura que se emite a la EPS. Al 31 de diciembre 2023 no existen saldos por pagar por este concepto.

### 16. Patrimonio

**Capital y Reservas**

**i) Capital Social**

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, está conformado por 1,914,497,763 acciones con valor nominal cada una de $5 pesos y cuyo valor es de $ 9,572,489.

**16. Patrimonio (continuación)**

**ii) Prima en Colocación de Acciones**

La prima en colocación de acciones es de $10,270,181 al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y la misma corresponde al exceso pagado por acción sobre el valor nominal.

**iii) Reserva Legal**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la reserva legal asciende a $881,000. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas.

**iv) Reserva Fondo de Garantías**

En el 2019, mediante acuerdo privado de accionistas la Compañía constituyó una reserva de garantía para atender posibles contingencias por valor de $2,854,003 la cual fue pagada en el 2023 de acuerdo con lo definido por los accionistas bajo el acta N° 28 del 28 de marzo de 2019.

**v) Pago de Dividendos**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se pagaron dividendos por $7,408,623 bajo el acta N°42 del 08 de marzo 2023 y $6,510,324 bajo el acta N°39 del 17 de febrero 2022

**vi) Utilidad por efecto de conversión a NCIF**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la utilidad por efecto de conversión asciende a $244,097 y no es distribuible a menos que se realice el activo o el pasivo.

**17. Ingresos de Actividades Ordinarias**

El siguiente es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias realizados por la Compañía:

| | | **2023** | | **2022** |
|---|---|---|---|---|
| Ingresos de actividades ordinarias (1) | **$** | **822,375,731** | $ | 687,381,951 |

(1) Los servicios prestados por la Compañía se detallan a continuación:

| | | **2023** | | **2022** |
|---|---|---|---|---|
| Servicios por evento (1) | **$** | **721,836,103** | $ | 605,435,434 |
| Servicios por paquetes (2) | | **89,347,552** | | 75,310,040 |
| Servicios a entidades relacionadas (3) | | **5,666,314** | | 4,079,722 |
| Otros servicios (4) | | **5,525,762** | | 2,556,755 |
| **Total, ingresos de actividades ordinarias** | **$** | **822,375,731** | $ | 687,381,951 |

### 17. Ingresos de Actividades Ordinarias (continuación)

(1) Los servicios por evento corresponden a los tratamientos de enfermedades a los pacientes y a la dispensación de medicamentos autorizados por las EPS. Se presenta un incremento del 19.6% en el 2023 con relación al 2022, principalmente por el aumento en el direccionamiento de pacientes y servicios, nuevos modelos de atención que incluyen servicios PBS y NO PBS, actualizaciones tarifarias, ampliación de coberturas de los convenios y apertura de 2 nuevas sedes.

(2) Los servicios por paquetes corresponden a una facturación fija mensual que se pacta con las EPS para la atención de una población de pacientes. En los ingresos por paquetes, se presenta un incremento del 18.6% en el 2023 con relación al 2022 principalmente por la ampliación de cobertura de pacientes, servicios y frecuencias del pago fijo con SOS, el inicio de un nuevo pago fijo en Compensar, y actualización de tarifas con los diferentes clientes con contratos bajo esta modalidad.

(3) Los servicios a partes relacionadas corresponden a la atención de pacientes de la EPS SANITAS. Para el 2023 aumentó el número de pacientes atendidos. (Nota 13)

(4) Los otros servicios corresponden al modelo de atención domiciliaria de los pacientes.

### 18. Costo de Ventas

El siguiente es el detalle de los costos de operación realizados por la Compañía:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Costo medicamentos (1) | **$ 815,097,688** | $ 670,739,856 |
| Costos de personal | **33,531,817** | 24,468,834 |
| Honorarios | **13,582,301** | 9,312,220 |
| Servicios | **10,791,948** | 9,912,156 |
| Transporte, fletes y acarreos | **6,164,416** | 5,139,475 |
| Amortización activo por derecho de uso | **4,475,095** | 3,872,694 |
| Otros diversos | **2,209,722** | 1,326,212 |
| Mantenimiento y adecuaciones | **2,058,617** | 1,423,394 |
| Depreciaciones y amortizaciones (2) | **1,917,656** | 1,606,587 |
| Insumos | **1,896,831** | 1,632,380 |
| Arrendamientos | **1,472,148** | 1,184,737 |
| Seguros | **522,977** | 353,270 |
| Costos de viaje | **310,594** | 499,401 |
| Implementos de oficina | **162,465** | 387,247 |
| Impuestos | **–** | 179,458 |
| Materiales y suministros a pacientes | **–** | 1,604 |
| Descuentos condicionados (3) | **(135,417,307)** | (97,718,388) |
| **Total, costos ventas** | **$ 758,776,968** | $ 634,321,137 |

El incremento en los costos de ventas, con relación al año anterior, está dado principalmente por el aumento de pacientes en los diferentes convenios, así como la ampliación de cobertura de nuevas patologías, el cumplimiento de las metas de las cuentas de alto costo, mejores indicadores de adherencia de los pacientes a los tratamientos, cumplimiento de requisitos normativos, lo cual se traduce en principalmente en los costos de medicamentos, costos de personal, honorarios, servicios, transporte y mantenimiento.

### 18. Costo de Ventas (continuación)

(1) Su incremento corresponde a la mayor compra de medicamentos en el 2023. Adicionalmente se incluye el gasto por provisión de inventarios el cual asciende en el 2023 a $499 millones y 2022 a $180 millones.

(2) Las depreciaciones de las propiedades y equipo y amortizaciones de intangibles para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2023 y 2022, se desagregan como sigue:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Depreciación de propiedades y equipo (nota 9) | **$** | **1,917,656** | $ | 1,519,300 |
| Amortizaciones de intangibles (nota 10) | | **–** | | 87,287 |
| | **$** | **1,917,656** | $ | 1,606,587 |

(3) Lo componen principalmente descuentos de proveedores por rebate y comerciales.

### 19. Gastos de Administración y Ventas

El siguiente es el detalle de los gastos de administración al 31 de diciembre:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Gasto de personal | **$** | **10,529,820** | $ | 7,995,849 |
| Deterioro (Nota 5) (1) | | **10,297,097** | | 793,851 |
| Gasto depreciación y amortización (2) | | **2,075,707** | | 1,066,377 |
| Gastos impuestos | | **1,614,821** | | 1,689,391 |
| Gastos honorarios | | **1,210,342** | | 1,133,117 |
| Gasto servicios (3) | | **928,683** | | 171,700 |
| Gasto de viaje | | **325,024** | | 77,551 |
| Gasto arrendamientos | | **318,171** | | 324,683 |
| Gastos diversos | | **292,991** | | 186,244 |
| Gastos seguros | | **248,909** | | 453,995 |
| Contribuciones y afiliaciones | | **46,309** | | 75,826 |
| Mantenimiento y reparaciones | | **46,219** | | 57,593 |
| Gastos legales | | **19,932** | | 27,722 |
| Deterioro de inventario (Nota 7) | | **–** | | (81,470) |
| **Total, gastos administración** | **$** | **27,954,025** | $ | 13,972,429 |

(1) El incremento obedece a mayor provisión de la facturación no PBS con la EPS Sanitas

(2) Las depreciaciones de las propiedades y equipo y amortizaciones de intangibles para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2023 y 2022, se desagregan como sigue:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Depreciación de propiedades y equipo (Nota 9) | **$** | **594,957** | $ | 416,870 |
| Amortizaciones de intangibles (Nota 10) | | **1,480,750** | | 649,507 |
| | **$** | **2,075,707** | $ | 1,066,377 |

(3) Corresponde al recobro que se realiza por concepto de espacios y servicios tecnológicos.

### 20. Otros Ingresos

El siguiente es el detalle de los otros ingresos y gastos por los años terminados el 31 de diciembre:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Incapacidades | **$** | **241,325** | $ | 238,509 |
| Recuperaciones (1) | | **5,626** | | 142,395 |
| Diferencia en cambio | | **5,391** | | 11,298 |
| **Total, otros ingresos** | **$** | **252,342** | $ | 392,202 |

(1) Los otros ingresos corresponden a cuotas moderadoras y copagos recibidos de más en la negociación de paquetes.

### 21. Otros Gastos

El siguiente es el detalle de los otros gastos por los años terminados el 31 de diciembre:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Pérdida en venta y retiro de bienes | **$** | **224,974** | $ | **–** |
| Gastos extraordinarios ejercicio anterior | | **199,813** | | 52,666 |
| Multas y sanciones | | **2,853** | | 79,356 |
| Intereses moratorios | | **509** | | **–** |
| Impuestos asumidos | | **–** | | 6,085 |
| **Total, otros gastos** | **$** | **428,149** | $ | 138,107 |

### 22. Gastos Financieros, neto

El siguiente es el detalle de los ingresos y gastos financieros por los años terminados el 31 de diciembre:

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Intereses de pasivos por derecho de uso (Nota 8) | **$** | **682,563** | $ | 669,769 |
| Gastos financieros | | **362,046** | | 217,298 |
| Intereses pagados (1) | | **33,105** | | 192,399 |
| Intereses recibidos | | **(269,421)** | | (177,077) |
| **Total, gastos financieros, neto** | **$** | **808,293** | $ | 902,389 |

1) La disminución corresponde a la finalización de las obligaciones financieras

2) Corresponde a intereses recibidos por concepto de rendimientos financieros

### 23. Transacciones con Personal Clave de Gerencia y Directores

**Remuneraciones del Personal Clave de la Gerencia**

Al 31 de diciembre de 2023 se realizó remuneración al personal clave de la gerencia por $2.952.183, cuyo monto total corresponde a beneficios de corto plazo.

### 24. Compromisos y Contingencias

La Compañía junto con sus asesores (legales, tributarios y laborales) realiza un análisis de todas las contingencias, con base en la certificación dada por los abogados, a través de la Secretaría Jurídica de la Compañía. A continuación, se detalla los procesos jurídicos.

Procesos judiciales instaurados por Medicarte S.A.S.:

a) Medicarte demandó a Cruz Blanca EPS S.A., en liquidación, en un proceso de Nulidad y restablecimiento del derecho ante el TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA. (No. De radicado 25000234100020210052500). En dicho proceso de pretender la declaración de nulidad del acto emitido por Cruz Blanca EPS S.A. en proceso de Liquidación y en consecuencia el restablecimiento del derecho de Medicarte relacionado con la acreencia no reconocida en proceso de liquidación. La cuantía de dicho proceso es de $341 millones y se califica como probable la recuperación de dicha suma. Se llevó a cabo la audiencia inicial el día 26 de octubre de 2023, fecha en la cual se decretaron las pruebas solicitadas por las partes, en relación con las pruebas nuestras se decretó el dictamen pericial solicitado y se ordenó la contradicción de este en audiencia, se encuentra pendiente que cancelemos la suma solicitada por el perito para poder realizar la contradicción del dictamen en la fecha que se indicará al finalizar. Así mismo, la Compañía se encuentra a la espera que se resuelva el recurso de apelación interpuesto en contra del auto que negó la solicitud de oficiar al agente liquidador de Cruz Blanca para que allegara la documentación requerida, finalmente, se encuentra pendiente que se lleve a cabo la audiencia de pruebas durante el primer trimestre del 2024.

b) Medicarte demandó a Caprecom EICE en liquidación, al Ministerio de Salud y Protección Social y a la Superintendencia Nacional de Salud en un proceso de Nulidad y restablecimiento del derecho ante el Juzgado Dieciséis Laboral del Circuito de Medellín (No. De radicado 05001310501620190068700), dicho proceso paso en el año 2022 al Juzgado 25 laboral del Circuito de Bogotá bajo el radicado No 11001310502520200008700. En este proceso Medicarte pretende declarar la nulidad del acto emitido por Caprecom EICE en proceso de Liquidación y en consecuencia el restablecimiento del derecho de Compañía relacionado con la acreencia no reconocida en proceso de liquidación de Caprecom EICE. La cuantía de dicho proceso es de $668 millones y se califica como probable la recuperación de dicha suma. Se precisa que, mediante estados del 14 de diciembre de 2021, se rechazó la demanda y se ordenó el envío del proceso a la Corte Constitucional para dirimir conflicto de competencia, mediante oficio no. j25-162 del 10/02/2022, se envió el expediente a la Corte Constitucional - Conflictos Jurisdiccionales, a la fecha no se observa auto que resuelva el conflicto.

**24. Compromisos y Contingencias (continuación)**

C) Medicarte demandó al INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS INVIMA, al Ministerio de Salud y Protección Social y a la Superintendencia Nacional de Salud en un proceso de Nulidad y restablecimiento del derecho ante el JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO DE LA SECCIÓN PRIMERA DE BOGOTÁ. (No. De radicado 11001333400520210010500). En dicho proceso se pretende la declaración de nulidad del acto emitido por el INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS INVIMA y en consecuencia el restablecimiento del derecho de Medicarte. La cuantía de dicho proceso es de $43 millones y se califica como improbable la recuperación de dicha suma. La demanda fue rechazada mediante auto del 25 de febrero de 2022, acto seguido por parte de Medicarte se interpuso recurso de reposición en subsidio apelación en contra de la referida providencia, el cual se resuelve mediante estados del 30 de marzo de 2022, en el sentido de confirmar el auto recurrido y conceder el recurso de apelación. En segunda instancia mediante auto proferido el día 23 de agosto de 2022, se confirmó el auto apelado.

Procesos judiciales instaurados en contra de Medicarte S.A.S.:

a) Demanda en contra de Medicarte en un proceso ordinario laboral ante el Juzgado Veintitrés Laboral del Circuito De Medellín (Número de radicado 05001310502320170032600). En dicho proceso la demandante pretende que se declare el reintegro por terminación del contrato de trabajo, por estar amparada en la estabilidad laboral reforzada. La cuantía aproximada de dicho proceso es de $80 millones. A la fecha, el proceso se encuentra en segunda instancia pues en primera instancia el despacho fallo a favor de Medicarte S.A.S., se califica como posible la condena en dicho monto. El proceso se encuentra a la espera de fallo de segunda instancia, se precisa que, Enfoque Jurídico S.A.S., no representa los intereses de Medicarte en el presente litigio, su representación se encuentra a cargo del Dr. Humberto Jairo Jaramillo Vallejo.

**25. Hechos Posteriores**

No se presentaron hechos ocurridos después del cierre del periodo que la Administración de la Compañía considere necesario revelar o que requieran ser reconocidos en los Estados Financieros individuales.

**26. Aprobación de Estados Financieros individuales**

Los estados financieros individuales y las notas que se acompañan fueron autorizados el 15 de marzo del 2024 por el Representante Legal y el Contador de la Compañía, para ser presentados a la Junta Directiva y posteriormente a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

## Medicarte S.A.S.

## Certificación de los Estados Financieros individuales

Medellín, 18 de marzo de 2024

Señores

Asamblea General de Accionistas

MEDICARTE S.A.S.

Los suscritos Representante legal principal y Contador público de Medicarte S.A.S., certificamos que hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros individuales que incluye un Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, , Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2023, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables por los preparadores de información pertenecientes al grupo 1, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, y modificatorios , incluyendo sus correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2023, adicionalmente:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

2. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.

3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

4. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros individuales y sus respectivas notas de manera correcta.

5. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros individuales o en las notas subsecuentes.

6. La empresa ha liquidado y pagado los aportes de la seguridad y prestaciones sociales de todos sus trabajadores de acuerdo con las normas legales vigentes.

JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Firmado digitalmente por JUAN CARLOS RODRIGUEZ JAILLIER
Fecha: 2024.03.21 19:59:04 -05'00'

Juan Carlos Rodríguez Jaillier
Representante Legal

Jose Manuel Rodriguez Fraile
Firmado digitalmente por Jose Manuel Rodriguez Fraile
Fecha: 2024.03.21 19:32:04 -05'00'

José Manuel Rodríguez Fraile
Contador Público
Tarjeta Profesional 232010–T