

A vertical dark blue bar on the left side of the page. A horizontal blue arrow points to the right, overlapping the vertical bar. In the bottom-left corner, there are several thin, curved lines in shades of grey and black, resembling stylized grass or reeds.


# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

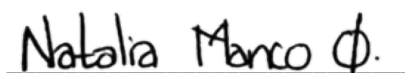
**FUTESALUD I.P.S.**

**DICIEMBRE 2024-2023**

**FUTESALUD I.P.S. S.A.S.**  
**Nit 901.489.208-2**  
**Estado de situación financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2024**  
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

	Notas	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	5,400,898	4,713,114
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	140,654,326	37,902,944
Activos por impuestos	5	11,427,210	13,115,849
Inventarios corrientes	6	-	96,684
Otros activos no financieros	7	1,750,000	4,938,684
Activos intangibles	8	906,360	790,128
<b>Total activo corriente</b>		<b>160,138,795</b>	<b>61,557,403</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo	9	9,437,735	10,927,763
<b>Total activo no corriente</b>		<b>9,437,735</b>	<b>10,927,763</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>169,576,530</b>	<b>72,485,166</b>
Cuentas por pagar	10	53,422,973	33,409,504
Impuestos corrientes	11	18,343,000	3,656,000
Beneficios a empleados	12	29,630,391	16,733,300
Otros pasivos	13	149,850,915	109,673
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>251,247,279</b>	<b>53,908,477</b>
Operaciones de financiamiento	14	119,465,731	134,184,570
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>119,465,731</b>	<b>134,184,570</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>370,713,010</b>	<b>188,093,047</b>
Capital	15	20,000,000	20,000,000
Resultados del ejercicio		(85,528,599)	(70,569,778)
Resultados acumulados		(135,607,881)	(65,038,104)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(201,136,480)</b>	<b>(115,607,881)</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>169,576,530</b>	<b>72,485,166</b>

  
 Sergio Alonso Arango Tobón  
 Representante Legal

  
 Natalia Manco Quiroz  
 Contadora Pública  
 TP 162.205-T

**FUTESALUD I.P.S. S.A.S.**

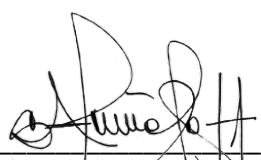
**Nit 901.489.208-2**

**Estado de resultados integral (Método de la función del gasto)**

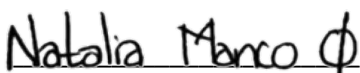
**Del 1 de enero de 2024 al 31 de Diciembre de 2024**

**(Valores expresados en pesos colombianos)**

	Notas	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Ingresos	16	613,053,545	366,536,721
Devoluciones y descuentos		2,659,850	981,199
<b>Ingresos Netos</b>		<b>610,393,695</b>	<b>365,555,522</b>
Costos	17	252,478,511	148,433,992
Costo de Ventas		252,478,511	148,433,992
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>357,915,184</b>	<b>217,121,530</b>
<b>Gastos de administración</b>	18	<b>421,857,447</b>	<b>284,711,803</b>
Beneficios a empleados		348,770,356	204,847,827
Honorarios		40,275,533	35,584,465
Impuestos		16,757,682	10,431,733
Arrendamientos		0	2,015,644
Contrib. y afiliaciones		325,344	0
Servicios		6,435,933	19,179,696
Gastos legales		1,260,600	628,400
Mantenimiento y reparaciones		1,890,000	936,647
Adecuación e instalación		0	0
Gastos de viaje		0	159,664
Depreciaciones		1,490,028	992,477
Amortizaciones		1,049,088	6,011,392
Diversos		403,227	1,175,112
Bancarios		3,199,656	394,801
Otros gastos operacionales		0	2,353,945
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>(63,942,263)</b>	<b>(67,590,273)</b>
Otros gastos	18	315,098	433,345
Costos financieros	17	1,370,016	433,106
Otros ingresos	16	125,347	353,075
Ingresos financieros	16	12,576	1,871
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>(65,489,452)</b>	<b>(68,101,778)</b>
Gasto por impuesto a las ganancias	19	20,039,147	2,468,000
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>(85,528,599)</b>	<b>(70,569,778)</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL DE LA COMPAÑÍA</b>		<b>(85,528,599)</b>	<b>(70,569,778)</b>



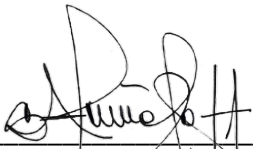
Sergio Alonso Arango Tobón  
Representante Legal



Natalia Manco Quiroz  
Contadora Pública  
TP 162.205-T

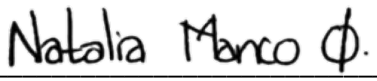
**FUTESALUD I.P.S. S.A.S.**  
**Nit 901.489.208-2**  
**Estado de cambios en el patrimonio**  
**Al 31 de diciembre de 2024**  
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

	Capital	Reservas	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Total
<b>Saldo diciembre de 2022</b>	<b>20,000,000</b>		-	<b>(65,038,104)</b>	<b>(45,038,104)</b>
Variación del capital	-				-
Variación de la prima					-
Variación de reservas APR					-
Resultado del ejercicio			(70,569,778)		(70,569,778)
Acumulación de utilidades			-	-	-
Dividendos decretados				-	-
<b>Saldo diciembre de 2023</b>	<b>20,000,000</b>	-	<b>(70,569,778)</b>	<b>(65,038,104)</b>	<b>(115,607,882)</b>
Variación del capital	-				-
Variación de la prima					-
Variación de reservas APR					-
Resultado del ejercicio			(85,528,599)		(85,528,599)
Acumulación de utilidades			70,569,778	(70,569,778)	-
Dividendos decretados					-
<b>Saldo diciembre de 2024</b>	<b>20,000,000</b>	-	<b>(85,528,599)</b>	<b>(135,607,882)</b>	<b>(201,136,481)</b>


---

 Sergio Alonso Arango Tobón  
 Representante Legal

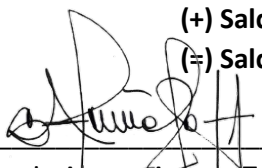
  


---

 Natalia Manco Quiroz  
 Contadora Pública  
 TP 162.205-T

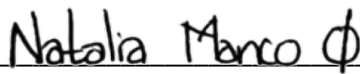
**FUTESALUD I.P.S. S.A.S.**  
**Nit 901.489.208-2**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Al 31 de diciembre de 2024**  
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

<b>OPERACIÓN</b>	<b>2024</b>
Resultado del período	- 85,528,599
(+) Gasto Depreciación	1,490,028
(+) Gasto Amortización	1,049,088
(+) Otros gastos	315,098
(+) Costos financieros	1,370,016
(-) Otros ingresos	- 125,347
(-) Ingresos financieros	- 12,576
<b>(=) Efectivo Generado en la operación - EGO</b>	<b>- 81,442,294</b>
 <b>Variación en Capital de Trabajo neto Operativo</b>	
Deudores	- 102,751,382
Activos por impuestos corrientes	1,688,639
Inventarios	96,684
Otros activos no financieros corrientes	3,188,684
Cuentas por pagar	20,013,469
Beneficios a empleados	12,897,091
Pasivos por impuestos corrientes	14,687,000
Otros pasivos	149,741,242
<b>(=) Efectivo en Actividades de Operación - EAO</b>	<b>18,119,133</b>
 <b>INVERSIÓN</b>	
Aumento en Intangibles	(1,165,320)
Otros ingresos	125,347
Ingresos financieros	12,576
<b>(=) Efectivo en Actividades de Inversión - EAI</b>	<b>- 1,027,396</b>
 <b>FINANCIACIÓN</b>	
Aumento Obligaciones financieras	- 14,718,839
Otros gastos	- 315,098
Costos financieros	- 1,370,016
<b>(=) Efectivo en Actividades de Financiación - EAF</b>	<b>- 16,403,952</b>
<b>(=) Variación en el período</b>	<b>687,785</b>
<b>(+) Saldo inicial</b>	<b>4,713,114</b>
<b>(=) Saldo final</b>	<b>5,400,898</b>


---

 Sergio Alonso Arango Tobón  
 Representante Legal


---

 Natalia Manco Quiroz  
 Contadora Pública  
 TP 162.205-T

**FUTESALUD I.P.S. S.A.S.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**Cifras expresadas en pesos colombianos**

---

---

Se acoge la política contable de presentación de estados financieros, atendiendo la ley 1314 de 2009, sus decretos complementarios y reglamentos.

**1. ENTE ECONÓMICO**

FUTESALUD I.P.S S.A.S. es una sociedad por acciones simplificada, constituida por documento privado, inscrita en la Cámara de Medellín el 28 de mayo de 2021. Su domicilio principal es el municipio de Medellín y su duración es indefinida.

Según sus estatutos FUTESALUD I.P.S S.A.S., tiene como objeto social las siguientes actividades:

“La sociedad podrá realizar cualquier actividad económica lícita tanto en Colombia como en el exterior, y en especial podrá desarrollar las siguientes actividades:

La prestación calificada de servicios de salud, toda clase de servicios de laboratorio clínico, incluyendo la toma de muestras y el servicio de salud ocupacional, a personas naturales o jurídicas o instituciones de índole oficial, privado o mixto bajo la forma de contratación directa o cualquier otra permitida por la ley o bajo contratos aun atípicos y enmarcados o no, dentro del régimen de la seguridad social dispuesto en la ley 100 de 1993 y sus normas conexas o complementarias.

En desarrollo de su objeto la sociedad podrá ejecutar todos los actos o contratos que fueren lícitos, convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto social y que tengan relación directa con el mismo.

Expedir certificación médica a las personas naturales, comerciantes, instituciones educativas, empresariales o personas jurídicas de cualquier otra índole o naturaleza que la requieran para el desarrollo o ejecución de programas de salud o de cualquier otro proyecto o necesidad en desarrollo de su objeto social.

Creación y comercialización de base de datos que permitan la recopilación completa del historial médico de aquellas personas que hayan sido objeto de la atención prestada con fines informativos y/o estadísticos, conforme con las disposiciones legales vigentes para el manejo de las historias clínicas.

Constituir compañías filiales para el establecimiento de cualquiera de las actividades comprendidas dentro del objeto social.

Además, podrá realizar y desarrollar cualquiera otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualquier actividad similar, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

La sociedad podrá contraer todo tipo de obligaciones y derechos, sin limitaciones de ninguna índole, diferentes a las impuestas por ley”.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

### **Bases de preparación**

Los Estados Financieros a diciembre 2024 han sido elaborados de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2483 de 2018, sus normas reglamentarias y sus modificatorios, las cuales son congruentes con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pymes.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha.

### **Moneda Funcional**

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de FUTESALUD I.P.S S.A.S.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se considera corriente cuando: se espera realizar el activo o se tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones, espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa o un activo efectivo o equivalente de efectivo a menos que se encuentre restringido por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente, cuando se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operaciones o dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

### **Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos**

La base de medición para FUTESALUD I.P.S S.A.S., al preparar sus estados financieros, será el costo histórico.

### **Reconocimiento en los estados financieros**

**Activos:** FUTESALUD I.P.S S.A.S. reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la microempresa y,
- (b) el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. no reconocerá un derecho contingente como un activo, excepto cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la microempresa tenga un alto nivel de certeza.

**Pasivos:** FUTESALUD I.P.S S.A.S. reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado;
- (b) es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y
- (c) el valor de la obligación puede medirse de forma confiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación actual que no se reconoce.

**Ingresos:** El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad.

**Gastos:** El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad.

#### **Distinción entre partidas corrientes y no corrientes**

**Activos corrientes:** FUTESALUD I.P.S S.A.S. clasificará un activo como corriente cuando:

Espera convertirlo en efectivo o se lo mantiene para la venta o para el consumo en el curso normal del ciclo de operaciones de la sociedad, que es un año.

- (a) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (b) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- (c) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. clasificará los demás activos como no corrientes.

**Pasivos corrientes:** FUTESALUD I.P.S S.A.S. clasificará un como corriente liquidarlo o pagarlo en curso normal del ciclo operación de la microempresa;

- (a) Espera liquidarlo o pagarlo en el curso normal del ciclo de operación de la sociedad.
- (b) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los saldos presentados como efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, entidades financieras y portales transaccionales utilizados por la empresa, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en efectivo y sujetas a riesgos mínimos de cambios en su valor considerados de corto plazo.

### **Activos financieros**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Los activos financieros de la sociedad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Los activos financieros se medirán posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en resultados.

**Política deterioro de cartera:** La cartera se reconoce a su valor neto de recuperación, éste se ajusta al final de cada periodo sobre el que se informa, de conformidad con el grado de antigüedad de los saldos y se analiza la recuperabilidad de las cuentas individuales. Al cierre del año se realiza el respectivo deterioro del valor de la cartera.

### **Inventarios**

Para FUTESALUD I.P.S S.A.S. los inventarios se consideran activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de completamiento y los gastos estimados necesarios para efectuar la venta.

El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado. La compañía tiene establecido el sistema de inventario permanente.

**Propiedad, planta y equipo:** La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo contable.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV).

Las partidas de propiedad, planta y equipo son medidas al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La vida útil de la propiedad, planta y equipo se estableció en veinte (20) años para construcciones y edificaciones, tres (3) años para equipo de cómputo y comunicación, diez (10) años para muebles y enseres y diez (10) años para la flota y equipo de transporte.

La sociedad adopta un valor residual del 0% para su propiedad, planta y equipo.

### **Costos por préstamos**

Se consideran costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que se han tomado prestados. Todos los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

### **Deterioro del valor de los activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, FUTESALUD I.P.S.S.A.S. evalúa si existe algún indicio que genere que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio la sociedad debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos son acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos que se dividen en dos tipos de arrendamientos según la esencia de la transacción y no de la forma del contrato:

#### *Arrendamiento Financiero*

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la sociedad.

#### *Arrendamiento Operativo*

Los arrendamientos en los que la sociedad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

### **Pasivos financieros**

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

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por el precio de la transacción más los costos de transacción directamente atribuibles. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

### *Préstamos que devengan interés*

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

## **Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**

### *Provisiones*

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, siempre y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

### *Pasivo contingente*

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

### *Activo contingente*

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

## **Impuestos**

### *Impuesto a las ganancias*

Incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

### *Impuesto a las ganancias corriente*

Corresponde al impuesto por pagar (recuperable) que está calculado según la ganancia fiscal del periodo y con base en la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

### *Impuesto a las ganancias diferido*

Es el impuesto por pagar o por recuperar en ejercicios futuros, generalmente por como resultado de activos y pasivos que se recuperan o liquidan por su importe en libros actual y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados el momento, procedentes de periodos anteriores. El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

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 espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas y la legislación fiscal vigente, o cuyo proceso de aplicación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa y que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

### **Ingresos de actividades ordinarias**

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

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

### *Prestación de servicios*

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen hasta el grado en que se ha prestado el servicio, considerando de las siguientes alternativas la que mejor refleje el trabajo realizado:

- (a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos

relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.

(b) inspecciones del trabajo ejecutado.

(c) la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo

### **Conversión de moneda extranjera**

Los estados financieros de FUTESALUD I.P.S S.A.S. se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

### ***Transacciones y saldos***

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la sociedad a las tasas de cambio vigente a la fecha de la transacción a la fecha en que esas transacciones reúnen por primera vez las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la fecha de cierre de los estados financieros, tomada de la información publicada por la entidad oficial encargada de la materia.

Todas las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en los resultados, a excepción de las que correspondan a otro resultado integral.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable.

Las utilidades o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias medidas por su valor razonable se reconocen en función de los resultados del periodo o en otro resultado integral.

### **Materialidad**

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para FUTESALUD I.P.S S.A.S. en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

fue definida por la administración y fundamentada con base en un componente crítico para la sociedad, como los ingresos, en un porcentaje del 1%.

## Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

### Juicios

La preparación de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables de la sociedad, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros:

### Arrendamientos operativos (arrendadores)

La Sociedad ha celebrado contratos de arrendamiento para los cuales ha determinado, sobre la base de una evaluación de los términos y las condiciones de los acuerdos, tales como cuando el plazo del arrendamiento no constituye una porción sustancial de la vida económica de la propiedad comercial, o cuando sustancialmente ha retenido todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos activos. En estos casos, la Sociedad ha contabilizado estos contratos como arrendamientos operativos.

## NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Cuentas bancarias	5.400.898	4.713.114
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$5.400.898</b>	<b>\$ 4.713.114</b>

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por una cuenta de ahorro. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en una entidad financiera calificada de bajo riesgo como Bancolombia la cuenta que se tiene con la entidad financiera no posee ningún tipo de embargo a nombre de FUTESALUDI.PSS.A.S

### 4. DEUDORES COMERCIALES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Cientes nacionales	140.654.326	37.902.944
<b>Total deudores de corto plazo</b>	<b>\$140.654.326</b>	<b>\$ 37.902.944</b>

Corresponde a saldo de las cuentas por cobrar que tiene a favor con sus clientes, por el desarrollo de su objeto social, los rubros mas significativos a diciembre 2024 son:

- Futesa S.A.S \$138.026.000
- Neroli \$1.462.008

- Moto Zone S.A.S \$1.035.918

## 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Retención en la fuente renta	2.065.492	8.991.290
Retención industria y comercio	2.503	59.141
Sobrante liquidación impuestos	8.563.000	0
Autorretención	770.821	4.065.418
Otros anticipos de impuestos	25.394	0
<b>Total activos por impuestos</b>	<b>\$11.427.210</b>	<b>\$ 13.115.849</b>

Corresponde a los anticipos de impuestos de renta, industria y comercio que corresponden a las retenciones practicadas por los clientes, y la autorretención, , además la empresa presenta un saldo a favor con la DIAN.

## 6. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Insumos médicos exentos	0	60.800
Insumos médicos gravados	0	35.884
<b>Total inventarios</b>	<b>\$0</b>	<b>\$ 96.684</b>

Son los insumos que se utilizan para el desarrollo del objeto social de la empresa, a diciembre 2024 la empresa ya no poseía dicho inventario.

## 7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta comprende los siguientes rubros:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Saldo a favor IVA	0	1.850.000
Descuento tributario	0	1.076.134
Prestamos empleados	1.750.000	2.012.550
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>\$1.750.000</b>	<b>\$ 4.938.684</b>

La empresa presenta un préstamo a empleados el cual será descontado en nominas futuras.

## 8. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de esta cuenta comprende los siguientes rubros:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Licencias	906.360	790.128
<b>Total activos intangibles</b>	<b>\$906.360</b>	<b>\$ 790.128</b>

En esta cuenta se clasifica la licencia adquirida por la empresa del software en el que se registran todas las operaciones contables de la compañía y la cual tiene una vigencia de 12 meses.

## 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo está conformada por equipos necesarios para el desarrollo del objeto social y las funciones administrativas de la sociedad, al 31 de diciembre este saldo comprendía:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Equipo medico	5.663.866	5.663.866
Otros activos	6.256.374	6.256.374
Depreciación acumulada	(2.482.505)	(992.477)
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>\$9.437.735</b>	<b>\$ 10.927.763</b>

Los activos son depreciados con el método de línea recta y a diciembre 2024 el gasto de depreciación es de \$1.490.028, es de resaltar que la empresa no obtuvo nuevos activos durante el año.

## 10. CUENTAS POR PAGAR

Son las deudas que adquiere la empresa para los bienes y servicios que requiere para llevar a cabo la operación:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Diversas cuentas por pagar	46.014.725	23.865.580
Retención en la fuente	0	1.155.221
Aportes seguridad social y parafiscales	7.408.248	8.388.703
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>\$53.422.973</b>	<b>\$ 33.409.504</b>

Los rubros más significativos son en las cuentas por pagar son:

- Adilab \$22.997.090
- Laboratorio clínico central de referencia \$17.011.245
- Organización medico odontología \$4.532.650

### 11. IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
ICA vigencias corrientes	2.374.000	3.656.000
Régimen SIMPLE	15.874.000	
IVA	95.000	
<b>Total impuestos corrientes</b>	<b>\$18.343.000</b>	<b>\$3.656.000</b>

La cuenta en su mayoría corresponde al anticipo de impuesto SIMPLE, el cual se declara en el año siguiente.

### 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Cesantías	17.738.691	11.109.291
Intereses sobre cesantías	1.918.839	1.155.285
Vacaciones	9.972.861	4.468.724
<b>Total Beneficios a empleados</b>	<b>\$29.630.391</b>	<b>\$16.733.300</b>

Los beneficios a empleados corresponden a todas las contraprestaciones originadas en planes o acuerdos formales o requerimientos legales a cambio de los servicios prestados por los empleados. Incluye todas las retribuciones canceladas directamente al empleado o a sus beneficiarios. Todos los beneficios a empleados otorgados de la empresa son de corto plazo.

### 13. OTROS PASIVOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Anticipos clientes	149.850.915	109.673
<b>Total Otros pasivos</b>	<b>\$149.850.915</b>	<b>\$109.673</b>

Son dineros que se recibieron por parte de los clientes por adelantado, a los cuales se le realizara su respectiva factura de venta.

#### 14. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

<b>Concepto</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2023</b>
Préstamo socios	23.165.804	20.810.779
Prestamos particulares	96.299.927	113.373.791
<b>Total Operaciones de financiamiento</b>	<b>\$119.465.731</b>	<b>\$134.184.570</b>

#### 15. CAPITAL PAGADO

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

<b>Concepto</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2023</b>
Capital pagado <sup>(1)</sup>	20.000.000	20.000.000

A continuación, se presenta el detalle de las acciones de la sociedad:

Número de acciones autorizadas	10.000
Número de acciones emitidas y pagadas totalmente,	10.000
Número de acciones emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad	0
Valor nominal de las acciones	\$1.000

#### NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

#### 16. INGRESOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por los ingresos recibidos por la prestación de sus servicios, que corresponde a la práctica médica a pacientes externos o ambulatorios:

<b>Concepto</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2023</b>
Ingresos	613.053.545	366.536.721
Devoluciones y descuentos	(2.659.850)	(981.199)
<b>Total Ingresos actividades ordinarias</b>	<b>\$610.393.695</b>	<b>\$365.555.522</b>

## INGRESOS FINANCIEROS

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Intereses bancarios	1.646	1.871
Diversos	10.930	0
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>\$12.576</b>	<b>\$1.871</b>

## OTROS INGRESOS

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Reintegro de costos y gastos	121.047	345.679
Ajuste al peso	4.300	7.396
<b>Total Otros ingresos</b>	<b>\$125.347</b>	<b>\$353.075</b>

## 17. COSTOS

Corresponde a las erogaciones realizadas para el desarrollo optimo del objeto social de la empresa, tal y como se presenta a continuación:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Costo de ventas	252.478.511	148.433.992
<b>Total Costos actividades ordinarias</b>	<b>\$252.478.511</b>	<b>\$148.433.992</b>

## COSTOS FINANCIEROS

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Impuesto GMF	1.340.216	0
Intereses corrientes	29.800	17.906
Otros gastos	0	415.200
<b>Total Costos financieros</b>	<b>\$1.370.016</b>	<b>\$433.106</b>

## 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Beneficios a empleados	348.770.356	204.847.827
Honorarios	40.275.533	35.584.465
Impuestos	16.757.682	10.431.733
Arrendamientos	0	2.015.644

Servicios	6.435.933	19.179.696
Mantenimiento y reparaciones	1.890.000	936.647
Gastos de viaje	0	159.664
Gastos legales	1.260.600	628.400
Depreciación	1.490.028	992.477
Amortización	1.049.088	6.011.392
Otros gastos operacionales	0	2.353.945
Bancarios	3.199.656	394.801
Contribuciones y afiliaciones	325.344	0
Diversos <sup>(1)</sup>	403.227	1.175.112
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>\$421.857.447</b>	<b>\$284.711.803</b>

(1) Este rubro se incluyen los gastos de representación incurridos al momento de llevar a cabo reuniones por parte de la administración con clientes o colaboradores, insumos para las oficinas de la empresa como aseo, cafetería y papelería.

#### OTROS GASTOS

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Impuestos asumidos	296.554	285.502
Ajuste al peso	18.544	12.375
Multas y sanciones	0	135.468
<b>Total Otros gastos</b>	<b>\$315.098</b>	<b>\$433.345</b>

#### 19. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Concepto	31-12-2024	31-12-2023
Impuesto de renta	20.039.147	2.468.000
<b>Total Gasto por impuesto a las ganancias</b>	<b>\$20.039.147</b>	<b>\$2.468.000</b>

#### 20. HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.