

CUIDADO CRITICO SAS
Estado de Situación Financiera bajo NIIF para Pymes
 (Expresado en pesos Colombianos)

Ejercicio finalizado a 31 de Diciembre

	Nota	2025	2024	Var %	Variación Absoluta
Activos					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	16.096.255.322	15.846.953.998	2%	249.301.324
Deudores comerciales y otras cuentas por cob	2	7.688.088.413	5.215.456.645	47%	2.472.631.768
Inventarios	3	318.568.462	380.238.055	-16%	61.669.594
Activos por impuestos corrientes	4	743.431.625	837.508.060	-11%	94.076.434
Otros activos financieros	4	102.395.891	266.404.845	-62%	164.008.954
Total activos corrientes		24.948.739.713	22.546.561.603	11%	2.402.178.110
Activo No Corriente					
Inversiones	5	1.685.104.072	2.021.822.508	-17%	336.718.436
Propiedad planta y equipo	6	3.111.770.104	3.412.678.493	-9%	300.908.389
Otros Activos No Financieros	7	24.594.149	20.327.116	21%	4.267.033
Deudores comerciales y otras cuentas por cob	8	65.000.000	-	100%	65.000.000
Total activos no corrientes		4.886.468.325	5.454.828.117	-10%	-568.359.792
TOTAL ACTIVOS		29.835.208.038	28.001.389.720	7%	1.833.818.318
Pasivos					
Pasivo Corriente					
Beneficios a empleados	9	437.995.829	386.587.083	13%	51.408.746
Pasivos Financieros	10	89.924.422	138.124.034	-35%	48.199.612
Cuentas comerciales por pagar y Otras cuenta:	11	2.495.816.638	2.181.072.222	14%	314.744.416
Pasivos por Impuestos corriente	12	990.336.000	1.102.706.000	-10%	112.370.000
Otros pasivos no financieros	13	50.343.544	48.023.662	5%	2.319.882
Total pasivos corrientes		4.064.416.433	3.856.513.002	5%	207.903.432
Pasivo No Corriente					
Cuentas comerciales por pagar y Otras cuenta:	11	1.688.028.494	370.731.846	355%	1.317.296.648
Otros pasivos no financieros no corrientes	13	2.537.479.725	3.171.093.548	-20%	633.613.823
Impuesto Diferido Pasivo	14	159.499.693	277.867.150	-43%	118.367.457
Total pasivos no corrientes		4.385.007.912	3.819.692.544	15%	565.315.368
TOTAL PASIVO		8.449.424.346	7.676.205.546	10%	773.218.800
Patrimonio					
Capital emitido		4.109.483.000	4.109.483.000	0%	-
Otras reservas	15	3.191.769.681	2.797.365.884	14%	394.403.797
Ganancias del ejercicio		2.317.826.256	2.585.946.005	-10%	268.119.749
Ganancias acumuladas	16	11.766.704.756	10.832.389.286	9%	934.315.471
TOTAL PATRIMONIO		21.385.783.692	20.325.184.174	5%	1.060.599.518
Total pasivos y patrimonio		29.835.208.038	28.001.389.720	7%	1.833.818.318

VISTADO Supersalud

ANA MARIA PIZARRO FERNANDEZ
Gerente

GREYS ROSADO NAVARRO
Contador
TP 112754-T
(Ver certificación adjunta)

YENIS VERA TABORDA
Revisora Fiscal
TP 83494-T
(Ver dictamen adjunto)

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

CUIDADO CRITICO SAS
Estado de resultados Integral de período
 (Expresado en pesos Colombianos)

Ejercicio finalizado a 31 de Diciembre

	Nota	31/12/2025		31/12/2024		Variación Absoluta	Var %
Ingreso de actividades continuadas	17	9.588.174.689	100%	9.445.395.799	100%	142.778.890	2%
Costo de ventas	18	5.933.863.315	62%	5.803.422.480	61%	130.440.835	2%
Ganancia bruta		3.654.311.374	38%	3.641.973.318	39%	89.975.261	3%
Gastos de administración	19	1.998.186.769	21%	1.644.183.964	17%	354.002.804	22%
Resultado de actividades de operación		1.656.124.605	17%	1.997.789.354	21%	100.968.634	5%
Otros ingresos	20	809.989.159	8%	1.095.455.230	12%	- 285.466.071	-26%
Otros gastos	21	12.469.625	0%	286.668.719	3%	- 274.199.094	-96%
Ingreso financiero	22	989.355.796	10%	1.050.255.944	11%	- 60.900.148	-6%
Gasto financieros	23	107.498.695	1%	58.954.722	0,6%	48.543.972	82%
Ganancias antes de impuesto a las ganancias		3.335.501.241	35%	3.797.877.087	40%	- 462.375.846	-12%
Gasto por impuesto a las ganancias		871.968.543	9%	1.168.518.437	12%	- 296.549.894	-25%
Resultado del período		2.463.532.698	26%	2.629.358.650	28%	- 165.825.952	-6%
Otros Resultados Integrales							
Ingresos por Dif En Cambio		77.254.563		215.372.803		- 138.118.240	-64%
Gastos por Diferencia en Cambio		222.961.005		258.785.448		- 35.824.443	-14%
Utilidad/Perdida por Dif en Cambio		-145.706.442		-43.412.645		- 102.293.798	236%
Resultado Final del período		2.317.826.256	24%	2.585.946.005	27%	- 268.119.749	-10%

VIGILADO Supersalud

ANA MARIA PIZARRO FERNANDEZ
Gerente

GREYS ROSADO NAVARRO
Contador
TP 112754-T
(Ver certificación adjunta)

YENIS VERA TABORDA
Revisora Fiscal
TP 83494-T
(Ver dictamen adjunto)

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros



CUIDADO CRITICO SAS
NIT. 819.003.210-5


Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital emitido	Reserva legal	Reserva Estatutaria	Ganancias acumuladas	Diferencia en Cambio no realizada	Superavir por valorización	Efectos por transición a NIIF	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2024	4.109.483.000	2.067.436.614	-	12.673.717.580	123.807.924	2.815.841.492	(19.924.977)	21.770.361.632
Distribución de utilidades			-	(1.215.281.972)				(1.215.281.972)
Reserva Estatutaria			729.929.270	(729.929.270)				-
Utilidad del año				2.629.358.650	(43.412.645)			2.585.946.005
Ajuste por correccion error NIIF						(2.815.841.492)		(2.815.841.492)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	4.109.483.000	2.067.436.614	729.929.270	13.357.864.989	80.395.279	(0)	(19.924.977)	20.325.184.174
Distribución de utilidades				(1.255.799.802)				(1.255.799.802)
Reserva Estatutaria			394.403.797	(394.403.797)				-
Retencion en la fuente trasladable al socio				(1.426.935)				(1.426.935)
Utilidad del año				2.463.532.698	(145.706.442)			2.317.826.256
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	4.109.483.000	2.067.436.614	1.124.333.067	14.169.767.153	(65.311.164)	(0)	(19.924.977)	21.385.783.692

VIGILADO Supersalud

ANA MARIA PIZARRO FERNANDEZ
 Representante Legal


GREYS ROSADO NAVARRO
 contador Publico
 T.P. 112754-T
 (Ver certificación adjunta)


YENIS ROCIO VERA TABORDA
 Revisor Fiscal
 T.P. 83494-T
 (Ver opinión adjunta)



CUIDADO CRITICO SAS
NIT. 819.003.210-5
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024

	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia del año	2.317.826.256	2.585.946.005
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciaciones y amortizaciones	296.571.985	275.013.817
Gasto (recuperación) por deterioro de cuentas por cobrar	-	-
Gasto por impuesto	871.968.543	1.168.518.437
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	2.268.969.720
Activos por impuestos corrientes	94.076.434	-
Inventarios	61.669.594	-
Otros activos financieros	159.741.921	-
Disminuciones de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.632.041.064	399.449.032
Pasivos por impuestos corrientes	-	1.102.706.000
Beneficios a empleados	51.408.746	17.377.899
Otros pasivos	-	631.293.941
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación	1.213.672.833	3.082.075.016
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención y pago de préstamos bancarios, neto	-	48.199.612
Distribución de dividendos	-	1.257.226.737
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento	- 1.305.426.349	- 1.077.157.939
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Inversiones en sociedades	336.718.436	-
Adquisición y retiro de activos fijos e intangibles, neto	4.336.404	-
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	341.054.840	- 60.768.530
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	249.301.324	1.944.148.548
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	15.846.953.998	13.902.805.450
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	16.096.255.322	15.846.953.998

(Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros)

ANA MARIA PIZARRO FERNANDEZ
Representante Legal

GREYS ROSADO NAVARRO
Contador Público
T.P. 112754-T
(Ver certificación adjunta)


YENIS ROCIO VERA TABORDA
Revisor Fiscal
T.P. 83494-T
(Ver opinión adjunta)

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025


Los suscritos Representante Legal y el Contador de la compañía UNIDAD DE ATENCION DE PACIENTES EN ESTADO CRITICO – CUIDADO CRITICO SAS, con NIT 819.003.210-5, declaramos que:

1. Los activos y pasivos de la compañía presentados en los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2025, existen en la fecha de corte y fueron registrados en los libros oficiales de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos por la Superintendencia de Salud de Colombia.
2. Los hechos económicos registrados en los libros oficiales de contabilidad a 31 de Diciembre de 2025 corresponden a las operaciones realizadas por la compañía. Para garantizar el reconocimiento de los mismos, se han establecido actividades mensuales de conciliación y verificación en los cronogramas de cierres contables que son de obligatorio cumplimiento.
3. Los activos y pasivos registrados en los libros oficiales de contabilidad a 31 de Diciembre de 2025, representan derechos y obligaciones de la compañía en la fecha de corte.

Para mayor constancia se firma en la ciudad de Santa Marta, a los tres (03) días del mes de marzo de 2026, en cumplimiento al Artículo 37 de la Ley 222 de 1995.



ANA MARÍA PIZARRO FERNANDEZ
c.c. 57434186 Santa Marta
Representante Legal



GREYS ROSADO NAVARRO
c.c. 36724210 Santa Marta
Contador Público T.P. 112754-T



CUIDADO CRITICO SAS
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO
NIIF

Para el Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2025
(Expresado en pesos Colombianos)

Nota 1 - Información general.

La Unidad de Atención de Pacientes en Estado Crítico CUIDADO CRITICO SAS, con NIT 819.003.210-5, fue creada en la ciudad de Santa Marta el día 29 de septiembre de 1.999. Su transformación a SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA se dio según Acta No. 003-2012 del 22 de diciembre de 2012, inscrita en el registro mercantil bajo el número 60137, el término de duración de la sociedad es Indefinida.

El objeto social es la prestación de los servicios hospitalarios médicos, quirúrgicos de imagen, farmacéuticos, radioterapia y todos aquellos que se relacionen directa o indirectamente con la salud, estos servicios se prestan a través del establecimiento de comercio CLINICA MARCARIBE.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables.

Bases de preparación.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Partiendo de la realidad económica del negocio en marcha y futuro visible. No existe intención de Liquidación o incertidumbre en su operatividad.

Negocio en Marcha

Los estados financieros de la sociedad han sido preparados bajo el principio de negocio en marcha, el cual supone que la entidad continuará desarrollando sus operaciones en el futuro previsible y que no existe intención ni necesidad de liquidarla o de cesar sus actividades, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

Moneda Extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta a la moneda funcional) se convierten a la respectiva moneda funcional, utilizando la tasa de cambio a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha del estado de situación financiera, se convierten a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio a esa fecha.

Las ganancias o pérdidas en cambio que se generen como resultado de lo anterior, se reconocen en ganancias y pérdidas y se presentan formando parte de los ingresos o gastos financieros, en el estado consolidado de resultados integrales.



Ingresos por actividades ordinarias

✓ **Criterios de Reconocimiento de Ingresos.**

Se reconocerán Ingresos cuando existan incrementos en los beneficios económicos en forma de entradas o incrementos de valor de los Activos.

CUIDADO CRITICO SAS reconoce los ingresos provenientes de la prestación de servicios en proporción al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad, es decir, cuando es probable que CUIDADO CRITICO S.A.S. obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción y los costos incurridos en la transacción y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los Ingresos Recibidos por Anticipado se reconocen como Anticipos recibidos (Pasivo) cuando el pago se haya recibido con anterioridad a la prestación de los servicios.

✓ **Medición de los Ingresos**

Los ingresos provenientes de actividades ordinarias, son medidos por Cuidado Crítico al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Cuidado Crítico incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por su cuenta propia. Excluye de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor agregado.

Si las entradas de efectivo o equivalentes se difieren y constituye efectivamente una transacción de financiación, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada. **POLÍTICAS CONTABLES**

Ingresos y Gastos Financieros

Los ingresos financieros presentados en los estados de resultados integrales, comprenden principalmente resultados por la variación en el tipo de cambio, y los rendimientos ganados sobre fondos invertidos.

Los gastos financieros presentados en los estados de resultados integrales, comprenden los gastos por concepto de intereses de obligaciones y los efectos originados por las variaciones en el tipo de cambio.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuestos

El gasto por impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en los resultados de cada año.



El impuesto corriente es el impuesto por pagar esperado, que se calcula sobre la ganancia gravable del año, utilizando la metodología establecida por la legislación vigente, las tasas de impuesto vigentes al final del período sobre el que se informa. Los activos y pasivos diferidos se reconocen por las diferencias temporarias que existen entre los montos de los activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera y su correspondiente base fiscal. El valor de los activos y pasivos diferidos se determina utilizando las tasas de impuestos que se espera serán aplicables a la ganancia gravable en el año en que las diferencias temporarias serán recuperadas o canceladas, según la legislación vigente. El efecto sobre los activos y pasivos diferidos por cambios en las tasas de impuestos se reconoce en los resultados del año en que inicia su vigencia.

Cuidado Crítico considera que sus acumulaciones para impuesto por pagar son adecuadas para todos los años fiscales, con base en sus evaluaciones de diversos factores, incluyendo interpretaciones de disposiciones legales y experiencias previas.

Un impuesto diferido activo se reconoce solamente hasta el monto en que es probable que estén disponibles ganancias gravables futuras sobre las cuales compensarlo. El impuesto diferido activo es revisado a la fecha de presentación de los estados financieros y se revierte en la medida que se reduce la probabilidad de que el beneficio fiscal relacionado pueda realizarse.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

✓ **Alcance de la política contable para Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Esta política se aplicará para todos los contratos que generan una cuenta o préstamo por cobrar. Transacciones que generen un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa, negocio o persona.

✓ **Reconocimiento de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Se reconocerán los contratos que generan una cuenta o préstamo por cobrar como Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar si, y solo si:

- Cuidado Crítico se convierte en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda;
- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los contratos lleguen a Cuidado Crítico; y
- El valor del contrato por cobrar se puede medir con fiabilidad y cumple con los requisitos para ser reconocido como Ingreso según su respectiva política contable.

✓ **Medición inicial**

Los activos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes se medirán inicialmente al valor de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible, su medición es a un importe no descontado.

Los costos de transacción son los costos incrementales que se habrían evitado si la entidad no hubiese dispuesto del activo financiero.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, Cuidado Crítico mide los activos financieros al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.



Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, 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.

✓ **Medición posterior**

A la fecha en la que se informa, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas.

✓ **Deterioro del valor de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o esos eventos de pérdida han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados del activo que puede estimarse de manera fiable.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Los activos financieros son evaluados individualmente para determinar su deterioro.

Al evaluar el deterioro, Cuidado Crítico usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la gerencia en relación con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en los otros egresos en el estado de resultados integrales. Si posteriormente la pérdida por deterioro disminuye y el descenso puede ser relacionado objetivamente con un hecho ocurrido después de que se reconoció el deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida se reversa en resultados.

✓ **Baja en cuentas de un instrumento de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Cuidado Crítico da de baja en cuenta un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los

riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero.

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

✓ **Criterios de Reconocimiento de Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Se reconocerán los Acreeedores Comerciales y las Otras Cuentas por Pagar solo cuando Cuidado Crítico se convierta en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda.

✓ **Medición inicial de Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al precio de la transacción.



Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

Una transacción de financiación se presenta cuando el acreedor acuerda el pago de la deuda más allá de los términos comerciales normales o cuando financia a Cuidado Crítico a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

✓ **Medición posterior de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

A la fecha en que se informa, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor del costo, menos las bajas en cuentas

✓ **Valor del costo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

El valor del costo de las partidas se determinará así:

- Si las partidas se clasifican como PASIVO CORRIENTE y la deuda no constituye una transacción de financiación: se medirán al valor no recaudado que se espera recibir de la deuda.
- Si las partidas se clasifican como PASIVO NO CORRIENTE: se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

✓ **Baja en cuentas**

Se dará de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón.

Se reconocerá de inmediato un Gasto por Baja en Cuentas.

Propiedad, planta y equipo

✓ **Alcance de la política contable para Propiedad, Planta y Equipo**

Esta política se aplicará para todos los activos tangibles que:

- Se esperan usar por más de un período, y
- Se mantienen:
 - Para uso en la producción;
 - Para uso en el suministro de bienes o servicios;
 - Para arrendarlos a terceros; o
 - Para propósitos administrativos,

✓ **Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo**

Se reconocerán como Elemento de Propiedad, Planta y Equipo a los recursos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Es un recurso controlado como resultado de sucesos pasados.
- Es un recurso del cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo; y
- El costo del recurso se puede medir de manera fiable.

La gerencia evaluará si los principales componentes de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos.



En este caso:

- Se reconoce cada componente como un nuevo Elemento de Propiedad, Planta y Equipo;
- Se distribuirá el costo inicial del Elemento entre sus componentes principales; y
- Se depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.
- Se reconocerán por separado los terrenos y los edificios, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

✓ **Medición inicial del Propiedad, Planta y Equipo**

El costo de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Componentes del costo. El costo de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición;
- El precio equivalente en efectivo del elemento,
- Más los honorarios legales y de intermediación;
- Más los aranceles de importación;
- Más los impuestos no recuperables;
- Menos los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia. Estos costos pueden incluir:

- Los costos de preparación del emplazamiento;
- Los costos de entrega y manipulación inicial;
- Los costos de instalación y montaje; y
- Los costos de comprobación de que el elemento funciona adecuadamente.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la empresa cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

✓ **Medición posterior del Propiedad, Planta y Equipo**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, Cuidado Crítico registra un elemento de propiedad, planta y equipo a su costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

✓ **Depreciación acumulada**



Los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles de forma sistemática.

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá como un Gasto en la partida Depreciación Acumulada. A menos que la política contable de Inventarios requiera que se reconozca como parte del costo.

La Gerencia deberá estimar por cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo su importe depreciable, su vida útil y el método de depreciación.

Vida útil: Para determinar la vida útil de un elemento se deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del elemento. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el elemento, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del elemento, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La Gerencia evaluará factores como un cambio en el uso del elemento, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado para indicar si ha cambiado la vida útil de un elemento desde el periodo informado más reciente.

Los costos capitalizados de propiedades, plantas y equipos se deprecian durante su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, cuyas vidas útiles promedio, en años, son:

Inmuebles	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de oficina	5
Equipo de cómputo y comunicación	5
Equipo médico-científico	10
Equipo de hoteles y restaurantes	10
Flota y equipo de transporte	5
Acueductos, plantas y redes	10

Los métodos de depreciación, la vida útil promedio y el valor residual de las propiedades, plantas y equipos se revisan para determinar si hay alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimación.

Las propiedades, plantas y equipos se deprecian desde las fechas en que son instaladas y se encuentran listas para su uso.

Los cambios en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil serán tratados como un cambio de estimación contable.



La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

✓ **Cálculo del deterioro del valor**

El Deterioro del Valor se presenta cuando el valor recuperable de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo es menor a su valor en libros a la fecha en que se informa. El deterioro del valor se mide por la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable.

Si la evidencia comprueba que el valor recuperable del Elemento de Propiedad, Planta y Equipo es menor a su valor en libros, se reconoce también una Perdida por Deterioro del Valor de Activos.

✓ **Baja en cuentas de Propiedad, Planta y Equipo**

Se dará de baja en cuentas un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo:

- Cuando disponga de él; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

El valor de la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo, corresponde a la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Activos intangibles

CUIDADO CRITICO SAS reconoce un activo intangible si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la Compañía y si su costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

Como beneficios económicos se consideran los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios y los ahorros de costos.

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso para la prestación de servicios o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. Las propiedades de inversión se miden al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Cuando el uso de un inmueble cambia, se reclasifica como propiedad, planta y equipo, y su valor razonable a la fecha de reclasificación se convierte en su costo para su posterior contabilización.

Arrendamientos

✓ **Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento**

Cuando se suscribe un contrato, la gerencia de CUIDADO CRITICO SAS determina si ese contrato corresponde a, o contiene un arrendamiento.



En el momento de la suscripción o reevaluación del contrato, CUIDADO CRITICO SAS separa los pagos y otras contraprestaciones requeridas por el contrato, en los que corresponden al arrendamiento y los que se relacionan con los otros elementos.

Posteriormente, el pasivo se reduce a medida que se hacen los pagos y se reconoce un cargo financiero imputado sobre el pasivo, usando la tasa de interés incremental de endeudamiento de CUIDADO CRITICO SAS

Activos Arrendados

✓ **Medición inicial**

Los arrendamientos bajo los cuales CUIDADO CRITICO SAS asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros. Al momento del reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al monto menor entre su valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos futuros por arrendamiento.

✓ **Medición Posterior**

Luego del reconocimiento inicial, el activo se contabiliza de acuerdo con las políticas contables aplicables a dicho activo. Los demás arrendamientos se consideran operativos; por lo tanto, estos activos bajo arrendamiento operativo no se reconocen en el estado de situación financiera.

✓ **Depreciación**

Si el Elemento se mantiene bajo arrendamiento financiero y no existe certeza de que CUIDADO CRITICO SAS (como arrendatario) obtendrá la propiedad al término del arrendamiento, se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o del plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

✓ **Pagos por Arrendamientos**

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en el estado de resultado integral en forma lineal durante el período del arrendamiento.

Los pagos mínimos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada año durante el plazo de arrendamiento, generando así una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo pendiente de la deuda por amortizar.

Inventarios

Los inventarios se miden al costo o al precio estimado de venta menos los costos para completar y vender, el que sea menor. El costo de estos inventarios se calcula utilizando el método de costo promedio, e incluye principalmente, los desembolsos en adquisición de inventarios, costos de conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del costo.

Efectivo y equivalente de efectivo



✓ **Alcance de la política contable para Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Esta política se aplicará para todos los activos que corresponden a recursos en efectivo o a inversiones que pueden ser reconocidos como equivalentes de efectivo.

Las inversiones que pueden ser reconocidos como equivalente de efectivo son las que cumplen todas las siguientes condiciones:

- (i) Son inversiones con un periodo restante hasta el vencimiento igual o menor a 90 días; (ii) Son inversiones de gran liquidez, es decir, fácilmente convertible en efectivo;
- (iii) Son inversiones que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago corrientes y
- (iv) Son inversiones sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Las inversiones que no cumplen con la totalidad de todas las anteriores condiciones o que cumplen con algunas, serán reconocidas en la partida de activos financieros y tendrán su propia política contable para su reconocimiento, medición y revelación.

✓ **Medición**

Para los recursos en Efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera, se medirá en Pesos Colombianos aplicando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) emitida por el Banco de la República en la fecha que ocurra la transacción.

Beneficios a los Empleados

✓ **Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo, como bonificaciones de los empleados, vacaciones y otros beneficios son contabilizadas como gastos en resultados en la medida en que el servicio relacionado es provisto por el trabajador.

Provisiones y contingencias

✓ **Alcance de la política contable para Provisiones y Contingencias**

Esta política se aplicará para:

- Las Provisiones: los pasivos con valor o vencimiento inciertos.
- Los Activos Contingentes: los recursos de naturaleza posible, surgido por sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro y que no están enteramente bajo el control de CUIDADO CRITICO SAS.
- Los Pasivos Contingentes: las obligaciones posibles, surgidas por sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos en el futuro y que no están enteramente bajo el control de CUIDADO CRITICO SAS.

También se refieren a obligaciones presentes, surgidas por sucesos pasados y no se han reconocido como Pasivos porque:

- No es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
- El valor de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.



✓ **Criterios de Reconocimiento de Provisiones**

Se reconocerán Provisiones solo cuando:

- Exista una obligación cierta a la fecha en que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que CUIDADO CRITICO SAS tenga que desprenderse de recursos que componen beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

✓ **Medición al momento de reconocer una Provisión**

Se medirá una Provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, a la fecha en que se informa. La medición de estas estimaciones no perjudica de ningún modo la fiabilidad de los Estados Financieros. La Gerencia aplicará el juicio profesional reflejando la experiencia con transacciones similares y considerar cualquier evidencia de las condiciones que existan.

✓ **Medición posterior de Provisiones**

Se descontarán contra una Provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

La Gerencia revisará y ajustará las mediciones de las Provisiones en cada fecha en que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

✓ **Reconocimiento y Medición de Activos y Pasivos Contingentes**

No se reconocerá ni se medirá un Pasivo Contingente como un Pasivo ya que es una obligación posible pero incierta.

No se reconocerá ni se medirá un Activo Contingente como un Activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros del Activo Contingente sea prácticamente cierto se procede a reconocerlo con Activo.

✓ **Litigios y Otros Reclamos**

Las provisiones por litigios y demandas se registran en el caso que existan acciones legales, investigaciones gubernamentales, diligencias u otras acciones legales que se encuentren pendientes o sean susceptibles de ser interpuestas en el futuro contra CUIDADO CRITICO SAS originadas en hechos ocurridos en el pasado, con respecto a lo que sea probable una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para pagar la obligación y en las que es posible hacer un estimado fiable del importe de la obligación.



Patrimonio

✓ **Capital Social**

El capital social de la empresa es medido al costo, y se modifica por la suscripción de acciones o modificación de su valor.

✓ **Reserva legal**

La compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no se distribuye antes de la liquidación de la compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas.

✓ **Reserva Estatutaria**

La compañía está obligada a apropiarse como reserva Estatutaria el 15% de sus ganancias netas anuales desde el año 2022, hasta el valor equivalente a 6.000 SMMLV, para inversión en tecnología, en el recurso humano, abonos a capital de los créditos con entidades financieras, absorber pérdidas, aumento de capital cuando se requiera para el beneficio de la sociedad, readquisición de acciones.

Notas de Carácter Específico

Nota 1

Efectivo y equivalentes de efectivo: Incluyen caja, cuentas bancarias, inversiones de alta liquidez. No existen restricciones significativas sobre el uso del efectivo. La Sociedad utiliza estos recursos para atender el cumplimiento de sus obligaciones y el desarrollo normal de su actividad económica como Institución Prestadora de Servicios de Salud (IPS). No existen cuentas embargadas, pignoradas o sujetas a medidas judiciales que restrinjan el uso del efectivo.

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo presentado en esta nota concilia razonablemente con el valor revelado en el Estado de Flujos de Efectivo al cierre del periodo.

Las cuentas bancarias en moneda extranjera se convierten a pesos colombianos utilizando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) vigente a la fecha de cierre del periodo. La diferencia en cambio resultante se reconoce en el resultado del periodo como ingreso o gasto financiero. La compañía cuenta con cuentas en Banco de Bogotá Miami, Bancolombia Panama y Banco de Occidente Panamá.

Certificados de Depósito a Término - CDT, corresponden a recursos invertidos en entidades financieras locales y extranjeras. Estos títulos tienen vencimientos originales inferiores a un año.

A continuación, se presenta el detalle comparativo del efectivo y equivalentes de efectivo al cierre de los periodos:



	2025	2024
Caja	1.000.001	1.128.342
Cuentas Corrientes	640.603.363	1.431.762.244
Cuentas de Ahorros	1.014.872.654	813.142.881
Cuentas del Exterior	1.101.565.338	339.236.569
Fiducias Nacionales	6.712.561.497	6.294.751.128
Inversion Virtual y CDT (Nacional)	2.200.000.000	2.700.000.000
Inversion Virtual y CDT (Extranjero)	4.425.652.469	4.266.932.834
Efectivo y equivalentes de efectivo	16.096.255.322	15.846.953.998

Nota 2

Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar representan los derechos contractuales de la Sociedad a recibir efectivo por la prestación de servicios de salud y otros conceptos relacionados con su actividad económica. Corresponden principalmente a servicios médicos, hospitalarios y ambulatorios prestados a Entidades Promotoras de Salud (EPS), las cuales se encuentran sujetas a procesos de auditoría médica, glosas y conciliaciones contractuales propias del sector salud. Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se determina el deterioro por pérdidas crediticias esperadas, cuando aplique.

A continuación, se presenta el detalle comparativo al cierre de los periodos:

	2025	2024
Clientes	20.757.087.785	18.600.689.053
Préstamos y operación de crédito	31.451.053	22.651.346
Cuentas por cobrar a trabajadores	66.271.278	27.499.997
Provision de Cartera	- 13.166.721.703	- 13.435.383.751
Cuentas comerciales por cobrar y Otras cuentas por	7.688.088.413	5.215.456.645

Clientes. El consolidado de la cartera por edades al cierre del periodo del 31 de diciembre del 2025 y del 31 de diciembre del 2024 es la siguiente:

ESTADO	31 DIC 2025	31 DIC 2024
Cartera sin vencer	1.288.875.038	800.199.025
Cartera de 1 a 30 días	1.371.838.420	2.224.451.469
Cartera de 31 a 60 días	562.833.534	630.276.977
Cartera de 61 a 90 días	580.841.104	365.583.903
Cartera de 91 a 180 días	1.646.015.918	1.886.793.919
Cartera de 181 a 360 días	1.827.006.809	231.286.754
Cartera más de 360 días	13.480.526.856	12.462.097.006
Total	20.757.937.679	18.600.689.053

La variación del deterioro del valor de la cuenta de Clientes obedece a la recuperación de cartera de entidades liquidadas como Cafesalud y valores recuperados de cuentas por cobrar a Mutualser EPS activa las cuales presentaron a corte 31/12/2024 cartera superior a 360 y 720 días.



Nota 3

Inventarios: Están compuestos principalmente por medicamentos e insumos médicos. Estos son utilizados para la atención en la prestación del servicio a los pacientes hospitalizados en la unidad.

	2025	2024
Medicamentos e Insumos	316.319.249	378.912.297
Materiales y Repuestos	2.249.213	1.325.759
Inventario	318.568.462	380.238.055

Nota 4

Activos por impuestos corrientes y otros activos financieros: Incluyen anticipos tributarios y saldos a favor que tiene la compañía ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Dian, los cuales son totalmente recuperables en la presentación del Impuesto de Renta del año gravable 2025.

También compone este rubro los anticipos realizados a proveedores, los cuales fueron realizados dentro del giro normal del objeto social de la compañía los cuales también son considerados 100% recuperables

	2025	2024
Anticipo de Impuestos y contribuciones	743.431.625	837.508.060
Anticipos y avances-proveedores	102.395.891	266.404.845
Activos por Imptos. corrientes y Otros Activos Fros.	845.827.516	1.103.912.905

Nota 5

Inversiones: Corresponden a participaciones accionarias medidas inicialmente al costo de la inversión. Las acciones obtenidas por la compañía se encuentran representadas de la siguiente manera:

	Actividad Economica	Vr inversion	Prima en colocacion de Acciones
Colsalud S.A.	Sector Salud	14.000.000	1.070.330.072
Multiservicios OL S.A.S.	Sector Salud	500.000.000	-
Sociedad Portuaria de Santa Marta	Operadora Terminal Maritimo de Santa Marta	100.774.000	-
		\$ 614.774.000	\$ 1.070.330.072

Durante el proceso de revisión de los estados financieros se identificó una situación relacionada con la medición de inversiones, originada en la adopción por primera vez de NIIF, la cual no era consistente con el modelo de medición aplicable a dichas inversiones y fue corregida antes de la aprobación de los estados financieros por valor de \$2.815.841.492.

En consecuencia, y atendiendo a las disposiciones del marco técnico normativo vigente, se procedió a reversar dicha valorización, eliminando tanto el activo como su contrapartida en el patrimonio sin afectar el estado de resultados, en la medida en que corresponde a la eliminación de una medición previamente reconocida en cuentas patrimoniales.



Nota 6

Propiedad, planta y equipo: Se miden al costo menos depreciación acumulada. Las vidas útiles son revisadas anualmente.

La variación por \$262.619.127,38 del rubro de Edificios obedece a la activación del valor de las remodelaciones y ampliaciones realizadas por los proyectos de Inversión como fueron la oficina de calidad, auditoría y gestión humana, así mismo, el valor de la inversión del proyecto Parque Sensorial de la unidad ubicado en el piso 3 de la Clínica Marcaribe.

La disminución de Terrenos corresponde a la venta del lote ubicado en la Calle 15 No 6-91, lo cual dejó una utilidad de \$64.980.199.

Las otras variaciones corresponden a la compra de Equipo de Medición para el consumo de Oxígeno medicinal de la unidad, aire acondicionado, impresora y computadores para la nueva oficina de recursos humanos, 2 Equipos ventiladores para el área asistencial.

ACTIVO FIJO	VALORES DE INCORPORACION				
	Valores al comienzo del ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Transferencias	Valores al cierre del ejercicio
Terreno	434.311.467	-	(335.019.801)	-	99.291.666
Construcciones y Edificaciones	664.980.199	-			664.980.199
Mejora en propiedad Ajena	-	262.619.127			262.619.127
Maquinaria y Equipo	544.760.929	14.507.772	-	-	559.268.701
Equipo de Oficina	128.078.095	9.102.000	-	-	137.180.095
Equipo de Computación y Comunicación	527.552.087	22.068.144	-	-	549.620.231
Maquinaria y equipo Medico científico	3.284.604.138	55.930.000	-	-	3.340.534.138
Otros equipos de hotelería	316.580.504	-	-	-	316.580.504
Flota y Equipo de Transporte	33.543.647	-	(33.543.647)	-	-
Adecuaciones Plantas y redes	833.398.177	-	-	-	833.398.177
Totales al 31.12.25	6.767.809.244	364.227.044	(368.563.448)	-	6.763.472.840

ACTIVO FIJO	DEPRECIACIONES				RESULTADOS	
	Acumuladas al comienzo del ejercicio	DEL EJERCICIO		Acumuladas al cierre del ejercicio	Neto resultante al 31.12.25	Neto resultante al 31.12.24
		Aumentos	Acumuladas de las bajas			
Terreno	-	-	-	-	99.291.666	434.311.467
Construcciones y Edificaciones	(102.930.174)	(11.083.003)		(114.013.177)	550.967.022	562.050.025
Mejora en propiedad Ajena	-	-		-	262.619.127	-
Maquinaria y Equipo	(343.286.926)	(46.656.141)		(389.943.067)	169.325.634	201.474.003
Equipo de Oficina	(53.590.582)	(7.452.728)		(61.043.311)	76.136.785	74.487.513
Equipo de Computación y Comunicación	(464.447.621)	(31.773.177)	-	(496.220.797)	53.399.434	63.104.466
Maquinaria y equipo Medico científico	(1.913.866.593)	(200.154.437)		(2.114.021.030)	1.226.513.109	1.370.737.545
Otros equipos de hotelería	(223.661.221)	(17.939.311)		(241.600.532)	74.979.972	92.919.283
Flota y Equipo de Transporte	(33.543.647)		33.543.647	-	-	-
Adecuaciones Plantas y redes	(219.803.987)	(15.056.835)		(234.860.822)	598.537.355	613.594.190
Totales al 31.12	(3.355.130.751)	(330.115.631)	33.543.647	(3.651.702.736)	3.111.770.104	3.412.678.493

Nota 7

Otros activos no financieros: Los cargos diferidos de la IPS comprenden principalmente licencias de software informático (Microsoft Office para los equipos, Licencia para la central de monitoreo de los pacientes, Licencias de antivirus y de Google Works Pace de correos electrónicos institucionales) adquiridos a terceros, amortizadas en función de su vida útil estimada.

	2025	2024
Cargos Diferidos	24.594.149	20.327.116
Otros activos no financieros	24.594.149	20.327.116

Nota 8

Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar: Los valores entregados corresponden a recursos anticipados a los socios, aprobados por la administración con cargo a utilidades acumuladas susceptibles de distribución.

	2025	2024
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	65.000.000	-
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar	65.000.000	-

Nota 9

Beneficios a empleados: Incluyen liquidación de beneficios que por ley los colaboradores tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la compañía, cuyo pago se realizará en los términos establecidos por la legislación laboral colombiana. No existen planes de beneficios post-empleo distintos a los establecidos por la ley. El detalle de los beneficios a empleados es el siguiente:

	2025	2024
Salarios por pagar	172.414.495	145.329.376
Cesantías consolidadas	154.990.340	147.444.122
Intereses sobre cesantías	17.878.335	17.061.873
Prima de servicios	89.895	79.925
Vacaciones consolidadas	92.622.764	76.671.787
Provisiones por beneficios a empleados	437.995.829	386.587.083



Nota 10

Pasivos financieros: La sociedad registra las obligaciones financieras correspondientes a préstamos adquiridos con entidades bancarias, destinados principalmente a la financiación de activos productivos. Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida y los intereses se reconocen como gasto financiero en el estado de resultados en el período en que se causan.

Al corte de diciembre 31, la compañía tiene suscrita una obligación financiera con el Banco de Bogotá en la línea de crédito de cesantías adquirido en febrero de 2025, el cual culmina el febrero de 2026. Así mismo un leasing por la adquisición del Ecógrafo en Dic/2024 con un plazo a 24 meses

	2025	2024
obligaciones financieras	89.924.422	138.124.034
Obligaciones Financieras	89.924.422	138.124.034

Nota 11

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar:

El saldo al cierre del período se detalla así:

	2025	2024
Proveedores Nacionales	463.896.770	311.586.886
A compañías vinculadas	1.529.133.096	1.397.317.681
Costos y gastos por pagar	341.446.440	334.885.789
Acreedores oficiales	65.493.330	65.493.330
Dividendos o participaciones por pagar	-	4.159.451
Retenciones en la fuente por pagar	47.627.246	24.004.590
Retenciones y aportes de nomina	48.219.756	43.624.494
(1) Cuentas comerciales por pagar y Otras cuentas por pagar corrientes	2.495.816.638	2.181.072.222
A compañías vinculadas	1.305.710.802	-
Dividendos o participaciones por pagar	382.317.692	370.731.846
(2) Cuentas comerciales por pagar y Otras cuentas por pagar No corrientes	1.688.028.494	370.731.846

(1) El saldo de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar comprende obligaciones a cargo de la sociedad originadas en la adquisición de bienes y servicios, así como otros pasivos de corto plazo generados en el desarrollo normal de las operaciones. Estos pasivos, se reconocen inicialmente al valor de la transacción, que corresponde al valor razonable de la contraprestación recibida y por ser a corto plazo no poseen financiación implícita.

Se registran en este rubro las compras realizadas a proveedores por la adquisición de bienes, medicamentos e insumos y servicios de salud prestados por compañías como Colsalud, Centro de Imágenes Diagnósticas y Cardiosalud. Así mismo, se encuentran en este rubro las



obligaciones ante la administración de impuestos nacionales y las obligaciones con las entidades oficiales y privadas por aportes parafiscales y descuentos a los trabajadores:

- (2) Las Obligaciones comerciales por pagar y otras cuentas por pagar a largo plazo corresponden a deudas con los aliados económicos como Colsalud. Se presenta además la deuda por concepto de dividendos.

Nota 12

Pasivos por impuestos corrientes: La Ley de inversión social 2277 de 2022, la cual entre otros aspectos establece que las rentas fiscales en Colombia se gravaban a la tarifa del 35% a título de impuesto de renta y complementarios, y al 15% o al 20% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

La cuenta de pasivo por impuestos corrientes corresponde a la provisión del impuesto de renta calculado a la tarifa del 35% sobre la renta líquida fiscal. A la fecha no existen diferencias de conciliación respecto de los impuestos corrientes a pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

	2025	2024
Impuesto de renta vigencia corriente	990.336.000	1.102.706.000
Total Pasivo por Impuesto Corriente	990.336.000	1.102.706.000

	2025	2024
Utilidad (Perdida) del ejercicio Bajo NIIF	2.317.826.256	2.585.946.005
Mas:		
Deterioro de Cartera	-	-
Partidas no deducibles	28.377.446	96.076.692
Diferencia contable recuperacion G.O.	-	107.066.439
Intereses Presuntos socios	29.561.000	14.457.000
Diferencia en cambio	145.706.442	43.412.645
impuesto de renta	990.336.000	1.194.742.911
Impuesto Diferido	-	-



Menos:

Di redefuente div	-	488.093	488.096
Ganancia ocasional	-	64.980.199	409.000.000
Ingresos no constitutivos de renta	-	455.767.006	489.509.446
Diferencia fiscal recuperacion depreciacion	-	70.522.617	75.505.698
Impuesto Diferido	-	118.367.457	26.224.474
Renta Liquida Gravable		<u>2.801.681.772</u>	<u>3.041.950.170</u>
Renta Presuntiva		-	-
Tarifa Nominal aplicable		35% y 15%	35%
Impuesto sobre la Renta		980.588.620	1.064.682.559
Descuento tributario		-	98.177.750
Impuesto sobre ganancia Ocasional		9.747.030	61.350.000
Total Impuesto		990.335.650	1.027.854.809

TASA DE TRIBUTACION DEPURADA

De conformidad con el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario que establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta de que trata este artículo y el artículo 240-1 del Estatuto Tributario, CUIDADO CRITICO la calculará a partir de la utilidad financiera depurada. Esta tasa mínima se denominará Tasa de Tributación Depurada (TTD) la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD).

Para el año gravable 2024, de acuerdo con el cálculo realizado, la tasa mínima de tributación de CUIDADO CRITICO es superior al 15%. En consecuencia, la compañía no reconoce un gasto adicional por este concepto.

$$TTD = \frac{\text{IMPUESTO DEPURADO (ID)}}{\text{UTILIDAD DEPURADA (UD)}} = \frac{990.335.650}{2.697.425.039} = 37\%$$

$$\begin{aligned} ID &= \text{INR} + \text{DTP} - \text{IRP} \\ &= 990.335.650 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} UD &= \text{UC} + \text{DPARL} - \text{INCRNGO} - \text{VIMPP} - \text{VNGO} - \text{RE} - \text{C} \\ &= 3.189.794.799 + 28.377.446 - 455.767.006 - 64.980.199 \\ &= 2.697.425.039 \end{aligned}$$

Nota 13

Otros Pasivos financieros: Corresponde a los saldos a corte 31 de diciembre de los préstamos de medicamentos y suministros con aliados estratégicos. Así mismo, de pagos pendientes por descargar de clientes, consignaciones por identificar entre otros.



	2025	2024
Préstamos drogas y suministros a terceros	50.343.544	48.023.662
Total Otros Pasivos no Financieros:	<u>50.343.544</u>	<u>48.023.662</u>
Anticipos y avances recibidos	2.537.479.725	3.171.093.548
Total Otros pasivos no financieros no corrientes	2.537.479.725	3.171.093.548

Nota 14

Impuesto diferido: Surge de diferencias temporarias entre bases contables y fiscales. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que se obtenga el correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios futuros. Las tasas vigentes para el 2025 y 2024 son del 35% para el impuesto de renta ordinario. La administración espera su reversión futura.

Activo	
Efectivo y Equivalentes al efectivo-Diferencia en cambio	65.311.164
Diferencia entre la base contable y fiscal de Activos fijos	<u>(521.024.572)</u>
Total diferencias	(455.713.408)
Impuesto de Renta Diferido 35%	159.499.693

Nota 15

Reservas: La compañía está obligada a apropiar una Reserva Legal del 10% de la utilidad, hasta el 50% del valor del capital social, la cual ya se cumplió en su totalidad y una Reserva Estatutaria el 15% de sus ganancias netas anuales hasta el valor equivalente a 6.000 SMMLV, para inversión en tecnología, en el recurso humano, abonos a capital de los créditos con entidades financieras, absorber pérdidas, aumento de capital cuando se requiera para el beneficio de la sociedad, readquisición de acciones. Esta apropiación corresponde a los años 2022, 2023 y 2024.

El detalle es el siguiente:

	2025	2024
Reserva Legal	2.067.436.614	2.067.436.614
Reserva Estatutaria	1.124.333.067	729.929.270
Total Reservas	3.191.769.681	2.797.365.884

Nota 16

Ganancias acumuladas: A corte 31 de diciembre de 2024 y 2025 los siguientes saldos están confirmados por:

	2025	2024
Utilidades o excedentes acumulados	8.669.726.832	7.588.277.983
Conversion Niif	- 19.924.977	- 19.924.977
Utilidad/Perdida Dif en Cambio No Realizada	- 65.311.163	80.395.279
Retencion Dividendos por Acciones en Otras Entidades	- 1.426.935	
Saneamiento fiscal	3.183.641.000	3.183.641.000
Ganancias acumuladas	11.766.704.756	10.832.389.286



Según lo establecido en el párrafo 35.8 de las NIIF para PYME, los ajustes por adopción por primera vez a las NIIF son reconocidos como una partida patrimonial clasificada como parte integral de las ganancias acumuladas; sin embargo, la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios emitidos posteriormente no incluyeron en su regulación la distribución de resultados acumulados producidos por efectos de adopción a NIIF, razón por la cual, atendiendo lo establecido en el código de comercio esta partida quedara hasta cuando la sociedad se liquide.

Dentro del saldo de ganancias acumuladas se incluye una porción correspondiente a utilidades no realizadas originadas en diferencia en cambio, derivadas de la medición al cierre de activos denominados en moneda extranjera de conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 30.

Dentro de este rubro se encuentra incluida la partida correspondiente a retenciones en la fuente practicadas sobre dividendos recibidos de inversiones en otras sociedades, las cuales, conforme a la normatividad tributaria vigente, son trasladables a los socios al momento de la distribución de dividendos.

Durante el proceso de revisión de los estados financieros se identificó una situación relacionada con la medición de inversiones, originada en la adopción por primera vez de NIIF, la cual no era consistente con el modelo de medición aplicable a dichas inversiones y fue corregida antes de la aprobación de los estados financieros por valor de \$2.815.841.492.

En consecuencia, y atendiendo a las disposiciones del marco técnico normativo vigente, se procedió a reversar dicha valorización, eliminando tanto el activo como su contrapartida en el patrimonio sin afectar el estado de resultados, en la medida en que corresponde a la eliminación de una medición previamente reconocida en cuentas patrimoniales.

Nota 17

Ingresos de Actividades Continuas: Reconocidos por prestación de servicios de salud, medidos al valor razonable de la contraprestación por la modalidad evento. La compañía registra un leve incremento en las ventas debido que el año 2025 se presentaron atenciones menos complejas. En cuanto a las estadísticas este año 2025 fue muy parecido al año 2024 en cuanto a días de estancia, porcentaje ocupacional y giro cama, por lo que la variación no fue significativa.

	2025	2024
Venta en Estancia	2.639.029.278	2.637.891.838
Venta en Otras Unidades Funcionales	1.285.806.463	1.700.206.066
Venta en Medicamentos	5.663.338.948	5.107.297.895
Ingresos de Actividades Continuas	9.588.174.689	9.445.395.799

Nota 18

Costos de venta: Incluyen a todas las erogaciones o costos directos asociados a la prestación del servicio por hospitalización en la unidad de cuidados intensivos e intermedio adulto. Para el



reconocimiento de los costos se utiliza el sistema de causación por devengo. También incluye el valor de las depreciaciones de acuerdo a las NIIF para PYME.

La variación obedece al incremento de tarifas con aliados económicos, incremento del costo de personal asistencial causado por el impacto de la reforma laboral, contratación con nuevo proveedor de lavandería, reparaciones a camas hospitalarias y compras del Oxígeno medicinal. Así mismo se presentó una disminución en las tarifas cobradas por el servicio de energía.

El detalle es el siguiente:

	2025	2024
Costo en Estancia	3.290.854.768	3.315.387.610
Costo en Otras Unidades Funcionales	1.097.624.210	955.041.005
Costo en Medicamentos	1.545.384.337	1.532.993.866
Total Costo de Venta	5.933.863.315	5.803.422.480

Nota 19

Gastos de administración: Los gastos de administración corresponden a las erogaciones incurridas en la dirección, gestión y control de la Entidad, que no están vinculadas directamente con la prestación del servicio de salud. Se reconocen bajo el principio de devengo (causación) en el momento en que se reciben los bienes o servicios. Estos gastos incluyen, entre otros: beneficios a empleados del área administrativa, honorarios de asesores, servicios públicos de áreas no asistenciales, depreciaciones entre otros.

El detalle es el siguiente:

	2025	2024
Gastos de personal	936.122.257	746.360.612
Honorarios	370.549.424	271.321.370
Impuestos	2.911.520	6.472.600
Arrendamientos	75.954.809	76.047.485
Servicios	304.981.796	259.168.720
Contribuciones y Afiliaciones	8.028.586	7.771.253
Seguros	29.019.029	25.598.329
Gastos legales	22.282.200	5.818.860
Mantenimiento y Reparaciones	63.864.853	35.114.975
Gastos de Viaje	7.884.438	5.728.285
Depreciaciones	112.021.884	121.652.117
Amortizaciones	6.305.193	23.936.963
Diversos	58.260.781	59.192.394
Total Gastos de Administración	1.998.186.769	1.644.183.964

Nota 20

Otros ingresos: Incluyen dividendos recibidos por las inversiones en Colsalud S.A. y Sociedad portuaria de Santa Marta, recuperaciones arriendo de un apartamento en el Edificio Centro, la utilidad por la venta del lote ubicado en el centro y recobros por incapacidades del personal.



	2025	2024
Dividendos y/o Participaciones	456.255.099	489.021.353
Servicios	13.704.684	11.991.798
Recuperaciones	273.418.506	44.879.344
Diversos	1.630.671	86.654.174
Utilidad en Venta de Activos	64.980.199	462.908.561
Total Otros Ingresos	809.989.159	1.095.455.230

Nota 21

Otros gastos: Corresponde a las erogaciones como comisiones por la gestión de ventas de los activos disponibles para la venta, Incluyen gastos no recurrentes.

	2025	2024
Perdida en Vta y Retiro de Bienes	-	155.714.263
Gastos de Venta- Comisiones	12.000.000	130.900.000
Gastos Diversos	55.216	54.455
Gastos Ejercicios anteriores	388.409	-
Impuestos Asumidos	26.000	-
Total Otros Gastos	12.469.625	286.668.719

Nota 22

Ingresos financieros: Principalmente intereses sobre inversiones financieras en CDT, encargos fiduciarios e inversiones del exterior materializadas.

	2025	2024
Por Intereses	989.330.906	1.050.255.944
Descuentos comerciales	24.890	-
Total Ingreso Financiero	989.355.796	1.050.255.944

Nota 23

Gastos financieros: Incluyen intereses, comisiones bancarias y gravámenes financieros generados por el movimiento diario de la compañía para cumplir con sus operaciones. Se presentaron intereses por las obligaciones financieras activas durante el periodo



	2025	2024
Impuestos Asumidos	15.220	-
Gastos y comisiones bancarias	38.403.275	6.918.732
Intereses Corrientes	20.754.011	10.005.638
Intereses Moratorios	301.100	597.400
Multas y Sanciones	1.216.000	-
Gravamen Financiero	46.809.088	41.432.952
Total Gastos Financieros	107.498.695	58.954.722

Nota 24

Partes Relacionadas:

- 1. Identificación de partes relacionadas:** De conformidad con lo establecido en la Sección 33 de la NIIF para las Pymes, la Sociedad considera como partes relacionadas a los socios que ejerzan control o influencia significativa, así como al personal clave de la gerencia.

Al 31 de diciembre de 2025, uno de los accionistas de la Sociedad ejerce el cargo de Representante Legal y posee una participación equivalente al 8,28% del capital social. En virtud de su cargo y capacidad de dirección, es considerado personal clave de la gerencia y, por lo tanto, parte relacionada.

- 2. Transacciones con partes relacionadas:** Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025, la Sociedad efectuó transacciones con el Representante Legal derivadas exclusivamente de su vínculo contractual para la prestación de servicios de dirección, administración y representación legal.

Dichas transacciones corresponden a la remuneración como gerente de la sociedad y por su prestación de servicios en el área asistencial. Esto se encuentran debidamente soportadas conforme a la normativa laboral, comercial y estatutaria vigente.

No se otorgaron beneficios especiales, condiciones preferenciales ni ventajas distintas a las establecidas contractualmente.

- 3. Condiciones de las transacciones:** Las operaciones realizadas con la parte relacionada se efectuaron en condiciones normales de mercado, observando los principios de transparencia, independencia y cumplimiento normativo aplicable al sector salud.



Nota 25

Hechos Posteriores: CUIDADO CRITICO ha evaluado los eventos subsecuentes ocurridos entre la fecha de corte de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025 y la fecha de aprobación de los mismos, sobre esto no se tiene conocimiento de ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o información consignada en los estados financieros y sus respectivas notas adjuntas, no se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación financiera y perspectivas económicas de la Unidad, hasta la fecha de revisión 23 de febrero de 2026.

Nota 26

Al cierre del año 2025, Cuidado Critico tiene activos los siguientes procesos:

Un proceso administrativo en contra del Ministerio del Trabajo, en el Juzgado 11 Administrativo Oral del Circuito de Santa Marta, relacionada con presuntas infracciones laborales. De acuerdo con el concepto emitido por el asesor jurídico externo, la probabilidad de favorabilidad del proceso se considera Media-Alta, razón por la cual, conforme a las normas contables vigentes, la administración ha determinado que la contingencia debe revelarse, sin reconocimiento de provisión en los estados financieros al cierre del período y continuará ejerciendo los recursos legales correspondientes hasta obtener decisión definitiva.

Un proceso Ordinario Laboral interpuesto por Lia Rosa Perea Melo, en el Juzgado Cuarto Laboral del Circuito de Santa Marta, que de acuerdo con el concepto emitido por el asesor jurídico externo, la probabilidad de favorabilidad del proceso se considera Alta, razón por la cual, conforme a las normas contables vigentes, la administración ha determinado que la contingencia debe revelarse, sin reconocimiento de provisión en los estados financieros al cierre del período y continuará ejerciendo los recursos legales correspondientes hasta obtener decisión definitiva.

Existen además los procesos jurídicos llevados por el departamento jurídico respecto al cobro de cartera con diferentes entidades, cuyo valor se encuentran debidamente registrados y provisionados. Así mismo existen procesos por conflictos societarios con Colsalud S.A. y Malaquita BP S.A.S.; estos son atendidos por asesores externos cuyo costo se refleja en el gasto administrativo en la partida de honorarios.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

La administración certifica que las presentes notas explicativas han sido preparadas de conformidad con las **NIIF para las PYMES** y reflejan razonablemente la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de **CUIDADO CRÍTICO S.A.S.** al 31 de diciembre de 2025.