

MEDIHEAL IPS MEDICINA COMPLEMENTARIA S.A.S


Estado de situacion financiera

Años que terminan a 31 de Diciembre de 2025 y 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos COP\$

ACTIVO	Nota	Al 31 dic/2025	Al 31 dic/2024	Variac %
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo	3	3.348.722	2.832.418	18,23%
Cuentas comerciales por cobrar y otras	4	9.593.941	31.009.911	-69,06%
Otros activos corrientes no financieros	6	36.892.001	9.003.356	309,76%
Activos por impuesto corriente	5	49.819.680	44.121.933	12,91%
Inventarios	7	84.404.984	216.398.400	-61,00%
Total activo corriente		184.059.328	303.366.019	-39,33%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad planta y Equipo	8	108.139.669	26.811.087	303,34%
Activos intangibles distintos a la plusval	9	3.523.666	1.101.336	219,94%
Total activo no corriente		111.663.335	27.912.423	300,05%
TOTAL ACTIVO		295.722.663	331.278.442	-10,73%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar comerciales y otras	10	34.684.431	54.596.740	-36,47%
Beneficios a empleados	11	66.781.650	52.988.954	26,03%
Pasivos por impuestos corrientes	12	40.889.533	51.762.243	-21,01%
Total pasivo corriente		142.355.614	159.347.937	-10,66%
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por pagar comerciales y otras	10	103.939.581	157.035.056	-33,81%
Total pasivo no corriente		103.939.581	157.035.056	-33,81%
TOTAL PASIVO		246.295.195	316.382.993	-22,15%
PATRIMONIO				
Capital emitido	13	132.000.000	50.000.000	164,00%
Utilidades acumuladas		(35.104.551)	91.105.081	-138,53%
Resultado integral del ejercicio		(47.467.981)	(126.209.632)	-62,39%
TOTAL PATRIMONIO		49.427.468	14.895.449	231,83%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		295.722.663	331.278.442	-10,73%

Las notas son parte integral de los estados financieros.


WILKIN ANDRÉS VARZLA NAVARRO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


MARTHA NELLY ROSAS NIETO
Contadora Pública
T.P. 154086 - T
(Ver certificación adjunta)

MEDIHEAL IPS MEDICINA COMPLEMENTARIA S.A.S

Estado de resultado integral

Años que terminaron al 31 de diciembre 2025 y 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos COP\$

	Nota	Al 31 dic/2025	Al 31 dic/2024	Variac %
Ingresos de actividades ordinarias	14	2.703.089.841	2.451.989.501	10,24%
Costo de ventas	15	(1.065.659.497)	(1.065.860.545)	-0,02%
UTILIDAD BRUTA		1.637.430.344	1.386.128.956	18,13%
Gastos de Operación		(1.638.448.260)	(1.511.395.478)	
Gasto de Administración	17	(688.218.564)	(553.100.008)	24,43%
Gasto de Ventas	18	(950.229.696)	(958.295.470)	-0,84%
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL		(1.017.916)	(125.266.522)	-99,19%
Otros ingresos no operacionales	16	10.684.962	21.645.798	-50,64%
Otros egresos no operacionales	19	(45.602.028)	(22.588.908)	101,88%
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		(35.934.981)	(126.209.632)	-71,53%
Gasto (ingreso) por impuestos	12	(11.533.000)	-	0,00%
PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO		(47.467.981)	(126.209.632)	-62,39%

Las notas son parte integral de los estados financieros



WILFREDO ANDRÉS VARELA NAVARRO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



MARTHA NELLY ROSAS NIETO
Contadora Pública
T.P. 154086 - T
(Ver certificación adjunta)

MEDIHEAL IPS MEDICINA COMPLEMENTARIA S.A.S

Notas a los Estados financieros

Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1 - Entidad reportante

La Sociedad MEDIHEAL IPS MEDICINA COMPLEMENTARIA S.A.S fue constituida el 19 de marzo de 2021 en la ciudad de Bucaramanga, departamento de Santander, mediante documento privado inscrito en cámara de comercio bajo el No. 186462. El objeto social principal de Mediheal es Actividades de la práctica médica, sin internación, actividades relacionadas con la atención a la salud humana, comercio al por menor de productos farmacéuticos, medicinales, botánicos, homeopáticos, ortopédicos, ortesis y prótesis para la salud humana, entre otros para la salud humana.

Nota 2 - Políticas contables

A continuación se describen las principales políticas y prácticas que la Institución ha adoptado

- **Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes**

Los estados financieros de la Institución, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante los Decretos 2420/15 modificado bajo los decretos 2496/15 - 2170/17 - 2483/18.

- **Negocio en marcha**

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad evalúa la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

La administración de la Mediheal IPS evaluó su capacidad para continuar como negocio en marcha al 31 de diciembre de 2025, concluyendo que no existen incertidumbres materiales que generen dudas significativas sobre su continuidad operacional. Esta conclusión se fundamenta en que la Asamblea General no tiene intención de cesar las operaciones, la institución presenta ventas recurrentes de clientes particulares y mantiene control permanente sobre la ejecución de recursos y gastos.

Aunque en los dos últimos periodos se han presentado pérdidas y la razón corriente es inferior a 1.0, la administración considera que estas condiciones no comprometen la continuidad, dado que las proyecciones para 2026 contemplan ventas suficientes para continuar en funcionamiento y fortalecer la liquidez. Adicionalmente, al cierre del periodo la Institución presenta activo neto positivo y no enfrenta procesos legales ni causales de disolución.

- **Moneda funcional (Unidad monetaria)**

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por MEDIHEAL IPS MEDICINA COMPLEMENTARIA S.A.S. para los estados financieros y sus notas es el peso colombiano.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, cajas y los derechos fiduciarios son reconocidos como inversión a corto plazo. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera, y a su vez en el Flujo de Efectivo como una actividad de financiación.

- **Inventarios**

Los inventarios se clasifican en "Artículos para la venta" y "Artículos para consumo". En relación con el inventario en su reconocimiento inicial se miden al costo de adquisición, y en su medición posterior se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor (NIIF para Pymes sección 13).

- **Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee la empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, y se esperan usar durante más de un período económico.

La compañía mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocida.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil técnica estimada del activo de la siguiente manera:

Grupo activo	Años vida útil
Maquinaria y equipo	5
Equipo medico científico	10
Equipo de Oficina	5
Equipo de computo	5

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

- **Instrumentos financieros**

Los Instrumentos Financieros se clasifican en Activos Financieros y Pasivos Financieros; comprendidos como Activos Financieros, el Efectivo y los Equivalentes de Efectivo y las Cuentas por Cobrar, y como Pasivos Financieros, Proveedores, las Cuentas por Pagar, Acreedores Varios y Obligaciones Financieras. Los Activos y Pasivos Financieros se presentan como Corriente y no Corriente, clasificándose en éste último cuando su exigibilidad sea mayor a 12 meses.

Los instrumentos de deuda (Activos y Pasivos Financieros) se reconocen al costo amortizado con tasa de interés efectiva, reconociendo el deterioro respectivo cuando haya indicios para ello. Igualmente en periodos posteriores el deterioro es objeto de ajuste o reversión cuando las circunstancias así lo

- **Gestión del riesgo financiero**

Debido a la naturaleza de las actividades de la compañía, ésta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

La estrategia de Gestión del Riesgo está orientada a resguardar los principios de estabilidad y sustentabilidad de la Institución, eliminando o mitigando las variables de incertidumbre que la afectan o puedan afectar, cumpliendo las políticas de MEDIHEAL IPS MEDICINA COMPLEMENTARIA S.A.S.

- **Factores riesgo del mercado**

Riesgo Cambiario

La moneda funcional utilizada es el peso colombiano, acorde con el perfil de ingresos y costos de la empresa.

Tasa de Interés

Las inversiones en instrumentos financieros son a tasa de interés variable.

El riesgo de tasa de interés para la Sociedad en sus activos es bajo, dado que invierte sus excedentes de caja en moneda local, en inversiones a la vista con riesgo conservador. Donde las tasas de interés varían de acuerdo a las contingencias del mercado, y las medidas económicas adoptadas por la autoridad; o en inversiones a corto plazo como CDT con tasa fija.

Los pasivos financieros son a tasa variable, una variación de la misma, no tendrá impacto significativo en los estados financieros.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez, está dado por las distintas necesidades de fondos para cumplir con los compromisos de gastos del negocio, inversiones, obligaciones con terceros.

Los fondos necesarios se obtienen de los recursos generados por la actividad económica de MEDIHEAL IPS., líneas de crédito, y excedentes de caja.

- **Beneficios empleados**

MEDIHEAL no cuenta con beneficios a empleados a largo plazo como:

Beneficios post-empleo, tales como beneficios por retiro (por ejemplo pensiones y pagos únicos por retiros), seguro de vida post-empleo, atención médica post-empleo Y beneficios por terminación de contratos.

- **Impuestos**

- i. Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende el impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Institución, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

La Institución solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

- ii. Impuestos Diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la renta vigente en cada ejercicio, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

- iii. Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles**

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal.

- iv. Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles**

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulta probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera (separado o consolidado). La Institución reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

- **Reconocimientos de Ingresos ordinarios**

MEDIHEAL IPS S.A.S. reconocerá y medirá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios, los cuales deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumple todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes.
- b. La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismo.
- c. El importe de los ingresos de actividad ordinaria puede medirse con fiabilidad.
- d. Que sea probable que la Institución reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

- Ganancia por acción

MEDIHEAL IPS MEDICINA COMPLEMENTARIA S.A.S., presenta datos de la ganancia por acción básica de sus acciones ordinarias. La entidad presentará la ganancia por acción básica, aún en el caso de que el importe fuera negativo (es decir, que se trate de pérdida por acción).

Para el cálculo de la ganancia por acción se tomara las acciones en circulación al corte del ejercicio y los resultados integrales del periodo.

NOTA 3 - Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de Diciembre el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo comprende:

	2025	2024
Caja Moneda Nacional	626.299	2.606.536
Cuentas de ahorro nacionales	2.722.423	225.882
Total efectivo y equivalente de efectivo	3.348.722	2.832.418

11

Mediheal S.A.S. actualmente no presenta efectivo y equivalente al efectivo restringido o con destinación específica.

Nota 4 - Cuentas comerciales por cobrar y otras

Al 31 de diciembre el saldo de cuentas por cobrar y otras comprende:

	2025	2024
Corriente:		
Clientes	2.519.546	0
Promesas de compra venta	0	31.000.000
Deudores varios	7.074.395	9.911
Total cuentas comerciales por cobrar y otras	9.593.941	31.009.911

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar están medidas al precio de la transacción, dado que no constituyen una transacción de financiación.

En el año 2025 es legalizada la promesa de compraventa, con la entrega del bien mueble según las cláusulas estipuladas en el acuerdo pactado entre las partes.

Los deudores varios presentan un incremento por las cuentas por cobrar por incapacidades presentadas por los empleados de la entidad y otros saldos que serán cruzados en enero de 2026.

Nota 5 - Activo por impuesto corriente

Al 31 de diciembre el saldo comprende:

	2025	2024
Corriente:		
Saldo a favor declaración de IVA Cuatrimestre 3-2024	0	15.204.545
Saldo a favor renta periodo gravable 2024	29.514.000	0
Saldo a favor ICA	685.606	0
Autorretención en la fuente	19.620.074	28.917.389
Total activo por impuesto corriente	49.819.680	44.121.933

La disminución del saldo a favor de la declaración IVA del tercer cuatrimestre fue descontado o compensado en la declaración del primer cuatrimestre de 2026.

El ejercicio 2024, generó un saldo a favor en renta, que a cierre de 2025, se encuentra por cobrar a la Administración de Impuestos Nacionales Dian. El cual, será compensado en declaración de renta del año 2025.

Los saldos por autorretención en la fuente comprende lo liquidado y pagado mensualmente en la declaración de retención en la fuente y el saldo a favor de ICA corresponde al neto del registro de ICA, 2025 compensando las autorretenciones pagadas de manera mensual ante el municipio de Bucaramanga.

Nota 6 - Otros activos corrientes no financieros

Al 31 de diciembre los otros activos no financieros comprenden:

	2025	2024
Corriente:		
Anticipos y avances entregados	36.892.001	9.003.356
Total Otros activos corrientes no financieros	36.892.001	9.003.356

Los saldos a diciembre 31 de 2025 corresponden a los anticipos a terceros por concepto de prestación de servicios :

Proveedores	987.270	2.884.799
Contratistas	4.786.402	3.452.225
Otros	31.118.329	2.666.333
	36.892.001	9.003.357

En el rubro más significativo, **Otros** incluye el valor pagado de forma anticipada a Meta Platforms por servicios de publicidad y anuncios de los servicios que brinda la institución de acuerdo a su objeto social

Nota 7 - Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2025	2024
Inventario de medicamentos para la venta	84.404.984	216.398.400
Total inventarios	84.404.984	216.398.400

Los inventarios están valuados por la fórmula del costo promedio ponderado y la técnica del precio de compra más reciente. No existen restricciones sobre la disponibilidad de los Inventarios

Nota 8 - Propiedad, planta y equipo

Los saldos de propiedades, planta y equipo y de la correspondiente depreciación acumulada al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

CLASE	31/12/2024	Adquisiciones	Disposición o retiro	31/12/2025
Equipo de oficina - Muebles y Enseres	8.800.002	3.478.824	0	12.278.826
Equipo de computación y comunicación	12.749.500	3.081.750	0	15.831.250
Equipo médico-científico	25.000.000	51.000.000	0	76.000.000
Flota y equipo de transporte	0	31.000.000	0	31.000.000
Total bruto propiedad, planta y equipo	46.549.502	88.560.574	0	135.110.076

CLASE	31/12/2024	Ajustes y reclasificaciones	Costo o gasto	31/12/2025
Equipo de oficina - Muebles y Enseres	-1.622.850	0	-1.947.253	-3.570.103
Equipo de computación y comunicación	-7.698.900	0	-2.858.074	-10.556.974
Equipo médico-científico	-10.416.665	0	-2.426.665	-12.843.330
Total depreciación acumulada	-19.738.415	0	-7.231.992	-26.970.407

En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes (de cualquier naturaleza) que posee la sociedad con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades, los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año.

El método utilizado para depreciar todos los elementos de propiedad, planta y equipo es el de línea recta desde su fecha de adquisición.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian por el método lineal durante su período de vida útil, el mismo será coherente con el uso esperado del activo menos el valor residual si existiere, sin embargo, Mediheal IPS SAS determinó que este valor sería cero y el cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado de este.

Las propiedades, planta y equipos se encuentran libre de restricción de dominio.

Nota 9 - Activos intangibles distintos a la plusvalía

Los activos intangibles distintos a la plusvalía corresponden a la licencia de uso anual de software de contable.

	2025	2024
Corriente:		
Licencia (uso)	9.435.312	5.801.818
Amortización acumulada	-5.911.646	-4.700.482
Subtotal activos intangibles distintos a la plusvalía	3.523.666	1.101.336
Total otros activos intangibles distintos a la plusvalía	3.523.666	1.101.336

Nota 10 - Cuentas por pagar comerciales y otras

Al 31 de Diciembre el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras comprenden:

	2025	2024
Costos y Gastos por Pagar	16.150.956	36.511.543
Proveedores	11.523.842	11.164.634
Deudas con accionistas	103.939.581	157.035.056
Retenciones y Aportes Sobre Nomina	7.009.633	6.842.700
Otros	0	77.863
Total cuentas corrientes por pagar	138.624.012	211.631.796

Las retenciones y aportes de nómina corresponden a aportes de salud y pensión

Las deudas con Accionistas corresponden a los préstamos realizados por los socios con el objetivo de cumplir con las obligaciones de la institución en el corto plazo.

A continuación, los terceros más representativos del rubro de cuentas comerciales y otras cuentas por pagar con corte a diciembre 31 de 2025

Proveedores	2025
Victor Andres Pisso Serna	3.375.937
Yuly Andrea Sanchez Almeida	2.000.639
Nutrimed Ltda	1.614.600
Alfa Latina SAS	4.119.106
Otros	413.560
Total proveedores	11.523.842

Costos y gastos por pagar	
Monica Ximena Garcia Rangel	3.769.981
Neuropsi S.A.S	8.350.263
Colombia Movil S.A.	1.426.995
Otros	253.171
Total costos y gastos por pagar	13.800.410

Del concepto Costos y gastos por pagar \$31.000.000 de promesas de compraventa inmersos en los saldos del año 2024, fue capitalizado en el patrimonio de la sociedad, como aporte de un elemento de propiedad, planta y equipo - camioneta

Nota 11 - Beneficio a empleados

Al 31 de Diciembre el saldo de beneficios para empleados comprenden:

	2025	2024
Corriente		
Salarios por pagar	8.052.000	10.972.764
Cesantías	27.317.203	24.135.624
Intereses a las Cesantías	3.105.939	2.810.230
Vacaciones	28.306.508	15.070.336
Total Beneficios a empleados Corriente	66.781.650	52.988.954

Para el cierre del año 2025, en el mes de diciembre se consolidaron prestaciones sociales de 13 empleados y para el cierre del año 2024, en el mes de diciembre se consolidaron prestaciones sociales de 14 empleados.

Nota 12 - Pasivos por impuestos corrientes

Los saldos de los pasivos por impuestos comprenden:

	2025	2024
Corriente		
Saldo a pagar impuesto Industria y comercio	0	23.744.557
Retención en la fuente y retelVA	39.064.887	27.449.596
Retenciones Industria y comercio	1.824.646	568.090
Saldo final pasivos por impuestos corrientes	40.889.533	51.762.243

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable, afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias de cada país.

La Institución evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

De acuerdo con lo establecido en el inciso primero del Artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por el Artículo 10 de la Ley 2277 de 2022, (Reforma Tributaria), la tarifa general de impuesto de renta para el Año Gravable 2023 para Personas Jurídicas es del 35%.

La Ley 2277 de 2022, derogó el descuento tributario de ICA, a partir del año 2023 y en consecuencia, solamente se puede tomar como deducción en el Impuesto sobre la Renta, el 100% del ICA devengado y efectivamente pagado por el contribuyente previamente a la presentación de la declaración inicial del impuesto sobre la renta. Ahora bien, también se encuentra establecido que las Empresas, podrán descontar de su impuesto de renta, el valor del IVA pagado en la compra, formación, construcción o importación de activos fijos reales productivos, tal como lo señala el Artículo 258-1 del ET.

En virtud de la entrada en vigor de la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022, la tarifa de ganancia ocasional aumentó del 10% al 15%; tanto para Sociedades y Entidades Nacionales y Extranjeras, como para las Personas Naturales Nacionales y Extranjeras.

Tasa mínima de tributación:

Se establece una tasa mínima de tributación, para Personas Jurídicas, contribuyentes del impuesto de renta y para los Usuarios de Zona Franca, salvo las Personas Jurídicas Extranjeras sin Residencia en el País. Dicha tasa se calculará, dividiendo el impuesto depurado sobre la utilidad depurada y ésta no podrá ser inferior al 15%.

A continuación, se detalla la determinación del impuesto sobre la renta por el año terminado al 31 de diciembre de 2025, dando cumplimiento a la sección 29 de la norma internacional para Pyme (párrafo 29.32).

	2025
Utilidad (pérdida) antes de provisión para impuesto de renta	(35.934.981)
Menos	
Otros gastos deducibles / Ing. No gravados	68.885.000
Renta líquida (Pérdida líquida) Ordinaria del ejercicio	32.950.019
Menos	
Compensaciones	-
Renta líquida (Pérdida líquida) del ejercicio	32.950.019
Tasa impositiva	35%
Provisión para el impuesto sobre la renta	11.533.000
Menos	
Autorrenta y retenciones en la fuente	29.852.000
Retenciones en la fuente que le practicaron	1.301.000
Saldo a favor impuesto renta	(19.620.000)

Para el cálculo del impuesto de Industria y Comercio del año gravable 2025 se realizó la depuración así:

Ingresos operacionales brutos	2.725.270.891
Ingresos no operacionales	10.684.962
Total ingresos ordinarios y extraordinarios brutos	2.735.955.853
Devoluciones en ventas	22.181.050
Ingresos no gravados	0
Total ingresos gravables del periodo	2.713.774.803
Impuesto de industria y comercio 8,4*1000	22.795.708
Impuesto de avisos y tableros 15%	3.419.356
Sobretasa bomberil 10%	2.279.571
Total impuesto a cargo	28.495.000
Autorretención de ica	28.495.000
Total impuesto a pagar	0

Nota 11 - Patrimonio

Capital social

El saldo del capital al 31 de diciembre estaba conformado así:

	2025	2023
Autorizado 100.000 acciones de valor nominal COP \$10.000 cada una (*)	132.000.000	100.000.000
Por suscribir	0	-50.000.000
Capital suscrito y pagado	132.000.000	50.000.000

* Valores expresados en pesos colombianos

En el año 2025, se capitalizó contrato de compraventa de Vans y fueron aportados equipos medico científicos para uso en la actividad principal de la institución.

Nota 14 - Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de Mediheal IPS , están constituidos por aquellos incrementos en los recursos económicos generados por la venta de medicamentos homeopáticos y el servicio de atención en consulta en campañas de salud humana.

	2025	2024
Venta de productos farmacéuticos, medicamentos	1.822.974.741	2.013.124.681
Devoluciones en ventas	-22.181.050	-5.791.080
Servicio médico	902.296.150	444.655.900
Total ingresos actividades ordinarias	2.703.089.841	2.451.989.501

Nota 15 Costos de ventas y del servicio

Durante el 2024 el rubro correspondiente al costo de ventas se detalla así

	2025	2024
Venta de productos farmacéuticos, medicamentos	473.843.294	538.421.660
Costos de personal	190.596.499	182.966.684
Servicios sociales y de salud/servicio médico	306.837.117	219.335.363
Otros costos	91.955.922	122.636.842
Depreciación	2.426.665	2.499.996
Total Costos de la Operación	1.065.659.497	1.065.860.545

Nota 16 - Otros ingresos

Al 31 de Diciembre el rubro de otros ingresos comprende lo siguiente:

	2025	2024
Financieros	8.011	3.668
Descuentos	58.000	5.569.505
Indemnizaciones	0	12.180.000
Recuperaciones	0	3.675.000
Diversos	10.618.952	217.625
Total Otros Ingresos	10.684.962	21.645.798

Nota 17 - Gastos de Administracion

Al 31 de Diciembre el saldo de Gastos de Administración comprende lo siguiente:

	2025	2024
Gastos de personal	321.585.593	248.677.182
Honorarios	86.554.340	60.390.000
Impuestos	55.366.005	50.577.686
Contribuciones y afiliaciones	2.084.191	0
Arrendamientos	42.034.325	36.752.337
Servicios	31.385.483	23.510.335
Gastos legales	3.195.158	3.377.685
Mantenimiento y reparaciones	21.753.141	12.288.139
Adecuaciones e instalaciones	7.375.352	10.557.396
Gastos de viaje	8.807.480	8.080.909
Depreciación	4.805.327	4.652.917
Amortizaciones	1.211.165	2.202.672
Diversos	102.061.004	92.032.750
Total Gastos De Administracion y Generales	688.218.564	553.100.008

Representan los valores pagados y/o causados por la sociedad para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios del personal administrativo, honorarios, mantenimientos, adecuaciones, entre otros.

En el rubro de diversos se encuentran la papelería en las actividades administrativas, elementos para uso de cafetería y servicios de aseo y limpieza.

Nota 18 - Gastos de ventas

Al 31 de Diciembre el saldo de Gastos de Ventas comprende lo siguiente:

	2025	2024
Gastos de personal	68.893.476	123.942.861
Honorarios	0	3.000.000
Alquileres	0	13.900.000
Seguros	0	6.634.646
Servicios	447.218.809	367.715.580
Gastos de viaje	100.000	324.000
Diversos	434.017.411	442.778.383
Total Gastos De Ventas	950.229.696	958.295.470

Los servicios registran un incremento significativo en comparación con el año 2024, por el uso de publicidad digital, incluyendo anuncios en plataformas como Meta Platforms (Facebook), así como inversiones en estrategias de marketing digital. Adicionalmente, se incluyen costos asociados a la logística de transporte de medicamentos vendidos en campañas de salud desarrolladas y planes de internet y telefonía móvil.

El rubro de diversos corresponde a erogaciones derivadas del pago de comisiones sobre ventas generadas de servicios médicos y medicamentos.

Nota 19 - Otros egresos

Al 31 de Diciembre el saldo de Otros Egresos comprende lo siguiente:

	2025	2024
Financieros	10.665.405	9.491.883
Impuestos	13.414.374	11.387.715
Diversos	21.522.249	1.709.309
Total Gastos No Operacionales	45.602.028	22.588.908

Los gastos financieros corresponden a comisiones por manejo de las cuentas de ahorro Bancolombia, por transferencias a terceros, manejo del portal bancario.

Impuestos están compuestos por gravamen al movimiento financiero, el IVA y las retenciones en la fuente por renta e ica asumidas por la institución.

Nota 20 - Transacciones con partes relacionadas

Anticipos por legalizar	6.521.849
Pagos de cuentas por pagar a accionistas	52.095.474
Ventas de medicamentos	64.166.650
Pagos laborales	216.597.200
Cuentas por pagar (prestamos)	103.939.581

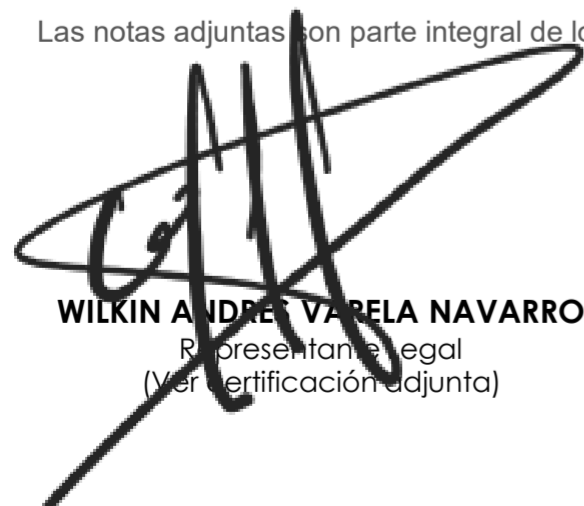
Nota 21 - Contingencias

La institución no presenta ninguna contingencia Laboral ni legal.

Nota 22 - Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se presentaron hechos relevantes ocurridos después del periodo sobre el que se informa, después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación que pudieran afectar de manera significativa la situación financiera de la Institución reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


WILKIN ANDRÉS VARELA NAVARRO
Representante legal
(Ver certificación adjunta)


MARTHA NELLY ROSAS NIETO
Contador Público
T.P. 154086 - T
(Ver certificación adjunta)