



# MARCAZSALUD R.C. SAS

## NIT 900.928.565-8

# Estados Financieros

## Correspondientes a los periodos Terminados a 31 de diciembre 2024



## Tabla de contenido

|      |  |    |
|------|--|----|
| 1    | Estados Financieros.....   | 5  |
| 1.1  | Estado de Situación Financiera.....                                    | 5  |
| 1.2  | Estado de Resultado Integral.....                                      | 6  |
| 1.3  | Estado de Cambios en el Patrimonio.....                                | 7  |
| 1.4  | Estado de Flujo de Efectivo - Metodo Directo .....                     | 8  |
| 1.5  | Indicadores Financieros .....  | 9  |
| 2.   | Información General de la Compañía .....                               | 10 |
| 3.   | Bases de Preparación y presentación de los Estados Financieros.....    | 10 |
| 4.1  | Declaración de Cumplimiento.....                                       | 11 |
| 4.2  | Bases de Presentación.....   | 11 |
| 4.3  | Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores..... | 11 |
| 4.4  | Reclasificaciones en los estados financieros .....                     | 11 |
| 4.5  | Grado de redondeo.....   | 12 |
| 4.6  | Estado de situación financiera .....                                   | 12 |
| 4.7  | Estado de resultados y otro resultado integral .....                   | 12 |
| 4.8  | Estado de cambios en el patrimonio.....                                | 12 |
| 4.9  | Estado de flujo de efectivo .....                                      | 12 |
| 4.10 | Moneda funcional y de presentación .....                               | 12 |
| 4.11 | Transacciones en moneda extranjera .....                               | 12 |
| 5    | Resumen de las principales políticas contables.....                    | 13 |
| 5.1  | Adopción de primera vez .....  | 13 |
| 5.2  | Políticas contables .....  | 13 |
| 5.3  | Efectivo y equivalente de efectivo.....                                | 13 |
| 5.4  | Cuentas por cobrar.....  | 13 |
| 5.5  | Deterioro de Activos Financieros.....                                  | 15 |
| 5.6  | Inventarios .....  | 17 |
| 5.7  | Activos por impuesto .....   | 21 |
| 5.8  | Propiedades planta y equipo .....                                      | 22 |
| 5.9  | Activos intangibles.....   | 23 |





|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| <b>5.12</b> | <b>Cuentas por pagar</b> .....   | <b>25</b> |
| <b>5.13</b> | <b>Beneficios a empleados.</b> .....   | <b>25</b> |
| <b>5.14</b> | <b>Ingresos</b> .....  | <b>27</b> |
| <b>5.15</b> | <b>Corrección de errores y cambios de las políticas contables</b> .....                  | <b>27</b> |
| <b>5.16</b> | <b>Presentación de estados financieros</b> .....   | <b>27</b> |
| 5.16.1      | Presentación razonable.....  | 27        |
| 5.16.2      | Hipótesis de negocio en marcha.....  | 27        |
| 5.16.3      | Base contable de causación .....   | 28        |
| 5.16.4      | Uniformidad en la presentación.....  | 28        |
| 5.16.5      | Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos.....                           | 28        |
| 5.16.6      | Compensación .....   | 28        |
| 5.16.7      | Frecuencia de la información.....  | 29        |
| 5.16.8      | Comparabilidad.....  | 29        |
| 5.16.9      | Estructura y contenido de los estados financieros .....                                  | 29        |
| <b>5.17</b> | <b>Moneda extranjera</b> .....   | <b>30</b> |
| <b>5.18</b> | <b>Provisiones y contingencias</b> .....   | <b>30</b> |
| <b>5.19</b> | <b>Deterioro del valor de los activos</b> .....  | <b>30</b> |
| <b>5.20</b> | <b>Impuesto a las ganancias corriente y diferido</b> .....                               | <b>31</b> |
| 5.20.1      | Impuesto De Renta Corriente .....  | 31        |
| 5.20.2      | Impuesto de Renta Diferido .....   | 31        |
| 5.20.3      | Diferencias temporarias deducibles.....  | 32        |
| 5.20.4      | Diferencias temporarias imponibles.....  | 33        |
| <b>5.21</b> | <b>Políticas de gestión de riesgos</b> .....   | <b>33</b> |
| <b>5.22</b> | <b>Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo</b> .....                   | <b>34</b> |
| <b>6</b>    | <b>Notas a los Estados Financieros a corte 31 de diciembre 2024</b> .....                | <b>35</b> |
| <b>6.1</b>  | <b><i>Efectivos y equivalentes al efectivo</i></b> .....                                 | <b>35</b> |
| <b>6.2</b>  | <b><i>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes</i></b> ..... | <b>35</b> |
| <b>6.3</b>  | <b>Activos por impuestos</b> .....   | <b>35</b> |
| <b>6.4</b>  | <b>Inventario</b> .....  | <b>36</b> |
| <b>6.5</b>  | <b>Otros activos no financieros</b> .....  | <b>36</b> |
| <b>6.6</b>  | <b>Cuentas por cobrar a entidades relacionadas</b> .....                                 | <b>36</b> |
| <b>6.7</b>  | <b>Propiedad, Planta y Equipo</b> .....  | <b>36</b> |





|      |   |           |
|------|---|-----------|
| 6.8  | <b>Intangibles.....</b>   | <b>37</b> |
| 6.9  | <b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....</b> | <b>37</b> |
| 6.10 | <b>Pasivos por impuestos.....</b>                                   | <b>38</b> |
| 6.11 | <b>Beneficios a los Empleados .....</b>                             | <b>38</b> |
| 6.12 | <b>Otras cuentas por pagar No corrientes.....</b>                   | <b>39</b> |
| 6.13 | <b>Otros pasivos no financieros No Corrientes .....</b>             | <b>39</b> |
| 6.14 | <b>Ingresos .....</b>   | <b>39</b> |
| 6.15 | <b>Costo de ventas.....</b>   | <b>39</b> |
| 6.16 | <b>Gastos administrativos .....</b>                                 | <b>40</b> |
| 6.17 | <b>Otros Ingresos No Operacionales .....</b>                        | <b>40</b> |
| 6.18 | <b>Costos No Operacionales .....</b>                                | <b>40</b> |
| 6.19 | <b>Otros Gastos No Operacionales.....</b>                           | <b>41</b> |
| 6.20 | <b>Contingencias Y Restricciones .....</b>                          | <b>41</b> |
| 6.21 | <b>Medio Ambiente.....</b>  | <b>41</b> |
| 6.24 | <b>Política Y Gestión De Riesgo Financiero.....</b>                 | <b>41</b> |
| 6.25 | <b>Dictamen de Revisor Fiscal 2024 .....</b>                        | <b>42</b> |





## 1 Estados Financieros

### 1.1 Estado de Situación Financiera

**ESTADO SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DICIEMBRE 2024**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**MARCAZSALUD R.C. S.A.S.**  
**NIT 900.928.565-8**

| ACTIVOS   | Al 31 de Diciembre<br>2024 | Al 31 de Diciembre<br>2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>Activos Corrientes</b>                               |                            |                            |
| Efectivos y equivalentes al efectivo                    | 428,918,671                | 13,892,318                 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas          | 13,875,002,092             | 12,916,661,601             |
| Activos por impuestos                                   | 368,084,072                | 705,295,700                |
| Inventarios   | 2,041,698,399              | 1,466,941,750              |
| Otros activos no financieros                            | 3,286,772,382              | 4,882,507,042              |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                         | <b>20,000,475,616</b>      | <b>19,985,298,410</b>      |
| <b>Activos No Corrientes</b>                            |                            |                            |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas             |                            | 381,136,144                |
| Propiedades, planta y equipo                            | 466,298,613                | 574,117,057                |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía           | 36,765,891                 | 57,774,963                 |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>                      | <b>503,064,504</b>         | <b>1,013,028,164</b>       |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                    | <b>20,503,540,120</b>      | <b>20,998,326,574</b>      |
| PASIVOS + PATRIMONIO                                    | Al 31 de<br>Diciembre 2024 | Al 31 de<br>Diciembre 2023 |
| <b>Pasivos Corrientes</b>                               |                            |                            |
| Obligaciones Financieras e instrumentos derivados       |                            | -                          |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 5,158,487,301              | 3,377,618,430              |
| Pasivos por impuestos                                   | 1,794,646,650              | 2,182,453,862              |
| Beneficios a los empleados                              | 112,248,495                | 450,751,295                |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>                         | <b>7,065,382,445</b>       | <b>6,010,823,587</b>       |
| <b>Pasivos No Corrientes</b>                            |                            |                            |
| Otros pasivos financieros                               |                            |                            |
| Otras cuentas por pagar                                 | 761,244,102                | 3,797,138,479              |
| Otros pasivos no financieros                            | 2,269,152,998              | 1,005,638,544              |
| <b>Total Pasivos No Corrientes</b>                      | <b>3,030,397,100</b>       | <b>4,802,777,023</b>       |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                    | <b>10,095,779,545</b>      | <b>10,813,600,610</b>      |
| <b>Patrimonio</b>                                       |                            |                            |
| Capital emitido   | 2,000,000,000              | 2,000,000,000              |
| Utilidad Del Ejercicio                                  | 223,034,611                | 1,200,340,864              |
| Ganancias y pérdidas acumuladas                         | 8,184,725,964              | 6,984,385,100              |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                 | <b>10,407,760,575</b>      | <b>10,184,725,964</b>      |
| <b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>                       | <b>20,503,540,120</b>      | <b>20,998,326,574</b>      |

  
RICARDO CASTELLANOS CASTAÑEDA  
REPRESENTANTE LEGAL  
Cedula de Ciudadanía No. 91.513.806

  
ANA MILENA CASTELLANOS CASTAÑEDA  
CONTADORA PÚBLICA  
Cedula de Ciudadanía No. 1.118.558.239  
TP. 248702 - T

  
OSCAR GIOVANNY SANCHEZ LOPEZ  
REVISOR FISCAL  
Cedula de Ciudadanía No. 19.318.400  
TP-56568-T



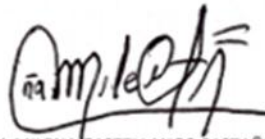
1.2 Estado de Resultado Integral

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2024**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**MARCAZSALUD R.C. S.A.S.**  
**NIT 900.928.565-8**

| Estado De Resultado Integral           | NOTA | Diciembre 2024       | Diciembre 2023        |
|--|------|----------------------|-----------------------|
| Ingreso De Actividades Ordinarias      | 6.14 | 7,906,948,664        | 23,331,900,066        |
| Devoluciones De Actividades Ordinarias |      | 1,453,952,592        | 270,573,146           |
| <b>Ingresos Netos</b>                  |      | <b>6,452,996,072</b> | <b>23,061,326,920</b> |
| Costo De Ventas                        | 6.15 | 2,198,135,206        | 13,624,650,946        |
| <b>Ganancia Bruta</b>                  |      | <b>4,254,860,866</b> | <b>9,436,675,974</b>  |
| Gastos de Administración               | 6.16 | 3,929,791,463        | 8,370,752,798         |
| Gastos De Ventas                       |      |                      | -                     |
| <b>Utilidad De Operación</b>           |      | <b>325,069,402</b>   | <b>1,065,923,176</b>  |
| Ingresos Financieros                   | 6.17 | -                    | -                     |
| Otros Ingresos                         |      | 254,917,435          | 932,375,641           |
| Costos Financieros                     | 6.18 | 140,097,539          | 147,421,649           |
| Otros Costos                           | 6.19 | 59,581,687           | 4,198,905             |
| <b>Ganancia Antes De Impuesto</b>      |      | <b>380,307,611</b>   | <b>1,846,678,264</b>  |
| Gastos por impuestos a las ganancias   |      | 157,273,000          | 646,337,400           |
| <b>Resultado Neto</b>                  |      | <b>223,034,611</b>   | <b>1,200,340,864</b>  |
| Resultado Integral Antes de Impuesto   |      |                      |                       |
| Ganacias (pérdidas) ORI                |      |                      |                       |
| <b>Total Resultado Integral</b>        |      | <b>223,034,611</b>   | <b>1,200,340,864</b>  |



RICARDO CASTELLANOS CASTAÑEDA  
REPRESENTANTE LEGAL  
Cedula de Ciudadanía No. 91.513.806



ANA MILENA CASTELLANOS CASTAÑEDA  
CONTADORA PÚBLICA  
Cedula de Ciudadanía No. 1.118.558.239  
TP. 248702 – T



OSCAR GIOVANNY SANCHEZ LOPEZ  
REVISOR FISCAL  
Cedula de Ciudadanía No. 19.318.400  
TP-56568-T



### 1.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE 2024  
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS  
MARCAZSALUD R.C. S.A.S.  
NIT 900.928.565-8**

| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO                         | CAPITAL EIMITIDO        | RESERVAS    | GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS | PATROMONIO TOTAL         |
|--|-------------------------|-------------|---------------------------------|--------------------------|
| Resultado Acumulado  |                         |             | \$ 6,984,385,100                | \$ 6,984,385,100         |
| Efecto NIIFAdopcion primera vez                            |                         |             | \$ 1,200,340,864                | \$ 1,200,340,864         |
| <b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>              | <b>\$ 2,000,000,000</b> | <b>\$ -</b> | <b>\$ 8,184,725,964</b>         | <b>\$ 10,184,725,964</b> |
| <b>CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>                            |                         |             |                                 |                          |
| Incremento Capital   |                         | -           |                                 | \$ -                     |
| Resultado integral   |                         |             | \$ 223,034,611                  | \$ 223,034,611           |
| Incremento Reservas  |                         |             | \$ -                            | \$ -                     |
| Incremento (Disminucion) por transferencia y otros cambios |                         |             | \$ -                            | \$ -                     |
| <b>TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>                   | <b>\$ -</b>             | <b>\$ -</b> | <b>\$ 223,034,611</b>           | <b>\$ 223,034,611</b>    |
| <b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>              | <b>\$ 2,000,000,000</b> | <b>\$ -</b> | <b>\$ 8,407,760,575</b>         | <b>\$ 10,407,760,575</b> |

  
RICARDO CASTELLANOS CASTAÑEDA  
REPRESENTANTE LEGAL  
Cedula de Ciudadanía No. 91.513.806

  
ANA MILENA CASTELLANOS CASTAÑEDA  
CONTADORA PÚBLICA  
Cedula de Ciudadanía No. 1.118.558.239  
TP. 248702 – T

  
OSCAR GIOVANNY SANCHEZ LOPEZ  
REVISOR FISCAL  
Cedula de Ciudadanía No. 19.318.400  
TP-56568-T



## 1.4 Estado de Flujo de Efectivo - Metodo Directo

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO**  
**MARCAZSALUD R.C. S.A.S.**  
**NIT 900.928.565-8**

|  | Por el año terminado el<br>31 de diciembre 2024 |
|--|---|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  |   |
| RECAUDO DE CLIENTES  | 7,411,336,563                                   |
| (-) Pagos a Administrativos Operación  | - 3,929,791,463                                 |
| (-) Pagos a Proveedores  | 807,616,790                                     |
| (-) Pago Impuestos   | - 387,807,212                                   |
| (+) Otros Ingresos   | 254,917,435                                     |
| (-) Costos Financieros   | - 140,097,539                                   |
| (-) Otros Costos   | - 59,581,687                                    |
| (-) Gastos impuestos a las ganancias   | - 223,034,611                                   |
| (-) Otros Pasivos No Financieros Anticipos recibidos Clientes                        | - 1,595,734,660                                 |
| (-) Cuentas por pagar a entidades relacionadas                                       | 1,263,514,454                                   |
| <b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                  | <b>3,401,338,069</b>                            |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>    |   |
| (+) Venta/Disminución de Inversiones   | -   |
| (-) Compras Propiedad, Planta y Equipo   | - 128,827,516                                   |
| (-) Compras de Inversiones   | -   |
| <b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                  | <b>- 128,827,516</b>                            |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b> |   |
| (+) Pago Obligaciones Financieras  | -   |
| (+) Pago Capital Emitido   | -   |
| (-) Pago obligaciones entes relacionados   | -   |
| (-) Pago de Participaciones  | -   |
| (+) Incremento Resultado de Ejercicios Anteriores                                    | 1,200,340,864                                   |
| <b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>               | <b>1,200,340,864</b>                            |
| <b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>             | <b>4,472,851,417</b>                            |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>                  | <b>13,892,318</b>                               |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                      | <b>4,486,743,735</b>                            |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO balance</b>              | <b>428,918,671</b>                              |

**RICARDO CASTELLANOS CASTAÑEDA**  
REPRESENTANTE LEGAL  
Cedula de Ciudadanía No. 91.513.806

**ANA MILENA CASTELLANOS CASTAÑEDA**  
CONTADORA PÚBLICA  
Cedula de Ciudadanía No. 1.118.558.239  
TP. 248702 - T

**OSCAR GIOVANNY SANCHEZ LOPEZ**  
REVISOR FISCAL  
Cedula de Ciudadanía No. 19.318.400  
TP-56568-T



## 1.5 Indicadores Financieros

**INDICADORES FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE 2024  
MARCAZSALUD R.C. S.A.S.  
NIT 900.928.565-8**

| CLASE                         | INDICADOR             |                             | UNIDAD                               | 2024  | 2023              |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------|-------------------|
| Liquidez                      | RAZON CORRIENTE       | =                           | <u>Activo corriente</u>              | Veces | 2.83              |
|                               |                       |                             | <u>Pasivo corriente</u>              |       |                   |
|                               | PRUEBA ÁCIDA          | =                           | <u>Activo corriente - Inventario</u> | Veces | 2.54              |
|                               |                       | <u>Pasivo corriente</u>     |                                      |       |                   |
|                               | Capital de trabajo    | =                           | Activo corriente - Pasivo corriente  | \$    | 12,935,093,170.42 |
| Endeudamiento                 | Endeudamiento         | =                           | <u>Pasivo total</u>                  | %     | 49%               |
|                               |                       |                             | <u>Activo total</u>                  |       |                   |
|                               | Cobertura intereses   | =                           | <u>Utilidad operacional</u>          | Veces | 41                |
|                               |                       | <u>Intereses</u>            |                                      |       |                   |
|                               | Endeudamiento C.P.    | =                           | <u>Pasivo corriente</u>              | %     | 70%               |
|                               |                       |                             | <u>Pasivo Total</u>                  |       |                   |
| Rentabilidad                  | Margen bruto          | =                           | <u>Utilidad bruta</u>                | %     | 66%               |
|                               |                       |                             | <u>Ventas netas</u>                  |       |                   |
|                               | Margen operacional    | =                           | <u>Utilidad operacional</u>          | %     | 5%                |
|                               |                       |                             | <u>Ventas netas</u>                  |       |                   |
|                               | Margen neto           | =                           | <u>Utilidad neta</u>                 | %     | 3%                |
|                               |                       | <u>Ventas netas</u>         |                                      |       |                   |
| Rentabilidad sobre patrimonio | =                     | <u>Utilidad operacional</u> | %                                    | 3%    |                   |
|                               |                       | <u>Patrimonio</u>           |                                      |       |                   |
| Rentabilidad sobre activo     | =                     | <u>Utilidad neta</u>        | %                                    | 1%    |                   |
|                               |                       | <u>Activo bruto</u>         |                                      |       |                   |
| Patrimonio                    | Capacidad patrimonial | =                           | Activo total - Pasivo total          | \$    | 10,407,760,575    |

  
RICARDO CASTELLANOS CASTAÑEDA  
REPRESENTANTE LEGAL  
Cedula de Ciudadanía No. 91.513.806

  
ANA MILENA CASTELLANOS CASTAÑEDA  
CONTADORA PÚBLICA  
Cedula de Ciudadanía No. 1.118.558.239  
TP. 248702 - T

  
OSCAR GIOVANNY SANCHEZ LOPEZ  
REVISOR FISCAL  
Cedula de Ciudadanía No. 19.318.400  
TP-56568-T



## 2. Información General de la Compañía

Marcazs salud R.C. S.A.S., establecida de acuerdo a las leyes colombianas que por mediante de Acta de Constitución del día 19 de enero del 2016 del Libro de Actas No. 01739054, se constituyó la sociedad civil denominada: MARCAZSALUD R.C. S.A.S.

MARCAZSALUD R.C. S.A.S., Tiene como objeto social principal, la prestación de servicios de salud en todos los niveles de complejidad regidos en el sistema general de seguridad social en salud, adicionalmente la Sociedad podrá desarrollar actividades del giro normal de MARCAZSALUD R.C. S.A.S., este tipo de negocios, comercialización de medicamentos, material médico quirúrgico, odontológico, equipos médicos y material reactivo de laboratorio prestar toda clase de servicios, asesorías y auditorías relacionadas con la salud, tomar en arrendamiento o a cualquier título locales, oficinas y negocios, otorgar o recibir garantías reales o personales, explotar negocios afines, conexos, similares o complementarios, girar, aceptar, negociar, descontar todo tipo de títulos valores y demás documentos civiles o comerciales, realizar cualquier tipo de uniones temporales o consorcios con entidades públicas, privadas o de economía mixta nacionales o extranjeras, en general todo acto o contrato que desarrolle este objeto social principal. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

## 3. Bases de Preparación y presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con lo dispuesto en las Normas Contables para PYMES establecidas en el Decreto 2706 de 2012, modificado por el Decreto 3019 de 2013, y compilado en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, aplicables para la presentación de Estados Financieros a partir del 1 de enero de 2015 (año de transición). La entidad inició el registro de sus operaciones bajo NIIF desde el 1 de enero de 2016, por pertenecer al Grupo 2. La situación financiera de la entidad muestra la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. Los activos son recursos controlados por la empresa como resultado de sucesos pasados, de que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los pasivos son obligaciones actuales de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que dé lugar a una transferencia de recursos que incorporan beneficios económicos. El Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la



administración de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF para PYMES"), y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales adoptadas en Colombia.

#### **4.1 Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 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. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2012 y traducidas al idioma español en agosto de 2013, difundidas en el denominado "Libro Rojo 2013".

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

#### **4.2 Bases de Presentación**

De acuerdo con la legislación Colombiana y la política interna de Presentación de Estados Financieros, MARCAZSALUD R.C. S.A.S., únicamente tiene la obligación de preparar Estados Financieros individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tiene control o influencia significativa.

#### **4.3 Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores**

En los ejercicios 2024 y 2023 no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Compañía.

#### **4.4 Reclasificaciones en los estados financieros**

Ciertas cifras incluidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024 fueron reclasificadas con el fin de realizar una presentación comparativa entre las

cifras del año 2024 y 2023, es de aclarar, que estas reclasificaciones no representaron cambios en los resultados.

#### **4.5 Grado de redondeo**

Los Estados Financieros y las notas se expresan en miles de pesos, su grado de redondeo es a cero decimales exceptuando el cálculo de la utilidad neta por acción y el cálculo de dividendo decretado por acción los cuales se presentan en pesos colombianos y su grado de redondeo es a dos decimales.

#### **4.6 Estado de situación financiera**

El estado de situación financiera esta presentado de acuerdo con la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes.

#### **4.7 Estado de resultados y otro resultado integral**

El estado de resultados esta presentado de acuerdo con la función del gasto de la Compañía y se presenta de forma integral (ERI).

#### **4.8 Estado de cambios en el patrimonio**

MARCAZSALUD R.C. S.A.S., mostrara un estado de cambios en el patrimonio.

#### **4.9 Estado de flujo de efectivo**

El estado de flujo de efectivo que la empresa presenta es por el método directo, en el cual el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos el cual comienza presentando el recaudo de clientes.

#### **4.10 Moneda funcional y de presentación**

La actividad primaria de MARCAZSALUD R.C. S.A.S., se desarrolla en pesos razón por la cual la moneda funcional y de presentación local es el **peso colombiano** (COP).

#### **4.11 Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos usando la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) de la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cierre determinada por la casa matriz a la fecha de corte del estado de situación financiera, el efecto de ganancia o pérdida es cargado al estado de resultados.

## 5 Resumen de las principales políticas contables

### 5.1 Adopción de primera vez

MARCAZSALUD R.C. S.A.S., adopto por primera vez las Normas Internacionales de Contabilidad, mediante una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con los estándares.

### 5.2 Políticas contables

MARCAZSALUD R.C. S.A.S., conserva las mismas políticas contables de su estado de situación financiera de apertura (ESFA), en sus estados financieros de transición y en sus estados financieros comparativos conforme a las NIIF dando cumplimiento a lo establecido a la normatividad actual vigente.

### 5.3 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

### 5.4 Cuentas por cobrar

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.



(b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera. Reconocimiento y medición. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados.

Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo. El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés





efectivo, menos el deterioro. Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad. Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

### **5.5 Deterioro de Activos Financieros**

(a) Activos a costo amortizado: La Compañía evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable. Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
  - La Compañía, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
  - Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
  - La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede



identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera. La compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato. Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta: La compañía evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la compañía utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior.

En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral. El deterioro de las cuentas por cobrar

comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos de venta”. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período.

### **5.6 Inventarios**

La política de Inventarios se realiza con el fin de establecer los principios que MARCAZSALUD R.C. SAS debe aplicar para el reconocimiento y medición de los inventarios. Así mismo los criterios que debe aplicar para determinar el costo de los inventarios que deben reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Además, poder definir los procedimientos de MARCAZSALUD R.C. SAS para el reconocimiento de cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Esta política se aplicará a todos los inventarios que son activos:

- Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones

MARCAZSALUD R.C. SAS reconoce un inventario cuando tiene el control del mismo, espera que proporcione beneficios económicos futuros y su costo puede ser medido de forma fiable.

Su reconocimiento se efectúa en el momento en que surge un derecho a favor de MARCAZSALUD R.C. SAS y se han recibido los riesgos y beneficios de este.

En MARCAZSALUD R.C. SAS, las principales categorías o tipos de inventario se detallan a continuación:

- Productos Farmacéuticos



Calle 20 D # 96 C 76 Bogotá



servicioalcliente@marcazsalud.com.co



www.marcazsalud.com.co



313-4263041

- Equipos médicos

Los inventarios se llevan por el método de inventario permanente y para efectos de valuación se aplica el costo promedio ponderado.

MARCAZSALUD R.C. SAS realizará por lo menos una vez al año un análisis de la composición de los inventarios, para reflejar los deterioros que pudieran presentarse por obsolescencia, por disminución del valor de mercado, por daños físicos o por pérdidas; el reconocimiento de tales deterioros será reflejados en el estado de resultados.

## **RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Los inventarios deben ser medidos inicialmente al costo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios deben medirse al más bajo entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.

Los inventarios deben ser eliminados del estado de situación financiera cuando son vendidos, en ese momento se reconoce el costo de ventas en el estado de resultados, de manera simultánea con el ingreso reconocido por la venta. Además, MARCAZSALUD R.C. SAS debe retirar de sus activos los inventarios cuando no existe expectativa de beneficio futuro (por ejemplo: obsolescencia, vencimiento) o reconocer las provisiones para ajustarlos al valor neto realizable si este es menor que el costo afectando el costo de ventas o los gastos de ventas en el período en el cual se genera el exceso del costo sobre el valor neto realizable. Estas provisiones pueden ser reversadas acreditando los resultados cuando la situación de deterioro desaparece.

## **Costos de los inventarios**

MARCAZSALUD R.C. SAS incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Los costos de adquisición comprenden el precio de compra, incluyendo los aranceles y otros impuestos (no recuperables), los fletes (transportes y costos de manejo) y

otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales o servicios, menos los descuentos comerciales, las rebajas y elementos similares. Los descuentos por pronto pago recibidos y descuentos comerciales deben ser deducidos del costo de los inventarios.



Los costos de conversión comprenden:

- Los costos que son específicamente atribuibles a las unidades de producción, por ejemplo, mano de obra directa, los gastos directos y el trabajo subcontratado.
- Una asignación sistemática de los costos indirectos, variables o fijos incurridos en la conversión de materias primas en productos terminados.
  - Costos indirectos fijos son los que permanecen relativamente constantes, con independencia del nivel de la producción, por ejemplo, la depreciación, mantenimiento de edificaciones, equipos y los costos de gestión y administración de la planta.
  - Costos indirectos variables son aquellos que varían directamente con el volumen de producción, por ejemplo, materiales y mano de obra indirecta.
- Otros gastos generales, en su caso, imputables a las circunstancias particulares de MARCAZSALUD R.C. SAS para llevar el inventario de su condición y ubicación actuales.

Bajo ninguna circunstancia se pueden incluir los siguientes conceptos en el costo de los inventarios y en ese orden de ideas son gastos cuando se incurren:

- Costos de almacenamiento.
- Costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Los costos de ventas.

La siguiente tabla resume los conceptos que para MARCAZSALUD R.C. SAS Pueden o no ser considerados como parte del costo de los inventarios:

| Descripción de los costos  | Incluidos en los inventarios |            | Gastos ventas y administración |
|--|------------------------------|------------|--------------------------------|
|  | Directos                     | Indirectos |                                |
| Materias primas  | ✓                            |            |                                |
| Materiales de producción   | ✓                            |            |                                |
| Mano de obra directa (incluyendo costos de pensiones)  | ✓                            |            |                                |
| Cantidades normales de desperdicios  | ✓                            |            |                                |
| Los salarios y los costos laborales de la gestión y administración de la planta  |                              | ✓          |                                |
| Mano de obra indirecta   |                              | ✓          |                                |
| Los materiales indirectos  |                              | ✓          |                                |
| Alquiler, mantenimiento, calefacción, luz, algunos impuestos (Con exclusión de impuesto a las ganancias) y costos indirectos de la fábrica |                              | ✓          |                                |



| Descripción de los costos  | Incluidos en los |            | Gastos ventas y administración |
|--|------------------|------------|--------------------------------|
|  | Directos         | Indirectos |                                |
| La depreciación de los equipos de producción y de las instalaciones de la planta           |                  | ✓          |                                |
| Amortización de intangibles adquiridos relacionados  |                  | ✓          |                                |
| Kit escolar  |                  |            | ✓                              |
| Investigación de productos   |                  |            | ✓                              |
| Cantidades anormales de desperdicio, mano de obra de empleados administrativos y de ventas |                  |            | ✓                              |
| Los gastos comerciales (mercadeo)  |                  |            | ✓                              |
| Los costos de almacenamiento una vez se han terminado los procesos de producción           |                  |            | ✓                              |
| Costos generales de administración   |                  |            | ✓                              |
| Los costos por intereses   |                  |            | ✓                              |

### Costos de traslados o distribución

Los costos de distribución externos, relacionados con la transferencia de mercancías de un almacén de ventas a un cliente externo no forman parte del costo de los productos, sin embargo, si se pueden incluir los costos de traslado desde la fábrica hasta los locales de ventas.

### Costos de intereses

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un inventario calificado se reconocen como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurren.

### Deterioro del valor de los inventarios

Los inventarios deben ser medidos al más bajo entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si no hay una expectativa razonable de ingresos futuros suficientes para cubrir los costos incurridos, los costos irre recuperables deben cargarse como gasto en el período a ser presentado.

El precio de venta menos los costos de terminación y venta, es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para realizar la venta, en ese orden de ideas se podría considerar los siguientes componentes para determinar dicho valor:



Precio de venta

- (-) Descuentos (volumen, pronto pago)
- (-) Comisiones de ventas
- (-) Fletes
- (-) Almacenamiento
- (-) Publicidad

### **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios se vendan, *MARCAZSALUD R.C. SAS* reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

### **1. Presentación y Revelaciones**

*MARCAZSALUD R.C. SAS* revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para *MARCAZSALUD R.C. SAS*
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013, Sección 27 de la NIIF para las pymes – Deterioro del valor de los activos.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

### **5.7 Activos por impuesto**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de

interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias. El impuesto de renta diferidos se provisiona de su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias. Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existen derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corriente contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

### **5.8 Propiedades planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su valor razonable, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Relacionado principalmente con ubicación en Bogotá equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil remanente conforme a lo establecido en los avalúos técnicos elaborados por un perito evaluador experto en el tema.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del

activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral. Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

Las valoraciones se realizan cada tres (3) años o antes de ser necesario, para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo. Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se acreditan en los otros resultados integrales en el patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados. Cada año, la diferencia entre la depreciación basada en el valor revalorizado del activo cargada en el estado de resultado. Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.

### **5.9 Activos intangibles**

La Sociedad reconocerá un activo intangible cuando éste sea identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, su costo se puede medir de forma fiable y ser probable que se obtengan beneficios económicos futuros atribuibles al activo. Los activos intangibles que tiene la compañía corresponden principalmente a programas de computador se miden inicialmente por su costo incurrido en la adquisición. Posterior a su reconocimiento inicial dichos activos son amortizados durante su vida útil estimada la cual, para casos de programas de computador es de 3 a 5 años en línea recta.

### **5.10 Impuesto a la renta corriente y diferidos**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias. El impuesto de renta diferidos se provisiona de su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias. Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existen derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corriente contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

### **5.11 Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual de la empresa para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la compañía o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad. Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción, el cual a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados

como gastos financieros. Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan o cuando se adquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

### **5.12 Cuentas por pagar**

Registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de dividendos decretados para pago en efectivo, excedentes, retenciones y aportes laborales, contribuciones y afiliaciones y otras sumas por pagar de características similares. Así mismo, se registra en este rubro el movimiento correspondiente al impuesto a las ventas y las multas y sanciones, litigios, indemnizaciones y demandas por pagar soportadas en sentencias jurídicas o documentos que hagan sus veces. La medición de las partidas reconocidas como pasivos no financieros corresponden al importe por pagar al tercero, de acuerdo con las condiciones inicialmente pactadas y legalizadas, ya que aplicar el costo amortizado sobre la misma no genera un cambio significativo de valor, por ser una partida de corto plazo, y además no tienen efecto de financiación o cobro de intereses, por tanto, el reconocimiento equivale al valor nominal de cobro realizado a la entidad. También incluye, el valor de las obligaciones de la Sociedad con cada uno de los empleados por concepto de prestaciones sociales como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes, como un pasivo real por el servicio prestado. El cálculo definitivo se debe determinar al cierre del respectivo período contable una vez efectuados los respectivos ajustes, de acuerdo con las provisiones estimadas durante el ejercicio económico.

### **5.13 Beneficios a empleados.**

MARCAZSALUD R.C. SAS, reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

En esta política se indica como MARCAZSALUD R.C. SAS, maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos: beneficios de corto plazo, beneficios por terminación, beneficios de largo plazo.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las formas de contraprestación pagadas, por pagar o suministradas por la Sociedad, o en nombre de la misma, a cambio de servicios prestados a la Sociedad. Las remuneraciones comprenden:

a) Beneficios de corto plazo De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

b) Provisiones y Contingencias.

La Sociedad registra provisiones para cubrir pasivos estimados, teniendo en cuenta que:

- Se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- Es probable que se tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Las provisiones deben ser objeto de revisión al final de cada período sobre el que se informa, y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión. Notas a los Estados Financieros El registro de estos valores está dado en los siguientes criterios:
  - Producto o servicios dados a través de órdenes de compra, de los cuales se haya prestado el servicio y no haya llegado la facturación.
  - Productos o servicios soportados en contratos establecidos, y de los cuales se haya prestado el servicio y no se haya recibido la facturación.
  - Provisiones propias del giro normal del negocio tales como servicios públicos, pólizas, sanciones, entre otras. Por lo anterior, la Sociedad registrará como provisiones los hechos económicos que cumplan con las condiciones de reconocimiento contempladas en la NIC 37 P.14 – P.26.

Los conceptos sujetos de provisión abarcan la compra de productos y servicios, la compra de productos y servicios suscritos a través de contratos establecidos en los casos que no haya llegado la factura, así mismo los conceptos relacionados con la operación como servicios públicos, pólizas, sanciones. En el caso de las demandas y litigios judiciales se usará la metodología determinada por el área Jurídica para la respectiva estimación, basados en el juicio profesional, analizado el riesgo de las pretensiones de las demandas, el estado probatorio de cada proceso, el comportamiento de los fallos y el concepto de los abogados.

#### **5.14 Ingresos**

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los servicios prestados, y el impuesto al valor agregado. La empresa reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la empresa.

#### **5.15 Corrección de errores y cambios de las políticas contables**

MARCAZSALUD R.C. SAS, debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada período contable (año contable), así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

MARCAZSALUD R.C. SAS, cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Es requerido por una Norma o Interpretación, emitida por IASB.
- Lleva a que los Estados Financieros de MARCAZSALUD R.C. SAS, suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de MARCAZSALUD R.C. SAS

#### **5.16 Presentación de estados financieros**

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros Individuales de Propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido.

##### **5.16.1 Presentación razonable**

MARCAZSALUD R.C. SAS reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF.

##### **5.16.2 Hipótesis de negocio en marcha**

Los Estados Financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la alta gerencia al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene MARCAZSALUD R.C. SAS, para continuar en funcionamiento

y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

### **5.16.3 Base contable de causación**

Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizará la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF.

### **5.16.4 Uniformidad en la presentación**

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

- Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de MARCAZSALUD R.C. SAS o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en *la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF*.
- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

### **5.16.5 Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos**

MARCAZSALUD R.C. SAS, presentará por separado en los Estados Financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al **5%** del total del grupo a que se hace referencia en la Nota correspondiente.

### **5.16.6 Compensación**

MARCAZSALUD R.C. SAS, no compensará en sus Estados Financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

MARCAZSALUD R.C. SAS, puede compensar los siguientes ítems para efectos de la presentación de los Estados Financieros:

- Saldos a favor y saldos por pagar por concepto de impuestos.
- Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
- Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.

- El efectivo restringido con el pasivo específico que le dio origen.

#### **5.16.7 Frecuencia de la información**

Los Estados Financieros individuales de Propósito General serán elaborados con una periodicidad anual, al cierre del ejercicio fiscal.

#### **5.16.8 Comparabilidad**

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. De igual forma se deberá incluir también en la información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.

La información comparativa deberá contener como mínimo dos períodos consecutivos de los Estados Financieros y las notas asociadas.

Cuando se realice una re-expresión retroactiva de las partidas de los Estados Financieros o se aplique una política contable retroactivamente; MARCAZSALUD R.C. SAS deberá presentar como mínimo tres Balances Generales que corresponderán al cierre del periodo corriente, al cierre del periodo anterior (que es el mismo que el del comienzo del periodo corriente) y al principio del primer periodo comparativo.

Adicionalmente, cuando se modifique la presentación o clasificación de partidas en los Estados Financieros, deberá realizarse la reclasificación de la información comparativa revelando la naturaleza, valor y razón de la reclasificación. En los casos en los que dicha reclasificación sea impracticable deberá revelarse las razones, así como la naturaleza de los ajustes que deberían efectuarse.

#### **5.16.9 Estructura y contenido de los estados financieros**

Al cierre contable anual, MARCAZSALUD R.C. SAS, preparará los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados y resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Cada Estado Financiero debe indicar claramente en sus encabezados: el nombre de MARCAZSALUD R.C. SAS, nombre del Estado Financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria en que están expresados los Estados

Financieros (miles de pesos colombianos), los dos (2) años comparativos (al lado izquierdo siempre se presentará el año corriente y al lado derecho las cifras del año anterior).

### 5.17 Moneda extranjera

La presente política se aplica para contabilizar las transacciones en moneda extranjera excepto las que correspondan a derivados que se encuentran dentro del alcance de la política de derivados financieros. Aplica también para la conversión de los Estados Financieros a la moneda de presentación y para la conversión de información financiera de negocios en el extranjero que deben ser consolidados o aplicar el método de participación patrimonial.

### 5.18 Provisiones y contingencias

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza MARCAZSALUD R.C. SAS, de sus provisiones y pasivos contingentes:

| SITUACIÓN  | RECONOCIMIENTO  | REVELACIONES  |
|--|---|---|
| Si la Empresa, posee una obligación presente que <b>probablemente</b> exija una salida de recursos.  | Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación. | Se exige revelar información sobre la provisión.          |
| Si la Empresa posee una obligación <b>posible</b> , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.                     | No se reconoce provisión.   | Se exige revelar información sobre el pasivo contingente. |
| Si la Empresa posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere <b>remota</b> la posibilidad de salida de recursos. | No se reconoce provisión.   | No se exige revelar ningún tipo de información.           |

### 5.19 Deterioro del valor de los activos

MARCAZSALUD R.C. SAS, aplicará esta política a los activos que conformen las Unidades Generadoras de Efectivo definidas, que corresponden a los activos de los rubros contables de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles.

Esta política contable no aplica para:



- El deterioro de los inventarios se expone en la política contable de inventarios.
- No aplica para los activos no corrientes disponibles para la venta.
- El deterioro de las cuentas por cobrar se expone en la política contable de deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

## **5.20 Impuesto a las ganancias corriente y diferido**

Se describe a continuación las políticas contables establecidas por MARCAZSALUD R.C. SAS, para el reconocimiento inicial, medición inicial y posterior del impuesto de renta corriente e impuesto diferido.

### **5.20.1 Impuesto De Renta Corriente**

La medición de este impuesto se realiza de acuerdo con las normas tributarias vigentes en la fecha de cierre del periodo gravable usando la tasa de impuesto aplicable según la normatividad tributaria.

Los anticipos entregados sobre el impuesto del año siguiente o las retenciones en la fuente practicadas MARCAZSALUD R.C. SAS, o autorretenidas en el periodo gravable, se deben contabilizar como un menor valor del impuesto corriente por pagar. Si este neteo genera un saldo a favor se reconocerá como una cuenta por cobrar a la Administración de impuestos.

Tanto el impuesto a las ventas por pagar como la retención en la fuente por pagar serán compensadas para efectos de presentación del balance con los saldos a favor del impuesto de renta en la medida en que MARCAZSALUD R.C. SAS, decida hacer uso de esta opción.

El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

### **5.20.2 Impuesto de Renta Diferido**

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos del balance contable surgen de la implementación de las NIIF y la conversión de estados financieros. Los saldos del balance fiscal surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán imponibles y/o deducibles.

El impuesto de renta diferido será medido multiplicando la diferencia temporaria deducible o imponible por la tasa esperada o la substancialmente anunciada para el momento en que se revierta la diferencia.



En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o créditos fiscales no aplicados, no se procederá a reconocer el impuesto diferido activo.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el estado de resultados, excepto cuando hayan surgido de:

- a) Una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos:
  - i) Un cambio en el valor en libros de una propiedad, planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el otro resultado integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.
  - ii) Diferencias en cambio que surjan en la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero, que son reconocidas en el otro resultado integral.
  - iii) Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el otro resultado integral.
  - iv) Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio.
- b) una combinación de negocios
- c) El impuesto diferido activo se reconocerá y se mantendrá en la medida en que:
  - (i) Haya suficientes diferencias temporarias imponibles que los compensen en el mismo periodo.
  - (ii) La proyección tributaria indica que se generará suficiente renta líquida gravable que permita deducir las diferencias temporarias deducibles o compensar las pérdidas fiscales.

Por lo tanto, es necesario que al final de cada año se prepare la proyección fiscal de las Empresa por los periodos en los cuales se compensaría o deducirían las partidas que originan impuesto diferido.

Al 31 de diciembre de 2024, la compañía MARCAZSALUD R.C. SAS; estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables en función a sus estimados de ganancias gravables futuras.

### **5.20.3 Diferencias temporarias deducibles**

Se generará activo por impuesto de renta diferido cuando:



- i) el activo contable sea inferior al activo fiscal y/o
- ii) el pasivo contable sea superior al pasivo fiscal;
- iii) resulte probable que la Empresa disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan cargar las diferencias temporarias deducibles, de tal forma que la diferencia se revierta generando un menor pago del impuesto de renta en el mismo periodo en el que se espera se reviertan las diferencias temporarias deducibles o en los periodos en los que una pérdida fiscal pueda ser compensada.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un menor valor del gasto en el estado de resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un activo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por cobrar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

Las siguientes diferencias temporarias generarán impuesto de renta diferido por cobrar:

#### **5.20.4 Diferencias temporarias imponibles**

Se generará pasivo por impuesto de renta diferido cuando:

- i) el activo contable sea superior al activo fiscal y/o
- ii) el pasivo contable sea inferior al pasivo fiscal;
- iii) en la medida en que en un futuro dicha diferencia se revierta generando un mayor pago del impuesto de renta.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el estado de resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por pagar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

#### **5.21 Políticas de gestión de riesgos**

La política de administración de riesgo contempla los siguientes aspectos:

- (i) Aprovechamiento de la evaluación de riesgos para garantizar el cumplimiento de los objetivos propuestos y la supervivencia de la compañía.





- (ii) Contar con procesos y procedimientos eficientes, revisados y ajustados de acuerdo con las necesidades y evolución del negocio.
- (iii) Asegurar que se mantenga un adecuado sistema de control interno, en las operaciones, la preparación de estados financieros, la aplicación de las políticas y la gestión del riesgo.
- (iv) Asegurar que el proceso de información financiera, la evaluación de los riesgos y controles relativos al proceso de preparación de informes se realice con apego a las normas éticas y legales, garantizando la integridad de los estados financieros y sus revelaciones.
- (v) Garantizar el equilibrio en la forma como la organización administra sus riesgos y el ambiente de control.

En ese orden de ideas y en el marco de los principios del Sistema de Control Interno, la primera línea de defensa contra los riesgos se encuentra a cargo de cada uno de los funcionarios que llevan a cabo día a día la operación (autocontrol), la segunda línea de defensa recae sobre los órganos de control Interno de MARCAZSALUD R.C. SAS, y una tercera sustentada en las evaluaciones independientes llevadas a cabo de manera periódica.

### **5.22 Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo**

MARCAZSALUD R.C. SAS, ha establecido un sistema de administración de riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo (LA/FT), en los términos establecidos por las normas internas y externas, encaminadas a detectar y prevenir eventos de riesgo de LA/FT. Entre las actividades que ejecuta para garantizar su efectividad, se llevan a cabo:

- **Capacitación:** Se cuenta con un programa de capacitación del Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo para los funcionarios nuevos y para los funcionarios antiguos.
- **Conocimiento del cliente:** Se monitorea la adecuada implementación de las políticas de vinculación de clientes, en los términos definidos por el Manual del Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT).
- **Gestión de riesgos:** Se identifican y gestionan los riesgos asociados a LA/FT, implementando controles.
- **Señales de alerta:** Se tienen establecidas señales de alerta con el objeto de determinar operaciones inusuales y/o sospechosas, para llevar a cabo los reportes pertinentes a los entes de control. Respecto a este punto de manera continua se llevan a cabo los reportes a la UIAF tales como transacciones en efectivo, operaciones sospechosas, clientes exonerados, campañas políticas y productos.





## 6 Notas a los Estados Financieros a corte 31 de diciembre 2024

A continuación, se mostrará la composición de las partidas que conforman los estados financieros con corte a 31 de diciembre del año 2024 y 31 de diciembre 2023, (valores expresados en miles de pesos colombianos (COP)).

### 6.1 Efectivos y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en cajas y bancos.

| CONCEPTO                         | 31-dic-24             | 31-dic-23            |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Caja General                     | \$ -                  | \$ -                 |
| Caja Bogotá                      | \$ 1,000,000.00       | \$ 1,000,000.00      |
| Caja Yopal                       | \$ 1,000,000.00       | \$ 1,000,000.00      |
| Caja Administrativa              | \$ 1,000,000.00       | \$ 1,000,000.00      |
| Banco de Bogotá Cuenta Corriente | \$ 33,619,190.00      | \$ 10,855,831.00     |
| Banco de Bogotá Cuenta Ahorros   | \$ 8,549,181.00       | \$ 36,487.00         |
| Coltefinanciera Cuenta Ahorros   | \$ 383,750,300.00     | \$ -                 |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>\$ 428,918,671</b> | <b>\$ 13,892,318</b> |

Al cierre de los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la compañía no presenta valores representados en el disponible que se encuentren restringidos.

### 6.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes.

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes, su medición posterior es a costo amortizado:

| CONCEPTO                          | 31-dic-24                | 31-dic-23                |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Clientes Institucionales          | \$ 5,916,412,691         | \$ 8,405,655,077         |
| Prestamos                         | \$ 2,001,355,789         | \$ 1,967,581,600         |
| Cuentas Por Cobrar A Trabajadores | \$ 50,127,489            | \$ 44,553,500            |
| Deudores Varios                   | \$ 4,939,987,136         | \$ 4,626,578,519         |
| Deterioro De Clientes             | \$ -                     | -\$ 2,127,707,095        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>\$ 12,907,883,105</b> | <b>\$ 12,916,661,601</b> |

### 6.3 Activos por impuestos

Son las cantidades de impuestos a la renta recuperables en ejercicios futuros relacionados con, diferencias temporarias deducibles; pérdidas tributarias acumuladas no utilizadas.

| CONCEPTO  | 31-dic-24             | 31-dic-23             |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor | \$ 368,084,072        | \$ 705,295,700        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 368,084,072</b> | <b>\$ 705,295,700</b> |

#### 6.4 Inventario

Son las mercancías No Fabricadas por la Empresa o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta en un periodo económico determinados, para el 31 de diciembre 2024, disminuyendo de acuerdo con el costo que se está manejando.

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Sociedad no presenta inventarios deteriorados.

Los inventarios se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados.

| CONCEPTO                               | 31-dic-24               | 31-dic-23               |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Mercancía No Fabricadas por la Empresa | \$ 2,041,698,399        | \$ 1,466,941,750        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>\$ 2,041,698,399</b> | <b>\$ 1,466,941,750</b> |

#### 6.5 Otros activos no financieros.

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman Anticipos y Avances entregados.

| CONCEPTO          | 31-dic-24               | 31-dic-23               |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Anticipos Avances | \$ 3,286,772,382        | \$ 4,882,507,042        |
| <b>TOTAL</b>      | <b>\$ 3,286,772,382</b> | <b>\$ 4,882,507,042</b> |

#### 6.6 Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes, su medición posterior es a costo amortizado:

| CONCEPTO                                    | 31-dic-24             | 31-dic-23                |
|---|-----------------------|--------------------------|
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas | \$ 967,118,987        | \$ 381,136,144           |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>\$ 967,118,987</b> | <b>\$ 381,136,144.00</b> |

#### 6.7 Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo se reconoce a valor razonable, son los activos tangibles que posee la compañía para su uso en servicios a terceros o para propósitos administrativos y el método de depreciación más idóneo con base en la operación de la organización.



| CONCEPTO                       | 31-dic-24             | 31-dic-23             |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Maquinaria y Equipo            | \$ 76,412,859         | \$ 76,412,859         |
| Muebles y Enseres              | \$ 138,647,483        | \$ 118,115,993        |
| Equipos de Computación         | \$ 259,328,903        | \$ 222,022,903        |
| Construcciones Y Edificaciones | \$ 755,064,469        | \$ 730,774,727        |
| Flota y Equipo de Transporte   | \$ 35,350,001         | \$ 35,350,001         |
| Depreciación Acumulada         | -\$ 798,505,102       | -\$ 608,559,426       |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>\$ 466,298,613</b> | <b>\$ 574,117,057</b> |

Para los activos que conforman la Propiedad Planta y Equipo, las vidas útiles son:

- Maquinara y Equipos: 10 Años.
- Muebles y Enseres: 10 Años
- Equipo de Cómputo y Comunicaciones: 5 años.

### 6.8 Intangibles

Marczasalud R.C. S.A.S., No adquirió representación en bienes intangibles Licencias Sistema Operativo. Las vidas útiles de los intangibles cuando haya lugar han sido definidas como finitas, y se estableció 1 año como vida útil de estas. El método de amortización es línea recta. No hubo incremento de los activos intangibles durante el primer semestre de 2024.

| CONCEPTO                                | 31-dic-24            | 31-dic-23            |
|---|----------------------|----------------------|
| Licencias Sistema Operativo             | \$ 107,025,175       | \$ 107,025,175       |
| Depreciacion y/o Amortizacion Acumulada | -\$ 70,259,284       | -\$ 49,250,212       |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>\$ 36,765,891</b> | <b>\$ 57,774,963</b> |

### 6.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de Nacionales, costos y gastos por pagar, Acreedores y otras sumas por pagar de características similares. La medición de las partidas reconocidas como pasivos no financieros corresponden al importe por pagar al tercero, de acuerdo con las condiciones inicialmente pactadas y legalizadas, ya que aplicar el costo amortizado sobre la misma no genera un cambio significativo de valor, por ser una partida de corto plazo, y además no tienen efecto de financiación o cobro de intereses, por tanto, el reconocimiento equivale al valor nominal de cobro realizado a la entidad.

| CONCEPTO                  | 31-dic-24               | 31-dic-23               |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Nacionales                | \$ 5,158,487,301        | \$ 2,987,386,275        |
| Costos y Gastos por Pagar | \$ -                    | \$ 390,232,155          |
| Acreedores Varios Otros   | \$ -                    | \$ -                    |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$ 5,158,487,301</b> | <b>\$ 3,377,618,430</b> |





## 6.10 Pasivos por impuestos

Registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de Retención en la Fuente, Impuesto de renta y complementarias, Impuesto sobre las ventas por pagar, Impuesto de Industria y Comercio, Otros y otras sumas por pagar de características similares. La medición de las partidas reconocidas como pasivos no financieros, corresponden al importe por pagar al ente competente, teniendo como base los impuestos de carácter nacional y/o distrital, de acuerdo con la normatividad tributaria vigente a la fecha, ya que aplicar el costo amortizado sobre la misma no genera un cambio significativo de valor, por ser una partida de corto plazo, y además no tienen efecto de financiación o cobro de intereses, por tanto el reconocimiento equivale al valor nominal de cobro realizado a la entidad.

| CONCEPTO                      | 31-dic-24               | 31-dic-23               |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Retención En La Fuente        | \$ 1,450,533,468        | \$ 1,379,066,136        |
| Industria Y Comercio          | \$ 92,413,786           | \$ 157,050,326          |
| Impuestos, Gravámenes Y Tasas | \$ 251,699,395          | \$ 646,337,400          |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 1,794,646,649</b> | <b>\$ 2,182,453,862</b> |

## 6.11 Beneficios a los Empleados

Partida de corto plazo, y además no tienen efecto de financiación o cobro de Los beneficios a los empleados comprenden todas las formas de contraprestación pagadas, por pagar o suministradas por la Sociedad, o en nombre de esta, a cambio de servicios prestados a la Sociedad. Las remuneraciones comprenden:

- Beneficios de corto plazo de acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

| CONCEPTO                        | 31-dic-24             | 31-dic-23             |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Obligaciones Laborales          | \$ 2,266,833          | \$ 180,255,102        |
| Cesantías Consolidadas          | \$ 54,388,722         | \$ 128,410,153        |
| Intereses Sobre Cesantías       | \$ 6,344,262          | \$ 7,633,005          |
| Vacaciones Consolidadas         | \$ 37,676,878         | \$ 34,036,368         |
| Retenciones Y Aportes De Nomina | \$ 11,571,800         | \$ 39,896,974         |
| Acreedores Varios               | \$ -                  | \$ 60,519,693         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>\$ 112,248,495</b> | <b>\$ 450,751,295</b> |





### 6.12 Otras cuentas por pagar No corrientes

Registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de costos y gastos por pagar, Acreedores y otras sumas por pagar de características similares. La medición de las partidas reconocidas como pasivos no financieros corresponden al importe por pagar al tercero, de acuerdo con las condiciones inicialmente pactadas y legalizadas por ser una partida de largo plazo.

| CONCEPTO                | 31-dic-24             | 31-dic-23               |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Otras cuentas por pagar | \$ 761,244,102        | \$ 3,797,138,479        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>\$ 761,244,102</b> | <b>\$ 3,797,138,479</b> |

### 6.13 Otros pasivos no financieros No Corrientes

Comprende los pasivos por anticipos recibidos por los clientes, para la prestación de servicios, e ingresos recibidos para terceros, ya que aplicar el costo amortizado sobre la misma no genera un cambio significativo de valor, por ser un interés, por tanto, el reconocimiento equivale al valor nominal de cobro realizado a la entidad.

| CONCEPTO                      | 31-dic-24               | 31-dic-23               |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Anticipos y Avances Recibidos | \$ 2,269,152,998        | \$ 1,005,638,544        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 2,269,152,998</b> | <b>\$ 1,005,638,544</b> |

### 6.14 Ingresos

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. Se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) Comercialización de productos farmacéuticos, medicinales, cosméticos y de tocador

| CONCEPTO      | 31-dic-24               | 31-dic-23                |
|---------------|-------------------------|--------------------------|
| Operacionales | \$ 6,452,996,072        | \$ 23,061,326,920        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 6,452,996,072</b> | <b>\$ 23,061,326,920</b> |

### 6.15 Costo de ventas

| CONCEPTO  | 31-dic-24               | 31-dic-23                |
|---|-------------------------|--------------------------|
| Costo de Venta de Productos Farmacéuticos, Medicinales y Artículos de Tocador | \$ 2,198,135,206        | \$ 13,624,650,946        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 2,198,135,206</b> | <b>\$ 13,624,650,946</b> |





### 6.16 Gastos administrativos

Los gastos administrativos de la empresa Marcazsalud R.C. S.A.S., está relacionado con gastos que, aunque son necesarios para la operación no se pueden prorratear en los diferentes centros de costos de la entidad.

Los mismos están representados y discriminados de la siguiente manera.

| CONCEPTO                      | 31-dic-24               | 31-dic-23               |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Gastos De Personal            | 1,088,597,706           | 2,613,336,463           |
| Honorarios                    | 58,605,403              | 75,107,564              |
| Impuestos                     | 24,074,841              | 52,489,892              |
| Arrendamientos                | 348,858,972             | 340,038,084             |
| Contribuciones Y Afiliaciones | 474,700                 | 470,000                 |
| Seguros                       | 704,490                 | 1,374,984               |
| Servicios                     | 664,406,033             | 640,915,909             |
| Gastos Legales                | 5,202,071               | 4,737,660               |
| Mantenimiento Y Reparaciones  | 50,566,993              | 50,301,627              |
| Adecuación E Instalación      | 4,272,100               | 31,486,399              |
| Gastos De Viaje               | 50,586,781              | 22,315,289              |
| Depreciaciones                | 189,945,676             | 195,052,303             |
| Amortizaciones                | 21,009,072              | 21,009,072              |
| Diversos                      | 899,092,872             | 241,778,905             |
| Provisiones                   | 523,393,753             | 4,080,338,646           |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 3,929,791,463</b> | <b>\$ 8,370,752,798</b> |

### 6.17 Otros Ingresos No Operacionales

Los ingresos no operacionales de la empresa Marcazsalud R.C. S.A.S.

| CONCEPTO                           | 31-dic-24             | 31-dic-23             |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Financieros                        | \$ -                  | \$ -                  |
| Ingresos por Arriendos             | \$ 5,882,240          | \$ 11,593,920         |
| Servicios                          | \$ 145,978,240        | \$ 379,116,619        |
| Venta de Activos                   | \$ -                  | \$ 55,000,000         |
| Recuperaciones                     | \$ 1,990,394          | \$ 21,659,183         |
| Diversos                           | \$ -                  | \$ 212                |
| Otros Ingresos No Operacionales    | \$ 79,097,757         | \$ 454,821,619        |
| Indemnizaciones (Pago Incapacidad) | \$ 21,968,804         | \$ 10,184,088         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>\$ 254,917,435</b> | <b>\$ 932,375,641</b> |

### 6.18 Costos No Operacionales

| CONCEPTO     | 31-dic-24             | 31-dic-23             |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Financieros  | \$ 140,097,539        | \$ 147,421,649        |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$ 140,097,539</b> | <b>\$ 147,421,649</b> |



### 6.19 Otros Gastos No Operacionales

| CONCEPTO               | 31-dic-24            | 31-dic-23           |
|------------------------|----------------------|---------------------|
| Gastos Extraordinarios | \$ 43,999,174        | \$ -                |
| Gastos Diversos        | \$ 15,582,513        | \$ 4,198,905        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>\$ 59,581,687</b> | <b>\$ 4,198,905</b> |

### 6.20 Contingencias Y Restricciones

- a. Hipotecas: NO
- b. Garantías directas y créditos contingentes NO
- c. Información de contingencias y restricciones

Al 31 de diciembre de 2024 y diciembre de 2023, la Sociedad no presenta contingencias y restricciones.

### 6.21 Medio Ambiente

Al 31 de diciembre de 2024 y diciembre de 2023, la Sociedad no ha reconocido ni efectuado desembolsos por conceptos relacionados con el medio ambiente.

### 6.24 Política Y Gestión De Riesgo Financiero

- a. Información previa:

La Política y Gestión del riesgo financiero de la Sociedad tiene por objeto establecer los principios y directrices para asegurar que los riesgos relevantes, que pudieran afectar a los objetivos y actividades de MARCAZSALUD R.C. SAS sean identificados, analizados, evaluados, gestionados y controlados, y que estos procesos se realicen de forma sistemática y con criterios uniformes.

Las directrices principales, contenidas en esta política, se pueden resumir en:

La dirección es responsable de establecer y supervisar las políticas de gestión de riesgo. Para ello, se encargará de gestionarlos, identificando los principales riesgos financieros y definiendo las actuaciones sobre los mismos con base al establecimiento de distintos escenarios financieros.

- b. Riesgo de liquidez o Riesgo de crédito:

En la industria donde opera mayormente la empresa, los riesgos de crédito son limitados ya que se actúa sobre una base sólida al contar con clientes solventes.



Periódicamente se prepara presupuesto de flujo, que permite determinar y analizar las necesidades de caja o superávit de la misma.

c. Riesgo de mercado o Riesgo de tasa de interés

MARCAZSALUD R.C. SAS presenta pasivos que cuentan con tasas pactadas de intereses, por lo que no se aprecian riesgos en este sentido.

e. Riesgo de tipo de cambio

Las transacciones a diciembre de 2024 no han sido tan significativas y la influencia del tipo de cambio en el resultado de los estados financieros no ha sido tan significativa, pero de todas formas la empresa en su desarrollo hacia el futuro prevé operaciones por mayores volúmenes y si estuviese expuesta a este riesgo.

## **6.25 Dictamen de Revisor Fiscal 2024**

**MARCAZSALUD R.C. S.A.S**  
**NIT 900.928.565-8**  
**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL 2024**

A los Señores Miembros de la Asamblea  
General de Accionistas  
MARCAZSALUD R.C. S.A.S  
Bogotá D. C.

### Opinión

He examinado los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía MARCAZSALUD R.C. S.A.S., preparados para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 y que incluyen el estado de situación financiera, estados de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, los cambios del patrimonio y los flujos de efectivo terminado en dichas fechas, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera grupo 2.

## **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las normas Internacionales de Auditoría NIA expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019, de las normas de aseguramiento de la información incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del decreto 2270 de diciembre 31 de 2019. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015. de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

## **Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Anexo No. 1 del decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Grupo 2, sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del consejo técnico de la contaduría pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por MARCAZSALUD R.C. de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta

## **Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a

fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis del negocio en marcha y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Manifiesto que, durante el año 2024, MARCAZSALUD R.C. ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

Además informo que durante el año 2024 los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas, que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.



Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

### **Opinión sobre control interno y el cumplimiento legal y normativo**

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas selectivas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea
- Otra documentación relevante inmersa en el normal desarrollo de la actividad de la empresa.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la junta de accionistas, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.





Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

**OSCAR SANCHEZ LÓPEZ**  
Revisor Fiscal  
C.C. 19.318.400  
T.P. 56.568 – T

Marzo 2024

\*\*\*\* FIN DE LAS NOTAS\*\*\*\*

**RICARDO CASTELLANOS CASTAÑEDA**  
REPRESENTANTE LEGAL  
Cedula de Ciudadanía No. 91.513.806

**ANA MILENA CASTELLANOS CASTAÑEDA**  
CONTADORA PÚBLICA  
Cedula de Ciudadanía No. 1.118.558.239  
TP. 248702 – T

**OSCAR GIOVANNY SANCHEZ LOPEZ**  
REVISOR FISCAL  
Cedula de Ciudadanía No. 19.318.400  
TP-56568-T

