

OINSAMED S.A.S.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL:

ENTIDAD REPORTANTE :

La sociedad OINSAMED SAS, Nit 900.465.319-4, fue creada por documento privado de acuerdo a las leyes de Colombia, el 9 de septiembre de 2011 y tiene como objeto social principal la prestación de servicios médicos y hospitalarios de salud de alta complejidad, dentro de los servicios que se prestan están : Servicio de Urgencia, Consulta Externa Especializada, Hospitalización, Uci Intermedia, Uci Adulto, Uci Neonatal-Pediátrica, Cirugía se cuenta con Centro Integral de Oncología : el cual presta servicio de Radioterapia, Quimioterapia, Cirugía Oncológica, Uci Oncológica.

Presta sus servicios en el establecimiento de comercio **LA MISERICORDIA CLINICA INTERNACIONAL**

De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.13.2.1 del decreto 1074 de 2015 y la Resolución N. 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la empresa es **GRAN EMPRESA**.

La entidad pertenece al Grupo 2 de aplicación de NIIF para Pymes, de conformidad del Decreto 2420 de 2025 y sus modificatorios.

La entidad desarrolla sus operaciones bajo los lineamientos regulatorios establecidos por el Ministerio de Salud y Protección Social, la Superintendencia Nacional de Salud y demás disposiciones aplicables al sector salud en Colombia.

De acuerdo con los criterios de clasificación de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS) establecidos por la Superintendencia Nacional de Salud mediante la Circular Externa No. 20211700000005-5 del 17 de septiembre de 2021, Oinsamed S.A.S. se encuentra clasificada en el grupo C1. Así mismo, la entidad da cumplimiento a los lineamientos del Sistema Integrado de Gestión de Riesgos y sus subsistemas, conforme a lo establecido en las Circulares Externas 20211700000004-5 y 20211700000005-5 de 2021, relacionadas con el código de conducta y buen gobierno organizacional, la administración de riesgos y el subsistema de administración del riesgo de corrupción, opacidad y fraude (SICOF).

En la preparación de los Estados Financieros se ha evaluado la capacidad que tiene OINSAMED SAS, para continuar como negocio en marcha.

La compañía tiene domicilio principal en la Cra 74 No 76-91 Barranquilla-Atlántico.

BASES DE PREPARACIÓN:

Los estados financieros de la entidad han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para Pymes, incorporadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones, fundamentadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del costo histórico, excepto cuando las políticas contables establezcan una medición diferente.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los saldos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional y de presentación de la entidad.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

NOTA: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden caja general, cajas menores, depósitos en entidades financieras, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos de inversión de alta liquidez con vencimientos originales inferiores a tres (3) meses desde la fecha de adquisición y sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los sobregiros bancarios, cuando existan, se presentan como obligaciones financieras en el estado de situación financiera.

Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada o recibida y posteriormente medidos al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto aquellos clasificados al valor razonable cuando la norma así lo requiere.

La entidad evalúa al cierre de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de los activos financieros.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden principalmente a servicios de salud facturados a EPS, IPS, entidades territoriales, aseguradoras, particulares y demás entidades responsables de pago.

Posteriormente al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado menos las pérdidas por deterioro.

La administración evalúa periódicamente la recuperabilidad de la cartera mediante análisis individuales y colectivos, considerando variables tales como antigüedad de saldos, comportamiento histórico de recaudo, glosas, acuerdos de pago, procesos jurídicos y capacidad financiera de los deudores.

Se reconoce deterioro cuando existe evidencia objetiva de incumplimiento o cuando la antigüedad de la cartera supera los parámetros definidos en la política contable de la entidad.

Inventarios

Los inventarios comprenden medicamentos, dispositivos médicos, materiales médico-quirúrgicos, suministros y demás bienes destinados a la prestación de servicios de salud.

Los inventarios son medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo se determina utilizando el método de promedio ponderado.

La entidad realiza evaluaciones periódicas sobre obsolescencia, vencimientos y deterioro de inventarios.

Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se reconoce al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta durante las vidas útiles estimadas de los activos.

Las vidas útiles son revisadas periódicamente y ajustadas prospectivamente cuando existen cambios significativos en los patrones esperados de consumo de beneficios económicos futuros.

Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden principalmente a licencias de software y aplicaciones tecnológicas adquiridas por la entidad.

Los activos intangibles se reconocen al costo y se amortizan mediante el método de línea recta durante su vida útil estimada.

La entidad evalúa periódicamente la existencia de indicios de deterioro.

Deterioro del valor de los activos

Al cierre de cada periodo la entidad evalúa la existencia de indicios de deterioro sobre sus activos financieros y no financieros.

Cuando el valor en libros excede el valor recuperable estimado, se reconoce una pérdida por deterioro en resultados.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras corresponden a créditos adquiridos con entidades financieras y terceros.

Posteriormente al reconocimiento inicial, las obligaciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Beneficios a empleados

La entidad reconoce los beneficios a empleados de corto plazo conforme se devengan, incluyendo salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y demás obligaciones laborales.

Impuesto sobre la renta e impuesto diferido

El gasto por impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce sobre diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de activos y pasivos, utilizando las tasas fiscales vigentes a la fecha de cierre.

NOTA No1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre comprendían:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	Diciembre .2025	Diciembre .2024
CAJA GENERAL	20.084.165,47	11.387.691,47
CAJA MENOR	6.800.000,00	6.800.000,00
DEPOSITOS ENT FINANCIERAS	7.460.939.011,10	2.321.269.269,44
FONDO DE INVERSION COLECTIVA	10.233.628.949,34	16.858.201.386,49
TOTAL	17.721.452.125,91	19.197.658.347,40

Los recursos mantenidos en entidades financieras corresponden a depósitos de disponibilidad inmediata utilizados para atender obligaciones operativas y administrativas de la entidad.

Los fondos administrados mediante fiduciarias corresponden a instrumentos financieros de alta liquidez utilizados para optimizar la administración de excedentes temporales de efectivo.

Al cierre del periodo no existen restricciones legales, embargos ni limitaciones significativas sobre los recursos financieros de la entidad.

En cuanto a las CAJA MENOR, se informa que existen tres fondos de caja menor las cuales están asignadas de la siguiente manera:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO-CAJA MENOR	DICIEMBRE. 2025
ADMINSITRATIVA-TESORERIA	5.000.000,00
COMPRA DIRECCION ADMINISTRATIVA	800.000,00
LOGISTICA	1.000.000,00
TOTAL	6.800.000,00

Los fondos de las Cajas Menores de OINSAMED S.A.S. se utilizan sufragar gastos que tengan el carácter de urgente e indispensable, con la finalidad de apoyar la gestión administrativa y asistencial de la Clínica

La entidad maneja los recursos en cuentas corrientes y cuentas de ahorros, las cuales se detallan a continuación.

CUENTAS BANCARIAS	Diciembre .2025
CUENTA CORRIENTE	
BANCO DE OCCIDENTE	6.470.103.763,87
CUENTAS DE AHORRO	
BANCO DE OCCIDENTE	990.835.247,23
TOTAL	7.460.939.011,10

La entidad constituyo Fiducias, cuyos fondos son recursos disponibles a la vista; con los cuales se obtienen rendimientos financieros.

FONDOS DE INVERSIONES COLECTIVAS	Diciembre .2025
FIDUCIARIA CORFICOLOMBIANA	1.968.003.107,99
CORFIDIARIO	462.372,00
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	169.296.816,97
FIDUCIARIA BANCO DE OCCIDENTE	7.519.513.250,88
CORFICOLOMBIANA- FONDO INVERSION COLECTIVA	72.724.058,40
CARTERA COLECTIVA ABIERTA ALIANZA	503.629.343,10
TOTAL	10.233.628.949,34

A la fecha de corte no existe restricciones sobre el uso del efectivo.

NOTA No.2 – INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones corresponden a participaciones permanentes mantenidas en entidades sobre las cuales OINSAMED S.A.S. no ejerce control, control conjunto ni influencia significativa.

ACCIONES	2025	2024
CENTRO DE EVENTOS Y EXPOSICIONES	20.000.000,00	20.000.000,00
RED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SAS	675.000.000,00	675.000.000,00
TOTALES	695.000.000,00	695.000.000,00

Esta cifra está representada con el Título No 0066, compra de 20.000 acciones ordinarias nominativas de la Sociedad Centro de Eventos y exposición del caribe SAS, por valor de \$ 1.000 cada acción

Multiservicios-Red Integral de Servicios de Salud S.A.S, 15 acciones por valor de \$ 15.000.000 por \$ 225.000.000 y \$ 450.000.000 por prima en colocación de acciones para un total de \$ 675.000.000.

Estas acciones son inversiones a largo a la fecha, no se han obtenidos dividendos de estas entidades.

Las inversiones son medidas al costo menos deterioro acumulado.

La administración evaluó la existencia de indicios de deterioro al cierre del periodo, concluyendo que no existen pérdidas materiales por deterioro que deban ser reconocidas.

NOTA No.3 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

CLIENTES-DEUDORES COMERCIALES

Las cuentas por cobrar al cierre del periodo corresponden principalmente a servicios de salud prestados a entidades promotoras de salud (EPS), instituciones prestadoras de salud, entidades territoriales, compañías aseguradoras y particulares.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2025	2024
CLIENTES DEUDORES COMERCIALES	143.023.279.614,53	111.147.029.508,78
DETERIORO DE CARTERA	(24.500.825.908,50)	(19.359.667.305,60)
TOTAL	118.522.453.706,03	91.787.362.203,18

TIPO DE CLIENTE O PAGADOR	CARTERA	PROVISION	CARTERA NETA
EPS	97.871.934.791,00	21.185.040.859,00	76.686.893.932,00
IPS	24.621.076.476,00	1.126.451.419,00	23.494.625.057,00
REGIMEN ESPECIAL	11.337.925.776,00	594.157.289,00	10.743.768.487,00
PARTICULARES	6.200.527.221,00	105.440.178,00	6.095.087.043,00
ENTIDADES TERRITORIALES	1.501.982.148,00	1.366.960.170,00	135.021.978,00
ARL	850.634.219,00	96.019.886,00	754.614.333,00
MEDICINA PREPAGADA	415.772.199,00	3.755.715,00	412.016.484,00

SOAT	143.682.607,00	11.728.149,00	131.954.458,00
ASEGURADORAS	79.744.176,00	11.272.243,00	68.471.933,00
TOTALES	143.023.279.613,00	24.500.825.908,00	118.522.453.705,00

VENCIMIENTO	2025
CORRIENTE	25.876.722.151
1-90 DIAS	43.319.815.960
91-180 DIAS	22.652.181.742
181- 360 DIAS	24.202.863.246
MAS DE 360 DIAS	26.971.696.516
TOTAL	143.023.279.615

La entidad evalúa periódicamente la recuperabilidad de la cartera considerando factores como antigüedad, comportamiento histórico de recaudo, glosas, acuerdos de pago, procesos jurídicos y capacidad financiera de los deudores.

El deterioro reconocido corresponde a cuentas por cobrar con evidencia objetiva de incumplimiento o antigüedad superior a los parámetros establecidos en las políticas contables.

La cartera presenta concentración significativa en entidades del sistema de salud colombiano, situación que representa uno de los principales riesgos financieros de la entidad debido a las condiciones estructurales de flujo de recursos del sector.

ANTICIPOS A PROVEEDORES, CONTRATISTA, IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2025	2024
ANTICIPOS PROVEEDORES, CONTRATISTAS Y EMPLEADOS	8.280.144.818,19	6.365.111.361,69
ANTICIPOS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	6.509.836.030,88	5.203.942.111,63
TOTAL ANTICIPOS	14.789.980.849,07	11.569.053.473,32

Los anticipos a proveedores y contratistas, corresponden a valores entregados a contratistas y proveedores, dineros entregados para la ejecución de contratos u órdenes de trabajo suscritos y principalmente para la adquisición de equipos y contratos suscritos.

Lo anticipos de impuestos y contribuciones, corresponde a los valores retenidos por las clientes o entidades pagadores por concepto de retención en la fuente, y los anticipos de renta liquidados y pagados mensualmente a Dirección de impuestos nacionales DIAN, que constituyen anticipos a la renta de 2025 descontable al momento de presentar la Declaración de Renta.

NOTA No.4 – INVENTARIOS

Los inventarios al cierre del periodo comprendían:

INVENTARIOS	2025	2024
INVENTARIO MEDICAMENTOS, INSUMOS Y DISPOSITIVOS MEDICOS	2.998.430.336,11	3.525.989.260,00
INVENTARIO, MATERIALES, RESPUESTOS	1.171.754.202,10	1.333.151.902,73
TOTAL ANTICIPOS	4.170.184.538,21	4.859.141.162,73

Los inventarios están conformados por medicamentos, material de osteosíntesis, material médico quirúrgico, repuesto y accesorio para equipos médicos, papelería, elementos de aseo estos se conservan en un stock necesario para disponer de ellos en el momento oportuno y no tener contratiempo en la prestación de servicio.

Los inventarios se manejan a través de bodegas, para facilitar la disponibilidad de los materiales en las diferentes unidades funcionales que tiene la clínica; se cuenta con las siguientes bodegas.

Los inventarios son utilizados exclusivamente en la prestación de servicios de salud.

La entidad realiza inventarios físicos periódicos y procedimientos de control orientados a verificar existencia, rotación, vencimientos y condiciones de almacenamiento.

Durante el periodo no se identificaron pérdidas materiales por deterioro, obsolescencia o vencimiento.

El control de los inventarios se realiza a través de inventarios cíclicos y la realización de inventarios físicos generales total de forma semestrales de todas bodegas.

NOTA No.5 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se compone de:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2025	2024
TERRENOS	6.241.880.000,00	6.241.880.000,00
CONSTRUCCIONES y EDIFICACIONES	77.469.983.559,83	77.329.139.559,67
EQUIPOS MEDICOS CIENTIFICOS	32.576.156.025,72	29.680.201.511,00
MAQUINARIA Y EQUIPOS	2.362.277.028,45	2.356.035.696,61
EQUIPOS DE OFICINA	2.807.777.643,53	2.463.340.413,28
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICADO	1.450.707.007,56	1.376.884.184,62
DEPRECIACION	(36.138.577.181,01)	(30.710.521.872,01)
TOTAL	86.770.204.084,08	88.736.959.493,17

Este rubro comprende las propiedades y equipos tangibles de la entidad que son utilizadas para el desarrollo de sus actividades. Se espera usarlas por más de un periodo, no son objeto de operaciones habituales de transferencia y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos, así como a pruebas de deterioro de valor.

Las propiedades y equipos, se encuentran valorados al costo de histórico, deducidas las depreciaciones y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo histórico comprende el precio de adquisición, los costos directamente relacionados con la puesta en marcha.

Las erogaciones por el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, debido a que aumentan la vida útil, amplían la capacidad productiva y eficiencia operativa, mejoran la calidad de los servicios, o permiten una reducción significativa de los costos.

La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre el costo, con base en la vida útil estimada de los activos, por lo que se producirá un cargo por depreciación constante a lo largo de la vida útil del activo que se reconoce como un gasto.

Tanto las vidas útiles como el método de depreciación aplicado a las propiedades y equipos se revisan mínimo anualmente para cada uno de los activos, con el fin que las depreciaciones estén conforme a las características de uso de los activos y a su patrón esperado de beneficios económicos. Las modificaciones en las vidas útiles y en el método de depreciación son tratadas como cambios en las estimaciones contables y son aplicadas de manera prospectiva en la vida remanente del activo.

Un elemento de propiedades y equipos es eliminado del balance general cuando es dado de baja o ha sido retirado de forma permanentemente de uso, y no se espera obtener beneficios económicos futuros adicionales. Las ganancias o pérdidas originadas por el retiro o venta de propiedades y equipos se calculan como la diferencia entre el valor neto de la venta, y el valor en libros del activo y se reconocen como ganancias o pérdidas en el estado de resultados.

Dentro del rubro propiedad, planta y equipo, se encuentra el terreno, edificación, equipos médicos científicos, equipos de computación y comunicación y la ambulancia.

Los equipos médicos científico, están representando en equipos de última tecnología, los cuales se describen a continuación:

O-arm- Resonador-Mectronic, Neuronavegados-Mectronic, ventiladores pulmonares, máquinas de anestesia, desfibrilador, Intensificador de imagen con accesorios, electroencefalógrafo (polisomnografía), Electromiografía con potenciales evocados, Acelerador lineal y Tomógrafo Go SIM Dedicado, Sistema de Dosimetría.

Anualmente se realiza inventario físico de los activos de la entidad, con el objeto de verificar su existencia, estado y ubicación.

Durante el periodo no se identificaron eventos que requirieran reconocimiento de pérdidas por deterioro.

NOTA. 6– INTANGIBLES

Los activos intangibles comprenden:

INTANGIBLES	2025	2024
LICENCIAS SOTFWARE	668.378.999,00	827.878.199,00
DERECHOS DE BIENES-LEASING	4.212.763.194,29	3.488.454.752,51
TOTALES	4.881.142.193,29	4.316.332.951,51

Este rubro comprende a la adquisición del licenciamiento del software Hosvital, el cual es integral, conformado por dos grandes módulos el Asistencial y el Financiero.

La parte asistencia está compuesto a su vez por los módulos de Historias Clínicas, facturación, auditoria, admisiones, farmacia, glosa.

El módulo Financiero está compuesto por contabilidad, inventario, compras, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, tesorería, activos fijos, facturación.

El software se mantiene actualizado de acuerdo a normatividad vigente.

La Sociedad mide los activos intangibles inicialmente por su costo. Para las mediciones posteriores se utiliza el modelo de costo.

Este modelo consiste en contabilizar el activo intangible por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La Sociedad define como política contable que el método de amortización a utilizar en intangibles es el de línea recta. Dicha amortización afecta los resultados del periodo en el rubro de Gastos Operacionales.

Los equipos adquiridos a través de leasing son Tomógrafo, Equipo de Dosimetría, Ambulancia y Equipos De Cómputos

NOTA. 7- DIFERIDOS

	2025	2024
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	36.099.488.00	36.099.488.00
TOTALES	36.099.488.00	36.099.488.00

El impuesto diferido surge por diferencias temporarias entre las bases fiscales y contables de activos y pasivos.

La administración considera probable la recuperación de los activos por impuesto diferido reconocidos, con base en proyecciones de resultados fiscales futuros.

PASIVOS

Reconocimiento de Pasivos: Se reconocerá un pasivo cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporen beneficios económicos y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad.

NOTA. 8 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras al cierre del periodo comprendían:

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	2025	2024
OBLIGACIONES FINANCIERAS	3.702.390.950,10	4.092.693.300,54
TOTALES	3.702.390.950,10	4.092.693.300,54

Las obligaciones financieras fueron adquiridas principalmente para capital de trabajo, adquisición de activos y fortalecimiento de la operación asistencial Centro Integral de Oncología Misericordia

La entidad monitorea permanentemente el cumplimiento de sus obligaciones financieras y el riesgo de liquidez asociado.

NOTA. 9 – PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar comprenden obligaciones derivadas de la operación normal de la entidad.

Corresponde a los instrumentos financieros pasivos generados por importes causados y pendientes de pago, tales como los rendimientos pactados por la utilización de recursos de terceros, las comisiones y honorarios por servicios, y dineros adeudados a proveedores, obligaciones causadas y excedentes, impuestos, retenciones y aportes laborales, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones y otras sumas por pagar de características similares.

CUENTAS POR PAGAR	2025	2024
PROVEEDORES	31.593.954.840,49	28.724.489.223,62
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVAS	7.890.294.151,41	6.741.037.490,65
RETENCIÓN Y APORTES NOMINA	25.053.394,00	26.845.534,21
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	363.825.300,49	333.549.766,84
TOTALES	39.873.127.686,39	35.825.922.015,32

Estos pasivos corresponden a las obligaciones corrientes generadas por la compra de medicamentos, insumos, material médico quirúrgico y prestación de servicios por parte de

entidades y personas naturales, honorarios médicos de especialistas necesarios para la operación de la entidad, en el cumplimiento del objeto social.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente al valor de la transacción y posteriormente medidas al costo amortizado.

CONCEPTO DEUDAS PROVEEDORES	SALDOS
DISPOSITIVOS MEDICOS	6.515.777.157,04
INSUMOS Y MEDICAMENTOS	6.330.698.793,73
PRESTACION DE SERVICIOS	18.747.478.889,72
TOTAL	31.593.954.840,49

CONCEPTO DEUDAS COSTOS Y GASTOS ADMINIS	SALDOS
GASTOS DE PERSONAL	255.602.784,00
HONORARIOS	448.329.289,41
MANTENIMIENTO	381.888.372,22
OTRAS CTAS POR PAGAR ADMINISTRATIVAS	206.318.410,15
PAPELERIA Y COPIAS	63.681.752,48
SEGUROS	271.600.318,59
SERVICIOS PUBLICOS	68.328.423,70
TEMPORALES	6.142.548.297,00
VIGILANCIA	51.996.503,86
TOTAL	7.890.294.151,41

NOTA. 10 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2025	2024
OBLIGACIONES LABORALES	1.281.454.457,25	1.150.368.283,83
TOTALES	1.281.454.457,25	1.150.368.283,83

OBLIGACIONES LABORALES	SALDOS
SALARIOS POR PAGAR	421.780.272,00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	479.063.368,74
INTERESES SOBRE CESANTIAS	56.543.108,00
VACACIONES	324.067.708,51
TOTAL	1.281.454.457,25

Para el personal con contrato laboral La entidad reconoce el costo de la remuneración de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha de corte de los Estados Financieros, las remuneraciones corresponden a cesantías consolidadas causadas y pendientes de pago e igualmente los intereses de cesantías causados en el periodo y que se encontraban pendientes de pago a Diciembre 31 de 2025

OINSAMED SAS realiza los pagos oportunos de todos los beneficios de los empleados contratados con terceros, entre ellos contratos de libranzas suscritos por los empleados con terceros, pagos a la seguridad social en salud, fondos de pensiones y demás, Los costos de pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución

definida, mediante el cual la entidad y los empleados efectúan aportes a un fondo de pensiones administrado por varias instituciones especializadas, las cuales son responsables conforme a la Ley 100 de 1993, del pago de las pensiones y otros beneficios a los afiliados a ese sistema. Por lo tanto, la entidad únicamente es responsable de efectuar los aportes conforme a la Ley, recayendo la responsabilidad del mantenimiento de dicho plan en la Administradora de Fondos de Pensiones correspondiente, lo que no genera compromisos adicionales relacionados con la suficiencia de los aportes para el mantenimiento de dicho plan.

NOTA. 11 – PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES.

PROVISIONES Y ESTIMACIONES	2025	2024
COSTOS Y GASTOS ESTIMADO	10.663.792.880,96	7.172.434.315,16
TOTAL	10.663.792.880,96	7.172.434.315,16

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	SALDOS
HONORARIOS EN PROCESO DE AUDITORIA	152.928.504,15
PROVISION IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	10.510.864.376,00
TOTAL	10.663.792.880,15

Estos corresponden a facturas y cuentas de cobro de médicos especialista, que se encuentran en el procesos de auditoria médica, con el propósito de verificar la realización de los procedimientos médicos facturados, valor pactado y procedimiento realizado , una vez se surte el procesos de verificación, los valores resultantes de la revisión se reconocen como cuentas por pagar a cada médico o especialista, del procesos de revisión pueden surgir valores glosados es decir valores objetados, lo cual se da por mayor valor cobrado o por procedimientos no autorizados , valores que se someten a conciliación .

En este rubro, también se encuentra la provisión estimada del impuesto de renta a pagar por el año 2025.

NOTA. 12 – PASIVOS A LARGO PLAZO.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	2025	2024
CUENTAS POR PAGAR EQUIPOS Y TECNOLOGIA	7.066.381.484,00	5.736.399.329,00
ACREEDORES VARIOS	60.699.870.224,14	61.237.433.233,56
OBLIGACIONES FIN L. PLAZO	12.830.963.285,79	14.183.590.600,51
TOTAL	80.597.214.993,93	81.157.423.163,07

Estos valores corresponden a obligaciones contraídas para la adquisición de equipos médicos científicos y obligaciones con los socios utilizados para la operación de la entidad, cuya exigibilidad en tiempo es a largo plazo.

Los acreedores varios corresponden a recursos suministrados por los socios, para proyectos y operación de la entidad. Recursos que no son exigibles al corto plazo.

NOTA. 13 – OTROS PASIVOS.

OTROS PASIVOS	2025	2024
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS	310.317.800,41	153.154.565,18
CUENTAS EN PARTICIPACION	1.359.042.271,00	1.339.042.271,00
TOTAL	1.669.360.071,41	1.492.196.836,18

Ingresos recibidos para cubrir obligaciones contraídas o por contraer con la entidad por prestación de servicios.

Las cuentas de participación son aportes recibidos de terceros para la obtención de rendimiento.

NOTA No. 14. PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad está conformado por:

PATRIMONIO	2025	2024
APORTES SOCIALES	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
UTILIDAD Y/O PERDIDA ACUMULADAS	36.894.677.824,18	28.792.639.509,22
UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO	15.977.935.375,82	8.102.038.314,96
RESERVA FORTALECIMIENTO PATRIMONIO	7.090.156.447,00	3.547.915.123,03
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	51.818.498.504,00	51.818.498.504,00
TOTALES	112.781.268.151,00	93.261.091.451,21

Compuesto por los Aportes Sociales, el resultado de los ejercicios de los años 2015 AL 2024 y la utilidad del ejercicio del año 2025 y Superávit por valorización del Edificio y la Reserva Fortalecimiento Patrimonio.

La reserva se constituyó para respaldar crédito que se mantiene con el Banco de Occidente.

NOTA No. 15 INGRESOS

Reconocimiento de Ingresos: Se reconocerá un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con la entrada o incremento en el valor de los activos o con una disminución en los pasivos y cuando el valor del ingreso pueda medirse con fiabilidad.

INGRESOS ORDINARIOS	2025	2024
INGRESOS ORDINARIOS	211.075.096.185,60	163.264.182.344,52
DEVOLUCION, DESCUENTOS GLOSAS ACEPTADAS	(19.676.790.798,40)	(9.325.710.555,14)
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS	191.398.305.387,20	153.938.471.789,38

TIPO DE CLIENTE	VALOR FACTURADO	DEV,DES,GLOSAS
EPS	164.097.597.609,05	19.103.670.836,39
REGIMEN ESPECIAL	27.660.469.485,55	283.989.047,01
IPS	8.545.633.601,00	39.387.465,00
PARTICULARES	8.360.953.613,00	181.286.049,00
PREPAGADA	1.082.188.240,00	7.122.961,00
ASEGURADORA	994.626.122,00	53.386.542,00
ARL	325.808.127,00	3.169.427,00
ENTIDADES TERRITORIALES	7.819.388,00	4.778.471,00
TOTAL	211.075.096.185,60	19.676.790.798,40

Los ingresos operacionales corresponden a los recursos o ingresos obtenidos por la prestación de servicios a los pacientes afiliados a Eps, Eps-s, Soat, Medicina Prepagada y particulares.

Ingresos de Actividades Ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, se registran con la emisión de la factura correspondiente, se reconocerán por el valor facturado independientemente del instrumento financiero recibido o por recibir.

Los ingresos son presentados en el Estado de Resultado integral, de forma separada, como ingresos de Actividades Ordinarias teniendo en cuenta que se obtienen dentro del giro ordinario de explotación del objeto social de OINSAMED SAS e Ingresos No Operacionales, ingresos recibidos por otros conceptos en los cuales encontramos ingresos Financieros generados por rendimientos en entidades financiera, donaciones recibidas entre otros ingresos.

Los ingresos operacionales están soportados por la facturación electrónica emitida cumpliendo con los requisitos normativos vigentes.

Ingresos No Operacionales

INGRESOS NO OPEACIONALES	2025	2024
INGRESOS FINANCIEROS	1.227.567.755,16	2.446.026.847,48
RECUPERACIONES	16.479.319,00	
DONACIONES, APROVECHAMIENTO, OTROS INGRESOS	1.819.649.520,38	1.245.343.443,95
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS	1.819.649.520,38	1.245.343.443,95

Ingresos recibidos por otros conceptos entre los cuales encontramos ingresos Financieros generados por rendimientos en entidades financiera, donaciones recibidas y recuperaciones entre otros ingresos.

NOTA No. 16. COSTOS

COSTOS DE OPERACION	2025	2024
COSTOS DE OPERACION	129.309.130.172,04	107.344.769.918.03
TOTALES	129.309.130.172,04	107.344.769.918.03

CONCEPTOS DE COSTOS	VALOR
MEDICAMENTOS Y MATERIALES	36.158.855.020,52
PERSONAL	43.035.249.124,19
SERVICIOS ASISTENCIALES/TERCERIZADOS	26.833.129.010,17
SERVICIOS PUBLICOS	4.575.591.733,26
OTROS COSTOS	18.706.305.283,90
TOTALES	129.309.130.172,04

Los costos corresponden a los gastos incurridos para la prestación de servicios. Honorarios médicos, Prestaciones de servicios de especialistas, enfermeras, insumos médicos, medicamentos, utilización de quirófanos, de las diferentes unidades funcionales con que cuenta la clínica.

NOTA No. 17. GASTOS

GASTOS DE ADMINISTRACION	2025	2024
GASTOS DE ADMINISTRACION	31.720.903.860,06	29.577.516.678.34
TOTALES	31.720.903.860,06	29.577.516.678.34

CONCEPTOS DE GASTOS 2025	VALOR
GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	2.991.516.311,73
GASTOS DE PERSONAL Y HONORARIOS	19.390.007.230,48
SERVICIOS PUBLICOS	570.203.056,57
OTROS GASTOS	8.769.177.261,28

TOTALES	31.720.903.860,06
----------------	--------------------------

Erogaciones necesarias para el funcionamiento administrativo operacional de la entidad.

Los gastos de administración incluyen todos los gastos causados en el periodo registrados de acuerdo al sistema de causación contable y corresponde a todos los necesarios para la obtención de los resultados finales

NOTA No. 18 GASTOS NO OPERACIONALES Y FINANCIEROS

GASTOS NO OPERACIONALES Y FINANCIEROS	2025	2024
GASTOS NO OPERACIONALES	1.333.058.817,18	1.290.156.685,97
GASTOS INTERESES FINANCIEROS	2.067.868.055,86	1.494.393.509,25
TOTALES	3.400.926.873,04	2.784.550.195,22

Representa los gastos por concepto de gastos bancarios, intereses uso tarjeta de crédito empresarial, gravamen a los movimientos financieros y otros gastos no operacionales, causados en el periodo.

NOTA No. 19 GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La entidad se encuentra expuesta a riesgos de crédito, liquidez y mercado derivados del desarrollo normal de sus operaciones.

Riesgo de crédito

El principal riesgo de crédito se origina en las cuentas por cobrar a entidades promotoras de salud (EPS) y demás entidades responsables de pago del sistema de salud colombiano.

La administración realiza seguimiento permanente a la recuperación de cartera, conciliación de glosas, acuerdos de pago y procesos jurídicos de cobro.

Riesgo de liquidez

La entidad monitorea periódicamente sus flujos de efectivo con el propósito de garantizar el cumplimiento oportuno de sus obligaciones operativas y financieras.

Riesgo operacional

La entidad mantiene procedimientos de control interno, seguimiento operativo y protocolos asistenciales orientados a mitigar riesgos asociados a la prestación de servicios de salud.

NOTA 20. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe juicios y estimaciones que afectan los importes reconocidos.

Las principales estimaciones corresponden a:

- Deterioro de cartera
- Vidas útiles de propiedad, planta y equipo
- Recuperabilidad del impuesto diferido
- Provisiones y contingencias
- Deterioro de activos

Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

NOTA 21. CONTINGENCIAS

Al cierre del periodo, la entidad mantiene procesos administrativos, laborales y civiles derivados del curso ordinario de sus operaciones.

La administración y sus asesores jurídicos consideran que las contingencias reconocidas cuentan con provisión adecuada y que aquellas clasificadas como posibles no tendrán efectos materiales sobre los estados financieros.

NOTA 20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de autorización para su emisión no se presentaron hechos posteriores que requieran ajuste o revelación adicional y que puedan afectar significativamente la situación financiera de la entidad.

Las Notas hacen parte integral de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2025.



SHADIA HABIB POSADA
Representante Legal



AUDREY GONZALEZ DURANGÓ
Revisora Fiscal
T.P 75608-T



DENYS CARRILLO FONTALVO
Contadora
T.P 57965-T