

# 9. Estados Financieros

## 2024 - 2023



## Informe del Revisor Fiscal □

□

**A los señores Asociados de □**

**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA □**

□

**Opini n □**

□

He auditado los estados financieros separados, de **COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2024, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. □

□

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA**, al 31 de diciembre del año 2024, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el Anexo 2 del DUR 2420 de 2015, modificadas y compiladas por lo dispuesto en el Anexo 2 del Decreto 2483 de 2018, aplicables al Grupo 2. □

□

□

**Fundamento de la opini n □**

□

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIAS expuestas en el Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 de 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante de este informe, en la sección Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros. □ Soy independiente de la **COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requerimientos de Ética que son aplicables a mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión. □

□

**Fundamento de la opini n con salvedad. □**

□

La Cooperativa registra en sus ingresos operaciones con partes relacionadas, Clinica Primavera, que desde el año 2019 hasta la fecha 2024, se han generado facturación de ventas de forma permanente, pero que no se ha tenido el debido recaudo, situación que ha desencadenado en un valor muy significativo en la cartera y que por su maduración y vencimiento tiene un alto riesgo de recuperación, adicional la administración de COHAN a decidido realizar gastos por deterioros de cartera, registrados en su contabilidad y reconocidos en la declaración de renta, situación que puede ser desconocida por la autoridad fiscal. Los saldos a diciembre de 2024 fueron los siguientes; □

□

□



*Bruno Restrepo G.*  
Bruno Restrepo G.  
Contador Público  
IP.100761-1  
C.C. 71.726.313

CUENTAS	SALDOS (en miles)
VENTAS	67.970.815
CARTERA	38.009.258
GASTO DETERIORO	3.722.179
DETERIORO ACUMULADO	16.524.521

□  
□□  
□  
□

#### Párrafos de énfasis

##### 1. Ventas y Cartera Con cliente Savia Salud

□  
□  
□  
□  
□  
□  
□

Asimismo informo que las ventas realizadas a esta entidad en el año 2024 ascendieron a \$88.423 millones, lo cual equivale a un 24,73% de las ventas de la Cooperativa, manteniéndose una dependencia significativa en los ingresos. Además para el periodo examinado se mantuvo alta la cartera y a su vez el deterioro con SAVIA SALUD, que a la fecha de diciembre 31 de 2024 quedó con un saldo de \$27.106 millones, con una disminución muy significativa del 44,74% con respecto al año anterior, su comportamiento en los últimos 8 años ha sido el siguiente:

Comportamiento cartera savia salud (en mm)					
Años	Cartera	Variación	provisión	saldo sin provisión	% sin cobertura
2.017	23.122		9.028	14.094	61%
2.018	14.061	-9.061	7.241	6.820	49%
2.019	20.305	6.244	13.464	6.840	34%
2.020	42.826	22.521	21.567	21.259	50%
2.021	38.417	-4.409	20.669	17.748	46%
2.022	55.428	17.011	30.578	24.850	45%
2.023	49.048	-6.380	28.016	21.032	43%
2.024	27.106	-21.942	20.718	6.388	24%

□  
□

La entidad ha venido realizando los pagos sobre las obligaciones con la Cooperativa, de presentarse la materialización de este riesgo en un escenario negativo de SAVIA SALUD EPS deterioraría el patrimonio de la Cooperativa en \$6.388 millones (12,55% del total). Además en la cuenta de deterioros de cartera persiste otra cuenta que corresponde a facturas glosadas por SAVIA por valor de \$17.865 millones, también con posibilidades de perdida.

Persisten decisiones societarias sin concluir, que todavía no aclaran la situación definitiva patrimonial de SAVIA, sobre la continuidad como negocio en marcha.

□

*Bruno Restrepo G.*  
Bruno Restrepo G.  
Contador Público  
IP100761-1  
C.C. 71.726.313



Persiste el riesgo de la Cooperativa con la alta incertidumbre entre la facturación de COHAN con la radicación realizada y reconocida por SAVIA a 31 de diciembre de 2024, esta entidad no responde las 3 solicitudes enviadas por esta Revisor a Fiscal sobre el estado de cuenta de la cartera con COHAN.

## 2. Ventas y Cartera Con cliente NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SA

La situación comercial con esta EPS también tiene altos riesgos de recuperación de cartera por las intervenciones del ente de control (Supersalud). Los saldos a diciembre de 2024 fueron los siguientes:

CUENTAS	SALDOS (en miles)
VENTAS 2024	35.451.786
CARTERA	50.010.657
DETERIORO ACUMULADO	- 6.560.819

## 3. Endeudamiento indirecto con Bancolombia.

COHAN invirtió en la Empresa LifeFactors en el 2020 USD 1.000.000 y en el año 2021, USD 2.000.000 para una inversión total de USD 3.000.000, valor que, en pesos colombianos al momento de realizar la inversión, según los registros contables es de \$10.996.298.250. A 31 de diciembre de 2022 LifeFactors ha invertido más de USD 25 millones en el desarrollo de la Compañía, COHAN ha respaldo a 31 de diciembre de 2022 con Bancolombia el valor de \$10.428. millones este valor está respaldado a su vez para COHAN en una fiducia mercantil irrevocable de garantía con Escritura Pública número 4091 del 28 de diciembre de 2022. Esta situación persiste para el año 2024.

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

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisa su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF). 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.

*Bruno Restrepo G.*  
 Blaumir Restrepo G.  
 Contador Público  
 T.P. 100761-1  
 C.C. 71.726.313

[www.gerenciaycontrol.com.co](http://www.gerenciaycontrol.com.co)

Cra. 43 A N°1 Sur 50, Of. 803 Nit.: 811.008.792-3

Tel. (574) 266 05 90 Fax: (574) 266 04 90 Medellín - Colombia



Adicionalmente, en la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes a este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Cooperativa o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente de hacerlo. A su vez, los responsables del gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de la Cooperativa. □

□

□

#### Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros □

□

Mi responsabilidad consiste en 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. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectar una incorrección material cuando exista. □

□

Como parte de una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de: □

□ Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepasso del sistema de control interno. □

□ Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias. □

□ Evaluar políticas contables utilizadas, razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración. □

□ Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Cooperativa para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en mi informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que la entidad no pueda continuar como negocio en marcha. □

□

□



Blasimis Restrepo G. V.  
Contador Público  
IP.100761-T  
C.C. 71.726.313



□□Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable. □

□ 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 con todos los requerimientos técnicos aplicables en relación con la independencia. □

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

□ Fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Cooperativa: □

1) □llevar los libros de actas, registro de Asociados y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable. □

2) □desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Asociados y del Consejo de Administración. □

3) □las normas relativas a la seguridad social en lo pertinente a la información de las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus integrantes y a sus ingresos base de cotización, estas han sido tomadas de los registros y soportes contables de la Cooperativa no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral. □

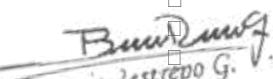
4) □Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas. □

5) □En el año 2024 la Cooperativa cumplió con las normas de administración y aplicación del SARLAFT. El oficial de cumplimiento presentó informe anual de resultados al consejo de administración. □

□ Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Cooperativa, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por proveedores y acreedores. □

#### Opinión sobre la efectividad del control interno □

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del DUR 2420 de 2015, modificado por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación del sistema de control interno. Este informe lo emití por separado el día 11 de abril de 2025. □

  
Blaumir Restrepo G.  
Contador Público  
TP.100761  
C.C. 71.726.13

[www.gerenciaycontrol.com.co](http://www.gerenciaycontrol.com.co)

Cra. 43 A N°1 Sur 50, Of. 803 Nit.: 811.008.792-3

Tel. (574) 266 05 90 Fax: (574) 266 04 90 Medellín - Colombia



## Parrafo sobre otras cuestiones

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2023 fueron auditados y expusieron una opinión sin modificaciones o salvedades.

Firmado por:

BLADIMIR RESTREPO GALLEGO

Revisor fiscal □  
TP. N. □ 100761-T □

Designado por Gerencia y Control S.A.S. □  
Medellín, Colombia □

10 de Abril de 2025. □

□

□

□

□

[www.gerenciaycontrol.com.co](http://www.gerenciaycontrol.com.co)

Cra. 43 A N°1 Sur 50, Of. 803 Nit.: 811.008.792-3

Tel. (574) 266 05 90 Fax: (574) 266 04 90 Medellín - Colombia



## CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AÑO 2024

Medellín, 16 de abril de 2025

A los señores asociados a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia

Los suscritos Representante Legal y la Contadora de la Cooperativa de Hospitales de Antioquia con Nit.890.985.122-6.

### CERTIFICAMOS

Que los Estados Financieros Individuales de la Cooperativa: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral del Período, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas de Revelación al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados bajo las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para PYMES y en concordancia con lo establecido por la ley 1314 de 2009, y demás normas aprobadas para la utilización en Colombia.

Los Estados Financieros han sido fielmente tomados de los libros y antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Cooperativa al 31 de diciembre de 2024 y 2023 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Cooperativa durante los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas de información financiera aplicables en Colombia.
- d) Todos los hechos económicos que afecta la Cooperativa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Adicionalmente, el suscrito Representante Legal de la Cooperativa, certifica que los Estados Financieros y las operaciones al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer su verdadera situación patrimonial.

*Blaumir Restrepo G.*  
Blaumir Restrepo G.  
Contador Público  
IP 100761-1  
C.C. 71.726.313

**Jamel Alberto Henao Cardona**  
Representante Legal

*Yeni Restrepo López*

Yeni Restrepo López  
Contador  
TP 82899-T

COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA "COHAN"

NIT. 890.985.122-6

ESTADO DE RESULTADO SEPARADO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTA	2024	2023	VARIACIÓN
Ingresos por Venta de Medicamentos e Insumos Hospitalarios		150.897.980.274	105.040.093.809	45.857.886.465
Ingresos por Prestación de Servicios Farmacéuticos	7	194.582.256.540	276.329.100.523	(81.746.843.983)
Ingresos por Servicios		2.291.910.366	1.855.944.356	435.966.010
Ingresos por Actividades de Educación		696.064.917	511.831.845	184.233.072
Ingresos Administrativos		9.035.358.714	5.127.176.360	3.908.182.354
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>357.503.570.811</b>	<b>388.864.146.893</b>	<b>(31.360.576.082)</b>
Costo de Ventas	8	289.602.559.560	300.593.024.863	(10.990.465.303)
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>289.602.559.560</b>	<b>300.593.024.863</b>	<b>(10.990.465.303)</b>
<b>TOTAL EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>67.901.011.251</b>	<b>88.271.122.030</b>	<b>(20.370.110.779)</b>
Gastos de Administración	9,1	14.818.790.400	9.194.877.418	5.623.912.982
Gastos de Venta	9,2	48.364.321.628	76.650.284.801	(28.285.963.173)
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>63.183.112.028</b>	<b>85.845.162.219</b>	<b>(22.662.050.191)</b>
<b>EXCEDENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>4.717.899.223</b>	<b>2.425.959.811</b>	<b>2.291.939.412</b>
Otros Ingresos	9,3	2.972.397.886	7.294.038.802	(4.321.640.916)
Otros Gastos		464.046.053	8.128.425.271	(7.664.379.218)
Ingresos Financieros		514.499.326	2.273.324.180	(1.758.824.854)
Costos Financieros	9,4	1.454.611.373	509.690.477	944.920.896
<b>EXCEDENTE NO OPERACIONAL</b>		<b>1.568.239.786</b>	<b>929.247.234</b>	<b>638.992.552</b>
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>6.286.139.009</b>	<b>3.355.207.045</b>	<b>6.273.670.266</b>
Gasto por impuesto de renta	9,5	2.632.295.755	717.618.047	1.914.677.708
<b>TOTAL EXCEDENTE NETO DEL PERÍODO DESPUES DE IMPUESTOS</b>		<b>3.653.843.254</b>	<b>2.637.588.998</b>	<b>1.016.254.256</b>
<b>Otro resultado integral</b>				
Perdida en método de participación de inversión en subs	10	220.227.984	65.687.662	154.540.322
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>3.433.615.270</b>	<b>2.703.276.660</b>	<b>730.338.610</b>

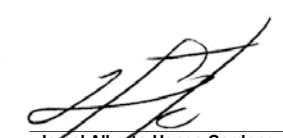
  
Jamel Alberto Henao Cardona  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
Yeni Restrepo López  
Contador  
TP 82899-T  
Ver certificación adjunta

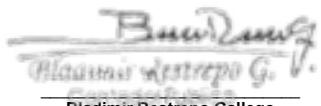
  
Bladimir Restrepo Gallego  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y control  
SAS  
Ver dictamen adjunto

**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA "COHAN"**  
**NIT. 890.985.122-6**  
**ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	2024	2023	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,1	9.113.935.313	19.943.351.745	(10.829.416.432)
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5,2	118.591.421.460	112.088.415.847	6.503.005.613
Inventarios de medicamentos e insumos hospitalarios	5,3	69.932.689.249	51.740.480.183	18.192.209.066
		<b>197.638.046.022</b>	<b>183.772.247.775</b>	<b>13.865.798.247</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		3.823.306.341	113.963.116	3.709.343.225
Propiedades, planta y equipos	5,4	15.138.433.448	15.048.915.484	89.517.964
Propiedades de Inversión		24.308.522.018	13.194.024.021	11.114.497.997
Inversiones a largo plazo	5,5	20.877.482.017	20.784.844.716	92.637.301
Otros activos	5,4	248.812.000	248.812.000	0
		<b>64.396.555.824</b>	<b>49.390.559.337</b>	<b>15.005.996.487</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>262.034.601.846</b>	<b>233.162.807.112</b>	<b>28.871.794.734</b>
PASIVO		2024	2023	VARIACIÓN
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones financieras a corto plazo	5.6.1	10.502.126.748	544.734.446	9.957.392.302
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.6.2	161.074.208.957	133.639.090.760	27.435.118.197
Beneficios a empleados	5.6.3	3.669.800.759	2.720.495.874	949.304.885
Pasivos por impuestos corrientes	5.6.4	2.334.529.025	1.856.326.698	478.202.327
Otros pasivos financieros corrientes	5.6.5	8.842.577.293	40.103.860.774	(31.261.283.481)
		<b>186.423.242.782</b>	<b>178.864.508.552</b>	<b>7.558.734.230</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Obligaciones financieras a largo plazo	5.6.1	1.507.585.001	1.825.180.929	(317.595.928)
Pasivos estimados y provisiones, no corrientes		30.640.000	30.640.000	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.6.6	20.686.799.626	2.592.267.569	18.094.532.057
Otros pasivos financieros	5.6.7	2.467.983.768	2.242.181.945	225.801.823
		<b>24.693.008.395</b>	<b>6.690.270.443</b>	<b>18.002.737.952</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>211.116.251.177</b>	<b>185.554.778.995</b>	<b>25.561.472.182</b>
PATRIMONIO		2024	2023	VARIACIÓN
Aportes sociales		5.386.922.348	4.926.324.171	460.598.177
Reservas		10.430.726.451	10.041.465.856	389.260.595
Excedentes por prestación de servicios a terceros	6	23.714.737.260	21.984.612.090	1.730.125.170
Superávit de Patrimonio		5.821.141.366	5.821.141.366	0
Resultados del ejercicio		3.433.615.270	2.703.276.660	730.338.610
Ganancias retenidas (Ajustes NIIF)		2.131.207.974	2.131.207.974	0
		<b>50.918.350.669</b>	<b>47.608.028.117</b>	<b>3.310.322.552</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>262.034.601.846</b>	<b>233.162.807.112</b>	<b>28.871.794.734</b>

  
**Jamel Alberto Henao Cardona**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
**Yeni Restrepo López**  
Contador  
TP 82899-T  
Ver certificación adjunta

  
**Bladimir Restrepo Gallego**  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y control  
SAS  
Ver dictamen adjunto

**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA "COHAN"**  
**NIT. 890.985.122-6**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2024	2023
<b>Flujo de efectivo generado por las actividades de operación</b>		
Excedente del período	3.433.615.270	2.703.276.660
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las operaciones	-	-
Depreciación de activos	616.286.186	597.625.828
<b>Cambios en el capital de trabajo</b>		
Cuentas por cobrar clientes	(10.212.348.838)	(7.838.942.588)
Inventarios	(18.192.209.066)	8.257.612.053
Cuentas por pagar	45.529.650.254	4.572.617.852
Pasivos laborales	949.304.885	352.188.293
Pasivos por impuestos corrientes	478.202.327	73.559.692
Otros pasivos financieros	(31.261.283.481)	7.971.330.604
Otros pasivos financieros no corrientes	225.801.823	140.241.056
Excedente del ejercicio anterior	(2.703.276.660)	(2.195.111.958)
	<b>(11.136.257.300)</b>	<b>14.634.397.492</b>
<b>Flujo de efectivo generado por las actividades de inversión</b>		
Inversiones a largo plazo	(92.637.301)	(8.232.907.174)
Adquisición de propiedades, planta y equipos	(705.804.150)	(195.798.053)
Adquisición de propiedades de inversión	(11.114.497.997)	(5.981.105.848)
	<b>(11.912.939.448)</b>	<b>(14.409.811.075)</b>
<b>Flujo de efectivo generado por las actividades de financiación</b>		
Variación neta de pasivos financieros	9.639.796.374	(310.971.509)
Aportes sociales	460.598.177	500.903.577
Reservas	389.260.595	327.632.229
Excedentes por prestación de servicios a terceros	1.730.125.170	1.376.031.386
	<b>12.219.780.316</b>	<b>1.893.595.683</b>
<b>Efectivo generado durante el periodo 2023</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<b>(10.829.416.432)</b>	<b>2.118.182.100</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>		
	<b>19.943.351.745</b>	<b>19.943.351.745</b>
	<b>9.113.935.313</b>	<b>19.943.351.745</b>

  
**Jamel Alberto Henao Cardona**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
**Yeni Restrepo López**  
Contador  
TP 82899-T  
Ver certificación adjunta

  
**Bladimir Restrepo Gallego**  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y control  
SAS  
Ver dictamen adjunto

Aporte social	Reservas	Excedentes por prestación de servicios a terceros	Superávit de Patrimonio	Resultados del ejercicio	Ganancias Retenidas (Ajustes NIIF)	Total
4.425.420.594	9.713.833.627	20.608.580.704	5.821.141.366	2.195.111.958	2.131.207.974	44.895.296.223
626.129.473	0	0	0	0	0	626.129.473
(125.225.896)	0	0	0	0	0	(125.225.896)
0	327.632.228	1.376.031.387	0	(2.195.111.958)	0	(491.448.343)
0	0	0	0	2.703.276.660	0	2.703.276.660
4.926.324.171	10.041.465.855	24.984.612.091	5.821.141.366	2.703.276.660	2.131.207.974	47.608.028.117
575.747.720	0	0	0	0	0	575.747.720
(115.149.543)	0	0	0	0	0	(115.149.543)
0	389.260.596	1.730.125.169	0	(2.703.276.660)	0	(563.890.895)
0	0	0	0	3.433.615.270	0	3.433.615.270
5.386.922.348	10.430.726.451	23.714.737.260	5.821.141.366	3.433.615.270	2.131.207.974	50.948.350.669

Brewer  
Blattin ~~Leptop~~ G.  
Corrodoa ~~Peru~~ O.  
1861

**Baldimir Restrepo Gallego**  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y control

**Yeni Restrepo López**  
Contador  
TP 82899-T  
Ver certificación adjunta

**Jamel Alberto Henao Cardona**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

## COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024-2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La **COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA** “COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA” fue reconocida como entidad de derecho privado, organizada bajo la forma de cooperativa multiactiva, con fines de interés social y sin ánimo de lucro mediante Resolución No.2380 del 28 de octubre de 1983 del Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas “Dancoop” (hoy DANSOCIAL).

La Cooperativa actúa con responsabilidad limitada, número de asociados y patrimonio variable e ilimitado; su duración es indefinida, tiene su domicilio principal en la ciudad de Medellín, su ámbito de operaciones es nacional e internacional, su principal actividad es el Desarrollo Integral de Servicios Farmacéuticos Hospitalarios y como actividad secundaria la Prestación de Servicios de Suministro de Insumos, Diseño y Prestación de Servicios de Transferencia de Tecnología e Investigación.

#### Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a la Asamblea de Asociados y otros usuarios a tomar decisiones económicas.

#### Marco conceptual

El Marco Conceptual establece los conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general para usuarios externos y el objetivo de dicha información es:

“Proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los clientes, acreedores existentes y potenciales, asociados para tomar decisiones. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y otras formas de crédito.”

Los informes financieros con propósito general están diseñados para mostrar la situación financiera en forma razonable, estandarizada, igualada, proporcionan información para ayudar a los lectores de los estados financieros. Un juego completo de estados financieros comprende:

- ✓ Un Estado de Situación Financiera
- ✓ Un Estado de Resultados del Período y Otro Resultado Integral del Período
- ✓ Un Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Un Estado de Flujos de Efectivo,
- ✓ Las Notas a los Estados Financieros

*Bruno Duvivier*  
Bladimir Restrepo G.  
Contador Público  
IR:100761-1  
C.C. 71.726.313

La responsabilidad de la preparación y presentación de la información financiera es de la Administración, la cual aprobó las políticas contables a adoptar, detalladas a continuación

### **Materialidad o Importancia Relativa**

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera de una entidad que informa.

La importancia relativa para la Cooperativa de Hospitales de Antioquia se evaluará en las siguientes condiciones:

- a. Enfocados con el planteamiento de las NIIF de que todo activo debe generar beneficio económico para la Cooperativa consideramos que la materialidad para el reconocimiento de los activos de propiedades, planta y equipo se determinará de acuerdo al beneficio obtenido por la Cooperativa de Hospitales de Antioquia y como base mínima se tendrá el monto de 2 SMMLV.
- b. Para las demás transacciones que afecten la información financiera de la Cooperativa, se establece como margen aceptable de error todas aquellas transacciones que no superen el 1% del valor total de los excedentes.

Lo anterior sin perjuicio de las decisiones administrativas respecto de la intervención de transacciones por montos que generen inconsistencias o errores iguales o inferiores a las materialidades establecidas.

### **Bases de Medición**

Los estados financieros emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. La base de medición más comúnmente utilizada es el costo histórico, el cual se combina con otras bases de medición. Tales bases o métodos son los siguientes:

- a. **Costo histórico:** los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la partida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo, en el curso normal de la operación.
- b. **Costo corriente:** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- c. **Valor razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- d. **Valor realizable (o de liquidación):** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento

presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo, que se espera pagar para cancelar los pasivos, en el curso normal de la operación.

- e. **Valor presente:** Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

## 2. MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

### Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que La Cooperativa de Hospitales de Antioquia opera.

La moneda que influye en el precio de los bienes y servicios que ofrece La Cooperativa de Hospitales de Antioquia y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el peso colombiano.

Para el caso de las inversiones en el exterior se ha definido como moneda funcional la moneda de cada país

### Transacciones y saldos en Moneda Extranjera

Al preparar los estados financieros de las entidades individuales, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones.

## 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

### 3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo que maneja la Cooperativa en su operación diaria se contabiliza en el Estado de Situación Financiera a su costo.

El efectivo y equivalente de efectivo comprende:

- ✓ El efectivo en caja.
- ✓ Los depósitos a la vista y a plazo en entidades financieras.
- ✓ Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento de tres meses o menos.
- ✓ Los sobregiros bancarios. En el Estado de Situación Financiera, de existir, se clasifican como obligaciones financieras en el Pasivo Corriente.

*Bruno Díaz*  
Blasimar Restrepo G. V.  
Contador Público  
TP100761-T  
C.C. 71.726.313

El efecto que la variación no realizada en las tasas de cambios sobre el efectivo y los equivalentes de efectivo, mantenidos en activos o pasivos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el Estado de Flujos de Efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes de efectivo al principio y al final del período. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el

mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubiera resultado de haberse presentado esos flujos a la tasa de cambio de cierre.

Las transacciones se reconocen al valor nominal, que es su costo. Los saldos en moneda extranjera se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio de la fecha de presentación de los estados financieros.

Las inversiones para que puedan ser calificadas como equivalentes de efectivo, deben poder ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente de efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, no mayor a tres meses, a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los sobregiros bancarios se consideran actividades de financiación, debido a su condición exigible por la entidad financiera y su identificación será por el saldo que presente cada entidad bancaria al final del período sobre el que se informa.

### 3.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o con montos determinados que no tienen cotización bursátil y que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta de productos y prestación de servicios que ofrece Cooperativa de Hospitales de Antioquia en el desarrollo de su objeto social.

Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

Para Cooperativa de Hospitales de Antioquia las cuentas que harán parte de estos rubros estarán clasificadas de la siguiente forma:

CARTERA COMERCIAL	COMPRENDE
<b>Cartera de Asociados</b>	La cartera generada por las actividades de venta de bienes y servicios prestados a clientes asociados y no asociados a la Cooperativa. Adicionalmente, se manejan las cuotas de sostenimiento de los asociados.
<b>Cartera de No Asociados</b>	
<b>Ingresos por facturar</b>	La cartera de cliente que no ha sido facturada, pero cuyos bienes ha sido entregado o servicio ha sido cumplido en todo o en parte a la fecha de la presentación de los estados financieros.

*Bruno Díaz*  
Blaumir Restrepo G.  
Contador Público  
TP100761-1  
C.C. 71.74.313

Las cuentas descritas anteriormente corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable, dado que no existen plazos significativos que ameriten la separación de un factor financiero en el precio. El plazo promedio otorgado en la venta de bienes y prestación de servicios corresponde a 150 días y para su gestión se considerará cartera corriente.

En el caso de que no se tenga certeza del recaudo de los intereses de mora, dichos valores se consideran como activos contingentes; para lo cual se efectúa el cálculo y control administrativo de los mismos, pero no afectan los resultados, hasta tanto no se realice el recaudo de los mismos.

### 3.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar representan las sumas adeudadas por los entes fiscalizadores, por empleados, y derechos de cobro a terceros por transacciones diferentes al objeto social de COHAN, en este grupo se incluye:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	COMPRENDE	TIPO DE ACTIVO	VALORACION INICIAL
<b>Cuentas por Cobrar Vinculados Económicos</b>	La cartera de ventas, servicios o préstamos otorgados por COHAN a sus vinculados económicos	No es Instrumento Financiero	Costo o valor nominal
<b>Anticipo para Viajes y Adquisiciones de Servicios</b>	Valores pagados de forma anticipada sobre los cuales existe el derecho de exigir la prestación del servicio o la devolución del dinero.	No es Instrumento Financiero	Costo o valor nominal
<b>Anticipo Impuestos - Contribuciones</b>	Los saldos de las retenciones por impuestos de renta y otros impuestos	No es Instrumento Financiero	Costo o valor nominal
<b>Cuentas por Cobrar a Trabajadores y Terceros</b>	Los préstamos otorgados por la compañía a sus empleados y proveedores prestadores de servicio.	Instrumento Financiero	Costo amortizado o valor nominal
<b>Recuperaciones de Incapacidades</b>	Corresponden a los valores adeudados por las EPS y la ARP por reintegros de incapacidades pagadas a empleados.	No es Instrumento Financiero	Costo o valor nominal

Las otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo; y después de su reconocimiento inicial, se evalúan los tipos de activos, y si los plazos otorgados superan los 180 días, si estas dos condiciones se cumplen se medirán al costo amortizado utilizando el modelo de la tasa de interés efectiva.

Se establece una estimación de cobranza dudosa cuando existe evidencia objetiva de que COHAN no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar. Los importes vencidos se reducirán mediante una cuenta valorativa para efectos de su presentación en los estados financieros.

### 3.4 INVENTARIOS

Los inventarios están representados por los medicamentos, dispositivos médicos, material para rayos X, línea de odontología y laboratorio clínico que se encuentran disponibles para su comercialización.

*Bruno Díaz  
Blasimir Restrepo G. V.  
Contador Público  
IP 100761-1  
C.C. 71.726.313*

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales; teniendo en cuenta las exclusiones del costo referidas en la norma.

La Cooperativa valora sus inventarios mediante el sistema de inventarios permanente, llevando el registro de cada unidad y su valuación es por el método promedio ponderado.

Las pérdidas por vencimiento, averías y disposición final se reconocen contra resultado como deterioro del inventario, como mínimo al cierre de cada periodo. Las variaciones resultantes de los sobrantes y faltantes de los inventarios físicos, se reconocen contra resultados como pérdidas o recuperaciones de pérdidas, en el momento en que estas son identificadas.

Cuando los inventarios sean vendidos, el costo en libros de estos se reconocerá como costo de venta, del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

### 3.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de la cuenta propiedades planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye los costos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidas como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable y cumpla con las condiciones de materialidad.

Los costos de mantenimientos menores, conservación y reparación se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en libros **a su costo**, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, para los siguientes grupos de activos:

- Terrenos
- Construcciones y Edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación
- Vehículos

*Bruno*  
Blaamir Restrepo G. V.  
Contador Público  
TP100761-T  
C.C. 71.726.313

Los elementos de propiedades, planta y equipo que contienen componentes individualmente significativos con vidas útiles o valores residuales diferentes, se registran y deprecian por separado sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a influir en los resultados de la Cooperativa y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados de la Cooperativa.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo, incluidos los bienes bajo arrendamiento financiero, es calculada considerando la vida útil estimada, usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada.

La Cooperativa medirá los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (terrenos y edificios) a su valor reevaluado, siempre y cuando su valor razonable pueda medirse de manera confiable y sin costo proporcional.

Su valor reevaluado se determinará en el momento del avalúo, teniendo en cuenta el costo del activo menos la depreciación y el importe acumulado de las perdidas por deterioro si las hubiese.

Los avalúos se harán con suficiente regularidad para garantizar que su valor en libros no difiera significativamente de su valor razonable (valor del mercado).

Si se incrementa el valor en libros como consecuencia del avalúo, se reconocerá un incremento en el otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio como o un superávit por revalorización.

Cuando se reduzca el importe en libros como consecuencia de una revaluación tal disminución afectará inicialmente las partidas contabilizadas en el otro resultado integral como superávit, de no existir superávit, dicha disminución tendrá su contrapartida en el resultado del periodo

Para efecto de la estimación de la vida útil de la propiedad planta y equipo, se establece la metodología a utilizar para definir las mismas de acuerdo con las particularidades que encierra la operación, en la cual se hace uso del activo, de acuerdo a los siguientes grupos:

ACTIVO	ESTIMACIÓN DE VIDA UTIL	VIDA UTIL
<b>Construcciones y edificaciones</b>	Se asignará de acuerdo con el avalúo elaborado por un profesional calificado y se ajustará conforme a los parámetros manejados por las directrices de COHAN, por cualquier deterioro u obsolescencia técnica o física.	45 años
<b>Maquinaria y equipo</b> <b>Equipo de computación y comunicación</b>	Se asignará según la información entregada en la ficha técnica elaborada por el proveedor o el personal encargado y con base al avalúo realizado a los activos que así lo requieran, ajustados por cualquier deterioro, obsolescencia técnica o física.	10 años
<b>Equipo de oficina y muebles y enseres</b>	Se asignará según la información entregada en la ficha técnica elaborada por el proveedor o personal encargado y se ajustará según el deterioro del bien.	10 años
<b>Vehículo</b>	Se aplicará conforme a la información suministrada por el proveedor o según avalúo de la persona calificada, ajustados por cualquier deterioro, obsolescencia técnica o física	5 años

*Bruno Díaz*  
Blaumir Díaz Estrecho G.  
Contador Público  
TP.100761-1  
C.C. 71.726.313

Las estimaciones de vidas útiles de todos los activos fijos serán revisadas, y ajustadas periódicamente, a cada fecha de cierre de los estados financieros, para asegurar que el método y período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de los activos; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cierre de cada estado de situación financiera.

Las ganancias o pérdidas que surgen en la baja en libros de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo, en el momento de su retiro.

### **3.6 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que son mantenidas por la Cooperativa para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Los elementos de la cuenta propiedades de inversión (Edificios y Terrenos) se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye los costos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidas como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimientos menores, conservación y reparación se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como una propiedad de inversión, dichos activos deben ser valorados en libros a su valor razonable, siempre y cuando la obtención de dicho valor se pueda obtener de forma fiable y sin costos o esfuerzo desproporcionado. En el caso de que la obtención del valor razonable sea impracticable, la medición posterior de dichos activos será igual a la establecida en la política para el manejo de activos de propiedad planta y equipo y su clasificación y manejo, deberá realizarse con base en la misma política.

Las propiedades de inversión medidas a valor razonable, deberán ser revisadas todos los años para efectos de determinar las variaciones de las cifras registradas en los estados financieros y ajustarlas al valor razonable obtenido a la fecha. Dichos ajustes aumentan o disminuyen el valor del activo y su contrapartida afecta el estado de resultados de la Cooperativa.

Para efectos de la depreciación se debe tener en cuenta el modelo de medición posterior establecido para las propiedades de inversión ya que, de aplicarse el modelo del valor razonable, no se efectúan registros por concepto de depreciación. Si la decisión de la Cooperativa para la medición posterior es el modelo de costo, se aplicará los mismos criterios establecidos en la política de propiedades, planta y equipo.

### 3.7 INVERSIONES

La Cooperativa clasificará sus Inversiones de acuerdo con las siguientes categorías:

#### 3.7.1. Inversiones a valor razonable con cambios en resultados (inversiones para negociar)

Incluye activos financieros adquiridos principalmente para venderlos en el corto plazo, estas inversiones se gestionan y evaluarán según el criterio de valor razonable.

Los activos financieros que se encuentran en esta categoría son clasificados como activos corrientes ya sea que se clasifiquen como mantenidos para la venta o se espera que sean liquidados en un lapso de 12 meses a partir de la fecha de presentación de los estados financieros.

#### 3.7.2 Inversiones mantenidas hasta su vencimiento

Incluye los activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinada, sus vencimientos son fijos, y respecto de los cuales, la Gerencia General tiene la intención, así como la capacidad, de conservarlos hasta su vencimiento.

Esta clase de activos financieros se clasifican de acuerdo a la fecha de vencimiento como activos corrientes y activos no corrientes, en el estado de situación financiera. Para aquellos activos financieros, cuya fecha de vencimientos es superior a 12 meses, se clasificarán como Inversiones en el activo no corriente.

#### 3.7.3 Inversiones disponibles para la venta

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron las Inversiones. La Gerencia General, determinará la clasificación de las Inversiones en el momento del reconocimiento inicial y evaluará dicha clasificación en cada fecha de emisión de los estados financieros.

*Bruno Díaz*  
Blaumir Restrepo G. V.  
Contador Público  
TP.100761-T  
C.C. 71.726.313

#### 3.7.4 Inversiones en Subsidiarias

Las subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Cooperativa tiene control. La Compañía controla otra entidad, cuando está expuesta a, o tiene derecho a, retornos variables procedentes de su implicación con la entidad y tiene la capacidad de afectar a los rendimientos a través de su poder sobre la entidad. Las inversiones en subsidiarias se miden en los estados financieros separados de la Compañía utilizando el método de participación patrimonial según lo establecido por la normatividad en Colombia, donde la inversión se registra inicialmente al costo, y se ajusta con los cambios en la participación de la Compañía sobre los activos netos de la subsidiaria después de la fecha de adquisición menos cualquier pérdida por deterioro de valor de la inversión. Las pérdidas de la subsidiaria que exceden la participación de la Compañía en la inversión se reconocen como una provisión sólo cuando es probable la salida de beneficios económicos y existe la obligación legal o implícita

Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.

Incluyen activos financieros que nacen de la adquisición o participación en otras entidades o negocios conjuntos, ejerciendo un control total o conjunto de la entidad, la operación o los activos sobre los que se realiza la inversión.

Estas inversiones se reconocen utilizando una de las siguientes opciones:

- Modelo del costo
- Método de participación
- Modelo de valor razonable.

### 3.8 PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros de la Cooperativa representan préstamos, obligaciones con terceros, y pasivos financieros de naturaleza similar, los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente estos pasivos se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, de acuerdo con los pactos establecidos, y teniendo en cuenta el interés efectivo a cancelar; en este grupo se incluye:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	COMPRENDE
<b>Entidades Financieras</b>	Préstamos adquiridos con entidades suscritas al sector financiero, y las cuales se encuentran vigiladas por la Superintendencia Financiera.
<b>Otros Terceros</b>	Préstamos adquiridos con terceros (socios, proveedores y clientes), estableciendo las condiciones de crédito y soportándolas con pagaré.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

### 3.9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales de COHAN representan los pasivos financieros de pagos a terceros y empresas relacionadas, que se derivan de la compra de bienes o servicios, por parte de la Cooperativa a razón del desarrollo de su objeto social. Se incluyen:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	COMPRENDE
<b>Proveedores</b>	Las obligaciones adquiridas por la compañía por la compra de bienes o servicios para el desarrollo del objeto social
<b>Costos y Gastos por Pagar</b>	

Las cuentas por pagar se reconocerán inicialmente a su valor nominal, y si es del caso (si el proveedor otorga financiaciones superiores a 180 días), se reconocerá posterior al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

### 3.10 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta política, incluyen como otras cuentas por pagar las provenientes de impuestos, anticipos, recursos de terceros con destinación específica, cuentas de operación conjunta, y deudas con terceros que posee COHAN a razón del desarrollo de su objeto social, Se incluyen:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	COMPRENDE
<b>Cuentas por Pagar Vinculados Económicos.</b>	Las obligaciones adquiridas por la Cooperativa por la compra de bienes o servicios o préstamos con vinculados económicos.
<b>Retenciones de Impuestos (RENTA, ICA, IVA)</b>	Las obligaciones adquiridas por la Cooperativa por las retenciones a título de renta, IVA e ICA aplicadas a los proveedores según la normatividad fiscal vigentes
<b>Acreedores Varios</b>	Las obligaciones adquiridas que no se incluyen en las demás clasificaciones.
<b>Ingresos Recibidos por Anticipado.</b>	Los dineros recaudados por el cobro anticipado de ingresos de las actividades desarrolladas en el marco del objeto social
<b>Depósitos Recibidos para Terceros o Fondos con Destinación Específica.</b>	Los recursos entregados a la Cooperativa para cubrir los costos asignados a convenios o contratos con destinación específica, o los valores provenientes de la distribución de excedentes.
<b>Participaciones por Pagar</b>	Corresponde a los aportes y revalorización de las mismas que se adeudan a los asociados.
<b>Patrimonio susceptible de devolución.</b>	20% del total de Aportes Sociales, que son susceptibles de devolución.

Estas cuentas por pagar no corresponden a contratos que incluyan características de instrumentos financieros, por lo cuales se reconocerán inicialmente a su valor nominal, dado que por su composición dichos pasivos se cancelan en un corto plazo y no involucran costos, ni pagos de intereses.

Las otras cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos a la fecha del periodo sobre el que se informa, de lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

### 3.11 PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la Cooperativa proporciona a los empleados, incluyendo los administradores a cambio de sus servicios. Para los propósitos de esta política, el término empleado incluye al personal administrativo y operativo, cuya vinculación esta soportada mediante un contrato laboral. Los beneficios a empleados están constituidos por:

- a) Beneficios a corto plazo.
- b) Beneficio post- empleo.
- c) Beneficios por terminación.

- **Beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a corto plazo de los empleados son los beneficios cuyo pago será efectuado durante el periodo a informar o en el término de los doce meses siguientes al cierre de dicho periodo, en el cual los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios de corto plazo identificados por la Cooperativa corresponden a: sueldos, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, bonificaciones constitutivas de salario y ocasionales, incapacidades de ley, incapacidades asumidas, ausencias remuneradas, aportaciones obligatorias y voluntarias a la seguridad social, cursos de capacitación, auxilios monetarios, pensión voluntaria, bonificación de fin de año.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es por su valor nominal y correspondiente al periodo en que se ejecuta, por lo que no es necesario efectuar un cálculo actuarial para medir tales obligaciones.

Estas obligaciones, se reconocen a su valor nominal como gasto o costo de forma inmediata en los resultados del periodo en ejecución, por el método de causación a medida que el empleado presta su servicio, a menos que otra NIIF requiera que el costo sea reconocido como parte del costo de un activo. La contrapartida del gasto o costo mencionado anteriormente se registrará en el pasivo correspondiente, por concepto de obligaciones laborales en el estado de situación financiera.

- **Beneficios post-empleo**

Son beneficios que se pagan a los empleados después de completar su periodo de empleo diferente de los beneficios por terminación. Los planes de beneficios post-empleo se clasifican entre:

- I. **Planes de aportaciones definidas:** aportes a las administradoras de fondos de pensiones y cesantías, para que en un futuro ella se encargue de los pagos al empleado por concepto de salud y pensión.

- **Beneficios por terminación**

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la Cooperativa de dar por terminado el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro, o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la terminación de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Si COHAN otorga este beneficio para ser cancelado en varios períodos, este debe ser medido a su valor presente descontado, pero registrándose todo el gasto de manera inmediata en el resultado del ejercicio. Si el valor acordado en un beneficio por terminación se cancela totalmente al momento del retiro está se llevará contra los resultados del ejercicio.

### **3.11 INGRESOS**

Los ingresos corresponden a la entrada de beneficios económicos en el periodo, surgidos en el curso de las operaciones de la Cooperativa. El monto de los ingresos se muestra neto de los impuestos que los gravan, descuentos de precios y otros valores que afecten directamente el precio de venta de los bienes o servicios.

- **Ingresos ordinarios por venta de bienes:**

La Compañía reconoce como ingresos del periodo, las ventas de bienes efectuadas a sus clientes cuando se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad de los bienes, el importe del ingreso se puede determinar con fiabilidad y se considera probable el cobro de las mismas.

*Bruno Díaz*  
Blaumir Restrepo G.  
Contador Público  
IP:100761-T  
C.C. 71.726.313

- **Otros Ingresos:**

El efecto neto de la ganancia en la enajenación de activos será reconocido en el estado de resultado, en el momento que se produzca la transferencia del activo.

Las regalías, arrendamientos dividendos o participaciones, e intereses serán reconocidos cuando se establezca el derecho de recibirlos.

Los ingresos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de transacción.

#### 4. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

##### Estimaciones y suposiciones

La Cooperativa procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la Cooperativa ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Entidad. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

- **Estimación de Impuestos para entidades sin ánimo de lucro**

La Cooperativa se encuentra registrada ante la DIAN, en lo referente a Responsabilidades, Calidades y Atributos como Régimen Tributario Especial.

El registro tiene por objeto que el proceso de calificación sea público, que la comunidad se pronuncie sobre los requisitos de acceso al régimen tributario especial, y que remita comentarios generales y observaciones sobre la respectiva entidad.

##### Artículo 19-4 Tributación Sobre la Renta de Cooperativas

- Las cooperativas, sus asociaciones, uniones, ligas centrales, organismos de grado superior de carácter financiero, las asociaciones mutualistas, instituciones auxiliares del cooperativismo, confederaciones cooperativas, previstas en la legislación cooperativa, vigilados por alguna superintendencia u organismo de control; pertenecen al Régimen Tributario Especial y tributan sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%), para los años 2017 y 2018 dicha tarifa fue del 10% y del 15%, respectivamente. El impuesto será tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988.

Las cooperativas realizarán el cálculo de este beneficio neto o excedente de acuerdo con la ley y la normativa cooperativa vigente.

- Las reservas legales a las cuales se encuentran obligadas estas entidades no podrán ser registradas como un gasto para la determinación del beneficio neto o excedente.

- Las entidades cooperativas a las que se refiere el presente artículo, solo estarán sujetas a retención en la fuente por concepto de rendimientos financieros, en los términos que señale el reglamento, sin perjuicio de las obligaciones que les correspondan como agentes retenedores, cuando el Gobierno nacional así lo disponga. Igualmente, estarán excluidas de renta presuntiva, comparación patrimonial y liquidación de anticipo del impuesto sobre la renta

- **Estimación del valor razonable de instrumentos financieros:**

En los casos en que el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el balance general no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración

Los cambios en las suposiciones relacionadas con estos factores podrían afectar los montos de los valores razonables informados para los instrumentos financieros.

## 5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2024- 2023

### 5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

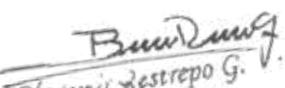
Al 31 de diciembre de 2024, la Cooperativa presenta un saldo en el efectivo y equivalente del efectivo por valor de \$9.113.935.313, el cual está conformado por los saldos en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros, fondos de inversión y encargos fiduciarios, este recurso está destinado para el pago de las obligaciones contraídas por la Cooperativa; en lo referente a impuestos, obligaciones financieras, nómina y proveedores.

Este rubro tuvo una disminución del 54% con respecto al año anterior, dado a que las operaciones no generaron el suficiente efectivo, la principal causa está relacionada con el aumento de la cartera y los inventarios.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2024	2023
<b>Efectivo</b>		
Efectivo en caja	18.043.663	7.702.816
Bancos	9.095.891.650	19.708.931.926
Certificado de depósito	-	226.717.003
<b>TOTAL EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>9.113.935.313</b>	<b>19.943.351.745</b>

La medición de los movimientos bancarios efectuados por la Cooperativa en los períodos informados, se registraron por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos bancarios. Las diferencias entre los extractos bancarios y los registros contables fueron reconocidas en la contabilidad mediante notas contables como un ingreso o gasto dependiendo del caso, al cierre del ejercicio de los años terminados, se tenían conciliadas todas las cuentas bancarias.

Al cierre del ejercicio del año 2024, no se tiene restricción de uso del efectivo.

  
Blaamir Restrepo G.  
Contador Público  
IP:100761-1  
C.C. 71.726.313

## 5.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### 5.2.1 Cuentas por Cobrar Comerciales:

Los deudores comerciales se reconocen a su valor de costo y son objeto de deterioro todas aquellas cuentas cuyo vencimiento están por encima de 150 días. Y el importe del deterioro, es la diferencia entre el valor neto contable y el valor presente de los flujos de caja futuros, descontados a la tasa efectiva.

El flujo de recursos en el sector salud para el año 2024, disminuyó debido a la situación de intervención de las EPS Sanitas y Nueva EPS, el cambio en el mes de noviembre de los intervenientes de estas mismas y otras cinco entidades, y el no pago de la facturación expedida antes de la fecha de intervención.

Otros clientes estratégicos para la Cooperativa también han sufrido las consecuencias del déficit en el flujo de caja del sector, lo que llevó a un incremento en los saldos de estas carteras.

A raíz de esta situación la Cooperativa se vio afectada, aumentando las cuentas por cobrar comerciales en un 5.5% con respecto con el año 2023, de las cuales el 28% corresponde a cartera corriente y 72% a cartera vencida.

Del valor total de las cuentas por cobrar comerciales el 31% corresponde a cuentas por cobrar Asociados y el 69% a no asociados.

Con el fin de mejorar la situación se realizó en el mes de septiembre una clasificación de los clientes por nivel de riesgo y se determinaron porcentajes de despacho de acuerdo con el flujo de caja recibido, contrayendo la venta en un 15%.

De acuerdo con la política contable, el deterioro de cartera se aumentó en \$1.664 millones con respecto al cierre a 31 de diciembre del año 2023, se recuperó cartera deteriorada por valor de \$1.015 millones.

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por Cobrar Comerciales de 2024 y 2023:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2024	2023
Cuentas por cobrar comerciales	171.749.598.529,00	162.815.210.394
Deterioro cuentas por cobrar	(62.215.204.080)	(60.550.330.039)
Otras cuentas por cobrar	12.880.333.352,00	9.937.498.608
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>122.414.727.801</b>	<b>112.202.378.963</b>

*Bruno Díaz*  
Blaamis Restrepo G. V.  
Contador Público  
TP.100761-T  
C.C. 71.726.313

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2024		2023	
	Asociados	No Asociados	Asociados	No Asociados
Cuentas por cobrar				
Cuentas por cobrar Vigentes	29,155,471,616	83,719,177,647	15,659,045,260	70,702,783,916
Cuentas por cobrar Asociados sostenimiento	30,188,425	-	29,337,666	-
Cuentas por cobrar Asociados Aportes	1,121,253,175	-	1,010,600,895	-
Cuentas por cobrar vencida 91-180 días	12,455,599,060	12,701,989,136	1,143,286,702	19,830,602,251
Cuentas por cobrar vencida 181-360 días	6,269,621,217	3,740,572,492	8,618,595,967	23,536,983,188
Cuentas por cobrar vencida a más de 360 días	4,575,508,861	17,980,236,291	4,283,192,396	10,000,782,154
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>63,607,622,960</b>	<b>118,141,975,568</b>	<b>30,744,058,884</b>	<b>132,071,151,609</b>
Deferidas cuentas por cobrar	(1,376,102,527)	(60,637,101,553)	(2,214,022,559)	(58,336,307,483)
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>52,229,520,433</b>	<b>57,304,874,015</b>	<b>28,530,036,325</b>	<b>73,734,844,029</b>

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2024	2023
Anticipo a Proveedores y Otros	2,646,626,835	1,447,001,349
Anticipo de Impuestos	1,392,880,750	526,611,832,00
Cuentas por Cobrar Incapacidades	5,863,666	13,506,711
A negocios conjuntos	8,082,277,547	7,950,378,716
Otras Cuentas por Cobrar	752,684,554	-
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>12,880,333,352</b>	<b>9,937,498,608</b>

COHAN reconoció en sus Estados Financieros los activos, pasivos y el resultado de la operación conjunta que tiene con la Unión Temporal Hemofilia, de acuerdo con el 91%, del porcentaje de participación que se tiene en esta.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a embargos interpuestos por dos proveedores, los cuales han iniciado un proceso legal en contra de la Cooperativa, uno de ellos se tiene sentencia de primera instancia favorable.

### 5.3 INVENTARIOS

Todos los inventarios se encuentran incluidos en el proceso de seguros y cobertura de la Cooperativa.

A los inventarios se les hace un constante control de confiabilidad de inventarios para evitar alguna situación que vaya en contra de las políticas financieras de la Cooperativa.

Entre los controles se tiene:

- Herramienta de información HERINCO y STONE que garantiza que las transacciones se hagan en línea.
- Implementación de inventarios cíclicos por medio del sistema de información.
- Control estricto y diario a medicamentos de control y de alto costo.

*Bruno Díaz  
Blasimí Restrepo G. V.  
Contador Público  
TP100761-T  
C.C. 71.726.313*

- Monitoreo mensual de la edad de inventarios.

### 5.3.1. Detalle de inventarios

INVENTARIOS	2024	2023
Propios	67.657.428.448	48.534.233.244
Inventario en consignación	5.133.814.686	3.374.087.507
Deterioro de inventarios	(2.912.862.052)	(277.070.020)
<b>TOTAL INVENTARIOS PROPIOS</b>	<b>69.878.381.082</b>	<b>51.631.250.731</b>
Inventario en custodia	54.308.167	109.229.452
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>69.932.689.249</b>	<b>51.740.480.183</b>

El saldo de los inventarios propios está representado por los medicamentos e insumos hospitalarios que tenemos en nuestras 33 sedes a nivel nacional, los cuales están disponibles para la comercialización y dispensación.

Los inventarios presentan un crecimiento del 39% con respecto al año anterior, esta situación se debe al abastecimiento realizado entre septiembre y diciembre para atender los nuevos negocios y así poder satisfacer la demanda inicial, de igual manera seguir garantizando la disponibilidad de los insumos a nuestros Asociados y clientes.

Los inventarios en consignación; representan los medicamentos e insumos hospitalarios que tenemos en los Hospitales con los cuales se tiene convenio de dispensación.

Para dar cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Cooperativa valorizó sus inventarios con el método de Valor Presente de Realización (VPN). Este cálculo se usa para determinar el valor de sus inventarios con mayor precisión, teniendo en cuenta posibles pérdidas o disminuciones en su valor debido a factores como obsolescencia, deterioro o cambios en las condiciones del mercado.

*Bruno Díaz*  
 Blasimir Restrepo G.  
 Contador Público  
 TP.100761-1  
 C.C. 71.726.313

## 5.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2024 la cuenta propiedad planta y equipo está representado así:

COSTO	2024	2023
Terreno	5.724.576.000	5.724.576.000
Edificaciones	8.031.649.669	8.031.649.669
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.897.132.524	1.409.293.772
Equipos de Computación y Comunicación	275.629.718	275.629.718
Equipos y vehículo adquiridos en Leasing	2.817.478.924	2.599.513.526
Depreciación	(3.608.033.387)	(2.991.747.201)
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>15.138.433.448</b>	<b>15.048.915.484</b>
Propiedades de Inversión	24.308.522.018	13.194.024.021
<b>COSTO NETO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>39.446.955.466</b>	<b>28.242.939.505</b>

La propiedad de inversión corresponde al inmueble ubicado en la carrera 35 No. 36-99, calle 36 No. 35-70, donde funciona actualmente la Corporación Clínica Primavera en la ciudad de Villavicencio, identificado con el folio de matrícula inmobiliaria No. 230-138336 de la oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Villavicencio, cuyo porcentaje de participación de la Cooperativa es del 68%.

La propiedad, planta y equipos está asegurada con una póliza de Seguro Multi-Riesgo Corporativo, con cobertura de incendio, terremoto, rotura de maquinaria, sustracción con violencia y cobertura general de equipo electrónico.

La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de cada activo en particular considerando el valor residual estimado de éstos.

Al cierre del período, no existen elementos o activos esenciales que se encuentren temporalmente fuera de servicio.

### 5.4.1 MOVIMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

A continuación, se presentan los movimientos de propiedades, planta y equipos por clases, al cierre del periodo 2024 y 2023.

*Bruno*  
Blaumir Restrepo G. V.  
Contador Público  
IP100761-T  
C.C. 71.726.313

COSTO DE LOS ACTIVOS	MOVIMIENTO 2023				
	Saldo inicial 2022	Adiciones	Depreciación del año	Retiros	Saldo final 2023
Terrenos	5.724.576.000	-	-	-	5.724.576.000
Edificaciones	6.597.668.180	-	(182.412.543)	-	6.415.255.637
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	794.145.776	189.498.054	(135.621.273)	-	848.022.557
Equipos de Computación y Comunicación	83.496.002	6.300.000	(47.892.413)	-	41.903.589
Equipos y Vehículo adquiridos en Leasing	2.250.857.300	-	(231.699.599)	-	2.019.157.701
<b>TOTAL</b>	<b>15.450.743.258</b>	<b>195.798.054</b>	<b>(597.625.828)</b>	<b>-</b>	<b>15.048.915.484</b>
Propiedades de Inversión	7.212.918.173	5.981.105.848	-	-	13.194.024.021

COSTO DE LOS ACTIVOS	MOVIMIENTO 2024				
	Saldo inicial 2023	Adiciones	Depreciación del año	Retiros	Saldo final 2024
Terrenos	5.724.576.000	-	-	-	5.724.576.000
Edificaciones	6.415.255.637	-	(182.412.525)	-	6.232.843.112
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	848.022.557	487.838.752	(173.154.390)	-	1.162.706.919
Equipos de Computación y Comunicación	41.903.589	-	(29.019.671)	-	12.883.918
Equipos y Vehículo adquiridos en Leasing	2.019.157.701	217.965.398	(231.699.600)	-	2.005.423.499
<b>TOTAL</b>	<b>15.048.915.484</b>	<b>705.804.150</b>	<b>(616.286.186)</b>	<b>-</b>	<b>15.138.433.448</b>
Propiedades de Inversión	13.194.024.021	11.114.497.997	-	-	24.308.522.018

## 5.5 INVERSIONES A LARGO PLAZO

INVERSIONES	2024	2023
LifeFactors SAS	10.996.298.250	10.996.298.250
Inversión IPS MEDICI SAS	549.103.794	549.103.794
Utilidad en Metodos de Participación	851.995.176	1.072.223.160
Balance Pharma SAS	7.489.825.820	7.489.825.820
Delivery Technologies Laboratory SAS	817.226.608	517.226.608
Aportes Sociales En Entidades Economía Solidaria	341.299.992	328.434.707
Deterioro en inversiones	(168.267.623)	(168.267.623)
<b>Inversiones a Largo Plazo</b>	<b>20.877.482.017</b>	<b>20.784.844.716</b>
<b>Valorización IPS</b>	<b>248.812.000</b>	<b>248.812.000</b>

Uno de los objetos que se tienen con la inversión en la empresa LifeFactors, es producir y comercializar medicamentos biotecnológicos hemoderivados y otros derivados de la sangre humana.

Al cierre del año 2023 la IPS MEDICI S.A.S había generado utilidades por valor de \$1.072.223.160, cabe anotar que para el cierre del año 2024 la IPS generó una perdida por valor de \$220.227.984, para lo cual el valor acumulado por utilidades en métodos de participación en \$851.995.176

Balance Pharma S.A.S, es una sociedad colombiana que tiene por objeto, la fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico, así como el comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocados en establecimientos especializados.

La empresa Delivery Technologies Laboratory S.A.S, dicha empresa tiene por objeto, las investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería, así como actividades de apoyo diagnóstico.

Dichas acciones fueron cedidas con todos los derechos económicos y políticos inherentes a las mismas,

Al cierre del año 2024, no recibimos dividendos de dichas inversiones

## 5.6 PASIVO CORRIENTE

### 5.6.1 OBLIGACIONES FINANCIERAS

BANCOS COMERCIALES	2024		2023	
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Banco de Occidente	10,502,126,748	-	350,111,897	310,119,125
Bancolombia	-	1,507,585,001	194,622,549	1,515,061,804
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>10,502,126,748</b>	<b>1,507,585,001</b>	<b>544,734,446</b>	<b>1,825,180,929</b>

Los créditos han sido adquiridos con entidades suscritas al sector financiero, las cuales se encuentran vigiladas por la Superintendencia Financiera.

Los intereses de las operaciones de crédito de la Cooperativa son pagados a tasas razonables de mercado, las cuales en el momento de la adquisición de la operación de crédito con las entidades financieras se pactaron a tasas de mercado.

En el mes septiembre se tomó un crédito de tesorería por valor de \$10.000 millones de pesos, con el propósito de disminuir los días de cartera con los proveedores de insumos y así garantizar el abastecimiento de los asociados, clientes y nuevos negocios.

*Blaumir Restrepo G.*  
Blaumir Restrepo G.  
Contador Público  
IP.100761-1  
C.C. 71.726.313

## 5.6.2 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES CORTO PLAZO	2024	2023
Compra de Medicamentos e Insumos Hospitalarios	145,117,107,635	108,544,845,547
Cuentas por pagar negocios conjuntos	-	17,884,642,205
Beneficios otorgados a los Asociados	5,115,567,102	2,960,183,228
Software en nube y agendamiento de citas	2,003,553,068	997,978,708
Transporte y fletes	3,193,122,285	1,063,062,171
Cuentas por pagar subsidiarias	1,097,590,248	1,443,237,114
Servicios por dispensación de medicamentos	330,196,949	683,960,814
Personal temporal	771,772,548	-
Honorarios	642,016,544	1,678,695,583
Servicio de vigilancia	629,301,114	147,174,859
Implementación Servicios Farmacéuticos	553,553,482	17,920,100
Compra Inmueble	-	432,859,892
Arrendamientos	432,703,131	359,936,013
Contribuciones y afiliaciones	186,324,597	-
Otros	75,468,720	476,622,451
Servicios públicos y mantenimiento	389,310,136	228,428,860
Implementos de cafetería, aseo y papelería	134,539,873	38,656,352
Reempaque dosis de medicamentos	111,812,544	132,003,562
Material de empaque	78,382,152	41,803,445
Tarjetas de crédito	75,590,537	24,950,005
Servicio de aseo	60,103,186	-
Publicidad	45,435,566	56,152,191
Gastos de Viaje	26,065,642	15,776,721
Seguros	4,691,898	447,216
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO</b>	<b>161,074,208,957</b>	<b>137,229,337,037</b>

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones contractuales adquiridas con terceros, originadas en el curso del desarrollo de las actividades de la Cooperativa y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Para lograr mantener el abastecimiento y cubrir las necesidades de nuestros Asociados y clientes, en los meses de noviembre y diciembre de 2024, se aumentaron las compras de insumos, razón por la cual las cuentas por pagar tuvieron un aumento del 34%.

Los montos y plazos de pago mensuales son pactados con cada proveedor para evitar afectaciones en la operación de la Cooperativa.

### 5.6.3 BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2024	2023
Liquidación de empleados por pagar	54,008,776	36,127,162
Cesantías consolidadas	1,073,455,832	785,351,551
Intereses sobre cesantías	118,289,458	80,656,547
Retenciones y aportes de nómina	428,031,029	337,368,157
Vacaciones consolidadas	570,069,678	408,165,462
Reconocimiento empleados	1,006,455,277	999,937,094
Otras prestaciones sociales	59,788,383	72,889,901
Bonificación directivos	359,702,326	-
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>3,669,800,759</b>	<b>2,720,495,874</b>

Cesantías consolidadas, el detalle del saldo a diciembre de 2024 corresponde al valor de una de las prestaciones sociales a corto plazo que la Cooperativa tiene para sus 425 empleados que tienen contrato laboral a término fijo, indefinido u obra labor, estos valores se consignarán en los respectivos fondos de cesantías, antes del 14 de febrero de 2025.

- ✓ Intereses de cesantías, el detalle del saldo a diciembre de 2024 corresponde al valor de una de las prestaciones sociales a corto plazo que la Cooperativa tiene para sus 425 empleados, el saldo se cancelará a cada uno de los empleados el día 30 de enero de 2025.
- ✓ Vacaciones, este saldo corresponde al derecho que tienen los empleados de disfrutar un tiempo de descanso que debe ser remunerado y pagado por la Cooperativa, siendo esta otra prestación social a corto plazo.
- ✓ Reconocimientos empleados, este valor corresponde a una bonificación no salarial a los empleados aprobado por el Consejo de Administración.
- ✓ Otras prestaciones sociales, corresponde a la prima extralegal para el personal vinculado antes del año 2007, el cálculo de la provisión se realiza proporcionalmente al cierre del periodo.

*Bruno Díaz*  
Blaumir Restrepo G. V.  
Contador Público  
TP.100761-T  
C.C. 71.726.313

Revelaciones a los Estados Financieros 2024

Página 22 de 34

#### 5.6.4 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La Cooperativa ha presentado sus declaraciones tributarias correspondientes y los pagos se han realizado de acuerdo con los plazos establecidos.

A continuación, se detallan los saldos pendientes por pagar, por concepto de retención en la fuente por renta, impuesto de renta y complementarios e industria y comercio.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2024	2023
Retención en la fuente	781.878.000	496.120.691
Autorretención de RetelCA	-	2.188.000
Impuesto de industria y comercio	15.562.912	341.749.000
Impuesto de Renta y Complementarios	1.537.088.113	1.016.269.007
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2.334.529.025</b>	<b>1.856.326.698</b>

La norma tributaria para las cooperativas establece que el impuesto de renta a cargo de éstas será tomado en su totalidad de los fondos de educación y solidaridad, fondos que se dan a partir de reglas que la Ley 79 de 1988.

#### 5.6.5 OTROS PASIVOS CORRIENTES

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	2024	2023
Anticipos recibidos	7.534.538.578	38.989.617.386
Fondos sociales pendiente de ejecutar	1.308.038.715	1.114.243.388
<b>PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</b>	<b>8.842.577.293</b>	<b>40.103.860.774</b>

Durante el año 2024, se presentó una disminución en el saldo de los anticipos recibidos con respecto al año 2023, debido a una reclasificación contable de \$35.400 millones. Este monto corresponde a valores recibidos por giro directo que fueron registrados inicialmente como anticipos recibidos, y actualmente quedan registrados como un menor valor de la cartera de los respectivos clientes.

*Bruno Díaz*  
Blasmin Restrepo G.  
Contador Público  
IP 100761-1  
C.C. 71.726.313

A continuación, se detalla la ejecución de los Fondos Sociales en el año 2024.

FONDOS SOCIALES	FONDO DE EDUCACIÓN	FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	FONDO PARA EL DESARROLLO DE LOS ASOCIADOS	CAPACITACIÓN Y FORMACIÓN ASOCIADOS	TOTAL FONDOS SOCIALES
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>118.714.212</b>	<b>76.751.057</b>	<b>918.778.119</b>	<b>-</b>	<b>1.114.243.388</b>
Distribución de excedentes 2023	194.630.298	97.315.149	175.167.268	116.778.179	583.890.894
Ejecución (Pago impuesto de renta DIAN)	(118.714.212)	(76.751.057)	-	-	(195.465.269)
Ejecución programa de formación Asociados	(194.630.298)		-	-	(194.630.298)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>-</b>	<b>97.315.149</b>	<b>1.093.945.387</b>	<b>116.778.179</b>	<b>1.308.038.715</b>

Dando cumplimiento al Art. 19-4. Tributación sobre la renta de las cooperativas, el impuesto de renta y complementarios fue tomado en su totalidad del Fondo de educación y Solidaridad.

El saldo de los fondos sociales al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$1.308.038.015, representan los valores pendientes por ejecutar provenientes de la distribución de excedentes acorde con la normatividad que aplica a las Cooperativas (Artículo 54 de la ley 79 de 1988), estos se presentaran a la asamblea para aprobación de su ejecución en los años siguientes.

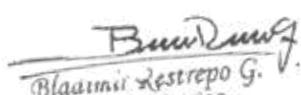
#### 5.6.6. PASIVOS ESTIMADOS Y CONTIGENCIAS

PASIVOS ESTIMADOS Y CONTIGENCIAS	2024	2023
Demandas laborales	30.640.000	30.640.000
<b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y CONTIGENCIAS</b>	<b>30.640.000</b>	<b>30.640.000</b>

El 23 marzo 2023, recibimos del Juzgado 008 Laboral de Medellín, demanda de la empleada Claudia Marcela Matellana Quintero por solicitud de reintegro, pago de prestaciones dejadas de percibir e indemnización por despido sin justa causa, demanda estimada en 20 SMLM, actualmente se encuentra en trámite de apelación.

#### 5.6.6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Las otras cuentas por pagar a largo plazo representan el pasivo que tenemos con proveedores de costos y gastos mayor a 360 días, las cuales no han sido canceladas por que se encuentran en proceso de auditoria a cuentas médicas, glosas pendientes de justificar, procesos jurídicos o en conciliación con los proveedores.

  
 Blasimis Restrepo G.  
 Contador Público  
 TP.100761-1  
 C.C. 71.726.313

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES LARGO PLAZO	2024	2023
Cuentas por pagar negocios conjuntos	16,164,927,333	-
Servicio dispensación de medicamentos	1,216,823,943	161,186,019
Beneficios otorgados a los Asociados	1,007,245,537	1,038,451,072
Software en nube y agendamiento de citas	997,978,708	551,328,340
Cuentas por pagar subsidiarias	654,042,743	-
Otros	375,094,499	461,697,819
Contribuciones y afiliaciones	214,501,387	214,501,387
Arrendamientos	-	119,173,525
Transporte y fletes	25,396,037	25,396,037
Servicios públicos y mantenimiento	-	19,944,320
Honorarios	15,275,340	-
Servicio de vigilancia	15,514,099	
Implementos de cafetería, aseo y papelería	-	589,050
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<b>20,686,799,626</b>	<b>2,592,267,569</b>

#### 5.6.7. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El Patrimonio susceptible de devolución corresponden a las partidas probables de devolución a los asociados luego de hacer la evaluación del patrimonio mínimo irreductible, el cual corresponde al 20% del total de los aportes ordinarios.

Los aportes pendientes de cobro de los Asociados se registran temporalmente como un pasivo, toda vez que solo afecta el patrimonio cuando este aporte es efectivamente pagado, a la fecha el valor de \$1.121.253.175 constituye una obligación real de las instituciones asociadas con la Cooperativa.

Patrimonio Susceptible de devolución	1,346,730,593	1,231,581,050
Aportes pendiente de cobro a Asociados	1,121,253,175	1,010,600,895
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>2,467,983,768</b>	<b>2,242,181,945</b>

*Bruno Díaz*  
Blaumir Restrepo G.  
Contador Público  
TP:100761-1  
C.C. 71.726.313

## 6. PATRIMONIO

A continuación, detallamos los movimientos que tuvo el Patrimonio de la Cooperativa, durante el año 2024.

PATRIMONIO	2024	2023
Aportes sociales	5,386,922,348	4,926,324,171
Reservas	10,430,726,451	10,041,465,856
Excedentes por prestación de servicios a terceros	23,714,737,260	21,984,612,090
Superavit de patrimonio	5,821,141,366	5,821,141,366
Resultados del ejercicio	3,653,843,254	2,637,588,998
Perdida en método de participación	(220,227,984)	65,687,662
Ganancias retenidas (Ajustes NIIF)	2,131,207,974	2,131,207,974
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>50,918,350,669</b>	<b>47,608,028,117</b>

El Patrimonio de la Cooperativa ha tenido un crecimiento sostenido año tras año, creando confianza y consolidación de la empresa solidaria, generando garantía de las obligaciones que contraiga.

La variación más relevante en el patrimonio es en el rubro de excedentes por prestación de servicios a terceros por valor de \$1.730.125.169, está dada, en concordancia con el artículo 10 de la Ley 79 de 1988, cuando se prestan servicios a no asociados, se debe deducir la parte de los excedentes obtenidos de operaciones con terceros, el cual debe ser registrado en su totalidad en el patrimonio y este no es distribuible, los excedentes tuvieron un incremento del 39% en respecto al año anterior.

## 7. INGRESOS ORDINARIOS

El siguiente es el detalle para los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023, de los ingresos ordinarios que se generaron durante los períodos de operación.

INGRESOS OPERACIONALES	2024	2023
Ingresos por Venta de Insumos	150,897,980,274	105,040,093,809
Ingresos por Prestación de Servicios Farmacéuticos	202,279,670,318	279,825,733,632
Ingresos por Servicios	2,291,910,366	1,855,944,356
Ingresos por Actividades de Educación	696,064,917	511,831,845
Ingresos Administrativos	9,035,358,714	5,127,176,360
Descuentos (Beneficios Asociados)	(7,697,413,778)	(3,496,633,109)
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>357,503,570,811</b>	<b>388,864,146,893</b>

Los ingresos por venta de medicamentos e insumos hospitalarios tuvieron un incremento del 44% con respecto al año 2023, esto se da como resultado al fortalecimiento la estructura organizacional implementando un equipo de agentes de experiencia al cliente para brindar apoyo a la fuerza comercial en actividades operativas y administrativas. Esto permitió que el equipo de ventas se enfocara en la búsqueda de nuevas oportunidades de negocio, asegurando al mismo tiempo que los clientes recibieran una atención efectiva, continua y eficiente, mejorando así su satisfacción, el 75% de estas ventas está representado en los asociados y el 25% en otros clientes.

Los descuentos comerciales fueron otorgados a Asociados y clientes estratégicos, que impactan en gran medida el flujo de caja de la Cooperativa.

## 8. COSTOS DE OPERACIÓN

COSTOS	2024	2023
Costo de venta de medicamentos e insumos hospitalarios	282,716,443,652	295,413,829,277
Costo por servicios	3,680,819,162	3,654,865,490
Proyecto Nodhos	3,205,296,746	1,524,330,096
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>289,602,559,560</b>	<b>300,593,024,863</b>

La disminución del costo de ventas en un 4% con respecto al año anterior, está dado a la disminución en las ventas totales y una mejora en la negociación buscando mejores condiciones con los proveedores de medicamentos e insumos.

## 9. GASTOS DE OPERACIÓN

### 9.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Cooperativa durante el año 2024, para adquirir bienes y/o servicios que le permitieron cumplir su objeto social;

Detalle por concepto para los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023:

*Bruno Díaz*  
Blaamir Restrepo G.  
Contador Público  
TP.100761-1  
C.C. 71.726.313

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Gastos de personal	12,748,865,780	8,022,407,792
Honorarios	436,409,810	379,956,188
Contribuciones y afiliaciones	352,569,679	155,185,240
Gastos de asamblea	32,776,089	41,527,842
Arrendamientos	23,932,967	19,378,317
Cuotas de sostenimiento	2,447,375	47,988,682
Gastos de comité	22,931,000	17,632,000
Mejoras a bienes ajenos	984,993,955	292,688,573
Papelería y útiles de oficina	24,798,326	29,463,592
Mantenimiento y reparaciones	3,375,494	1,717,100
Depreciaciones	182,412,525	182,412,542
Impuestos Vehículo	2,304,000	2,098,650
Otros	973,400	2,420,900
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>14,818,790,400</b>	<b>9,194,877,418</b>

Los incrementos más relevantes están dados en; el gasto de personal, este se da por la implementación de un modelo de costos basado en actividades, lo cual conllevo a reclasificar los gastos de personal que tienen que ver directamente con la parte administrativa y ventas, cuyo objetivo es una asignación más adecuada de los costos y proporciona una mejor previsión de los gastos operativos.

Las contribuciones y afiliaciones, corresponde al pago de la tasa de contribución a la Superintendencia de la Economía Solidaria, la cual es el 0,713% del valor total de sus activos, este porcentaje aplica para las entidades de primer nivel de supervisión al cual pertenece la Cooperativa, adicionalmente, de acuerdo con la circular externa 2024151000000004-5 de 2024 06-02-2024, la Supersalud imparte instrucciones para reportar información financiera como Gestores Farmacéuticos. Según resolución 2024920050016589-6DE23-12-2024, por la cual se establecen las tarifas, los lugares y plazos para cumplir con el pago de la Contribución consagrada en el artículo 76 de la Ley 1955 de 2019 para la vigencia 2024 para Gestores Farmacéuticos, cuya base será la de los ingresos operacionales del sector.

Los gastos por mejoras ajenas, está relacionado con las adecuaciones que se han realizado a los locales tomados para los nuevos negocios.

*Bruno Díaz*  
Blaamir Restrepo G. V.  
Contador Público  
TP100761-1  
C.C. 71.726.313

## 9.2. GASTOS DE VENTA

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Cooperativa durante el año 2024, para adquirir bienes y/ servicios que le permitieran cumplir su objeto social;

Detalle por concepto para los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023:

GASTOS DE VENTA	2024	2023
Gastos de Personal	11,367,034,112	15,783,626,378
Honorarios	57,000,000	720,637,227
Impuestos	1,692,592,678	2,310,740,698
Arrendamientos	2,953,605,145	3,362,674,021
Contribuciones y afiliaciones	95,562,473	61,261,449
Seguros	1,162,370,224	1,079,794,236
Servicios aseo y vigilancia	1,662,475,181	1,224,557,504
Servicios públicos y otros	1,710,790,535	1,646,311,921
Empresa Temporal	2,048,444,459	-
Transporte de mercancía	6,885,028,861	6,328,380,648
Beneficio Asociados (Incentivos - Cohan Contigo)	2,503,282,125	1,289,615,823
Publicidad	1,345,857,703	3,462,835,579
Gastos legales	43,599,907	50,309,929
Mantenimiento y reparaciones	2,705,887,548	1,851,374,755
Gastos de viaje	998,312,546	303,281,963
Depreciaciones y amortizaciones	433,873,661	415,213,286
Diversos	165,884,297	170,572,326
Elementos de aseo y cafetería	316,366,633	282,033,121
Papelería y útiles de oficina	211,090,066	250,948,872
Material de empaque	494,634,571	413,576,994
Contribución estampillas	3,344,448,157	3,208,832,996
Deterioro de cartera	3,530,388,715	32,433,705,077
Provisiones	2,635,792,031	-
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA</b>	<b>48,364,321,628</b>	<b>76,650,284,801</b>

Revelaciones a los Estados Financieros 2024

Página 29 de 34

La disminución más relevante está dada en el gasto de deterioro de cartera, el cual disminuyó en un 89%; el gasto provisiones se da por la valorización de los inventarios con el método de Valor Presente de Realización (VPN).

### 9.3. OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS

OTROS INGRESOS	2024	2023
Recuperación de cartera	1,388,030,805	325,710,602
Reintegro de costos y gastos	854,520,355	1,045,710,911
Utilidad en venta de equipos de oficina	405,718,020	-
Otros ingresos	324,128,706	5,922,617,289
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>2,972,397,886</b>	<b>7,294,038,802</b>

Corresponde a los ingresos y las erogaciones realizadas por la Cooperativa y que no forman parte directa del desarrollo del objeto social.

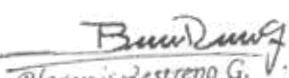
OTROS GASTOS	2024	2023
Gastos de ejercicios anteriores	4,378,228	406,980,869
Diversos	459,667,825	7,721,444,402
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>464,046,053</b>	<b>8,128,425,271</b>

La variación de los gastos diversos esta dado por; en el año 2023 se reconoció de la operación en negocios conjuntos con la Unión Temporal Hemofilia, cabe resaltar que la Cooperativa viene adelantando negociación con SAVIA Salud para la recuperación de la cartera, dicha unión temporal dejó de prestar sus servicios desde el 31 de julio del 2023.

### 9.4. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los Ingresos por intereses financieros registra el valor de los rendimientos obtenidos en las inversiones que poseemos en otras Cooperativas y por los intereses obtenidos en las cuentas de ahorro y carteras colectivas.

INGRESOS FINANCIEROS	2024	2023
Ingresos por intereses financieros	514,499,326	2,273,324,180

  
 Blaamir Restrepo G. V.  
 Contador Público  
 TPI00761-1  
 C.C. 71.726.313

Revelaciones a los Estados Financieros 2024  
 Página 30 de 34

Los gastos financieros comprenden el valor de los gastos bancarios y las comisiones causados por las operaciones con las entidades bancarias; los intereses son generados por las obligaciones financieras y la deuda que se tiene con la Universidad Cooperativa de Colombia por la compra del inmueble ubicado en Villavicencio, entre otros.

COSTOS FINANCIEROS	2024	2023
Gastos Bancarios	11,648,891	5,554,332
Comisiones	108,060,735	84,646,057
Intereses	1,334,901,747	419,490,089
<b>TOTAL COSTOS FINANCIEROS</b>	<b>1,454,611,373</b>	<b>509,690,477</b>

#### 9.5. Estimación liquidación de impuesto de Renta 2024

Para efectos de la determinación del excedente y del impuesto no es obligatoria la depuración del impuesto en los términos del estatuto tributario y por ende el impuesto diferido no es necesario calcularlo ni registrarlo.

Con base en el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017 y la Reforma Tributaria Ley 1819 de 2016, se dictan normas para las Entidades sin Ánimo de Lucro, para tal fin COHAN dio cumplimiento a los requisitos señalados en la norma para dar continuidad con la calificación de entidad en el régimen especial, permitiendo a la Cooperativa mantener la calidad dentro del régimen especial por el año 2024.

EXCEDENTE CONTABLE / 2024		3,653,843,254
Gastos no deducible	1,674,805,268	
Impuesto de Renta y Complementarios	2,632,295,755	
<b>PARTIDAS NO DEDUCIBLES:</b>		4,307,101,023
<b>EXCEDENTE FISCAL AÑO 2024</b>		<b>7,960,944,277</b>
<b>20 % IMPUESTO DE RENTA 2024</b>		<b>1,592,188,855</b>
Menos retención en la fuente intereses financieros		55,100,759
<b>VALOR ESTIMADO DE IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>1,537,088,096</b>

  
 Blaumir Restrepo G.  
 Contador Público  
 TP100761-1  
 C.C. 71.726.313

## 10. RESULTADO EN METODO DE PARTICIPACIÓN

La perdida en método de participación corresponde al reconocimiento de la perdida generada en la IPS MEDICI S.A.S, donde Cohan es el propietario del 100% de las acciones que componen el capital de la IPS Medici S.A.S.

RESULTADO EN MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	2024	2023
IPS S.A.S.	(220,227,984)	65,687,662

## 11. OTRAS OBSERVACIONES A HECHOS OCURRIDOS EN EL PERIODO 2024.

A la fecha de la preparación de los Estados Financieros no se presentaban hechos posteriores que ameriten ajuste o inclusión en estos.

*Bruno*  
Blaumir Restrepo G.  
Contador Público  
TP:100761-1  
C.C. 71.726.313

## 12. ESTIMACIONES

**12.1** Se tiene que en la actualidad el Proceso de Jurisdicción Coactiva No. C 097-16, se encuentra suspendido por medio del Auto No. 302 calendado en abril 26 de 2017, emitido por la Contraloría General de Antioquia. Igualmente, es importante, al respecto, manifestar que COHAN, interpuso demanda de nulidad frente a las resoluciones 2016500000945, de 12 mayo de 2016, por un valor de \$179.077.146, para la vigencia de 2011, 2016500000946, de mayo 12 de 2016, por un valor de \$193.953.486 para la vigencia 2012, 2016500000947, de mayo 12 de 2016, por un valor de \$233.459.558, para la vigencia de 2013, 2016500000948, de mayo 12 de 2016, por un valor de \$186.342.637, para la vigencia de 2014, 20165000001370, de 14 de julio de 2016, por un valor de 214.501.387, para la vigencia de 2015. Con las cuales, se fija cuota de auditaje a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia, objeto de Proceso de Rad: 2.05-2018000154 2018/02/16 - 9:43 Folios:3 Jurisdicción Coactiva, demandas de Nulidad y Restablecimiento del derecho ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa las cuales, su estado se encuentra así: Radicado No.05001333300520160075500, Juez 5 Administrativo de Medellín, se encuentra a la espera de que el Juzgado, se fijó fecha y hora para la audiencia inicial, para el día 5 de febrero de 2019 a la 1 y 30 pm; Radicado No. 05001333301520160076500, Juez 15 Administrativo de Medellín, se celebró audiencia inicial, el día 19 de febrero de 2018. En dicha audiencia, se resuelven Excepciones pretendidas por la parte Demandada. El juzgado, rechazo las Excepciones, se interpuso recurso de apelación por parte de los demandados, la decisión se resolvió sobre las excepciones el día 23 de julio de 2018, se fijó fecha para continuar la audiencia Inicial el día 18 de febrero de 2019; Radicado No. 05001333301520160076600, Juez 15 Administrativo de Medellín, se celebró audiencia inicial, el día 19 de febrero de 2018. En dicha audiencia, se resuelven Excepciones pretendidas por la parte Demandada. El juzgado, rechazo las Excepciones, se interpuso recurso de apelación por parte de los demandados, la decisión se resolvió sobre las excepciones el día 23 de julio de 2018, se fijó fecha para continuar la audiencia Inicial el día 18 de febrero de 2019; Radicado No. 05001333300420170006900, Juez 4 Administrativo de Medellín, se encuentra admitida y desde el 08 de septiembre de 2017, la parte Demandada, presentó escrito de contestación, se tiene surtió audiencia, se profirió fallo el 31 de marzo de 2020, concediendo la nulidad. Ante EL TRIBUNAL

ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA, se encuentran las siguientes demandas: Radicados Nos. 05001233300020160227100- y 05001233300020160227200, Magistrada Ponente: Martha Cecilia Madrid, se encuentran admitidas y contestadas, se solicitó acumulación la cual fue acogida el día 10 de diciembre de 2017, se fijó Audiencia Inicial para el 27 de abril de 2018, el 18 de julio están a despacho para sentencia.

Es importante señalar frente a estas demandas que la Contraloría General de Antioquia, promovió ante el Consejo de Estado -Sala de Consulta y Servicio Civil, Conflicto Positivo de Competencias, el cual fue resuelto el 14 de diciembre de 2017, indicando que la Contraloría General de la República, era la competente. Motivo por el cual, en la actualidad, no se tienen fijados fechas y montos posibles de pago. A demás por cuanto con el mencionado fallo del Consejo de Estado no habría lugar al pago de suma alguna por ese concepto.

### **13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido aprobados por el Consejo de Administración celebrado el 10 de marzo del 2025, según acta No.373 y serán presentados a la Asamblea General de Asociados máximo órgano social el día 25 de abril de 2025, para ser puestos a su consideración.

### **14. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

#### **14.1 Transacciones con los Asociados**

Las partes relacionadas de la Cooperativa son los asociados, dado el modelo solidario que enmarca el régimen jurídico aplicable. Se tiene en este orden de ideas que los asociados son a su vez clientes a los que se les realiza transacciones de venta de medicamentos e insumos hospitalarios, capacitaciones y asesorías. Todas las transacciones surtidas con los asociados se realizan en términos de principios de igualdad y condiciones equitativas de mercado para todos, así mismo se da cumplimiento a la normatividad vigente en materia de SARLAF.

#### **14.2 Transacciones con los miembros del Consejo de Administración**

Las transacciones realizadas entre la Cooperativa y los miembros del Consejo de Administración quienes actúan en calidad de representantes legales de las instituciones asociadas, teniendo en cuenta que éstos a su vez son asociados, se realizan transacciones de Venta de Medicamentos e Insumos Hospitalarios, venta de servicios de capacitación, asesorías y el pago de viáticos por la asistencia a las reuniones de Consejo de Administración, los cuales se ciñen a las normas vigentes en materia SARLAFT.

#### **14.3 Transacciones con miembros de la Junta de Vigilancia y miembros de los Comités de Educación y Solidaridad**

Las transacciones realizadas entre la Cooperativa y los miembros de la Junta de Vigilancia, Comité de Educación y solidaridad, quienes actúan en calidad de representantes legales de las instituciones asociadas, teniendo en cuenta que éstos a su vez son asociados, se realizan transacciones de Venta de Medicamentos e Insumos Hospitalarios, venta de servicios de capacitación, asesorías y el pago

*Bruno Díaz*  
Blasimir Restrepo G. V.  
Contador Público  
IP100761-T  
C.C. 71.726.313

de viáticos por la asistencia a las reuniones ordinarias, los cuales, se ciñen a las normas vigentes en materia SARLAFT.

#### 14.4 Remuneración personal gerencial y asesorías.

RECONOCIMIENTO ORGANOS DE DIRECCIÓN Y CONTROL	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	GASTOS DE VIAJE	HONORARIOS
Equipo Directivo	2,260,967,254	12,113,513	-
Participación en reuniones Consejo de Administración y Comités	-	20,540,000	-
Asesorías Gerenciales	-	-	226,400,000
Revisoría Fiscal	-	-	106,260,000
<b>TOTAL</b>	<b>2,260,967,254</b>	<b>32,653,513</b>	<b>332,660,000</b>

---



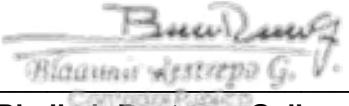
Jamel Alberto Henao Cardona  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

---



Yeni Restrepo López  
Contador  
TP 82899-T  
Ver certificación adjunta

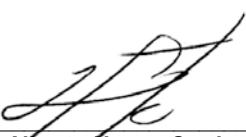
---



Bladimir Restrepo Gallego  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y control  
SAS  
Ver dictamen adjunto

**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA "COHAN"**  
**ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO**  
**Para el año terminado al 31 de diciembre de 2024**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<b>COHAN</b>	<b>IPS</b>	<b>CONSOLIDADO</b>
Ingresos de actividades ordinarias	357.503.570.811	5.792.935.229	363.037.277.840
Costo de ventas	289.602.559.560	4.572.569.996	293.055.115.031
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>	<b>67.901.011.251</b>	<b>1.220.365.233</b>	<b>69.982.162.809</b>
Gastos de operación	63.183.112.028	1.350.141.752	65.394.040.105
<b>EXCEDENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>4.717.899.223</b>	<b>(129.776.519)</b>	<b>4.588.122.704</b>
Otros Ingresos	2.972.397.886	7.467.501	2.979.865.387
Otros Gastos	464.046.053	110.581	464.156.634
Costo financiero neto	(940.112.047)	(14.891.084)	(955.003.131)
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>6.286.139.009</b>	<b>(137.310.683)</b>	<b>6.148.828.326</b>
Impuesto de Renta	2.632.295.755	82.917.301	2.715.213.056
<b>EXCEDENTE-PERDIDA NETA DEL PERÍODO</b>	<b>3.653.843.254</b>	<b>(220.227.984)</b>	<b>3.433.615.270</b>

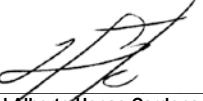
  
**Jamel Alberto Henao Cardona**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
**Yeni Restrepo López**  
Contador  
TP 82899-T  
Ver certificación adjunta

  
**Bladimir Restrepo Gallego**  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y control  
SAS  
Ver dictamen adjunto

**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA "COHAN"**  
**NIT. 890.985.122-6**  
**ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**Para el año terminado al 31 de diciembre de 2024**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	COHAN	IPS	CONSOLIDADO
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	9.113.935.313	428.340.865	9.542.276.178
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	118.591.421.460	6.194.721.771	124.890.804.462
Inventarios de medicamentos e insumos hospitalarios	69.932.689.249	0	69.932.689.249
	<b>197.638.046.022</b>	<b>6.623.062.636</b>	<b>204.365.769.889</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Deudores comerciales	3.823.306.341	0	3.823.306.341
Inversiones a largo plazo	20.877.482.017	0	20.877.482.017
Propiedades, planta y equipos	39.446.955.466	494.907.812	39.941.863.278
Otros activos	248.812.000	0	248.812.000
	<b>64.396.555.824</b>	<b>494.907.812</b>	<b>64.891.463.636</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>262.034.601.846</b>	<b>7.117.970.448</b>	<b>269.257.233.525</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones financieras a corto plazo	10.502.126.748	0	10.502.126.748
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	161.074.208.957	5.634.027.105	166.812.897.293
Beneficios a empleados	3.669.800.759	72.441.121	3.742.241.880
Pasivos por impuestos corrientes	2.334.529.025	11.591.253	2.346.120.278
Otros pasivos financieros corrientes	8.842.577.293	0	8.842.577.293
	<b>186.423.242.782</b>	<b>5.718.059.479</b>	<b>192.245.963.492</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones financieras a largo plazo	1.507.585.001	0	1.507.585.001
Pasivos estimados y provisiones, no corrientes	30.640.000	0	30.640.000
Otras cuentas por pagar	20.686.799.626	0	20.686.799.626
Otros pasivos financieros	2.467.983.768	0	2.467.983.768
	<b>24.693.008.395</b>	<b>0</b>	<b>24.693.008.395</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>211.116.251.177</b>	<b>5.718.059.479</b>	<b>216.938.971.887</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Aportes sociales	5.386.922.348	0	5.386.922.348
Capital	0	1.120.000.000	1.120.000.000
Reservas	10.430.726.451	117.242.481	10.547.968.932
Excedentes por prestación de servicios a terceros	23.714.737.260	0	23.714.737.260
Superávit de Patrimonio	5.821.141.366	0	5.821.141.366
Perdida en método de participación	(220.227.984)	0	(220.227.984)
Otros componenetes del patrimonio	0	382.896.472	382.896.472
Resultados del ejercicio	3.653.843.254	(220.227.984)	3.433.615.270
Ganancias retenidas (Ajustes NIIF)	2.131.207.974	0	2.131.207.974
	<b>50.918.350.669</b>	<b>1.399.910.969</b>	<b>52.318.261.638</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>262.034.601.846</b>	<b>7.117.970.448</b>	<b>269.257.233.525</b>

  
**Jamej Alberto Henao Cardona**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
**Yeni Restrepo López**  
Contador  
TP 82899-T  
Ver certificación adjunta

  
**Bladimir Restrepo Gallego**  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y control  
SAS  
Ver dictamen adjunto

**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA**  
**NIT. 890.985.122-6**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

---

La IPS tiene por objeto social principal prestar servicios asistenciales y preventivos en salud, en baja, mediana y alta complejidad, así como la atención en enfermedades de alto costo y priorizadas como VIH/SIDA, artritis reumatoidea, esclerosis múltiple, Hemofilia, riesgo cardiovascular, entre otros.

La IPS generó una pérdida por valor de \$220.227.984, debido a la disminución sus ingresos en un 25% con respecto al año anterior, sin embargo, algunos costos y gastos fijos no se logró la disminución en la misma proporción. A pesar de que la administración ha realizado gestión para la apertura de nuevos negocios no ha logrado concretar resultados positivos.

La IPS prestó a la Cooperativa servicios por la aplicación de medicamentos a los usuarios de Savia Salud y la Nueva EPS por valor de \$1.224.646.931.

La Cooperativa apoya algunas actividades administrativas a la IPS, las cuales son cobradas periódicamente por concepto de apoyo administrativo, arrendamientos de bienes muebles e inmuebles, servicios públicos y venta de insumos consumibles en aplicaciones, la para el año 2024 fue por de valor de \$775.500.916.

Periódicamente se hace conciliación de la cartera por cobrar y por pagar, y se solicita autorización para hacer los respectivos cruces, sin que esto afecte el flujo de caja de la IPS, cabe anotar que la IPS viene manejando su flujo de efectivo y sus actividades operativas de forma independiente.