

|                                                |    | dic-25         | 2024<br>Reexpresado | dic-24         | Variación<br>Absoluta | Variación<br>Relativa |
|------------------------------------------------|----|----------------|---------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| ( Expresado en Miles )                         |    |                |                     |                |                       |                       |
| <b>ACTIVO</b>                                  |    |                |                     |                |                       |                       |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                        |    | <b>399,617</b> | <b>565,404</b>      | <b>591,014</b> | <b>-191,397</b>       | <b>-32.4%</b>         |
| <u>Efectivo o Equivalente al Efectivo</u>      |    |                |                     |                |                       |                       |
| Caja y Bancos                                  | 3  | 19,714         | 38,279              | 38,279         | -18,565               | -48.5%                |
| <u>Inversiones y Otros activos Financieros</u> |    |                |                     |                |                       |                       |
| Certificados, títulos y derechos.              | 4  | 63,667         | 78,370              | 78,370         | -14,703               | -18.8%                |
| <u>Deudores Comerciales y Otros</u>            |    |                |                     |                |                       |                       |
| Cientes Nacionales                             | 5  | 184,298        | 200,371             | 200,371        | -16,073               | -8.0%                 |
| Cientes Nacionales Otros                       |    | 0              | 25,372              | 25,372         | -25,372               | -100.0%               |
| Anticipos y avances                            |    | 3,955          | 39,067              | 39,067         | -35,112               | -89.9%                |
| Depositos                                      |    | 31,022         | 31,022              | 31,022         | 0                     | 0.0%                  |
| Anticipos de Impuestos                         | 6  | 96,961         | 149,373             | 174,983        | -78,022               | -44.6%                |
| Cuenta por Cobrar Trabajadores                 |    | 0              | 2,199               | 2,199          | -2,199                | -100.0%               |
| Deudores Varios                                |    | 0              | 1,351               | 1,351          | -1,351                | -100.0%               |
| Subtotal Deudores:                             |    | 316,236        | 448,755             | 474,365        | -158,129              | -33.3%                |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                     |    | <b>123,175</b> | <b>114,556</b>      | <b>165,606</b> | <b>-42,431</b>        | <b>-25.62%</b>        |
| <u>Propiedad, planta y equipo</u>              |    |                |                     |                |                       |                       |
| Muebles y Enseres                              |    | 20,861         | 18,519              | 18,519         | 2,342                 | 12.6%                 |
| Equipo de Computo y Cciones                    |    | 22,131         | 22,131              | 22,131         | 0                     | 0.0%                  |
| Equipo Medico y Cientifico                     |    | 152,392        | 120,554             | 120,554        | 31,838                | 26.4%                 |
| Depreciacion Acumulada                         |    | -72,209        | -46,648             | -46,648        | -25,561               | 54.8%                 |
| Subtotal Propiedad, planta y equipo:           |    | 123,175        | 114,556             | 114,556        | 8,619                 | 7.5%                  |
| <u>Intangibles</u>                             |    |                |                     |                |                       |                       |
| Know How                                       |    | 0              | 0                   | 51,050         | -51,050               | -100.0%               |
| Subtotal Intangibles:                          |    | 0              | 0                   | 51,050         | -51,050               | 0.0%                  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                            |    | <b>522,792</b> | <b>679,960</b>      | <b>756,620</b> | <b>-233,828</b>       | <b>-30.9%</b>         |
| <b>PASIVO</b>                                  |    |                |                     |                |                       |                       |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        |    |                |                     |                |                       |                       |
| <u>Obligaciones Financieras C.P.</u>           |    | 8              | 32                  | 837            | -805                  | -96.2%                |
| <u>Cuentas por pagar</u>                       |    |                |                     |                |                       |                       |
| Costos y gastos por Pagar                      | 9  | 12,607         | 33,289              | 33,289         | -20,682               | -62.1%                |
| Cuentas por Pagar a Socios                     |    | 0              | 20,661              | 20,661         | -20,661               | 100.0%                |
| Retencion en la fuente                         |    | 4,217          | 2,464               | 2,464          | 1,753                 | 71.1%                 |
| Retenciones y Aportes Nómina                   | 10 | 4,386          | 3,891               | 3,891          | 495                   | 12.7%                 |
| Acreedores Varios                              | 11 | 6,237          | 4,686               | 4,686          | 1,551                 | 33.1%                 |
| Subtotal Cuentas por pagar:                    |    | 27,447         | 64,991              | 64,991         | -37,544               | -57.8%                |
| <u>Obligaciones Laborales</u>                  |    | 12             | 54,620              | 44,733         | 9,887                 | 22.1%                 |
| <u>Otros pasivos</u>                           |    |                |                     |                |                       |                       |
| Anticipos y Avances Recibidos                  | 13 | 253,928        | 132,534             | 132,534        | 121,394               | 91.6%                 |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                  |    | <b>336,027</b> | <b>243,095</b>      | <b>243,095</b> | <b>92,932</b>         | <b>38.2%</b>          |
| <b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>                |    | <b>0</b>       | <b>0</b>            | <b>0</b>       |                       |                       |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                            |    | <b>336,027</b> | <b>243,095</b>      | <b>243,095</b> | <b>92,932</b>         | <b>38.2%</b>          |
| <b>PATRIMONIO</b>                              |    |                |                     |                |                       |                       |
| <u>Capital</u>                                 |    |                |                     |                |                       |                       |
| Capital social                                 |    | 250,000        | 250,000             | 250,000        |                       |                       |
| <u>Reservas</u>                                |    |                |                     |                |                       |                       |
| Resultados de Ejercicios Anteriores            |    | 189,574        | 83,945              | 83,945         | 105,629               | 125.8%                |
| Resultados del Ejercicio                       |    | -250,100       | 105,629             | 105,629        | -355,729              | -336.8%               |
| Reexpresión de Estados Financieros             |    | -76,660        | -76,660             | 0              | -76,660               | 100.0%                |
| Otro Resultado Integral                        |    | 85,500         | 85,500              | 85,500         | 0                     | 0.0%                  |
| Ajustes posteriores                            | 14 | -17,000        | -17,000             | -17,000        | 0                     | 0.0%                  |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        |    | <b>186,765</b> | <b>436,865</b>      | <b>513,525</b> | <b>-326,760</b>       | <b>-63.6%</b>         |
| <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>             |    | <b>522,792</b> | <b>679,960</b>      | <b>756,620</b> | <b>-233,828</b>       | <b>-30.9%</b>         |
|                                                |    | <b>0</b>       | <b>0</b>            | <b>0</b>       |                       |                       |

  
**MIGUEL IGNACIO MORENO CARDONA**  
Representante Legal Suplente  
CC 8,025,940

  
**LUIS ALFONSO UPEGUI H.**  
Contador  
CC 71,588,911  
TP 96700-T

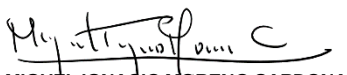
# IPS REACT REHABILITACIÓN Y ACTIVIDAD FISICA S.A.S.



## ESTADO DE RESULTADOS

Nit 900 370 593-7

|                                                                 |    | dic-25           | dic-24           | dic-24           | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| ( Expresado en Miles )                                          |    |                  |                  |                  |                    |                    |
| <b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                      | 15 | <b>1,064,449</b> | <b>1,333,268</b> | <b>1,333,268</b> | -268,819           | -20.2%             |
| Ingresos Unidad Funcional de Consulta Externa                   |    | 1,102,067        | 1,213,925        | 1,213,925        | -111,858           | -9.2%              |
| Particulares (Pendiente por facturar)                           |    | 0                | 12,090           | 12,090           | -12,090            | 100.0%             |
| Ingresos Unidad Funcional de Consulta Externa aun no Facturados |    | 0                | 25,372           | 25,372           | -25,372            | -100.0%            |
| Otros Ingresos de la Operación (Copagos)                        |    | 0                | 92,950           | 92,950           | -92,950            | -100.0%            |
| Devoluciones y Rebajas                                          |    | -37,618          | -17,076          | -17,076          | -20,542            | 120.3%             |
| Otros Ingresos ordinarios                                       |    | 0                | 6,007            | 6,007            | -6,007             | -100.0%            |
| <b>COSTOS</b>                                                   |    | <b>697,062</b>   | <b>790,342</b>   | <b>790,342</b>   | -93,280            | -11.8%             |
| Materiales Pacientes y Otros                                    |    | 6,106            | 12,453           | 12,453           | -6,347             | 100.0%             |
| Gastos de Personal y Honorarios                                 | 16 | 370,498          | 432,655          | 432,655          | -62,157            | -14.4%             |
| Costos indirectos                                               | 17 | 320,458          | 345,234          | 345,234          | -24,776            | -7.2%              |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>                                           |    | <b>367,387</b>   | <b>542,926</b>   | <b>542,926</b>   | -175,539           | -32.3%             |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>                                 |    | <b>597,696</b>   | <b>388,196</b>   | <b>388,196</b>   | 209,500            | 54.0%              |
| Gastos de Personal                                              |    | 381,818          | 225,408          | 225,408          | 156,410            | 69.4%              |
| Honorarios                                                      | 18 | 78,916           | 70,738           | 70,738           | 8,178              | 11.6%              |
| Impuestos                                                       |    | 1,192            | 1,184            | 1,184            | 8                  | 0.7%               |
| Servicios                                                       | 19 | 45,738           | 19,171           | 19,171           | 26,567             | 138.6%             |
| Gastos Legales                                                  |    | 28,021           | 24,293           | 24,293           | 3,728              | 15.3%              |
| Mantenimientos                                                  |    | 3,640            | 15,737           | 15,737           | -12,097            | -76.9%             |
| Adecuación e Instalación                                        |    | 19,277           | 3,732            | 3,732            | 15,545             | 416.5%             |
| Depreciaciones                                                  |    | 6,512            | 0                | 0                | 6,512              | 100.0%             |
| Diversos                                                        | 20 | 32,582           | 27,933           | 27,933           | 4,649              | 16.6%              |
| <b>OPERACIONALES DE VENTAS</b>                                  |    | <b>10,398</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | 10,398             | 100.0%             |
| Publicidad                                                      |    | 10,398           | 0                | 0                | 10,398             | 100.0%             |
| <b>GANANCIA (PERDIDA) OPERACIONAL</b>                           |    | <b>-240,707</b>  | <b>154,730</b>   | <b>154,730</b>   | -395,437           | -255.6%            |
| Gastos Financieros                                              | 21 | 25,168           | 24,604           | 24,604           | 564                | 2.3%               |
| Gastos No Operacionales                                         | 22 | 5,423            | 548              | 548              | 4,875              | 889.6%             |
| Otros Ingresos                                                  | 23 | 21,198           | 12               | 12               | 21,186             | 176550.0%          |
| <b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>                              |    | <b>-250,100</b>  | <b>129,590</b>   | <b>129,590</b>   | -379,690           | -293.0%            |
| Gasto (Ingreso) Impuesto de Renta                               |    | 0                | 23,961           | 23,961           | -23,961            | 0.0%               |
| <b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>                                  |    | <b>-250,100</b>  | <b>105,629</b>   | <b>105,629</b>   | -355,729           | -336.8%            |
| <b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>                                  |    |                  |                  |                  |                    |                    |
| Reavaluo Propiedad, Planta y Equipos                            |    | 0                | 85,500           | 85,500           |                    |                    |
| <b>Total Otro Resultado Integral</b>                            |    | <b>0</b>         | <b>85,500</b>    | <b>85,500</b>    |                    |                    |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>                                 |    | <b>-250,100</b>  | <b>191,129</b>   | <b>191,129</b>   |                    |                    |

  
**MIGUEL IGNAOIO MORENO CARDONA**  
 Representante Legal Suplente  
 CC 8,025,940

  
**LUIS ALFONSO UPEGUI H.**  
 Contador  
 CC 71,588,911  
 TP 96700-T

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**Años que terminados el 31 de diciembre de ...**

|                                                        | <u><b>2025</b></u> | <u><b>2024</b></u> |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Flujos de efectivo por actividades de operación:       |                    |                    |
| Resultado del ejercicio                                | \$ (250.100)       | 104.328            |
| Provisión impuesto de renta                            | -                  | (23.961)           |
| Ajustes no monetarios                                  | (51.975)           | (51.194)           |
| ORI                                                    | -                  | 85.500             |
|                                                        | <u>(276.514)</u>   | <u>114.673</u>     |
| Cambios netos en activos y pasivos:                    |                    |                    |
| Disminución (aumento) en deudores                      | 158.129            | 24.146             |
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar             | (37.544)           | 41.397             |
| Aumento (disminución) en impuestos, gravámenes y tasas | -                  | 23.961             |
| Aumento (disminución) en obligaciones laborales        | 9.887              | (17.565)           |
| Aumento (disminución) en otros pasivos                 | <u>121.394</u>     | <u>(4.111)</u>     |
| Efectivo neto provisto por actividades de operación    | <u>(24.648)</u>    | <u>182.501</u>     |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión:       |                    |                    |
| Disminución en inversiones por reintegro de capital    | 14.703             | (76.881)           |
| Adquisición de propiedades, planta y equipo            | (8.619)            | (85.500)           |
|                                                        | <u>6.083</u>       | <u>(162.382)</u>   |
| Efectivo neto usado por actividades de inversión       | <u>6.083</u>       | <u>(162.382)</u>   |
| Aumento neto de efectivo                               | (18.565)           | 20.119             |
| Efectivo al comienzo del año                           | 38.279             | 18.160             |
| Efectivo al final del año                              | <u>\$ 19.714</u>   | <u>38.279</u>      |

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

Los suscritos, Representante Legal y Contador de IPS REACT S.A.S certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.

  
**MIGUEL IGNACIO MORENO CARDONA**  
Representante Legal Suplente  
CC 8,025,940

  
**LUIS ALFONSO UPEGUI H.**  
Contador  
TP 96700-T

**IPS REHABILITACIÓN Y ACTIVIDAD FÍSICA S.A.S.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Años que terminaron el 31 de diciembre de 2024 y 2025**  
**(Expresados en miles de pesos)**

|                                             | Capital<br>Social | Reserva<br>Legal | Ajustes<br>Posteriores | Reexpresión<br>de Estados Financieros | Otro Resultado<br>Integral | Resultados                  |                  | Patrimonio, neto |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
|                                             |                   |                  |                        |                                       |                            | de Ejercicios<br>Anteriores | del<br>Ejercicio |                  |
| Saldo al 31 de diciembre de 2024            | 250.000           | 5.451            | (17.000)               | (76.660)                              | 85.500                     | 83.945                      | 105.629          | 436.865          |
| Aplicación del resultado del ejercicio 2024 | -                 | -                | -                      | -                                     | -                          | 105.629                     | (105.629)        |                  |
| Resultado del ejercicio 2025                | -                 | -                | -                      | -                                     | -                          | -                           | (250.100)        | (250.103)        |
| Saldo al 31 de diciembre de 2025            | \$ 250.000        | 5.450 (1)        | (17.001)               | (76.660)                              | 85.500                     | 189.574                     | (250.100)        | 186.765          |

Los suscritos, Representante Legal y Contador de IPS REACT S.A.S, certifican que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en el presente estado financiero conforme al reglamento y que, las mismas, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.

  
**MIGUEL IGNACIO MORENO CARDONA**  
Representante Legal Suplente  
CC 8,025,940

  
**LUIS ALFONSO UPEGUI H.**  
Contador  
TP 96700-T  
CC 71,588911

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**IPS REACT REHABILITACIÓN Y ACTIVIDAD FÍSICA S.A.S.**

Por lo años terminados a  
31 de diciembre de 2025 y 2024

*Informe Financiero*



## **RESUMEN DE POLÍTICAS**

### **NOTA 1. Identificación y objeto social.**

La sociedad **IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, constituida por documento privado de julio 12 de 2010 de los accionistas, registrado en esta entidad en julio 21 de 2010, en el libro 9, bajo el número 11294, se constituyó una sociedad comercial por acciones simplificada denominada:

### **IPS REACT REHABILITACION Y ACTIVIDAD FISICA S.A.S S**

Pudiendo utilizar la sigla **IPS REACT S.A.S.**

La compañía posee un Capital Autorizado y Suscrito y Pagado de \$120.000.000 dividido en 60.000 acciones con un valor nominal de \$2.000 cada una.

**VIGENCIA:** Que la sociedad no se halla disuelta y su duración indefinida.

**OBJETO SOCIAL:** La sociedad tendrá objeto principal indeterminado que le permita realizar cualquier actividad comercial o civil lícita.

La sociedad es una IPS especializada en la atención integral de los pacientes cuyo objetivo principal es mejorar la calidad de vida de estos a través de la actividad física, la cual es guiada, monitorizada y personalizada. Esta IPS, ha sido creada con el propósito de ofrecer servicios que se adapten a las necesidades de nuestros pacientes, ofreciendo seguridad y confianza en nuestro personal médico y de apoyo, contando además con la tecnología y equipos necesarios, que nos permitan satisfacer las necesidades y brindar un mejor servicio en la recuperación y el mantenimiento de la salud.

## **NOTA 2. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES GENERALES.**

**IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, contará con lineamientos y estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesará la información para elaborar los Estados Financieros de los sucesos económicos, por lo tanto, utilizará las siguientes políticas contables generales que se mencionan a continuación.

### **Adopción de la Normativa Contable aplicable**

**IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, para elaborar los Estados Financieros adoptó como Marco de referencia el decreto 3022 de 2013 y la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades PYMES a partir del 1 de enero del año 2016.

La empresa **IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, perteneciente al Grupo II en la implementación de los nuevos marcos normativos, y que por modificaciones a la ley general y por pertenecer al sector salud, sus primeros Estados Financieros son con corte diciembre 31 de 2017. Adjunto copia del Decreto que lo soporta en su Artículo 4:

### **DECRETO 2496 DE 2015**

**(diciembre 23)**

### **D.O. 49735, diciembre 23 de 2015**

Por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. El presidente de la República de Colombia, en ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, en especial las que le confiere el numeral 11 del artículo 189 de la Constitución Política, y en desarrollo de la Ley 1314 de 2009.

## “CAPÍTULO 4

CRONOGRAMA APLICABLE A LOS PREPARADORES DE INFORMACIÓN FINANCIERA DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD Y CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR, QUE SE CLASIFICAN DENTRO DEL GRUPO 2

**Artículo 1.1.4.4.1. Cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2, que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) y Cajas de Compensación Familiar:**

**1. Fecha de transición.** Es el inicio del ejercicio anterior a la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo de información financiera, momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo que servirá como base para la presentación de estados financieros comparativos. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en el corte al 31 de diciembre de 2017, esta fecha será el 1° de enero de 2016.

**2. Estado de situación financiera de apertura.** Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este título. Su fecha de corte es la fecha de transición. El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

**3. Período de transición.** Es el año anterior a la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo a la normatividad vigente al momento de la expedición del Decreto 3022 de 2013 y, simultáneamente, obtener información de acuerdo con el nuevo marco normativo de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2017, este periodo iniciará el 1° de enero de

2016 y terminará el 31 de diciembre de 2016. Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

**4. Últimos estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente:** Se refiere a los estados financieros preparados con corte al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha de aplicación. Para todos los efectos legales, esta preparación se hará de acuerdo con los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y las normas que las modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia para ese entonces. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2017, esta fecha será el 31 de diciembre de 2016.

**5. Fecha de aplicación.** Es aquella a partir de la cual cesará la utilización de la normatividad contable vigente al momento de expedición del Decreto 3022 de 2013 y comenzará la aplicación del nuevo marco técnico normativo para todos los efectos, incluyendo la contabilidad oficial, libros de comercio y presentación de estados financieros. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre del 2017, esta fecha será el 1º de enero de 2017.

**6. Primer período de aplicación.** Es aquel durante el cual, por primera vez, la contabilidad se llevará, para todos los efectos, de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo, este período está comprendido entre el 1º de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017.

**7. Fecha de reporte.** Es aquella en la que se presentarán los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo será el 31 de diciembre de 2017. Los primeros estados financieros elaborados de conformidad con el marco técnico normativo, contenido en los anexos 2 y 2.1, del Decreto 2420 de 2015, o sus modificaciones o adiciones, deberán presentarse con corte al 31 de diciembre de 2017.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos Estados Financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIF para las PYMES.

## **Principios contables**

**IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, para elaborar sus Estados Financieros, los estructurara bajo los siguientes supuestos contables:

### **1. Base de acumulación (devengo o causación)**

**IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los Estados Financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

### **2. Negocio en marcha**

**IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, preparará sus Estados Financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

### **3. Métodos de medición**

**IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los Estados Financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

#### **a) Costo histórico**

Para los activos de **IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

**b) Valor razonable**

El precio que será recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida). Además, será el método utilizado como costo atribuido para la aplicación por primera vez.

**c) Valor neto realizable**

También llamado de mercado es el que representa el importe en efectivo, o en su equivalente, en que se espera sea convertido un activo o liquidado un pasivo, en el curso normal de los negocios. Se entiende por valor neto de realización el que resulta de deducir del valor de mercado los gastos directamente imputables a la conversión del activo o a la liquidación del pasivo, tales como comisiones, impuestos, transporte y empaque.

**d) Costo amortizado**

Es el importe en el que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor.

Para efectos de la aplicación del costo amortizado se define el largo plazo para entidad como el periodo de tiempo superior a 360 días y el corto plazo como el periodo de tiempo inferior a 360 días.

**e). Costo atribuido:**

Es el importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior se supone que la entidad había reconocido

inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada y que este costo era equivalente al costo atribuido.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas por la sociedad:

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Para efectos del estado de flujos de fondos se consideran efectivos y equivalentes de efectivo los saldos de caja, bancos e inversiones temporales.

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Contabilizadas al costo. Los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten la vida útil de los respectivos activos se cargan a resultados del año, a medida que se incurren. La depreciación se calcula bajo el método de la línea recta. Además, se reestructuró la vida útil.

### **CARGOS DIFERIDOS**

Solamente se adoptarán los permitidos por las Niif.

### **IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS.**

La provisión para impuesto sobre la renta se determina con base en la utilidad comercial con el objeto de relacionar adecuadamente los ingresos del periodo con los costos y gastos correspondientes o con base en la renta presuntiva sobre patrimonio en caso de que exista pérdida fiscal o la renta presuntiva supere a la renta líquida gravable.

Debe incluirse la partida del Impuesto Diferido, que hace parte integral del Impuesto a las Ganancias; reconociendo lo que se prevé recuperar o pagar en periodos futuros generalmente por impuestos, y como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y también se reconoce el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o excesos de renta presuntiva no utilizada hasta el momento y que procede de periodos anteriores.

## **OBLICACIONES LABORALES**

Los pasivos laborales se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y en acuerdos laborales vigentes.

## **CLASIFICACION DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican según el uso a que se destinen o según su grado de exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores

## **RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos provenientes de ventas se reconocen cuando el servicio es prestado, los costos y gastos se registran con base en la causación.

## **APORTES A SALUD, PENSIÓN, RIESGOS PROFESIONALES Y PARAFISCALES.**

Dichos aportes se han efectuado oportunamente a los diferentes fondos elegidos por empleados y la institución respectivamente.

## **EQUILIBRIO COSTO Y BENEFICIO.**

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

## **MONEDA FUNCIONAL**

**IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, expresará en los encabezados de los Estados Financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

#### **4. Presentación de Estados Financieros**

##### **a) Presentación razonable**

La sociedad presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

##### **b) Cumplimiento de la NIF para las PYMES**

**IPS React Rehabilitación y Actividad Física S.A.S.**, elaborará sus Estados Financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado, cumplimiento de las NIF por el Concejo Técnico de la Contaduría Pública en Colombia el cual fue emanado con relación a la ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 de 2013.

##### **c) Frecuencia de la información**

La empresa presentará un juego completo de Estados Financieros como mínimo cada año, el cual estará conformado por:

- Estado de situación financiera;
- Estado de resultado integral;
- Estado de cambios en el patrimonio;
- Estado de flujo de efectivo y
- Notas de las principales políticas significativas de la empresa.

Cuando la entidad necesite presentar información financiera intermedia utilizará la política de información financiera para periodos intermedios y lo hará bajo este mismo marco normativo.

### **Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes**

La Compañía presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Compañía clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

#### **NOTA 3. CAJA Y BANCOS**

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

| <b>CONCEPTO</b>          | <b>2025</b>   | <b>2024</b>   |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Cajas                    | 125           | 303           |
| Bancolombia #24562973030 | 1.788         | 25.305        |
| Bancoomeva # 03020235    | 17.801        | 12.672        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>19.714</b> | <b>38.279</b> |

#### NOTA 4. INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de inversiones y otros activos financieros es el siguiente:

| CONCEPTO                         | 2025          | 2024          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Fondo alianza fiduciaria #3666-4 | 62.594        | 25.425        |
| Fondo alianza fiduciaria #7122-2 | 1.070         | 52.691        |
| Fondo alianza fiduciaria #1722-5 | 3             | 254           |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>63.667</b> | <b>78.370</b> |

#### NOTA 5. CLIENTES NACIONALES

El detalle de clientes nacionales es el siguiente:

| CONCEPTO                                  | 2025           | 2024           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Coomeva medicina prepagada S.A            | 32,497         | 93,658         |
| Compañía de seguros bolívar S.A           | 13,214         | 1,848          |
| Allianz seguros de vida S.A               | 20,212         | 15,698         |
| Compañía de medicina prepagada colsanitas | 296            | 43             |
| Seguros de vida suramericana S.A          | 66,128         | 89,124         |
| Particulares                              | 51,951         | 0              |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>184,298</b> | <b>200,371</b> |

#### NOTA 6. ANTICIPO IMPUESTOS

El detalle de anticipo de impuestos es el siguiente:

| CONCEPTO                                  | 2025          | 2024           |
|-------------------------------------------|---------------|----------------|
| Retención en la fuente                    | 68.679        | 0              |
| Impuesto de industria y comercio retenido | 1.858         | 1.011          |
| Saldo a Favor en Renta                    | 26.424        | 148.362        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>96.961</b> | <b>149.373</b> |

#### NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO

El detalle de obligaciones financieras corto plazo es el siguiente:

| CONCEPTO                      | 2025      | 2024       |
|-------------------------------|-----------|------------|
| Tarjeta de crédito MasterCard | 32        | 837        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>32</b> | <b>837</b> |

#### NOTA 9. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

El detalle de los costos y gastos por pagar es el siguiente:

| CONCEPTO                   | 2025          | 2024          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Honorarios                 | 3.075         | 3.651         |
| Servicios de mantenimiento | 454           | 3.355         |
| Arrendamientos             | 918           | 23.418        |
| Servicios públicos         | 0             | 0             |
| Seguros                    | 140           |               |
| Otros                      | 8.020         | 2.865         |
| <b>TOTAL</b>               | <b>12.607</b> | <b>33.289</b> |

#### NOTA 10. RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

El detalle de las retención y aportes de nómina es el siguiente:

| CONCEPTO                                          | 2025         | 2024         |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Aportes a entidades promotoras de salud EPS       | 1.560        | 1.302        |
| Aportes a administradoras de riesgos laborales    | 532          | 356          |
| Parafiscales (icbf. Sena y cajas de compensación) | 1.560        | 1.301        |
| Aportes al fondo de solidaridad pensional         | 120          | 0            |
| Otros (Seguros de Vida CEM)                       | 615          | 932          |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>4.425</b> | <b>3.891</b> |

#### NOTA 11. ACREEDORES VARIOS

El detalle de acreedores varios es el siguiente:

| CONCEPTO                          | 2025         | 2024         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Fondos de cesantías y/o pensiones | 6.357        | 4.686        |
| Otros                             | 488          | 0            |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>6.237</b> | <b>4.686</b> |

#### NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES

El detalle de obligaciones laborales es el siguiente:

| CONCEPTO                  | 2025          | 2024          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Cesantías consolidadas    | 35.346        | 30.133        |
| Intereses sobre cesantías | 4.225         | 3.332         |
| Salarios por pagar        | 0             | 52            |
| Vacaciones consolidadas   | 15.090        | 11.216        |
| <b>TOTAL</b>              | <b>54.620</b> | <b>44.733</b> |

#### NOTA 13. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

El detalle de anticipos y avances recibidos es el siguiente:

| CONCEPTO     | 2025           | 2024           |
|--------------|----------------|----------------|
| De clientes  | 92.069         | 0              |
| Copagos      | 161.858        | 133.534        |
| <b>TOTAL</b> | <b>253.928</b> | <b>133.534</b> |

#### NOTA 14. AJUSTES POSTERIORES

En cumplimiento de las políticas contables y conforme a la normatividad aplicable, la Compañía reconoció ajustes correspondientes a períodos anteriores derivados de:

- ✓ Arrendamientos no reconocidos oportunamente, registrados en 2024 por valor de \$17.000.000.
- ✓ Industria y Comercio correspondiente a vigencias anteriores, reconocido en 2025 por valor de \$17.000.000..

El efecto acumulado de estos ajustes asciende a \$68.917.200.

#### NOTA 15. INGRESOS

Para el año 2025 los ingresos por servicios efectivamente prestados se clasifican:

| CONCEPTO                                  | 2025             | 2024             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Particulares                              | 129.887          | 235.364          |
| Coomeva medicina prepagada sa             | 256.219          | 237.421          |
| Compañía de seguros bolívar sa            | 13.825           | 7.791            |
| Allianz seguros de vida sa                | 63.446           | 59.268           |
| Compañía de medicina prepagada colsanitas | 7.301            | 5.844            |
| Seguros de vida suramericana sa           | 631.389          | 666.934          |
| <b>Devoluciones en ventas (db)</b>        | -37.619          | -17.077          |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                     | <b>1.064.449</b> | <b>1.213.925</b> |

#### NOTA 16. COSTO DE PERSONAL Y HONORARIOS

El detalle de costos de personal y honorarios es el siguiente:

| CONCEPTO     | 2025           | 2024           |
|--------------|----------------|----------------|
| De Personal  | 287.321        | 310.074        |
| Honorarios   | 83.177         | 122.581        |
| <b>TOTAL</b> | <b>370.498</b> | <b>432.655</b> |

#### NOTA 17. COSTO INDIRECTOS

El detalle de costos indirectos es el siguiente:

| CONCEPTO                              | 2025           | 2024           |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Arrendamiento. administración y otros | 236.450        | 229.797        |
| Seguros                               | 5.821          | 16.301         |
| Servicios                             | 17.224         | 39.796         |
| Mantenimientos y Reparaciones         | 1.150          | 3.112          |
| Útiles. papelería y Fotocopias        | 332            | 153            |
| Compras GYM                           | 0              | 3.045          |
| Gastos Varios                         | 668            | 2.194          |
| IVA Mayor Valor                       | 25.307         | 50.785         |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>320.458</b> | <b>345.183</b> |

#### NOTA 18. HONORARIOS

El detalle de gastos por honorarios es el siguiente:

| CONCEPTO            | 2025          | 2024          |
|---------------------|---------------|---------------|
| Auditoria externa   | 1.000         | 360           |
| Asesoría jurídica   | 23.231        | 14.314        |
| Asesoría financiera | 34.164        | 31.2          |
| Otros               | 20.521        | 24.864        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>78.916</b> | <b>70.738</b> |

#### NOTA 19. SERVICIOS

El detalle de gastos por servicios es el siguiente:

| CONCEPTO                           | 2025          | 2024          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Aseo y vigilancia                  | 33.364        | 5.021         |
| Procesamiento electrónico de datos | 734           | 689           |
| Publicidad y Propaganda            | 0             | 13.241        |
| Correo. portes y telegramas        | 15            | 120           |
| Equipo de Oficina                  | 0             | 100           |
| Transportes. fletes y acarreos     | 950           | 0             |
| Software Implementación            | 10            | 0             |
| Otros                              | 10.665        | 0             |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>45.738</b> | <b>19.171</b> |

#### NOTA 20. DIVERSOS

El detalle de gastos diversos es el siguiente:

| CONCEPTO                                       | 2025  | 2024  |
|------------------------------------------------|-------|-------|
| Gastos de representación y relaciones públicas | 125   | 2.492 |
| Elementos de aseo y cafetería                  | 6.760 | 8.749 |
| Útiles. papelería y fotocopias                 | 2.497 | 2.606 |
| Taxis y Buses                                  | 0     | 55    |
| Casino y restaurante                           | 448   | 0     |
| Parqueaderos                                   | 1     | 0     |

|                 |               |               |
|-----------------|---------------|---------------|
| Otros           | 2.294         | 26            |
| IVA Mayor Valor | 20.456        | 14.005        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>32.580</b> | <b>27.933</b> |

## NOTA 21. GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

| CONCEPTO                        | 2025          | 2024          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Gastos bancarios                | 5.360         | 3.640         |
| Cuota Manejo sucursal y tarjeta | 1.472         | 1.328         |
| Comisiones                      | 10.197        | 11000         |
| Intereses                       | 1.365         | 1.252         |
| IVA Gastos Financieros          | 6             | 2             |
| Gravamen Financiero             | 6.724         | 6.931         |
| Otros                           | 48            | 451           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>25.172</b> | <b>24.604</b> |

## NOTA 22. GASTOS NO OPERACIONALES

El detalle de los gastos no operacionales es el siguiente:

| CONCEPTO                                 | 2025         | 2024       |
|------------------------------------------|--------------|------------|
| Costos y gastos de ejercicios anteriores | 1.447        | 0          |
| Impuestos asumidos                       | 3.669        | 542        |
| Otros No Operacionales                   | 301          | 6          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>5.423</b> | <b>548</b> |

## NOTA 23. OTROS INGRESOS

El detalle de otros ingresos es el siguiente:

| CONCEPTO                          | 2025   | 2024 |
|-----------------------------------|--------|------|
| Intereses Financieros             | 2.574  | 0    |
| Utilidad en venta de otros bienes | 4.079  | 0    |
| Incapacidades                     | 14.533 | 0    |

|                                   |               |           |
|-----------------------------------|---------------|-----------|
| Aprovechamientos                  | 11            | 3         |
| Otros                             | 0             | 10        |
| Reintegro de otros Costo y Gastos | 0             | 2         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>21.198</b> | <b>12</b> |

## NOTAS A LOS OTROS ESTADOS FINANCIEROS

### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Concepto:

En general los **principales objetivos** de este **estado** financiero son mostrar y explicar las variaciones del **patrimonio** durante un período determinado y tiene por objeto comparar los saldos del **patrimonio** de una sociedad del principio y al final de un período contable, explicando sus variaciones.

### **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.**

Concepto:

El objetivo del flujo de efectivo es básicamente determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión.

### **Información a presentar en el estado de flujos de efectivo**

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

### **Actividades de operación**

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por consiguiente, los flujos de efectivo de actividades

de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

### **Actividades de inversión**

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

### **Actividades de financiación**

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación

Una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando:

(a) el método indirecto, según el cual la ganancia o pérdida se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengo) de cobros o pagos en efectivo pasados o futuros y de las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación; o

(b) el método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

**MIGUEL IGNACIO MORENO**

**Representante Legal**

**CC 42.686.591**

**LUIS ALFONSO UPEGUI HOYOS**

**Contador**

**T.P. 96700-T**