



ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
VIRREY SOLIS IPS SA
por los años terminados el
31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024

Contenido	Pág.
Estado de situación financiera separado	3
Estado de Actividades separado	4
Estado de cambios en el activo neto separado	5
Estado de Flujos de Efectivo Separado	6
1. Naturaleza Jurídica	7
2. Bases de presentación de Estados Financieros	11
2.1. Declaración de cumplimiento	11
2.2. Bases de preparación	11
2.3 Principios Básicos Contables	12
2.3.1 Hipótesis de negocio en marcha	12
2.3.2 Características cualitativas de la información en los estados financieros	12
2.3.3 Periodo Contable	13
2.3.4 Presentación de Estados Financieros	13
3 Resumen de Principales Políticas Contables	15
3.1. Conjunto completo de Estados Financieros	15
3.2. Políticas de Activos, Pasivos y Resultados	15
Efectivo y equivalentes al efectivo	
Inversiones	
Instrumentos Financieros	
Inventarios	
Propiedad, Planta y Equipo	
Pasivos Financieros	
Beneficios a Empleados	
Provisiones y contingencias	
Patrimonio	
Ingresos de actividades ordinarias	
Costos y Gastos	
Información específica de carácter financiero	22
4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo	21
5. Inversiones	24
6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	27
7. Activos por Impuestos Corrientes	31
8. Inventarios	32
9. Propiedades, Planta y Equipo	33
10. Activos Intangibles Distintos De La Plusvalía	36
11. Impuesto activo diferido	36
12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	37
13. Pasivos Por Impuestos Corrientes	39
14. Beneficios a empleados	40
15. Provisiones y otros pasivos	41
16. Pasivo por Impuesto Diferido	44
17. Patrimonio	45
18. Ingresos de actividades Ordinarias	47
19. Costo por prestación de servicios de salud	49
20. Gastos y costos por depreciación	50
21. Gastos operacionales de administración	52
22. Otros Ingresos	53
23. Otros gastos	55
24. Hechos Ocurredos Después del Período sobre el que se Informa	56

	<u>Nota</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Activos					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$ 30.716.279	\$ 30.117.746	\$ 598.533	2%
Inversiones e instrumentos derivados	5	\$ 208.557.122	\$ 178.329.262	\$ 30.227.860	17%
Deudores Comerciales	6	\$ 238.549.951	\$ 174.184.476	\$ 64.365.475	37%
Otras cuentas por cobrar	6	\$ 14.649.116	\$ 41.029.237	-\$ 26.380.121	-64%
Activos por impuestos corrientes	7	\$ 77.545.127	\$ 49.507.479	\$ 28.037.648	57%
Inventarios	8	\$ 44.896.149	\$ 18.015.659	\$ 26.880.491	149%
Activos corrientes totales		\$ 614.913.745	\$ 491.183.859	\$ 123.729.886	25%
Activos no corrientes					
Inversiones e instrumentos derivados	5	\$ 57.585.920	\$ 53.020.431	\$ 4.565.489	9%
Deudores Comerciales	6	\$ 0	\$ 1.633.603	-\$ 1.633.603	-100%
Otras cuentas por cobrar	6	\$ 63.382	\$ 194.409	-\$ 131.027	-67%
Propiedades, planta, equipo	9	\$ 38.518.664	\$ 37.130.928	\$ 1.387.736	4%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	\$ 0	\$ 2.013.181	-\$ 2.013.181	-100%
Activos por impuesto diferido	11	\$ 45.200.253	\$ 38.137.098	\$ 7.063.155	19%
Total de activos no corrientes		\$ 141.368.219	\$ 132.129.650	\$ 9.238.569	7%
Total de activos		\$ 756.281.964	\$ 623.313.509	\$ 132.968.455	21%
Pasivos					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pa	12	\$ 210.352.412	\$ 174.438.404	\$ 35.914.007	21%
Pasivos por impuestos corrientes	13	\$ 84.652.775	\$ 86.373.401	-\$ 1.720.626	-2%
Beneficios a los empleados	14	\$ 2.066.946	\$ 1.738.699	\$ 328.247	19%
Otros pasivos no financieros	15	\$ 153.893.676	\$ 124.108.458	\$ 29.785.218	24%
Pasivos corrientes totales		\$ 450.965.808	\$ 386.658.961	\$ 64.306.846	17%
Pasivos no corrientes					
Pasivos por impuestos diferido	16	\$ 18.223.999	\$ 7.953.045	\$ 10.270.954	129%
Pasivos No corrientes totales		\$ 18.223.999	\$ 7.953.045	\$ 10.270.954	129%
Total pasivos		\$ 469.189.807	\$ 394.612.006	\$ 74.577.800	19%
Patrimonio					
Capital suscrito y pagado	17	\$ 10.501.020	\$ 500.000	\$ 10.001.020	2000%
Reservas		\$ 5.250.510	\$ 300.000	\$ 4.950.510	1650%
Resultado del ejercicio		\$ 118.334.981	\$ 108.016.584	\$ 10.318.397	10%
Resultado de ejercicios anteriores		\$ 120.466.935	\$ 87.742.065	\$ 32.724.870	37%
Otros Resultados Integrales		\$ 6.454.716	\$ 6.454.716	\$ 0	0%
Impacto por adopción NIIF		\$ 26.083.995	\$ 25.688.138	\$ 395.858	2%
Patrimonio		\$ 287.092.157	\$ 228.701.503	\$ 58.390.654	26%
Total pasivos y Patrimonio		\$ 756.281.964	\$ 623.313.509	\$ 132.968.454	21%

Ver las notas que acompañan los estados financieros.



Henry Alberto Riveros Quevedo
 Representante Legal
 Ver Certificación adjunta


Maribel Castañeda Amado
 Contador Publico
 TP 103962-T
 Ver Certificación adjunta



Henry Helbert Nariño Rocha
 Revisor Fiscal
 TP 34793-T
 Designado por
 Nariño & Asociados Auditores Consultores SA.
 Ver informe adjunto

VIRREY SOLIS IPS SA
Estado de resultados separado
por los años terminados en 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Ingresos por actividades de salud	18	\$ 991.622.807	\$ 883.837.372	\$ 107.785.434	12%
Costo por prestación del servicio	19	\$ 733.288.253	\$ 597.072.826	\$ 136.215.428	23%
Margen bruto antes de depreciaciones		\$ 258.334.554	\$ 286.764.548	-\$ 28.429.994	-10%
Depreciaciones	20	\$ 15.062.493	16.553.346	-\$ 1.490.853	-9%
Margen bruto después de depreciaciones		\$ 243.272.061	\$ 270.211.202	-\$ 26.939.141	-10%
Gastos de administración	21	\$ 90.696.733	\$ 128.251.748	-\$ 37.555.015	-29%
Otros ingresos	22	\$ 34.988.246	\$ 22.163.854	\$ 12.824.392	58%
Otros gastos	23	\$ 11.385.555	\$ 8.096.866	\$ 3.288.689	41%
Otras ganancias (pérdidas)		\$ 0	\$ 0		
Utilidad Operacional		\$ 176.178.018	\$ 156.026.442	\$ 20.151.576	13%
Ingresos financieros		\$ 20.909.772	\$ 21.943.774	-\$ 1.034.002	-5%
Costos financieros		\$ 1.941	\$ 289	\$ 1.652	572%
Utilidad antes de impuestos		\$ 197.085.850	\$ 177.969.926	\$ 19.115.924	11%
Impuesto a las ganancias Diferido activo		\$ 8.932.045	\$ 19.134.506	-\$ 10.202.461	-53%
Impuesto a las ganancias Diferido pasivo		-\$ 12.202.532	-\$ 5.374.059	-\$ 6.828.473	127%
Gastos por impuesto sobre la renta		\$ 75.480.382	\$ 83.713.789	-\$ 8.233.407	-10%
Utilidad Neto del Ejercicio		\$ 118.334.981	\$ 108.016.584	\$ 10.318.397	9,553%
Otros Resultados Integrales		\$ 6.454.716	\$ 6.454.716	\$ 0	0%
Resultado Integral Total		\$ 124.789.697	\$ 114.471.301	\$ 10.318.397	9%


Henry Alberto Riveros Quevedo
 Representante Legal
 Ver Certificación adjunta


Maribel Castañeda Amado
 Contador Publico
 TP 103962-T
 Ver Certificación adjunta


Henry Helbert Nariño Rocha
 Revisor Fiscal
 TP 34793-T
 Designado por
 Nariño & Asociados Auditores Consultores SA.
 Ver informe adjunto



VIRREY SOLIS IPS SA
Estado de cambios en el patrimonio
para los años que terminan el 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras en miles de pesos colombianos)



	Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Otros resultados integrales	Impacto por adopción NIIF	Total Patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2024	\$ 500.000	\$ 300.000	\$ 75.941.688	\$ 103.600.756	\$ 6.454.716	\$ 25.804.577	\$ 212.601.737
Resultado del ejercicio			\$ 108.016.584				\$ 108.016.584
Resultado de ejercicios anteriores			-\$ 75.941.688	-\$ 15.858.691			-\$ 91.800.379
Impacto por adopción NIIF						-\$ 116.439	-\$ 116.439
Saldo a 31 de diciembre de 2024	\$ 500.000	\$ 300.000	\$ 108.016.584	\$ 87.742.065	\$ 6.454.716	\$ 25.688.138	\$ 228.701.503
Capital suscrito y pagado	\$ 10.001.020						\$ 10.001.020
Reservas		\$ 4.950.510					\$ 4.950.510
Resultado del ejercicio			\$ 118.334.981				\$ 118.334.981
Resultado de ejercicios anteriores			-\$ 108.016.584	\$ 32.724.870			-\$ 75.291.714
Impacto por adopción NIIF						\$ 395.858	\$ 395.858
Saldo a 31 de diciembre de 2025	\$ 10.501.020	\$ 5.250.510	\$ 118.334.981	\$ 120.466.935	\$ 6.454.716	\$ 26.083.995	\$ 287.092.157

Ver las notas que acompañan los estados financieros.

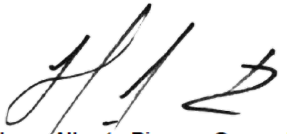
Henry Alberto Riveros Quevedo
Representante Legal
Ver Certificación adjunta

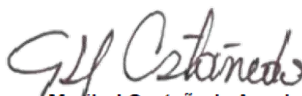
Mariel Castañeda Amado
Contador Publico
TP 103962-T
Ver Certificación adjunta


Henry Helbert Nariño Rocha
Revisor Fiscal
TP 34793-T
Designado por
Nariño & Asociados Auditores Consultores SA.
Ver informe adjunto

VIRREY SOLIS IPS SA
Estado de flujos de efectivo separado por metodo indirecto
para los años que terminan en 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 118.334.981	\$ 108.016.584
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciaciones	\$ 15.062.493	16.554.646
Provisión para costos y gastos	\$ 0	\$ 52.880.375
Provisión contingencias	\$ 0	\$ 1.789.638
Efecto impuesto diferido	\$ 3.207.800	-\$ 13.760.447
Método de Participación patrimonial	\$ 0	\$ 2.359.171
<u>EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>\$ 136.605.274</u>	<u>\$ 167.839.968</u>
Cambios en activos y pasivos de operación.		
(-) Inversiones e instrumentos derivados	-\$ 30.227.860	\$ 0
(-) Deudores Comerciales	-\$ 62.731.872	-\$ 65.192.826
(-) Otras cuentas por cobrar	\$ 26.511.148	\$ 0
(-) Inventarios	-\$ 26.880.491	-\$ 2.119.883
(-) Activos por impuestos corrientes	-\$ 28.037.648	-\$ 35.089.791
(-) Otros activos no financieros corrientes	\$ 0	-\$ 578.828
(+) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 35.914.007	\$ 9.353.596
(-) Pasivos por impuestos corrientes	-\$ 1.720.626	\$ 57.062.567
(+) Beneficios a los empleados	\$ 328.247	\$ 292.600
(+) Otros pasivos no financieros	\$ 29.785.218	-\$ 2.585.195
<u>EFECTIVO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>\$ 79.545.397</u>	<u>\$ 128.982.208</u>
Flujo de efectivo de actividades de inversión		
(+) Inversiones e instrumentos derivados LP	-\$ 4.565.489	-\$ 13.127.473
(+) Propiedades, planta, equipo	-\$ 14.437.048	-\$ 14.271.816
<u>EFECTIVO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	<u>-\$ 19.002.536</u>	<u>-\$ 27.399.289</u>
Flujo de efectivo de actividades de financiación		
(+) Capital suscrito y pagado	\$ 10.001.020	\$ 0
(-) Distribución de dividendos	-\$ 69.945.347	-\$ 91.800.379
<u>EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>	<u>-\$ 59.944.327</u>	<u>-\$ 91.800.379</u>
Variación Neta del Efectivo	<u>\$ 598.534</u>	<u>\$ 9.782.540</u>
Efectivo al inicio del periodo	\$ 30.117.746	\$ 20.335.206
Efectivo al finalizar el periodo	<u>\$ 30.716.279</u>	<u>\$ 30.117.746</u>


Henry Alberto Riveros Quevedo
 Representante Legal
 Ver Certificación adjunta


Maribel Castañeda Amado
 Contador Publico
 TP 103962-T
 Ver Certificación adjunta


Henry Helbert Nariño Rocha
 Revisor Fiscal
 TP 54793-T
 Designado por
 Nariño & Asociados Auditores Consultores SA.
 Ver informe adjunto

Nota 1. Naturaleza Jurídica

VIRREY SOLIS IPS S.A., es una institución prestadora de servicios de salud constituida el 25 de marzo de 1987, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá DC.

Objeto social:

a. La prestación de servicios médicos, odontológicos, radiológicos, escanográficos, ecográficos, clínicos, diagnósticos y hospitalarios, además de los relacionados con salud ocupacional, medicina nuclear y manejo de material radiactivo derivado de la prestación de este servicio y todos aquellos servicios vinculados con el ramo médico y paramédico.

b. Formar parte de otras entidades o sociedades que persigan fines iguales o similares a los anteriores.

En desarrollo de su objeto principal la sociedad podrá: Manejar convenios de prestación de servicios médicos con otras entidades afines, bien sea como IPS – EPS. Etc. de conformidad con la Ley 100, constituirse en casa matriz o subsidiaria, escindirse. En desarrollo de estas alternativas podrá importar y/o exportar equipos, bienes, servicios y conocimientos técnicos en general.

Realizar toda clase de operaciones comerciales, civiles, industriales o financieras ya se con personas naturales o jurídicas, convenientes para el desarrollo de sus actividades.

Efectuar operaciones de crédito, cambio a cuenta corriente, dando o recibiendo garantías reales o de bienes muebles o inmuebles y en general ejecutar todos los actos directamente relacionados con el objeto social y los que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir las obligaciones legales o convencionales derivadas de la existencia y actividad de la sociedad.

Nuestra Organización

Con más de 4 millones de usuarios, nuestra institución opera a través de una Red nacional de más de 110 sedes con presencia en 36 ciudades. La dirección de nuestra sede principal es Carrera 67 No. 4G-68 en Bogotá.

 www.virreysolisips.com  [carrera 67#4G-68, Bogotá](#)  [PBX 447 3535](#)

 contactenos@virreysolisips.com.co

Plataforma Estratégica



Objetivos estratégicos



Grupo Económico

VIRREY SOLIS IPS S.A. hace parte de un grupo económico cuya situación de control fue declarada y configurada el 28 de febrero de 2012, de conformidad con la normatividad vigente. El grupo está conformado por cuatro sociedades subordinadas:

1. Salud Total EPS S.S.A.
2. C.P.O. S.A.
3. Virrey Solis IPS S.A.
4. Clínica Los Nogales S.A.S.

Misión

Somos una institución prestadora de servicios de salud de mediana complejidad, con sedes integradas en red a nivel nacional, enfocada en la prevención, mitigación y control de los riesgos de salud de nuestra población; a través de modelos de atención primaria.

Contamos con un talento humano idóneo y comprometido, procesos humanizados y seguros respaldados en herramientas tecnológicas y de información que nos permiten impactar positivamente en el bienestar de nuestros pacientes, sus familias, nuestros colaboradores, y en el equilibrio social, ambiental y económico de la organización.

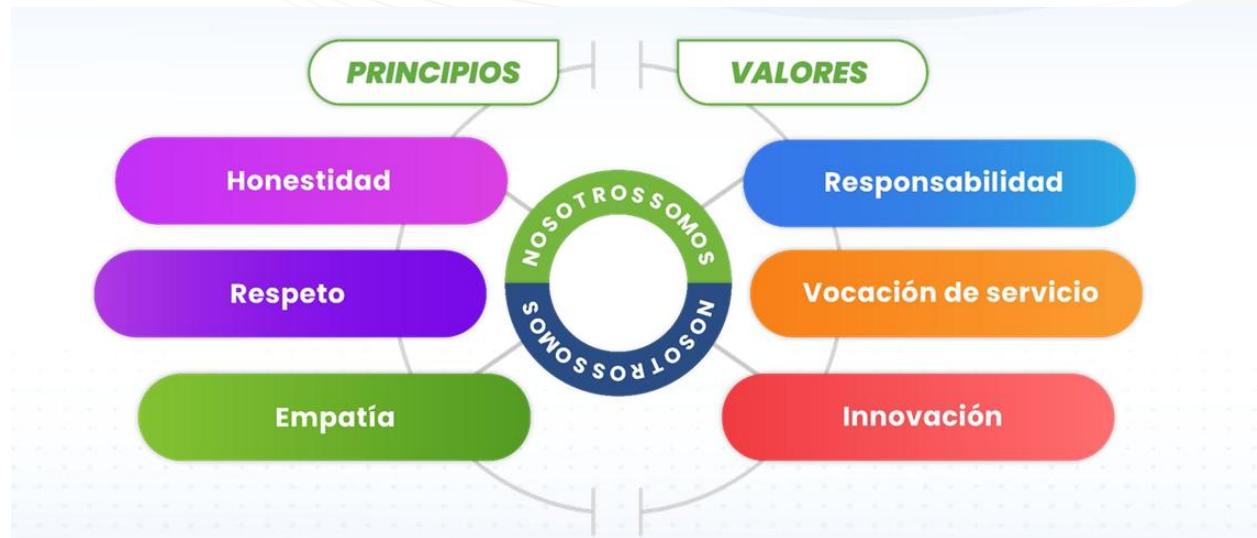
Visión





En el año **2026** seremos una institución referente a nivel nacional por los resultados superiores en salud logrados a través de nuestro modelo de atención e innovación en la prestación de los servicios.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Principios y valores corporativos



 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535
 contactenos@virreysolisips.com.co

Únete a
nuestra comunidad



Nota 2. Base de presentación de los estados financieros

2.1. Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** al 31 de diciembre de 2025 se han elaborado en estricto cumplimiento del Marco Técnico Normativo de Información Financiera para los preparadores del Grupo 2 en Colombia (NIIF para las PYMES emitidas por el IASB).

Dicho marco normativo está incorporado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y ha sido aplicado de manera uniforme respecto al periodo anterior, incluyendo las actualizaciones normativas emitidas por el Gobierno Nacional a través de los Decretos 2496 de 2015, 2101 y 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 y 1670 de 2021.

2.2. Bases de Preparación

Los presentes estados financieros de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico, como principio general de medición.

Sin embargo, de conformidad con los requerimientos específicos de la NIIF para las PYMES, existen ciertas partidas que han sido medidas sobre bases distintas (tales como el valor razonable, el costo amortizado o el valor neto de realización) al final de cada periodo sobre el que se informa. Estas excepciones a la base del costo histórico incluyen las siguientes partidas:

Partida Contable	Criterio de Medición
Instrumentos Financieros	Medidos al costo amortizado o valor razonable según su clasificación.
Propiedades, Planta y Equipo	Medidos al costo menos depreciación acumulada y deterioro.
Provisiones y Litigios	Medidos a la mejor estimación del desembolso para cancelar la obligación.
Beneficios a Empleados	Medidos según el valor acumulado de las obligaciones devengadas.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos (COP) y todas las cifras se han redondeado a la unidad de mil más cercano (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.

2.3 Principios Básicos Contables

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**

La base para construcción y elaboración de los Estados Financieros para norma internacional obedece al Decreto 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2270 de diciembre de 2019 y las 35 secciones que tiene como anexo la Norma Internacional de Información Financiera para pymes.

2.3.1 Hipótesis de negocio en Marcha

Los presentes estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. La Administración de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** ha analizado las proyecciones financieras, comerciales y legales al 31 de diciembre de 2025, evidenciando resultados positivos y una capacidad operativa estable. Por lo tanto, se confirma que no existen incertidumbres materiales sobre la continuidad de la Entidad en el futuro previsible y no existe ninguna necesidad o intención de entrar en proceso de liquidación.

2.3.2. Características cualitativas de la información en los estados financieros

De acuerdo con la Sección 2 de la NIIF para las PYMES, la información financiera de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** se ha preparado observando las siguientes características cualitativas fundamentales:

Comprensibilidad

La información se clasifica y presenta de forma clara y concisa, presuponiendo que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y revisan la información con diligencia.

Relevancia y materialidad

La información es relevante porque puede influir en las decisiones económicas de los usuarios. Una partida es material si su omisión o presentación errónea pudiera influir razonablemente en dichas decisiones, dependiendo de su magnitud y naturaleza.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Fiabilidad

La información está libre de errores significativos y sesgos, representando fielmente la realidad económica de la Entidad. Para alcanzar esta fiabilidad, la información cumple con los siguientes atributos:

- **Esencia sobre la forma:** Las transacciones se contabilizan de acuerdo con su realidad económica y no meramente según su forma legal.
- **Neutralidad:** Los estados financieros están libres de prejuicios y no pretenden influir en la toma de decisiones para conseguir un resultado predeterminado.
- **Prudencia:** Se incluye un grado de precaución al realizar estimaciones bajo condiciones de incertidumbre, evitando sobrevalorar activos/ingresos o infravalorar pasivos/gastos.
- **Integridad:** La información es completa dentro de los límites del costo y la importancia relativa, evitando omisiones que la hagan equívoca.

Comparabilidad

La información permite a los usuarios identificar tendencias en la situación financiera y el desempeño de la Entidad a lo largo del tiempo, así como compararla con otras entidades del sector.

2.3.3 Periodo Contable

El periodo sobre el que se informa de manera obligatoria corresponde a un (1) año calendario, comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

2.3.4 Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** proporcionan una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Entidad, de conformidad con los requerimientos de la Sección 3 de la NIIF para las PYMES. Esta presentación razonable asegura la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Adicionalmente, la estructura, clasificación y nivel de revelación de estos estados financieros dan cumplimiento a las directrices exigidas por la Superintendencia Nacional de Salud, en particular a la Circular Externa 016 de 2016 y demás normatividad vigente, garantizando el correcto reporte de información ante los entes de inspección, vigilancia y control.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Nota 3. Políticas Contables

Las políticas contables hacen referencia a los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** para la preparación y presentación de sus estados financieros, en estricto cumplimiento del Marco Técnico Normativo para el Grupo 2 (NIIF para las PYMES), incorporado en Colombia mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones.

Los estados financieros se elaboran a partir de los registros contables oficiales de la Entidad, mantenidos en pesos colombianos (COP), moneda que corresponde tanto a su moneda funcional como de presentación. La información aquí contenida está diseñada para ser comprensible, transparente, comparable, pertinente y fiable para la toma de decisiones económicas de los usuarios.

3.1. Conjunto completo de Estados Financieros

De acuerdo con las Secciones 3 a la 8 de la NIIF para las PYMES, y dado que la Entidad emite estados financieros de propósito general con una periodicidad anual (corte al 31 de diciembre), el conjunto completo presentado incluye:

Conjunto Completo de los Estados Financieros

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado de Resultados Integral
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio
- d. Estados de Flujos de Efectivo
- e. Notas a los estados financieros (que incluyen el resumen de las políticas significativas)

3.2. Políticas de Activos, Pasivos y Resultados

a. Efectivo y Equivalente al Efectivo

El rubro incluye el dinero en caja, los depósitos bancarios a la vista y otras inversiones

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

a corto plazo de gran liquidez. Para ser clasificadas como equivalentes al efectivo, las inversiones deben tener un vencimiento original de tres (3) meses o menos desde su fecha de adquisición, estar sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, y mantenerse con el propósito de cumplir con compromisos de pago a corto plazo, en lugar de propósitos de inversión u otros.

b. Inversiones

VIRREY SOLÍS IPS S.A. clasifica y mide sus inversiones observando los lineamientos de las Secciones 11 y 14 de la NIIF para las PYMES:

- Inversiones en subordinadas (Controladas): Se miden inicialmente al costo y, con posterioridad, la Entidad ha adoptado la política de medirlas utilizando el método de la participación patrimonial, reconociendo en los resultados del periodo la porción correspondiente de las utilidades o pérdidas de la subordinada.
- Inversiones en títulos participativos y derechos fiduciarios: Se miden inicialmente al precio de la transacción. Posteriormente, aquellas inversiones que tienen un valor de mercado cotizado o cuyo valor razonable se pueden medir con fiabilidad, se miden al valor razonable con cambios en resultados. Si no es posible medir el valor razonable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se miden al costo menos el deterioro del valor.

c. Deudores (Cuentas por cobrar y deterioro):

Los deudores comerciales representan los derechos contractuales a recibir efectivo generados por la prestación de servicios de salud en el marco del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS). Estos derechos se reconocen en el momento en que se prestan los servicios, con independencia de la modalidad de contratación. Se miden al precio de la transacción.

Deterioro de la Cartera:

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Entidad evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en sus cuentas por cobrar. En concordancia con la normatividad

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

de la Superintendencia Nacional de Salud (y adaptando los lineamientos de la Circular Externa 00006 de 2015 a la realidad operativa de la IPS), **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** ha establecido la siguiente matriz para el cálculo del deterioro con cargo a los resultados del ejercicio, sujeto a la validación y aprobación final de la Administración:

- **100% de deterioro:** Para cartera de clientes en proceso de liquidación, o facturas con una mora superior a 360 días.
- **50% de deterioro:** Para cartera con mora entre 120 y 360 días de clientes que se encuentren bajo medida de vigilancia especial o intervención por parte de los entes de control.
- **15% de deterioro:** Para el resto de la cartera con mora entre 120 y 360 días.
- **Exclusiones:** La cartera asociada a clientes del mismo grupo empresarial no es objeto de esta provisión por deterioro, dada la naturaleza de las operaciones vinculadas

d. Inventarios:

Los inventarios, compuestos principalmente por medicamentos, material médico-quirúrgico y otros insumos necesarios para la prestación de los servicios de salud, se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se determina utilizando el método de Promedio Ponderado e incluye todas las erogaciones incurridas para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

De forma anual, la Entidad evalúa la existencia de deterioro por obsolescencia o fechas de vencimiento, reconociendo inmediatamente cualquier pérdida de valor como un gasto en el estado de resultados.

e. Propiedades, planta y equipo:

Los elementos de propiedades, planta y equipo (bienes tangibles utilizados en la prestación de servicios de salud o propósitos administrativos) se miden inicialmente por su costo. Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la vida útil o la capacidad productiva del activo se capitalizan. Por el contrario, los desembolsos por mantenimiento y reparaciones de rutina se reconocen como gastos del periodo en que se incurren.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Las ventas y retiros de estos activos se dan de baja por su importe en libros, reconociendo la diferencia frente al precio de venta como una ganancia o pérdida en los resultados del ejercicio.

VIRREY SOLÍS IPS S.A. calcula la depreciación de sus propiedades, planta y equipo utilizando el método de línea recta, el cual distribuye el valor depreciable del activo de forma uniforme a lo largo de su vida útil estimada. El cargo por depreciación se reconoce mensualmente con afectación a los resultados del periodo (como costo o gasto según su función), calculado sobre el costo de adquisición o el valor revaluado del activo.

Las vidas útiles son revisadas periódicamente por la Administración para asegurar que reflejen el patrón de consumo de los beneficios económicos. A continuación, se detallan las vidas útiles determinadas para las principales categorías de activo:

Clase Propiedad Planta y Equipo	Vida Util Mes
Equipo de Oficina, Muebles y Enseres	12_a_120
Maquinaria y Equipo	12_a_120
Equipo de Cómputo y Comunicación	A 36
Equipo Médico Científico	12 a 120
Equipo de Transporte	A 60
Equipo Hoteles, Restaurantes y Cafetería	A_120
Acueducto, Plantas y redes	A_120

f. Proveedores y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de la operación de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** Dado que estas obligaciones corresponden a exigibilidades de corto plazo y no contienen un componente de financiación significativo, se reconocen por el precio de la transacción y, con posterioridad, se miden al valor nominal o importe no descontado del efectivo que se espera pagar. Se incluyen las obligaciones con acreedores, servicios públicos, y las retenciones fiscales aplicables de acuerdo con la normatividad tributaria vigente.

g. Impuestos, tasas y gravámenes:

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente: Se reconoce como el importe a pagar a las autoridades fiscales nacionales, calculado sobre la renta líquida gravable del periodo, utilizando las tasas impositivas aprobadas a la fecha de reporte.

Impuesto Diferido: Se reconoce por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales. Se mide utilizando las tasas impositivas que se espera aplicar en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se liquide

h. Beneficios a empleados:

Comprende todas las contraprestaciones que **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. Los beneficios a corto plazo (salarios, cesantías, intereses, primas y vacaciones) se reconocen como un gasto y un pasivo por el importe nominal no descontado que se espera pagar, sobre la base contable de acumulación o devengo. Las obligaciones post-empleo (pensiones) en Colombia operan como planes de aportaciones definidas; por tanto, la Entidad reconoce las contribuciones al sistema general de seguridad social como un gasto en el periodo en que el empleado presta el servicio, sin asumir riesgos actuariales.

i. Provisiones y contingencias:

La Entidad aplica los lineamientos de la Sección 21 de la NIIF para las PYMES:

Provisiones: Se reconocen cuando **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para liquidar la obligación, y el importe puede estimarse de forma fiable. Al 31 de diciembre, las provisiones (incluyendo procesos legales en contra) se actualizan con base en las estimaciones y calificaciones de probabilidad de pérdida emitidas por el área jurídica externa e interna.

Pasivos Contingentes: Corresponden a obligaciones posibles (donde la probabilidad de salida de recursos no es mayor al 50%) o a obligaciones presentes cuya cuantía no puede estimarse con fiabilidad. Estos pasivos no se reconocen en el estado de situación financiera, sino que únicamente se revelan en las notas, a menos que la posibilidad de salida de recursos sea remota.

j. Patrimonio y Capital Social:

El capital suscrito y pagado está representado por el valor de los aportes realizados por los accionistas de la Compañía, en la cantidad y valor nominal de las acciones ordinarias emitidas y en circulación, netas de cualquier costo directo de emisión.

k. Ingresos de Actividades Ordinarias:

VIRREY SOLÍS IPS S.A. reconoce los ingresos derivados de la prestación de servicios de salud cuando se transfiere el control del servicio al usuario/pagador (EAPB, aseguradoras, particulares) y se ha cumplido la obligación de desempeño. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de descuentos comerciales y de la estimación de variables como glosas razonablemente esperadas, devoluciones o ajustes por auditoría médica. Se reconocen bajo el principio de devengo, es decir, cuando se presta el servicio y nace el derecho de cobro.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

I. Reconocimiento de costos y gastos:

Los costos de prestación de servicios de salud y los gastos operativos y administrativos se reconocen en el estado de resultados bajo el principio contable de devengo (causación); es decir, en el periodo en el cual ocurren los hechos económicos, independientemente de la fecha de su pago. La Entidad aplica el principio de asociación, garantizando que los costos se reconozcan correlacionados directamente con los ingresos que los originan.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Información específica de carácter financiero

ACTIVOS

Representan los recursos, bienes y derechos (tanto tangibles como intangibles) controlados por **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** como resultado de sucesos pasados. De estos recursos, la Entidad espera obtener beneficios económicos futuros o un potencial de servicio directamente asociado a su actividad principal de prestación de servicios de salud.

Nota 4. Efectivo y equivalente al efectivo

El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo comprende los saldos en caja, los depósitos bancarios a la vista y los encargos fiduciarios de alta liquidez con disponibilidad inmediata. Estos recursos se mantienen con el propósito fundamental de atender los compromisos de pago a corto plazo derivados de la operación corriente de la Compañía, **en lugar de propósitos de inversión**. Dichos compromisos incluyen, entre otros, la liquidación de obligaciones con proveedores de servicios médicos, el pago de nómina, licencias e incapacidades, y la cobertura de gastos administrativos generales.

El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre está conformado por:

Efectivo y equivalentes al efectivo

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Caja General	\$309.772	\$156.816	\$152.956	98%
Cajas Menores (i)	\$168.500	\$141.850	\$26.650	19%
Bancos nacionales cuentas corriente	\$10.074.398	\$9.599.179	\$475.219	5%
Bancos nacionales cuentas de ahorros	\$20.113.942	\$19.995.668	\$118.274	1%
Bnc moneda extranjera Cuentas de ah	\$24.893	\$30.605	-\$5.712	-19%
Fondo de inversion Fiducuenta	\$17.528	\$186.881	-\$169.353	-91%
Fondo renta fija y renta liquidez	\$7.246	\$6.746	\$499	7%
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$30.716.279	\$30.117.746	\$598.533	2%

1. Efectivo en caja

Corresponde a los fondos fijos y recursos en efectivo asignados para soportar la operatividad diaria a nivel nacional. Su distribución es la siguiente:

- Cajas menores: 40 unidades distribuidas a nivel nacional en las diferentes sedes administrativas y Unidades de Urgencia de Baja Complejidad (UUBC).
- Kioscos: 10 puntos de recaudo ubicados estratégicamente en las ciudades de Bucaramanga, Bogotá y Medellín.
- Bases de caja: 135 fondos de cambio asignados a las diferentes líneas de frente y atención al usuario a nivel nacional:

Cajas Menores (1)

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Caja Menor	\$90.300	\$83.600	\$6.700	8%
Kioskos	\$37.500	\$24.000	\$13.500	56%
Fondo fijo Frente Front	\$40.700	\$34.250	\$6.450	19%
Total Cajas Menores	\$168.500	\$141.850	\$26.650	19%

2. Bancos, Cuentas de ahorro y Fiducias

Este rubro comprende los saldos mantenidos en cuentas corrientes y de ahorros, destinados a la administración de los flujos de efectivo derivados del desarrollo del objeto social de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**, con el propósito de atender oportunamente las obligaciones operativas de la Entidad.

Al 31 de diciembre de 2025, las cuentas bancarias presentan un saldo de \$30.238.007. Este valor refleja el disponible real de la Compañía, incorporando los ajustes por partidas conciliatorias correspondientes a transferencias electrónicas emitidas el último día del ejercicio, cuya compensación bancaria se materializó a principios del año 2026.

Banco	Tipo Cuenta	N. Cuenta	Saldo extracto
Banco Av. Villas	Cuenta Corriente	059-01082-7	\$ 9.860.541
Banco Av. Villas	Cuenta Ahorros	059-02180-8	\$ 20.107.431
Banco Av. Villas Vacunación	Cuenta Ahorros	059-03201-1	\$ 307
Bancolombia	Cuenta Corriente	3801430656	\$ 213.857
Fiduciaria Bancolombia	Fondo de inversión	126002001262	\$ 17.528
Bancolombia Panamá	Cuenta Ahorros	80100010325	\$ 24.893
Fiduciaria Bancolombia	Renta Fija Plazo	252000007521	\$ 534
Alianza Fiduciaria	Fondo Abierto	4535-8	\$ 4.281
Banco Falabella	Cuenta Ahorros	156060097489	\$ 6.204
Bancolombia FIC	Renta Liquidez	09586-3	\$ 2.431
TOTAL			\$ 30.238.008

El saldo a diciembre 31 de la cuenta de Bancolombia panamá, corresponde a USD 6.625,72, reconocidos contablemente a una TRM \$3.757,08.

Nota 5. Inversiones

VIRREY SOLÍS IPS S.A. mantiene un portafolio de inversiones y otros instrumentos financieros con el doble propósito de administrar su liquidez y mantener relaciones económicas estratégicas.

Para efectos de presentación, la Compañía clasifica estas inversiones en corrientes y no corrientes. Las provisiones por deterioro de valor se reconocen para absorber cualquier pérdida asociada a la disminución de su importe recuperable.

Al 31 de diciembre, la composición del portafolio de inversiones es la siguiente:

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Inversiones e instrumentos derivados

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Corriente				
Certificados de deposito a término	\$208.557.122	\$178.329.262	\$30.227.860	17%
No Corriente				
Inversiones en acciones	\$57.585.920	\$53.020.431	\$4.565.489	9%
Total Inversiones e instrumentos derivados	\$266.143.042	\$231.349.693	\$34.793.349	15%

Certificados de depósito a término:

Corresponden a inversiones temporales de alta liquidez constituidas en entidades financieras reconocidas. Estos instrumentos se miden a su costo amortizado, el cual incluye el valor del capital invertido más los rendimientos financieros devengados y no cobrados al cierre del 31 de diciembre de 2025. Los títulos se encuentran debidamente respaldados y salvaguardados por **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**

Entidad Financiera	2025		2025		Variación en \$
	Inversión CDT	% Participación	Inversión CDT	% Participación	
Banco Gnb Sudameris	\$ 29.428.395	15%	\$ -	0%	\$ -
Banco Falabella	\$ 24.781.137	12%	\$ 28.289.806	17%	\$ 28.289.806
Banco De Bogota	\$ 22.086.045	11%	\$ 9.145.442	5%	\$ 9.145.442
Banco Av-Villas	\$ 22.035.200	11%	\$ 20.000.000	12%	\$ 20.000.000
Banco Bbva	\$ 20.000.000	10%	\$ 5.715.200	3%	\$ 5.715.200
Soctiabank Colpatria	\$ 18.120.121	9%	\$ 16.668.533	10%	\$ 16.668.533
Banco Finandina	\$ 10.971.420	5%	\$ 27.027.641	16%	\$ 27.027.641
Compañía de financiamiento Tuya S.A.	\$ -	0%	\$ 5.000.000	3%	\$ 5.000.000
Total Moneda Nacional (COP)	\$ 147.422.318	73%	\$ 111.846.622	65%	\$ 111.846.621
CDT Inversión USD Panamá	\$ 53.163.553	27%	\$ 59.179.271	35%	\$ 59.179.271
Total Otra Moneda	\$ 53.163.553	27%	\$ 59.179.271	35%	\$ 59.179.271
Inversión Total CDT	\$ 200.585.871	100%	\$ 171.025.893	100%	\$ 171.025.892

Los rendimientos financieros generados por estas inversiones durante el ejercicio 2025 han sido reconocidos mediante el método de causación con cargo a los resultados del periodo, registrándose como cuentas por cobrar hasta su liquidación efectiva.

Al 31 de diciembre de 2025, las inversiones representadas en CDT denominados en dólares estadounidenses (USD) presentan una disminución en su equivalente en pesos colombianos de \$6.015, en comparación con el cierre del ejercicio 2024.

Es importante precisar que dicha variación no obedece a una descapitalización o retiro de recursos de la inversión original. Este movimiento corresponde exclusivamente al efecto de la diferencia en cambio reconocida en los resultados del periodo, derivada de la reexpresión del saldo en moneda extranjera a la tasa representativa del mercado (TRM) vigente a las fechas de corte.

La revaluación del peso colombiano frente al dólar durante el año 2025 generó un menor valor en libros al realizar la conversión, considerando las siguientes tasas de cierre, TRM al 31 de diciembre de 2024: \$4.409,15 y 2025: \$3.757,08

Como resultado de esta fluctuación cambiaria, el valor de la inversión expresado en moneda funcional (COP) disminuye, aunque el principal invertido en moneda extranjera (USD) se mantiene sin variaciones operativas.

Inversiones en Asociadas

Esta cuenta representa las participaciones de capital de carácter permanente que **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** posee en otras compañías. En sus estados financieros separados, la Entidad ha elegido medir estas inversiones utilizando el método de participación patrimonial.

Compañía	2025		2024		Variación \$	%
	%	Monto de Inversión	%	Monto de Inversión		
Alianza Diagnostica SA	0%	\$ -	94,00%	\$ 9.222.087	\$ 9.222.087	100%
Clínica Nogales	4,80%	\$ 14.348.082	4,80%	\$ 13.192.543	\$ (1.155.539)	-9%
Salud Total EPS	9,48%	\$ 43.237.837	9,48%	\$ 30.605.801	\$ (12.632.037)	-41%
Total Inversión en Acciones		\$ 57.585.920		\$ 53.020.431	\$ (4.565.489)	50%

Durante el ejercicio 2025, **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** llevó a cabo un proceso de reorganización empresarial consistente en la fusión por absorción con Alianza Diagnóstica S.A. Dicho proceso, fue aprobado por la Asamblea General de Accionistas mediante el Acta No. 51 de fecha 7 de junio de 2024 y debidamente autorizado por la Superintendencia de Sociedades durante el mes de marzo del año 2025.

La fusión se perfeccionó legal y contablemente el día 28 de mayo de 2025, momento en el cual Alianza Diagnóstica S.A. se disolvió sin liquidarse, transfiriendo en bloque la totalidad de su patrimonio, activos y pasivos a **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** Al ser una transacción bajo control común, la Entidad incorporó los saldos de la sociedad absorbida por su valor en libros y procedió a la eliminación de las cuentas recíprocas incluyendo la inversión recíproca.

Nota 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Este rubro representa los derechos de cobro a favor de **VIRREY SOLIS IPS S.A.**, originados principalmente por la prestación de servicios de salud a las diferentes Entidades Administradoras de Planes de Beneficios (EAPB), así como otras cuentas por cobrar comerciales. Al cierre del periodo, el saldo se detalla a continuación:

Deudores Comerciales	2025	2024	Var. \$	Var. %
Cartera-facturación generada pendiente por radicar	\$29.308.852	\$1.565.495	\$27.743.356	1772%
Cartera-facturación radicada	\$208.711.123	\$171.636.422	\$37.074.701	22%
Cartera-Otros Deudores	\$529.976	\$982.558	-\$452.582	-46%
Total Deudores Comerciales	\$238.549.951	\$174.184.476	\$64.365.475	37%
No Corriente				
Deudores Comerciales	\$1.232.628	\$2.334.205	-\$1.101.577	-47%
Deterioro deudores comerciales	-\$1.232.628	-\$700.602	-\$532.026	76%
Total Deudores Comerciales No corriente	\$0	\$1.633.603	-\$1.633.603	-100%

6.1 Deudores Comerciales

Corresponde a los derechos a favor de la Entidad generados a partir de la prestación de servicios de salud, representados en la emisión de facturas en sus diferentes estados de cartera: generada, radicada ante las EAPB, glosada, en proceso de conciliación y en etapa de cobro jurídico.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la Compañía declara que sobre estos deudores no recaen restricciones, embargos o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

Actualmente, el flujo operativo de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** se encuentra estrechamente vinculado a su relación comercial con la **EPS SALUD TOTAL**, con la cual mantiene vigentes contratos bajo las modalidades de Evento, Pago Global Prospectivo (PGP) y Cápita.

Debido a la naturaleza de esta relación estratégica, se presenta una alta concentración de cartera, donde la EPS mencionada representa el 98.57% de la participación sobre el saldo total de cuentas por cobrar comerciales. Respecto a las demás EAPB's, la Institución mantiene convenios activos destinados exclusivamente a la atención de urgencias y servicios prioritarios.

Esta estructura de cartera es monitoreada permanentemente por la Administración para garantizar la liquidez operativa y gestionar el riesgo de crédito, asegurando que los flujos de recaudo permitan el cumplimiento de las obligaciones corrientes de la Entidad.

6.2 Impacto de la Fusión en la Cartera de Clientes

En el marco del proceso de fusión por absorción de Alianza Diagnóstica S.A., se incorporó a los estados financieros de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** un saldo de cartera por valor de \$6.035.334. Dichas cuentas por cobrar correspondían a diversas Entidades Administradoras de Planes de Beneficios (EAPB) que mantenían relación comercial con la sociedad absorbida hasta la fecha de la integración.

Tras la formalización de la fusión, se procedió a la liquidación y cancelación de los contratos preexistentes con dichos terceros, con el fin de unificar la operación bajo la estructura contractual de la Entidad absorbente.

Es importante señalar que, como parte de la estrategia de consolidación regional, el único vínculo contractual que fue objeto de renovación y continuidad es el suscrito

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

con SALUD TOTAL EPS, destinado específicamente a la atención de la población afiliada en la regional Bucaramanga. Los saldos restantes han sido gestionados conforme a las políticas de recaudo y depuración de cartera vigentes.

6.3 Deterioro de cartera

El movimiento consolidado de la cuenta correctiva de deterioro durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025 fue el siguiente:

Movimiento de deterioro deudores:	2025	2024	Var. \$	Var. %
Saldo inicial	-\$700.602	-\$700.602	\$0	0%
Incremento de deterioro por absorción Alianza	-\$528.184	\$0	-\$528.184	0%
Incrementos por reconocimiento de deterioro	-\$3.842	\$0	-\$3.842	0%
Cuentas castigadas	\$0	\$0	\$0	0%
Saldo final de deterioro de deudores	-\$1.232.628	-\$700.602	-\$532.026	76%

En cumplimiento de la Sección 11 de la NIIF para las PYMES, la Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de deterioro en sus cuentas por. La Presidencia y la Administración consideran que un activo financiero presenta deterioro cuando ocurren eventos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados, tales como:

- Incumplimiento de pagos o mora persistente según los acuerdos con las EAPB.
- Conocimiento de dificultades financieras severas del pagador.
- Deudores incursos en procesos de intervención, insolvencia o liquidación.

El cálculo se realiza aplicando la matriz de política contable descrita en la **Nota 3**. Es importante destacar que el incremento significativo de **\$528.184** en el saldo acumulado del deterioro de cartera respecto al periodo anterior corresponde, a la incorporación de las provisiones que traía el balance de Alianza Diagnóstica S.A., las cuales fueron absorbidas producto del proceso de fusión formalizado en mayo de 2025.

Adicional a esta incorporación patrimonial, y como resultado de la evaluación de recuperabilidad de la cartera propia al cierre del ejercicio, la Compañía reconoció un gasto por deterioro con cargo a los resultados del año 2025 por valor de \$3.842.

6.4 Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar representan derechos a favor de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** distintos a la prestación de servicios de salud, los cuales son un componente fundamental del capital de trabajo de la Entidad. Su composición es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	2025	2024	Var. \$	Var. %
Anticipo a proveedores	\$13.510.893	\$39.423.253	-\$25.912.360	-66%
Cuentas por cobrar trabajadores medidos a costo	\$17.500	\$0	\$17.500	0%
Anticipo arriendos y administraciones	\$0	\$989.073	-\$989.073	-100%
Depositos Judiciales	\$1.000	\$0	\$1.000	0%
Otros préstamos a trabajadores	\$717.035	\$583.512	\$133.523	23%
Otros Deudores	\$402.688	\$33.399	\$369.289	1106%
Total Otras Cuentas por Cobrar	\$14.649.116	\$41.029.237	-\$26.380.121	-64%
No Corriente				
Otros préstamos a trabajadores	\$10.654	\$148.492	-\$137.838	-93%
Otros Deudores	\$52.728	\$45.917	\$6.811	15%
Total Otras Cuentas por Cobrar No corriente	\$63.382	\$194.409	-\$131.027	-67%

Anticipo a proveedores:

Constituyen la partida más representativa de este grupo, con una variación del 66% frente al año 2024. Corresponden a los desembolsos de efectivo realizados por anticipado a terceros para asegurar el suministro de bienes, la prestación de servicios o garantizar el desarrollo de proyectos de infraestructura y adecuaciones físicas en la red de sedes a nivel nacional. Estos anticipos se legalizan y cruzan una vez se recibe a satisfacción el bien o servicio previa presentación de la factura de venta.

Cuentas por cobrar a trabajadores:

Comprende los préstamos y avances otorgados al personal, aprobados en estricto cumplimiento de las políticas internas de bienestar y beneficios a los empleados. Estas partidas se miden al costo amortizado y se recuperan mediante descuentos autorizados por nómina.

Deudores varios:

Este rubro incluye principalmente los derechos de cobro por recaudos electrónicos en tránsito. Corresponde a los ingresos (copagos, cuotas moderadoras y atenciones particulares) recibidos en las líneas de frente durante los últimos días del año a través

de datáfonos o pasarelas de pago, cuya compensación y abono efectivo en las cuentas bancarias de la Institución se materializa el primer día hábil del año siguiente.

NOTA 7. Activos por impuestos corrientes

Este rubro comprende los saldos a favor en declaraciones tributarias, los anticipos de impuestos y las retenciones practicadas a **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** durante el ejercicio. Estos derechos representan beneficios económicos futuros que la Entidad espera recuperar en un plazo no mayor a doce (12) meses, mediante su compensación contra los pasivos por impuestos corrientes (impuesto a cargo) o a través de solicitudes de devolución ante las autoridades fiscales.

Al 31 de diciembre, el saldo de los activos por impuestos corrientes se detalla a continuación:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Anticipo De Impuestos De Renta Y Complementarios	\$17.189.562	\$14.883.358	\$2.306.204	15%
Retención En La Fuente	\$25.202.673	\$22.187.031	\$3.015.643	14%
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	\$61.734	\$43.326	\$18.408	42%
Saldo A Favor En Liquidación Privada	\$4.749	\$0	\$4.749	0%
Otros Anticipos De Impuestos Y Contribuciones	\$35.086.408	\$12.393.764	\$22.692.644	183%
Total activos por impuestos corrientes	\$77.545.127	\$49.507.479	\$28.037.648	57%

a. Otros anticipos de impuestos:

La variación material de \$24.326.247 presentada en este rubro frente al cierre de 2024, se origina fundamentalmente por el incremento en el volumen de autorretenciones practicadas sobre los ingresos de la Entidad. Este aumento obedece de manera directa al cambio normativo introducido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el Decreto 572 del 28 de mayo de 2025. Dicha normativa disminuyó los montos mínimos sujetos a retención e incrementó la tarifa de autorretención en la fuente por impuesto sobre la renta aplicable a la Compañía, pasando del 1,1% al 3,5% a partir del 1 de junio de 2025.

Nota 8. Inventarios

Este rubro comprende los bienes adquiridos por **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** que se encuentran almacenados y disponibles para ser consumidos o suministrados en la prestación de servicios de salud, tales como medicamentos, material médico-quirúrgico, reactivos de laboratorio y otros insumos asistenciales.

De acuerdo con las políticas de la Compañía, estos inventarios son controlados mediante el sistema de inventario permanente y valuados utilizando el método de promedio ponderado. Su costo incluye todas las erogaciones incurridas para darles su condición y ubicación actuales, garantizando el cumplimiento de las obligaciones contractuales suscritas con las diferentes Entidades Administradoras de Planes de Beneficios (EAPB).

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el saldo de los inventarios se detalla de la siguiente manera:

Inventarios

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Medicamentos	\$33.379.705	\$8.288.007	\$25.091.698	303%
Material Médico Quirúrgico	\$3.914.687	\$2.642.326	\$1.272.361	48%
Materiales Reactivos Y De Laboratorio	\$2.275.435	\$10.812	\$2.264.623	20945%
Materiales Odontológicos	\$85.383	\$169.298	-\$83.916	-50%
Ropa Hospitalaria Y Quirúrgica	\$933.599	\$890.377	\$43.222	5%
Inventarios En Tránsito	\$275.151	\$0	\$275.151	0%
Otros Materiales	\$4.027.991	\$5.994.842	-\$1.966.851	-33%
Piezas De Repuesto, Equipo De Reserva Y Equipo Auxiliar	\$4.199	\$19.996	-\$15.798	-79%
Total Inventarios	\$44.896.149	\$18.015.659	\$26.880.491	149%

Variación Significativa del Periodo:

Es importante destacar el incremento material que presenta el saldo de los inventarios al cierre del ejercicio, el cual pasó de \$18.015.659 en 2024 a \$44.896.149 en 2025. Este aumento estratégico en los niveles de stock obedece a la suscripción de nuevos contratos con la EPS SALUD TOTAL, denominado **SAME y ARTRITIS** para lo cual

se requieren medicamentos y moléculas de alto costo. Para asegurar el cumplimiento cabal y oportuno del objeto de dicho contrato, la Administración determinó la necesidad de ampliar las reservas de medicamentos e insumos médicos, garantizando así el abastecimiento continuo, la oportunidad en la entrega a los usuarios y la mitigación de riesgos operativos.

8.1. Evaluación de Deterioro y Valor Neto de Realización (VNR):

Mensualmente, **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** realiza tomas físicas de inventario que permiten identificar medicamentos averiados, próximos a vencer o diferencias físicas. Estas partidas se dan de baja de manera inmediata y se reconocen como un gasto en los resultados del periodo.

Mediante esta política de depuración continua, la Compañía protege el saldo de sus inventarios contra la obsolescencia, daño o pérdida. En consecuencia, al cierre del ejercicio, el valor en libros de los inventarios no excede su Valor Neto de Realización (VNR), por lo que no se requiere reconocer ninguna provisión adicional por deterioro, dando cumplimiento a los requerimientos de medición de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES

Nota 9. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles controlados por **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** que son utilizados en la prestación de servicios de salud, propósitos administrativos o arrendamiento a terceros, y de los cuales se espera obtener beneficios económicos por más de un periodo contable (vida útil superior a un año). Estos activos no están disponibles para la venta en el curso normal del negocio.

En su reconocimiento inicial, se miden al costo. Con posterioridad, la Entidad aplica el modelo del costo, midiéndolos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Su composición y saldos netos al 31 de diciembre son los siguientes:

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Propiedades, Planta y Equipo	COSTO			
	Dic.24	Adiciones	Retiros	Dic.25
Terrenos	\$0	\$900.000	\$0	\$900.000
Maquinaria Y Equipo En Montaje- Maquinaria Y Equipo	\$0	\$11.888	\$232	\$11.656
Maquinaria Y Equipo- Otra Maquinaria Y Equipo	\$13.356.423	\$2.575.313	\$91.622	\$15.840.114
Equipo De Oficina-Equipos	\$15.144.076	\$7.892.344	\$281.286	\$22.755.134
Equipo De Computación Y Comunicación-Equipos De Procesamientos De Datos	\$21.769.310	\$3.430.285	\$471.310	\$24.728.285
Maq Y Equipo Medico Cientifico	\$34.964.325	\$11.665.563	\$8.450.658	\$38.179.229
Propied.Plant.Equipo En Transi	\$543.735	\$3.205.611	\$25.260	\$3.724.086
Autos Camionetas Y Camperos	\$85.542	\$834.980	\$85.542	\$834.980
Mejoras En Propiedad Ajena	\$41.198.759	\$0	\$0	\$41.198.759
Total Costo Propiedad, planta y equipo	\$127.062.169	\$30.515.983	\$9.405.911	\$148.172.241

Propiedades, Planta y Equipo	DEPRECIACION/DETERIOROS			
	Dic.24	Adiciones	Retiros	Dic.25
Terrenos	\$0	\$0	\$0	\$0
Maquinaria Y Equipo En Montaje- Maquinaria Y Equipo	\$0	\$0	\$0	\$0
Maquinaria Y Equipo- Otra Maquinaria Y Equipo	-\$5.127.065	-\$1.307.236	-\$789.195	-\$7.223.496
Equipo De Oficina-Equipos	-\$11.296.866	-\$2.101.968	-\$3.942.794	-\$17.341.629
Equipo De Computación Y Comunicación-Equipos De Procesamientos De Datos	-\$17.346.154	-\$2.367.953	-\$2.460.179	-\$22.174.286
Maq Y Equipo Medico Cientifico	-\$23.549.014	-\$1.119.410	-\$2.108.667	-\$26.777.092
Propied.Plant.Equipo En Transi	\$0	\$0	\$0	\$0
Autos Camionetas Y Camperos	-\$85.542	-\$78.867	-\$177.159	-\$341.567
Mejoras En Propiedad Ajena	-\$32.526.599	-\$3.268.908	\$0	-\$35.795.508
Total Costo Propiedad, planta y equipo	-\$89.931.241	-\$10.244.342	-\$9.477.994	-\$109.653.577

Propiedades, Planta y Equipo	COSTO NETO Dic 2025
Terrenos	\$900.000
Maquinaria Y Equipo En Montaje- Maquinaria Y Equipo	\$11.656
Maquinaria Y Equipo- Otra Maquinaria Y Equipo	\$8.616.618
Equipo De Oficina-Equipos	\$5.413.505
Equipo De Computación Y Comunicación-Equipos De Procesamientos De Datos	\$2.553.999
Maq Y Equipo Medico Cientifico	\$11.402.138
Propied.Plant.Equipo En Transi	\$3.724.086
Autos Camionetas Y Camperos	\$493.412
Mejoras En Propiedad Ajena	\$5.403.252
Total Costo Propiedad, planta y equipo	\$38.518.664

Es fundamental revelar que la variación más representativa en las adiciones del año 2025 corresponde a la incorporación en bloque de los activos fijos provenientes de Alianza Diagnóstica S.A., por la suma de \$ 3.405.877, estos activos fueron integrados a los estados financieros de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** por su valor en libros, al tratarse de una reorganización bajo control común.

9.1. Depreciación y Obras en Curso

La depreciación se calcula por el método de línea recta, distribuyendo el costo del activo sobre sus vidas útiles estimadas, de acuerdo con las políticas contables definidas por la Compañía (ver Nota 3). Las erogaciones asociadas a adecuaciones o mejoras en propiedades ajenas (locales y sedes arrendadas) se capitalizan como un activo y se deprecian en un periodo estimado de cinco (5) años, o durante el término del contrato de arrendamiento si este fuere menor.

Por su parte, **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** clasifica como 'obras en curso' o 'equipos en montaje' todas aquellas erogaciones e inversiones asociadas a proyectos de infraestructura o equipos médicos que aún no han sido finalizados o instalados. Estos activos no son objeto de depreciación hasta el momento en que se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Administración.

9.2. Restricciones y Garantías

Al 31 de diciembre de 2025, la Administración confirma que la Entidad tiene la titularidad y el control absoluto sobre los elementos de propiedades, planta y equipo revelados. No se presentan restricciones de dominio sobre estos activos, ni existen elementos pignorados, embargados o entregados en garantía para el cumplimiento de obligaciones financieras o de otra índole.

Nota 10. Activos intangibles distintos a la plusvalía

Este rubro comprende los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, controlados por **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** Corresponde principalmente a los derechos, programas informáticos y licencias de software médico y administrativo, adquiridos por la Institución para garantizar el desarrollo eficiente de su operación normal y la correcta prestación de los servicios de salud.

En su reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo de adquisición, el cual incluye los desembolsos directamente atribuibles para preparar el activo para su uso previsto. Con posterioridad, la Entidad aplica el modelo del costo, midiéndolos a su costo inicial menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Al 31 de diciembre, el saldo de los activos intangibles se detalla a continuación.

Activos Intangibles Distintos De La Plusvalía

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Leasing Financiero	\$0	\$2.643	-\$2.643	-100%
Proceso de acreditación	\$0	\$2.010.538	-\$2.010.538	-100%
Total activos intangibles distintos de la plusvalía	\$0	\$2.013.181	-\$2.013.181	-100%

Nota 11. Impuesto activo diferido

El activo por impuesto diferido refleja el efecto impositivo de las diferencias temporarias deducibles que **VIRREY SOLÍS IPS S.A** espera revertir en periodos futuros, calculadas a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación. Al 31 de diciembre, el saldo está compuesto por las siguientes partidas:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Deterioro de cartera	\$186.473	\$2.055.363	-\$1.868.890	-91%
Provisiones pasivos estimados	\$45.013.780	\$36.081.735	\$8.932.045	25%
Total Impuesto diferido activo	\$45.200.253	\$38.137.098	\$7.063.155	19%

Deterioro de Cartera, este impuesto activo diferido surge de la diferencia entre el

deterioro de valor reconocido bajo NIIF 9 (basado en el modelo de pérdida esperada) y la provisión de cartera aceptada para fines fiscales según el Estatuto Tributario este rubro disminuyó en \$1.868.890, lo que indica que una parte significativa de las pérdidas por deterioro reconocidas contablemente en años anteriores se han vuelto deducibles fiscalmente en el presente año.

Provisiones Pasivos Estimados, Corresponde al reconocimiento de gastos por pasivos estimados de las demandas litigios y civiles y demás gastos estimados que se registran contablemente por el principio de devengo, pero cuya deducibilidad fiscal está condicionada al pago efectivo o a la certidumbre de la obligación en el futuro.

PASIVOS

Los pasivos representan las obligaciones presentes de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**, surgidas a raíz de sucesos pasados. Para cancelar estas obligaciones al vencimiento, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos futuros (como efectivo u otros activos) derivados de su operación en la prestación de servicios de salud.

Nota 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar representan obligaciones de pago a favor de terceros, originadas por la adquisición de bienes o servicios que han sido adquiridos en el curso ordinario de las operaciones de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**

Al 31 de diciembre, el saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se compone de la siguiente manera:

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Proveedores Nacionales -Prestadores De Servicios De Salud	\$100.165.265	\$45.854.021	\$54.311.244	118%
Gastos Legales	\$767	\$767	\$0	0%
Honorarios	\$33.926.954	\$24.706.798	\$9.220.156	37%
Servicios Técnicos	\$8.117.411	\$7.073.218	\$1.044.193	15%
Arrendamientos	\$877.363	\$471.645	\$405.719	86%
Servicios Públicos	\$1.431.596	\$1.547.614	-\$116.018	-7%
Seguros	\$397	\$17.223	-\$16.826	-98%
Otros Costos Y Gastos Por Pagar	\$10.374.785	\$9.448.742	\$926.044	10%
Dividendos Por Pagar	\$55.372.041	\$85.318.377	-\$29.946.336	-35%
Otros	\$85.832	\$0	\$85.832	0%
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$210.352.412	\$174.438.404	\$35.914.007	21%

Estas obligaciones se reconocen al precio de la transacción. Dado que estos pasivos corresponden a exigibilidades de corto plazo y no incluyen componentes significativos de financiación, **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** No reconocen intereses implícitos sobre estas obligaciones, a menos que se incurra en mora y existan acuerdos contractuales explícitos con los proveedores.

Gestión de Glosas y Conciliaciones

El saldo de las cuentas por pagar comerciales incluye aquellas facturas o cuentas de cobro de proveedores y prestadores de servicios sobre las cuales **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** ha manifestado inconformidades técnicas, médicas o administrativas denominadas glosas. Estas diferencias se notifican en estricto cumplimiento de la normatividad vigente aplicable al sector salud y se mantienen en el pasivo mientras surten su proceso normal de respuesta, conciliación y depuración periódica con cada proveedor, momento en el cual se ajusta el saldo real a pagar.

Nota 13. Pasivos por impuestos corrientes

Este rubro comprende las obligaciones de pago a favor de las autoridades fiscales nacionales y territoriales, calculadas sobre las operaciones del periodo, las cuales son exigibles a corto plazo.

Al 31 de diciembre, el saldo se compone de la siguiente manera:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Retención en la fuente por pagar	\$7.711.731	\$2.272.775	\$5.438.956	239%
Retención de ICA por pagar	\$626.022	\$386.837	\$239.185	62%
RENTA por pagar	\$75.480.382	\$83.713.789	-\$8.233.407	-10%
RENTA por pagar*alianza	\$834.639	\$0	\$834.639	0%
Total Pasivos por impuestos corrientes	\$84.652.775	\$86.373.401	-\$1.720.626	-2%

Impuesto sobre la Renta: Representa la provisión del impuesto a cargo estimado para el año gravable 2025. Su cálculo se determinó aplicando la tarifa general vigente sobre la renta líquida. Este saldo será liquidado y pagado durante los vencimientos del año 2026, neto de los anticipos y retenciones a favor revelados en la Nota 7.

Retenciones, IVA e ICA: Corresponde a los tributos territoriales causados al cierre del ejercicio y a los valores retenidos a terceros en calidad de agentes de retención. Estas obligaciones son presentadas y pagadas durante el mes de enero del año 2026, cumpliendo estrictamente con los calendarios tributarios establecidos por la DIAN y la Secretaría de Hacienda.

Nota 14. Beneficio a los empleados

VIRREY SOLÍS IPS S.A. reconoce un pasivo y un por todos los beneficios otorgados a sus trabajadores como contraprestación por los servicios prestados durante el periodo.

Al 31 de diciembre, el saldo de las obligaciones laborales se compone de la siguiente manera:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Nomina- Contrato De Mandato	\$26.264	\$0	\$26.264	0%
Nomina Por Pagar	\$49.773	\$32.255	\$17.518	54%
Cesantias	\$944.864	\$801.239	\$143.625	18%
Intereses Sobre Cesantías	\$104.460	\$88.034	\$16.426	19%
Vacaciones Consolidadas	\$536.317	\$453.438	\$82.878	18%
Aportes A Riesgos Laborales	\$12.409	\$11.440	\$970	8%
Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	\$198.374	\$169.034	\$29.340	17%
Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	\$58.627	\$51.291	\$7.336	14%
Aportes Al Icbf, Sena Y Cajas De Compensación	\$52.949	\$48.241	\$4.708	10%
Otros Salarios Y Prestaciones Sociales	\$82.909	\$83.726	-\$817	-1%
Total Beneficios a empleados	\$2.066.946	\$1.738.697	\$328.247	19%

Beneficios post-empleo (Planes de aportes definidos):

De conformidad con la legislación laboral colombiana, las pensiones de jubilación son administradas por fondos de pensiones independientes. En consecuencia, la Compañía cumple con su obligación legal y prestacional realizando las cotizaciones mensuales correspondientes al Sistema General de Seguridad Social Integral.

Dado que **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** no asume riesgos actuariales ni de inversión sobre el rendimiento de estos fondos, estos beneficios se clasifican estrictamente como Planes de Aportaciones Definidas. Por lo tanto, el valor de los aportes se reconoce como un gasto en el estado de resultados del periodo en que el empleado presta el servicio, y al cierre del ejercicio la Entidad no mantiene obligaciones pensionales directas a largo plazo con sus trabajadores.

Nota 15. Provisiones y otros pasivos

Este rubro agrupa las obligaciones de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** que presentan incertidumbre en cuanto a su cuantía o vencimiento, así como otros pasivos operativos correspondientes a ingresos de terceros, depósitos no aplicados y pasivos acumulados.

Al 31 de diciembre, el saldo se compone de la siguiente manera:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Civiles	\$7.850.397	\$7.510.870	\$339.527	5%
Demandas Y Litigios Laborales	\$233.972	\$290.000	-\$56.028	-19%
Otros Costos Y Gastos Estimados	\$120.246.430	\$95.289.799	\$24.956.632	26%
Contratos Prestacion Servicios De Salud	\$13.689.154	\$8.466.196	\$5.222.958	62%
Giros Para Abono A Cartera Pendientes De Aplicar De Una Entidad Promotora De Salud Contributivo	\$10.860.356	\$7.040.259	\$3.820.097	54%
Giros Para Abono A Cartera Pendientes De Aplicar De Una Institucion Prestadora De Salud	\$4.234	\$974	\$3.260	335%
Giros Para Abono A Cartera Pendientes De Aplicar De Una Compa A Aseguradora Soat	\$192.699	\$5.075	\$187.624	3697%
Giros Para Abono A Cartera Pendientes De Aplicar De Un Particular Persona Natural	\$99.393	\$45.523	\$53.870	118%
Giros Para Abono A Cartera Pendientes De Aplicar De Un Particular Persona Juridica	\$707.219	\$5.449.940	-\$4.742.721	-87%
Giros Para Abono A Cartera Pendientes De Aplicar De Una Administradora De Riesgos Laborales	\$9.821	\$9.821	\$0	0%
Total Otros Pasivos no Financieros	\$153.893.676	\$124.108.458	\$29.785.218	24%

15.1 Provisiones para Contingencias (Litigios)

La Entidad reconoce una provisión cuando tiene una obligación legal o implícita presente como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelarla, y el monto puede ser estimado con fiabilidad.

Al 31 de diciembre de 2025, se han registrado las siguientes provisiones, siguiendo la

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

información suministrada por el área jurídica respecto a los procesos en curso que representan un riesgo de salida de recursos. Bajo este criterio, se realizó el reconocimiento contable de los procesos categorizados como "riesgo alto", tomando como base el valor estimado que la compañía presumiblemente deberá reembolsar

Tipo Proceso	2025		2024		Variación \$	%
	Cant.	Monto Provisión	Cant.	Monto Provisión		
Judicial	25	\$ 4.255.562.564	20	\$ 3.755.562.564	\$ (500.000.000)	-13%
Administrativos	106	\$ 3.764.834.700	108	\$ 4.045.307.400	\$ 280.472.700	7%
Alianza Diagnostica	3	\$ 63.971.685	-	\$ -	\$ (63.971.685)	-100%
Total Procesos provisionados	134	\$ 8.084.368.949	128	\$ 7.800.869.964	\$ (283.498.985)	-106%

En relación con el ejercicio 2025, se presentan los siguientes resultados en cuanto a la recuperación de provisiones:

Procesos Judiciales: Dentro de estas categorías encontramos procesos laborales, contractuales, ejecutivos y de responsabilidad civil médica. Dos procesos laborales fallaron a favor de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** Esto generó una recuperación con cargo a resultado por valor de \$260.000, como se detalla a continuación:

Cedula	Nombre del Demandante	Tipo de Proceso	Valor
52196388	Helayne Del Rocio Castiblanco Palomino	Laboral	\$ 60.000
1152187400	Sheyla Maria Barranco Silva	Laboral	\$ 200.000
Total			\$ 260.000

Procesos Administrativos: dentro de esta categoría encontramos quejas, querellas y posibles sanciones administrativas. Seis procesos fueron exonerados a favor de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**, lo que representó un impacto positivo en el estado de resultados así:

Entidad	Expediente	Motivo Sancion	Provision
Secretaria Distrital De Salud	2502023	Queja	\$ 34.472.700
Secretaria Distrital De Salud	39252023	Queja	\$ 34.472.700
Secretaria Distrital De Salud De Barranquilla	6202023	Queja	\$ 34.472.700
Secretaria Distrital De Salud	12292024	Queja	\$ 34.472.700
Secretaria Distrital De Salud	12512024	Queja	\$ 34.472.700
Gobernacion De Cundinamarca	2022-H110	Queja	\$ 34.000.000
Total			\$ 206.363.500

Con referencia a los procesos judiciales y administrativos, se han notificado cuatro nuevos procesos, lo que represento un impacto en el gasto en el estado de resultados por valor de \$286.407.

Entidad	Expediente	Motivo Sancion	Provision
Mariela Cuellar Y Familia	730013103003202	Responsabilidad Civil	\$ 200.000.000
Angelica Paola Chavez Benitez	700013105002202	Laboral	\$ 50.000.000
Gobernacion De Cundinamarca	20241376	Queja	\$ 34.000.000
Secretaria De Salud De Pereira	Resolución 002831 del 21 de abril de 2023	Queja	\$ 2.406.700
Total			\$ 286.406.700

Con lo anterior se determina que el impacto neto total en el estado de resultados por este concepto asciende a \$681.936. Este valor consolida las obligaciones y ajustes derivados de la gestión jurídica durante el periodo mencionado.

15.2. Otros Costos y Gastos estimados

Bajo este rubro se registran las obligaciones por servicios efectivamente prestados a la Compañía durante el año 2025 (tales como servicios de Call Center, honorarios y gastos de mantenimiento y adecuación de infraestructura), pero que al cierre del ejercicio no contaban con la factura de venta radicada por parte del proveedor. Su estimación se realiza con base en los contratos suscritos, y actas de corte de obra.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

15.3. Otros Pasivos no Financieros

Ingresos recibidos para terceros: Corresponde a los recaudos en las diferentes sedes por concepto de cuotas moderadoras y copagos, los cuales, de acuerdo con la normatividad del SGSSS, pertenecen a las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios (EAPB) y están pendientes de cruce, liquidación o giro.

Depósitos no identificados: Comprende las consignaciones y transferencias recibidas en las cuentas bancarias de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** que a la fecha de corte no han sido debidamente soportadas o identificadas por los pagadores para su respectiva aplicación a la cartera.

Dividendos por pagar: Representa los dividendos decretados por la Asamblea de Accionistas a favor de los socios, los cuales se encuentran pendientes de pago y se espera cancelar durante el transcurso del año 2026.

Nota 16. Pasivo por Impuesto Diferido

De conformidad con la Sección 29 de la NIIF para las PYMES, **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** clasifica siempre los impuestos diferidos como partidas no corrientes.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce para reflejar las consecuencias fiscales futuras derivadas de las diferencias temporarias imponibles. Estas diferencias surgen cuando el valor en libros de un activo es mayor que su base fiscal, o cuando el valor en libros de un pasivo es menor que su base fiscal, lo que resultará en montos gravables en la determinación de la ganancia fiscal de periodos futuros.

Al 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta asciende a \$ 18.223.999, compuesto principalmente por:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Depreciacion de activos fijos	\$18.223.999	\$7.953.045	\$10.270.954	129%
Total Pasivos por impuesto diferido	\$18.223.999	\$7.953.045	\$10.270.954	129%

Este pasivo surge debido a que la base fiscal de los activos fijos es menor que su valor neto en libros contable. Durante el ejercicio 2025, se registró un incremento de \$10.270.954 en este pasivo. Este aumento refleja que las deducciones por

depreciación tomadas en la declaración de renta actual superan el gasto por depreciación registrado en los estados financieros, postergando así el pago del impuesto para ejercicios futuros.

Nota 17. Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los aportes realizados por los accionistas, así como las reservas, los resultados acumulados y el efecto de las reorganizaciones empresariales de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** Al 31 de diciembre, el patrimonio se detalla de la siguiente manera:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Capital suscrito y pagado	\$10.501.020	\$500.000	\$10.001.020	2000%
Reservas Obligatorias-Reserva Legal	\$5.250.510	\$300.000	\$4.950.510	1650%
Utilidad Del Presente Ejercicio	\$118.334.981	\$108.016.583	\$10.318.398	10%
Utilidades O Excedentes Acumulados	\$120.466.935	\$87.742.065	\$32.724.870	37%
Transición Al Nuevo Marco Técnico Normativo	\$26.083.995	\$25.688.138	\$395.858	2%
Otros Resultados Integrales	\$6.454.716	\$6.454.716	\$0	0%
Total Patrimonio	\$287.092.157	\$228.701.503	\$58.390.655	26%

17.1. Capital Social y Capitalización de Utilidades

El capital de la Entidad está representado en acciones ordinarias, con un valor nominal de Diez mil pesos Mcte (\$10.000). Durante el mes de diciembre de 2025, mediante el Acta de Asamblea de Accionistas No. 58, el máximo órgano social aprobó la capitalización de dividendos provenientes de las utilidades pendientes por distribuir correspondientes al ejercicio del año 2023.

17.2. Reserva Legal

De conformidad con las disposiciones del Código de Comercio y los estatutos de la Compañía, se debe apropiar un porcentaje de las utilidades líquidas de cada ejercicio para la conformación de la reserva legal. En línea con lo aprobado en la mencionada Acta No. 58 de diciembre de 2025, la Asamblea autorizó un incremento de la reserva legal por valor de \$4.750.500. Dicha apropiación patrimonial fue descontada de las utilidades acumuladas correspondientes al año 2023.

17.3. Resultados Acumulados y Efecto Patrimonial por Fusión

El saldo de los resultados de ejercicios anteriores presentó variaciones materiales durante el periodo, explicadas principalmente por las distribuciones de utilidades (capitalización y reservas) detalladas en los numerales precedentes, así como por los efectos de la reorganización empresarial llevada a cabo durante el año.

En mayo de 2025, **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** perfeccionó la fusión por absorción con Alianza Diagnóstica S.A. Al tratarse de una transacción de entidades bajo control común, la incorporación del patrimonio de la sociedad absorbida se realizó a su valor en libros. En el marco de este proceso, se procedió a la cancelación de la inversión recíproca que la Institución mantenía sobre dicha empresa, y las diferencias patrimoniales resultantes de la integración en bloque de los activos y pasivos absorbidos fueron reconocidas directamente en la cuenta de resultados acumulados, ajustando la estructura patrimonial consolidada al cierre del ejercicio.

Nota 18. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** provienen fundamentalmente de su operación como Institución Prestadora de Servicios de Salud. La Entidad reconoce estos ingresos en el momento en que se prestan efectivamente los servicios médicos, asistenciales y de apoyo diagnóstico a los usuarios.

Al 31 de diciembre, el detalle de los ingresos reconocidos es el siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Unidad Funcional De Urgencias	\$17.023.121	\$17.473.178	(450.057.365)	-3%
Unidad Funcional De Consulta Externa	\$1.196.565.455	\$1.013.909.051	\$182.656.404	18%
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	\$14.326.865	\$13.087.568	\$1.239.297	9%
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas De Parto	\$10.768.539	\$9.724.277	\$1.044.263	11%
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	\$40.635.588	\$35.486.732	\$5.148.856	15%
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	\$9.509.686	\$12.900.548	-\$3.390.863	-26%
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	\$174.825	\$210.915	-\$36.089	-17%
Devoluciones Y Descuentos	-\$30.198	-\$10.263.273	\$10.233.075	-100%
Distribucion De Cuentas En Participacion Ivac	-\$297.351.075	-\$208.691.623	-\$88.659.451	42%
Total Ingresos de actividades ordinarias	\$991.622.807	\$883.837.372	\$107.785.434	12%

18.1. Incorporación de la Operación en la Regional Santander

Es fundamental destacar que, como resultado del proceso de fusión por absorción de Alianza Diagnóstica S.A., a partir del mes de junio de 2025 se integró formalmente al portafolio de servicios de la Entidad la Sucursal Bucaramanga, representan un incremento en los ingresos de \$28.492 millones de pesos.

Esta incorporación estratégica permitió la transferencia y consolidación de una población heredada de 230.000 usuarios, fortaleciendo la presencia de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** en la región e impulsando el crecimiento en los niveles de facturación y atención asistencial de la zona.

18.2. Ampliación de Cobertura y Base de Afiliados

El incremento en los ingresos operacionales de la Entidad presenta una correlación directa con el crecimiento sostenido de la población atendida durante el ejercicio. Al cierre del periodo 2024, la Institución reportó una base de 4.088.459 usuarios; mientras que, al 31 de diciembre de 2025, la cobertura total ascendió a 4.334.383 usuarios.

Este aumento del 6% en la base de afiliados impacta positivamente el volumen de facturación, especialmente en los contratos suscritos con la EPS SALUD TOTAL bajo las modalidades de Evento y Cápita. Bajo esta estructura, el crecimiento poblacional se traduce en un mayor flujo de recursos, asegurando la sostenibilidad operativa y la escalabilidad de los servicios prestados por **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**

18.3 Nuevos Contratos y Apertura de Servicios Especializados

El crecimiento orgánico de los ingresos durante 2025 también obedece a la diversificación del portafolio médico y a la habilitación de nuevas unidades de negocio, destacándose los siguientes hitos operativos

- **Salas de Aplicación de Medicamentos Especializados (SAME):** A partir de marzo de 2025, la Compañía suscribió un nuevo contrato bajo la modalidad de pago por evento con una Entidad Administradora de Planes de Beneficios (EAPB). El objeto de esta alianza es la administración y aplicación segura de medicamentos a pacientes con patologías de alta complejidad. La entrada en operación de este servicio representó un incremento del 7% en el volumen total de facturación a nivel nacional.
- **Programa de Artritis (Regional Antioquia)** En abril de 2025 se realizó la apertura y habilitación de nuevos servicios especializados enfocados en el Programa de Artritis en la unidad de Laureles, ciudad de Medellín. Esta estrategia de focalización regional impulsó un crecimiento del 5% en la facturación específica de la regional, diversificando la oferta de valor para pacientes crónico.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

18.4. Distribución de Ingresos por Contrato de Cuentas en Participación

Desde el año 2012, **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**, tiene suscrito contrato de cuentas en participación, obrando como socio gestor, con una participación del 72% sobre el total de ingresos, costos y gastos de las sucursales a nivel nacional, la participación restante, es decir el 28%, le corresponde al socio oculto, para el cierre del ejercicio 2025, evidenciamos un crecimiento del 42% en la distribución del ingreso, dado que hubo un incremento en el total de los ingresos de la compañía.

Las sucursales que hacen parte del contrato son: Bogotá, Medellín, Valledupar, Villavicencio, Girardot, Ibagué, Montería, Cartagena, Cali, Santa Martha y Santander.

Nota 19. Costo por prestación de servicios de salud.

Los costos de prestación de servicios representan la acumulación de todas las erogaciones, tanto directas como indirectas, en las que incurre **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** para garantizar la atención médica, asistencial y de apoyo diagnóstico de los pacientes. En cumplimiento del principio de asociación y devengo, estos costos se reconocen en el estado de resultados en el mismo periodo en que se registran los ingresos que ayudan a generar.

Para efectos de medición, control y presentación, la Entidad clasifica y reconoce sus costos organizados por las siguientes unidades funcionales y operativas:

- Urgencias.
- Consulta externa y especializada.
- Quirófanos y salas de parto.
- Hospitalización e internación.
- Apoyo diagnóstico (Laboratorio clínico, imagenología y estudios especializados).
- Apoyo terapéutico.

Al 31 de diciembre, el saldo de los costos de prestación de servicios se detalla a continuación:

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Costo servicio Urgencias	\$101.104.758	\$84.100.366	17.004.391.387	20%
Costo consulta externa	\$697.497.099	\$543.375.320	\$154.121.779	28%
Costo servicio de hospitalización	\$8.054.990	\$4.599.218	\$3.455.771	75%
Costo Quirófanos y salas	\$9.883.061	\$9.804.256	\$78.805	1%
Costo Apoyo diagnóstico	\$143.462.603	\$120.823.203	\$22.639.400	19%
Costo Apoyo terapéutico	\$9.165.570	\$8.697.356	\$468.213	5%
Costo servicio de hospitalización	\$0	\$0	\$0	0%
Costo otras actividades relacionadas con la Salud	-\$27.595.225	-\$22.111.110	-\$5.484.115	25%
Costo consulta externa	-\$208.284.602	-\$152.215.784	-\$56.068.818	37%
Total Costos de ventas de servicios	\$733.288.253	\$597.072.826	\$136.215.428	23%

Durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2025, los costos de prestación de servicios presentaron un incremento material de \$136.215.428 en comparación con el ejercicio anterior. Esta variación obedece a la correlación directa y necesaria para soportar la expansión operativa de la Institución documentada en los ingresos de actividades ordinarias (**Nota 19**), adicional a ello el programa SAME cuenta con un costo del 95% sobre los ingresos.

Nota 20. Gastos y costos por depreciación

El cargo por depreciación de las propiedades, planta y equipo de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** se reconoce de forma sistemática en el estado de resultados a lo largo de la vida útil estimada de los activos. Dependiendo de la función y ubicación de cada activo, este cargo se clasifica como parte de los costos de prestación de servicios o como gastos de administración.

Al 31 de diciembre, el cargo total por depreciación reconocido en los resultados del periodo se detalla de la siguiente manera:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Gasto por Depreciaciones	\$10.325.829	\$11.890.537	-\$1.564.708	-13%
Costo por Depreciaciones	\$4.736.664	\$4.662.809	\$73.855	2%
Total Costo y gasto por depreciación	\$15.062.493	\$16.553.346	-\$1.490.853	-9%

20.1. Variación Material en Mejoras en Propiedades Ajenas

Es importante destacar que la variación más representativa en este rubro corresponde al cargo por depreciación de las adecuaciones y mejoras en propiedades ajenas, la cual presentó una disminución material cercana a los dos mil millones de pesos durante el año 2025 en comparación con el periodo anterior.

Concepto	Año 2024	Año 2025
Saldo inicial	\$ 13.309.715	\$ 8.672.160
Adiciones	\$ 803.078	\$ -
Depreciación/Amortización	\$ 5.440.633	\$ 3.268.908
Saldo pendiente por amortizar	\$ 8.672.160	\$ 5.403.252

La disminución de la amortización del año 2025 de \$3.268.908, frente a 2024 de \$ 5.440.633, no obedece a un cambio en las políticas contables, sino a una disminución significativa de las adecuaciones locativas realizadas durante el año 2025. Adicionalmente durante el año 2024, se realizó la amortización total de las adiciones realizadas hasta el año 2020. En consecuencia, al encontrarse estos activos totalmente depreciados, cesó su respectivo cargo a los resultados de la vigencia 2025, aliviando de manera importante la carga operativa del periodo.

Nota 21. Gastos operacionales de administración

Los gastos de administración agrupan los cargos operativos, de gestión y de soporte que son necesarios para dirigir la Entidad y garantizar el normal desarrollo en la prestación de los servicios de salud a los usuarios de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**

Al 31 de diciembre, el saldo de estos gastos se detalla a continuación:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Gastos De Personal	\$10.504.265	\$8.789.818	\$1.714.448	20%
Contribuciones Imputadas	\$135.858	\$52.486	\$83.372	159%
Contribuciones Efectivas	\$1.955.375	\$1.517.677	\$437.697	29%
Aportes Sobre La Nomina	\$46.937	\$47.087	-\$150	0%
Prestaciones Sociales	\$2.225.565	\$1.815.869	\$409.696	23%
Gastos De Personal Diversos	\$52.578	\$61.984	-\$9.406	-15%
Honorarios	\$3.460.968	\$3.419.255	\$41.713	1%
Impuestos Tasas Y Gravamenes	\$3.290.506	\$400.433	\$2.890.073	722%
Arrendamientos Operativos	\$16.029.658	\$10.693.216	\$5.336.443	50%
Seguros	\$893.499	\$868.832	\$24.667	3%
Servicios	\$67.010.939	\$46.622.292	\$20.388.647	44%
Legales	\$4.494.365	\$2.425.522	\$2.068.842	85%
Mantenimiento Reparacion Adecuacion E	\$13.155.755	\$11.633.882	\$1.521.872	13%
Gastos De Transporte	\$651.670	\$592.097	\$59.574	10%
Provisiones	\$25.292.314	\$61.865.255	-\$36.572.941	-59%
Diversos	\$1.136.600	\$580.322	\$556.278	96%
Otros Gastos	-\$59.640.120	-\$23.134.281	-\$36.505.839	158%
Total Gastos de Administración	\$90.696.733	\$128.251.748	-\$37.555.015	-29%

21.1. Variaciones Significativas del Periodo

A nivel consolidado, los gastos de administración presentaron un decrecimiento neto del 29% frente al año anterior (pasando de \$128.251.748 a \$90.696.733). Esta disminución general está fundamentada principalmente por el comportamiento de dos rubros específicos que absorbieron los incrementos de la operación normal:

Otros Gastos (Disminución del 158%): Esta variación atípica y material obedece netamente a los efectos de la liquidación mensual del contrato de cuentas en participación que tiene suscrito la compañía. En su calidad de socio gestor, **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** procedió a liquidar, distribuir y trasladar al socio oculto la participación

del 28% sobre los gastos del negocio conjunto. Este traslado de costos y gastos genera un efecto de recuperación (menor gasto) en el estado de resultados individual de la Entidad, explicando la drástica disminución de la cuenta.

Provisiones (Disminución del 59%): Refleja un menor impacto en el gasto del periodo 2025, asociado a la estabilización de contingencias y estimaciones administrativas frente a los reconocimientos extraordinarios que se debieron realizar durante la vigencia 2024.

Servicios (Incremento del 44%): Esta variación obedece principalmente al reconocimiento y ejecución del contrato de mandato de nómina suscrito por la Compañía. A través de este instrumento jurídico, se gestiona y dispersa el pago de los salarios correspondientes al personal administrativo y asistencial vinculado bajo la modalidad de contratación indirecta.

Gastos Legales (Incremento del 85%): Asociados al incremento en las gestiones jurídicas, asesorías y gastos notariales requeridos durante el periodo (incluyendo los trámites derivados de las reorganizaciones empresariales).

Arrendamientos Operativos (Incremento del 50%): Corresponde a la actualización de cánones y a la toma de nuevos espacios administrativos requeridos por la expansión de la operación.

Gastos de Personal (Incremento del 20%): Impactado por los ajustes salariales de ley y el robustecimiento de la planta administrativa directa.

Nota 22. Otros Ingresos

Este rubro agrupa los beneficios económicos obtenidos por **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** durante el periodo que no se derivan directamente de su actividad misional principal (prestación de servicios de salud). Comprende los rendimientos del capital, la participación en los resultados de entidades asociadas y otros ingresos no operacionales o extraordinarios.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Al 31 de diciembre, el saldo se detalla de la siguiente manera:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Ganancias En Inversiones En Asociadas Al Metodo	\$22.922.371	\$2.962.742	\$19.959.629	674%
Reintegro De Provisiones	\$3.168.754	\$7.178.734	-\$4.009.979	-56%
Reintegro Otros Costos Y Gasto	\$8.526.553	\$3.061.458	\$5.465.095	179%
De Compañías De Seguros	\$235.334	\$288.325	-\$52.991	-18%
Otros Ingresos Diversos	\$116.300	\$945.791	-\$829.491	-88%
Otros Ajustes Por Diferencia En Cambio	\$18.934	\$7.726.805	-\$7.707.871	-100%
Total Otros Ingresos	\$34.988.246	\$22.163.854	\$12.824.392	58%

22.1. Ingresos Financieros

Corresponde a los intereses y rendimientos reconocidos a favor de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**, generados principalmente por los excedentes de liquidez mantenidos en cuentas de ahorro, CDT, mantenidos en entidades del sector financiero.

22.2. Ingresos por Método de Participación Patrimonial

De conformidad con los lineamientos de las NIIF, la Entidad reconoce los ingresos derivados de las inversiones que posee en otras sociedades. Este rubro refleja la proporción que le corresponde a **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** sobre las utilidades netas generadas por dichas sociedades durante el ejercicio 2025, reconociendo el crecimiento patrimonial de la inversión sin necesidad de que se hayan decretado dividendos en efectivo.

22.3. Recuperaciones y Otros Ingresos No Operacionales

Esta categoría incluye ingresos de carácter no recurrente derivados de la gestión administrativa, tales como:

Recuperación de provisiones: Corresponde a la reversión de provisiones constituidas en ejercicios anteriores que, tras la resolución de la incertidumbre o el recaudo del derecho, ya no requieren ser mantenidas en el pasivo o como menor valor del activo.

Recuperación de costos y gastos: Reintegros o devoluciones a favor de la Entidad por erogaciones asumidas en vigencias anteriores que fueron devueltas por proveedores o terceros.

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

Nota 23. Otros gastos

Este rubro agrupa las erogaciones de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** que no forman parte directa de la prestación de los servicios de salud ni de la administración ordinaria de la Entidad. Comprende principalmente los costos financieros por servicios bancarios, cargas impositivas a las transacciones (GMF), el impacto de la fluctuación de las tasas de cambio y los resultados por valoración de instrumentos financieros e inversiones.

Al 31 de diciembre, el saldo se detalla de la siguiente manera:

	2025	2024	Var. \$	Var. %
Gastos Y Comisiones Bancarias	\$42.200	\$27.407	\$14.792	54%
Comisiones	\$34	\$0	\$34	0%
Diferencia En Cambio	\$9.004.940	\$17.913	\$8.987.027	50169%
Gravamen A Los Movimientos Financieros	\$1.689.835	\$1.314.422	\$375.413	29%
Mayor O Menor Valor Pago	\$545.785	\$1.121.684	-\$575.900	-51%
Pérdidas En Activos Financieros Medidos Al Costo	\$102.762	\$293.526	-\$190.764	-65%
Pérdida En Inversiones Por Método De Participación	\$0	\$5.321.913	-\$5.321.913	-100%
Total Otros gastos	\$11.385.555	\$8.096.866	\$3.288.689	41%

23.1. Impacto por Diferencia en Cambio

La variación más representativa del rubro corresponde al reconocimiento del gasto por diferencia en cambio, el cual presentó un incremento material frente al cierre de 2024. Este efecto se deriva de la reexpresión y actualización a la Tasa Representativa del Mercado (TRM) vigente al cierre del ejercicio de las inversiones en dólares, obligaciones y cuentas por pagar denominadas en moneda extranjera.

23.2. Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF)

Este rubro comprende el impuesto del cuatro por mil (4x1000) retenido por las entidades financieras sobre las transacciones de disposición de recursos de la Compañía. Durante el ejercicio 2025, se registró un incremento del 29% en este impuesto, variación que guarda una correlación directa con el aumento en el volumen de recaudos, pagos operativos y transaccionalidad general de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.**

Es fundamental destacar que la Entidad hace uso del beneficio de exención parcial contemplado en el numeral 10 del Artículo 879 del Estatuto Tributario. Dicha normativa establece que las operaciones realizadas con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) están exentas del gravamen; específicamente, para las Instituciones Prestadoras de Salud (IPS), los giros recibidos por concepto de pago del Plan de Beneficios en Salud (anteriormente POS) por parte de las EPS están exentos hasta en un 50%.

En virtud de lo anterior, la Entidad gestiona la recuperación o exención inmediata de dicho porcentaje sobre los recursos que cumplen con los requisitos de ley, optimizando así la carga tributaria derivada de la operación asistencial.

23.3. Cancelación de la Pérdida por Método de Participación

Es fundamental destacar la eliminación total del gasto por método de participación patrimonial, el cual representó una carga de \$5.321 millones durante el año 2024. Esta variación se explica por la fusión por absorción de Alianza Diagnóstica S.A. perfeccionada en 2025. Al consolidarse la absorción, la inversión recíproca fue cancelada patrimonialmente, cesando así el reconocimiento de pérdidas societarias en el estado de resultados individual de la Institución.

Nota 24. Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa

Los estados financieros de **VIRREY SOLÍS IPS S.A.** han sido preparados y evaluados considerando los eventos ocurridos entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de autorización para su publicación y emisión por parte de la Administración.

De conformidad con la normatividad contable vigente, la Entidad evalúa si dichos eventos proporcionan evidencia de condiciones que existían al final del periodo sobre el que se informa (hechos que implican ajuste) o si son indicativos de condiciones que surgieron con posterioridad a dicha fecha (hechos que no implican ajuste, pero que por su materialidad requieren revelación).

La Administración y la Dirección Financiera de la Compañía certifican que, entre el 31 de **diciembre de 2025** y la fecha de autorización de los presentes estados financieros, no se presentaron hechos posteriores que requieran la realización de ajustes

 www.virreysolisips.com  carrera 67#4G-68, Bogotá  PBX 447 3535

 contactenos@virreysolisips.com.co

contables o revelaciones adicionales que puedan afectar de manera significativa la presentación razonable de la situación financiera, el desempeño o los flujos de efectivo de la Entidad.