

UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL

UNIMAP EU

NIT 800,188,271-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras en pesos colombianos - COP)



		Diciembre 31, 2025	Diciembre 31, 2024
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
	Notas		
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	491,673,229	2,127,933,012
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	5,306,050,524	13,171,915,270
Activos por impuestos	4	489,287,011	575,246,205
Inventarios	5	1,688,425,728	702,641,528
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		7,975,436,492	16,577,736,015
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	4,962,373,185	0
Propiedades, planta y equipo	6	9,034,258,454	8,871,623,246
Activos intangibles	6	8,306,667	0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		14,004,938,306	8,871,623,246
TOTAL ACTIVOS		21,980,374,798	25,449,359,261
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	2,292,905,403	10,688,360,814
Otras cuentas por pagar	7	477,662,752	196,672,044
Acreedores varios al costo	7	12,374,194	12,374,194
Beneficios a empleados	7	680,752,730	91,693,336
Pasivos por impuestos	7	84,907,511	34,836,318
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		3,548,602,590	11,023,936,707
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	3,892,382,176	629,259,364
Pasivos por impuestos diferidos	7	1,316,141,231	1,316,141,231
Provision costos y gastos	7	2,461,945,116	2,112,365,317
Depositos recibidos	7	312,139	312,139
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		7,670,780,662	4,058,078,051
TOTAL PASIVOS		11,219,383,252	15,082,014,758
PATRIMONIO NETO			
Capital emitido	8	2,037,154,888	2,037,154,888
Otras reservas	8	416,383,797	384,747,335
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	8	846,903,432	316,364,617
Ganancias acumuladas(EFECTO POR CONVERSION NIIF)	8	7,460,549,429	7,629,077,663
PATRIMONIO NETO TOTAL		10,760,991,546	10,367,344,502
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		21,980,374,798	25,449,359,260

Vigilado Supersalud

UNIMAP E.U.
Sandra del Pilar Zambrano Ortega
Gerente
SANDRA DEL PILAR ZAMBRANO ORTEGA
Gerente

JEISSÓN ARLEY CIFUENTES BURBANO
Contador TP 320948 -T

DUCARDO JEMBER URQUIJO
Revisor Fiscal TP 113563-T

UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL

UNIMAP EU

NIT 800,188,271-9

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras en pesos colombianos - COP)



		Diciembre 31, 2025	Diciembre 31, 2024
	Notas		
Ingresos de actividades ordinarias	9	13,230,470,910	15,413,987,850
Costo de ventas y Operación	10	6,776,688,063	11,669,154,673
Ganancia bruta		6,453,782,847	3,744,833,177
Gastos de administración	11	5,294,092,933	3,112,751,060
Otros ingresos	12	239,544,625	852,228,530
Otras Ganancias (Pérdidas)		1,399,234,539	1,484,310,648
Gastos financieros	13	56,222,406	43,244,677
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		1,343,012,133	1,441,065,971
Ingreso (gastos) por impuestos	14	496,108,701	1,124,701,354
Resultados neto del periodo		846,903,432	316,364,617



UNIMAP E.U
Sandra del Pilar Zambrano O.
Gerente

SANDRA DEL PILAR ZAMBRANO O.
Gerente

JEISSON ARLEY CIFUENTES BURBANO
Contador TP 320948 - T

DUCARDO JEMBER URQUIJO
Revisor Fiscal TP 113563-T

UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL
UNIMAP EU
NIT 800.188.271-9
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
Años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras en pesos colombianos - COP)



	Diciembre 31, 2025	Diciembre 31, 2024
Flujo de efectivo por actividades de operación		
Resultados netos del periodo	846,903,432	316,364,617
AJUSTES PARA CONCILIAR LOS RESULTADOS NETOS DEL PERIODO CON EL EFECTIVO (USADO EN) PROVISTOS POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Depreciación y amortización	130,226,852	66,401,604
impuesto de renta diferido, neto	496,108,701	0
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2,126,044,859	6,047,993,478
Activos por impuestos corrientes	- 85,959,194	0
Otros Activos no financieros corrientes	- 985,784,200	- 142,137,101
Aumento (disminución) Otros Activos	0	0
cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	- 8,114,464,704	- 4,487,093,892
Pasivos por impuestos corrientes	50,071,193	748,023,986
pasivo financiero de corto plazo	0	0
obligaciones laborales	589,059,394	- 86,935,065
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades operacionales	- 4,947,793,667	2,462,617,627
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones a propiedad, planta y equipo	- 292,862,060	0
Adiciones (disminuciones) activos intangibles distintos de la plusvalía	- 8,306,667	- 372,786,509
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de inversión	- 301,168,727	- 372,786,509
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pasivo financiero Largo plazo	3,612,702,611	0
Emisión de Acciones		
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de financiación	3,612,702,611	0
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes	- 1,636,259,783	2,089,831,118
Efectivo al inicio del periodo	2,127,933,012	38,101,893
Efectivo al Final del periodo	491,673,229	2,127,933,011

Vigilado Supersalud

UNIMAP E.U.
Sandra del Pilar Zambrano Ortega
Gerente

SANDRA DEL PILAR ZAMBRANO ORTEGA
Gerente

Jeisson Arley Cifuentes Burbano

JEISSÓN ARLEY CIFUENTES BURBANO
Contador TP 320948-T

Ducardo Jember Urquijo

DUCARDO JEMBER URQUIJO
Revisor Fiscal TP 113563-T



UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL

UNIMAP EU

NIT 800.188.271-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras en pesos colombianos - COP)



	Ganancias Acumuladas					Total patrimonio			
	Capital emitido	Prima de Emisión	Reservas	Ajuste adopción NCIF	Resultados del ejercicio		Ganancias Acumuladas	Efectos por conversión	Total
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2024	2,037,154,888								2,037,154,888
Capital									
Prima de Emisión	2,037,154,888								
Constitución de Reservas			339,862,264					384,747,335	384,747,335
Distribución de Dividendos								0	0
Resultados Acumulados					316,364,617	7,629,077,663		7,945,442,279	7,945,442,279
Superavit por valorizaciones								0	0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	2,037,154,888		339,862,264		316,364,617	7,629,077,663	0	8,330,189,614	10,367,344,502
Capital									
Prima de Emisión	2,037,154,888		0						2,037,154,888
Constitución de Reservas			416,383,797					416,383,797	416,383,797
Distribución de Dividendos									
Déficit de resultado generado en el período de transición a NCIF									
Resultados Acumulados					846,903,432	7,460,549,429		8,307,452,861	8,307,452,861
Superavit por valorizaciones								0	0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	2,037,154,888		416,383,797	0	846,903,432	7,460,549,429	0	8,723,836,658	10,760,991,546

Vigilado Supersalud

SANDRA DEL PILAR ZAMBRANO ORTEGA
Gerente

JESSON ARLEY CIFUENTES BURBANO
Contador TP 320948 -T

DUCARDO JEMBER URQUIJO
Revisor Fiscal TP 113563 -T

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025		Versión:	5
			Fecha:	Febrero-2026
			Código:	F-GI-312
			Página	1 de 21

PNOTAS A ESTADOS FIANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Nota 1 - Información General

La empresa **Unidad Médico Asistencial del Putumayo (UNIMAP E.U.)** es una entidad privada, constituida el 9 de febrero de 1993 mediante escritura pública No. 120, otorgada ante la Notaría Única de Mocoa. Se encuentra debidamente registrada en la Cámara de Comercio del Putumayo bajo la matrícula mercantil No. 45-006743-3, con fecha de registro el 11 de febrero de 1993 y con Registro Único Tributario (RUT) No. 800.188.271-9. UNIMAP E.U. Opera en 11 sedes ubicadas en el Departamento del Putumayo, lo que le permite garantizar la prestación de sus servicios de salud a los docentes activos y pensionados afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG), así como a sus beneficiarios.

El capital social de la empresa está conformado en su totalidad (100%) por los aportes realizados de sus socios; Asociación de Educadores del Putumayo (ASEP).

Bases de presentación de estados financieros

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de la entidad mide la capacidad que cuenta tiene la Asociación para continuar en funcionamiento, teniendo en cuenta toda la información disponible que le servirá para el futuro, la cual deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa sin limitarse a dicho periodo.

Normas Contables Aplicadas

La **Unidad Médico Asistencial del Putumayo (UNIMAP E.U)** de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y demás decretos reglamentarios; prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases de Medición

Los estados financieros de la **Unidad Médico Asistencial del Putumayo (UNIMAP E.U)** han sido preparados sobre la base del costo histórico, el cual está constituido por el precio de adquisición o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido **UNIMAP E.U.** para la prestación de servicios en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

Criterios de Medición

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelvi

E-Mail: gerente@unimapeu.com

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor revaluado, el valor neto de realización y el valor razonable, de acuerdo con la naturaleza de la partida; como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los estados financieros requiere del uso de ciertos estimados contables, el juicio por parte de la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables, las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o aquellas en las que los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros; las cuales se describen más adelante.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte; así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Modelo de Negocio

La empresa **UNIMAP E.U**, dedicada a la prestación de servicios de salud a los profesores y beneficiarios del departamento del Putumayo, a partir del 1 de mayo de 2024 cambia su modelo de negocio, pasando de ser **Institución Prestadora de Servicios** (IPS). En este breve período de tiempo hemos observado que su funcionamiento y operatividad son viables; a pesar de contar con pasivos representativos en relación con los activos. Con base en esto se considera factible su operación bajo el principio de negocio en marcha. Después de un análisis exhaustivo de sus indicadores financieros, operativos y del entorno económico se concluye que la empresa **UNIMAP E.U** mantiene las condiciones necesarias para operar de manera sostenible en el futuro previsible.

LA UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO- UNIMAPEU se mueve en un mercado en el cual los servicios que presta son de baja complejidad, dirigidos a los profesores y beneficiarios del departamento del Putumayo; siendo la única empresa del sector salud que ofrece estos servicios en la región.

Al cierre del ejercicio fiscal 2025 la empresa registró los ingresos correspondientes al periodo en el cual implementó el modelo de operación como Institución Prestadora de

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com



	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025		Versión:	5
			Fecha:	Febrero-2026
			Código:	F-GI-312
			Página	3 de 21

Servicios de Salud (IPS). La adopción de este esquema estratégico permitió fortalecer los procesos administrativos, operativos y financieros; mejorando el control interno y la eficiencia en la gestión de los recursos.

Como resultado de lo anterior se evidenció una adecuada administración de costos y gastos, lo que impactó positivamente la estructura financiera de la entidad y permitió la generación de una utilidad neta favorable al finalizar el periodo.

En términos generales, el desempeño financiero refleja una operación rentable y sostenible; soportada en indicadores positivos de rentabilidad, eficiencia operativa y capacidad de generación de excedentes; consolidando así la estabilidad económica de la empresa.

En lo referente a la liquidez, la empresa presenta un nivel considerable de activos corrientes; sin embargo, estos no alcanzan a cubrir la totalidad de sus pasivos corrientes. Esta situación genera un déficit operativo que podría comprometer la capacidad de la organización para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, por lo que será necesario evaluar estrategias que fortalezcan su posición financiera y garanticen su sostenibilidad.

Adicionalmente, la empresa cuenta con un contrato por cápita con FOMAG, lo que garantiza el suministro continuo de insumos esenciales para el desarrollo de sus operaciones durante el año. Asimismo, ha establecido recientemente líneas de crédito con depósitos farmacéuticos, lo que le permite ampliar su capacidad de maniobra financiera y fortalecer su rentabilidad al disponer de recursos adicionales en caso de requerir liquidez para atender compromisos operativos o aprovechar oportunidades estratégicas.

Si bien la empresa enfrenta desafíos, como fluctuaciones en el tipo de cambio o aumentos en los costos de producción, se ha implementado estrategias de mitigación; como la diversificación de proveedores y la optimización de costos operativos con una reducción proyectada del porcentaje en gastos administrativos para el próximo año.

A la fecha de este informe no se identifican eventos o condiciones que generen dudas significativas sobre la continuidad operativa de la empresa. Por lo tanto, se considera que la empresa continuará operando en el futuro previsible y en consecuencia sus estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

A continuación, se presentan los factores considerados para evaluar si la entidad cumple con la hipótesis de negocio en marcha:

- **Disminución significativa de las ventas o ingresos:** La entidad presenta una estabilidad significativa en las ventas o ingresos durante el periodo 2025, lo que ratifica su capacidad para continuar operando. Esto está respaldado por la tendencia del comportamiento del número de usuarios y la demanda de servicios de salud, los cuales son estables con proyección a futuro.

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-GI-312
		Página	4 de 21

- **Pérdidas significativas:** La entidad no ha experimentado pérdidas significativas durante el periodo. Por el contrario, presenta aumento en su utilidad, lo que garantiza su capacidad para continuar operando.
- **Dificultades financieras:** Aunque la entidad está experimentando algunas dificultades financieras como la incapacidad para pagar ciertas deudas, la empresa demuestra viabilidad con respecto a los costos de operación en el nuevo modelo. Esto se evidencia en la rentabilidad del 49%. Según esta proyección esta operación permitirá generar recursos adicionales para cubrir el déficit de la deuda con los diferentes proveedores.

Se espera que, durante el transcurso de esta vigencia la Fiduprevisora haga el desembolso del amigable componedor lo que mejoraría la situación financiera de la empresa logrando un equilibrio financiero que mejoraría su capacidad operativa y de prestación de servicios a sus usuarios.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su **importancia relativa o materialidad**. Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, considerando las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Nota 2 - Resumen de las principales políticas contables:

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Efectivo: Comprende el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera similar es un activo financiero, ya que representa para el depositante, un derecho contractual para obtener efectivo de la entidad o para hacer un desembolso contra el saldo de este. El efectivo y los equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta la empresa y que puede utilizar para fines generales o específicos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y con un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado.

¹ Manual de Políticas Contables. Efectivo y equivalentes de efectivo. 3. Política contable general.

² Manual de Políticas Contables. Efectivo y equivalentes de efectivo. 9. Definiciones.

Activos Financieros

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de UNIMAP E.U, consideradas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025		Versión:	5
			Fecha:	Febrero-2026
			Código:	F-GI-312
			Página	5 de 21

(Sección 11 — Instrumentos financieros básicos), dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar a clientes
- Ingresos por cobrar
- Cuentas por cobrar a empleados
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado
- Cuentas por cobrar a particulares
- Otras cuentas por cobrar

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable, más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable con cambios en el estado de resultados. **UNIMAP E.U** mide subsecuentemente los activos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para la empresa; además de ser utilizados en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un período y son utilizados en la actividad económica de la entidad.

Reconocimiento y medición:

Se reconocerá como activo en el momento en que cumpla con los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por la empresa.
- Sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios de la empresa. en un período igual o superior a un año.
- La empresa ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo. independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo pueda ser medido de forma confiable y razonablemente.

Las propiedades, planta y equipo se reconocerán inicialmente por su costo, que estará conformado por:

- Su precio de adquisición al contado neto de descuentos y rebajas.

Cuando aplique, los costos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar según lo previsto por la gerencia, tales como los costos asociados con: mano de obra, preparación del emplazamiento físico, entrega inicial y manipulación o transporte posterior, instalación y montaje, pruebas técnicas, honorarios profesionales; entre otros.

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-GI-312
		Página	6 de 21

Para los casos en los que aplique, la estimación inicial de los costos de las obligaciones adquiridas para dismantelar y retirar el activo o rehabilitar el lugar sobre el cual se encuentra asentado será incluida en el valor en libros del activo.

La medición inicial, y por ende el reconocimiento de los costos en el valor en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo finalizará cuando el activo se encuentre en el lugar y bajo las condiciones necesarias para operar según las especificaciones previstas por la gerencia.

Las propiedades planta y equipo se valoran al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. El costo incluye el precio de compra, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros gastos relacionados menos los descuentos por pronto pago, rebajas u otros conceptos que disminuyan el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se reconocen en los resultados. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a los resultados mientras que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos. siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Pasivos

La entidad reconoce un pasivo en el estado de la situación financiera cuando:

- Es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida de recursos que contienen beneficios económicos.
- La cuantía del desembolso pueda ser determinada razonablemente.

Dentro de la información financiera de **UNIMAP E.U** se establece como pasivo no corriente las obligaciones sobre las cuales se solicitaron acuerdos de pago para ser cancelados mediante financiación y sobre los cuales **UNIMAP E.U** suscribió acuerdos.

Ingresos

La **Unidad Médico Asistencial del Putumayo** reconocerá un ingreso en el **Estado de Resultados Integral** cuando:

- **Se haya percibido un incremento en los beneficios económicos futuros.** que tenga relación con un aumento en los activos o una disminución de los pasivos.
- **El valor del ingreso sea cuantificable y pueda ser valorado razonablemente.**

Costos y Gastos

Los **costos y gastos** de la entidad se reconocen en el **Estado de Resultados Integral** cuando:

- **Surge una disminución de los beneficios económicos futuros** relacionados con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos.

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-GI-312
		Página	7 de 21

- **El costo o gasto sea cuantificable y pueda ser valorado razonablemente** y son registrados en la entidad con base en el **método de acusación**.

Se registran los valores a favor de **UNIMAP E.U** a cargo de la **Fiduprevisora** por concepto de la prestación de servicios de salud, producto de los contratos celebrados en el desarrollo del objeto social.

El saldo a **31 de diciembre de 2024**, comparado con el periodo de **2025** es el siguiente:

Estados Financieros

El conjunto completo de los **estados financieros** de la entidad incluirá:

- Estado de situación financiera** a la fecha sobre la que se informa.
- Estado del resultado integral** para el periodo, que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo, incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado.
- Estado de cambios en el patrimonio** del periodo sobre el que se informa.
- Estado de flujos de efectivo** del periodo sobre el que se informa

Nota 3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Este rubro contable registra el valor del saldo efectivo en caja y en las diferentes entidades financieras donde la entidad posee cuentas de ahorro y corrientes para realizar las actividades de su objeto social.

Concepto	Nota	2025	2024
Caja General		0.00	1.458.262
Cajas Menores	(a)	8.638.931	6.491.530
Bancos Cuentas Corrientes-Moneda Nacional	(b)	24.601.130	24.799.895
Bancos Cuentas De Ahorro-Bancos Moneda Nacional	(c)	458.140.829	908.632.671
Saldo amigable componedor		292.339	1.186.550.653
Total. efectivo y equivalente de efectivo		491.673.229	2.127.933.012

I) Caja:

Durante el año 2025, la empresa contó con 11 cajas menores administradas en los siguientes municipios: Pasto (1), Puerto Asís (1), Sibundoy (1), Orito (1), La Hormiga (1), Puerto Guzmán (1), Villa Garzón (1), Puerto Leguizamón (1), Puerto Caicedo (1), Mocoa (2); Con corte a 31 de diciembre los saldos reflejados en caja son los siguientes:

Concepto	2025	2024	Diferencia
Farmacia Puerto Asís	1.299.141	1.090.000	209.141
Farmacia de Sibundoy	1.000.000	996.260	3.740
Farmacia de Orito	800.000	800.000	-

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025

Versión:	5
Fecha:	Febrero-2026
Código:	F-GI-312
Página	8 de 21

Concepto	2025	2024	Diferencia
Farmacia la Hormiga	303.000	416.000	-113.000
Farmacia puerto Guzmán	93.300	150.000	-56.700
Farmacia Villagarzón	200.000	200.000	-
Farmacia puerto Leguizamo	442.700	500.000	-57.300
Farmacia Pto. Caicedo	300.000	294.470	5.530
Caja menor administrativa	1.198.690	1.045.800	152.890
Caja menor Pasto - medicamentos	2.100	2.100	-
Caja menor Mocoa - medicamentos	3.000.000	996.900	2.003.100
Total. Cajas Menores	8.638.931	6.491.530	2.147.401

II) Cuentas corrientes:

Concepto	Clase	2025	2024	Diferencia
Banco BBVA	Corriente	219.893	187.336	32.557
Banco BBVA	Corriente	-	231.322	-231.322
Banco Agrario de Colombia	Corriente	24.381.237	24.381.237	-
Total. Cuentas Corrientes		24.601.130	24.799.895	-198.765

III) Cuentas Ahorros:

Concepto	Clase	2025	2024	Diferencia
Banco BBVA	Ahorros	5.241.653	191.928.263	-186.686.611
Banco de Occidente	Ahorros	452.899.176	716.704.408	-263.805.233
Total. Cuentas Corrientes		458.140.829	908.632.671	-450.491.843

³ Sección 7 NIIF para Pymes. 7.2 Equivalentes al efectivo

Nota 4- cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se encuentran clasificadas en los siguientes rubros:

Concepto	nota	2025	2024	Diferencia
Cuentas por cobrar por prestación de servicios corrientes (corriente)	(a)	5.306.050.524	13.772.782.251	-8.466.731.727
Anticipo de impuesto sobre la renta (corriente)	(b)	489.287.011	575.246.205	-85.959.194
Cuentas por cobrar por prestación de servicios no corrientes (no corriente)	(c)	6.781.285.516	-	6.781.285.516
Deudores al sistema del costo	(c-1)	- 1.818.912.331	- 600.866.981	-1.218.045.350
Total. cuentas por cobrar		10.757.710.720	13.747.161.475	-2.989.450.755

a) Deudores del sistema precio de transacción cuentas por cobrar Corriente

Registro los valores a favor de UNIMAP EU a cargo de la fiduprevisora, por concepto de la prestación de servicios de salud, productos de contratos realizados en el desarrollo del objeto social, el saldo a 31 de diciembre de 2024 comparado con el periodo del año 2025 es el siguiente:

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com



 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-GI-312
		Página	9 de 21

Concepto	Año 2025	Año 2024	Diferencia
UT Magisalud 2 - cápita mensual 2017	-	956.910.257	- 956.910.257
UT Salud Sur 2 cápita abril 2024	-	1.876.236.701	- 1.876.236.703
Particulares personas jurídicas	-	188.748.223	- 188.748.223
Recobro de tutelas Salud Sur 2	-	575.283.133	- 575.283.133
Proceso 2o. Laudo arbitral UT Magisalud	-	2.115.075.135	- 2.115.075.135
Cobro Portabilidad	-	4.606.571.579	- 4.606.571.579
Contrato Modalidad cápita Nivel Primario	1.316.768.686	799.100.343	517.668.343
Atenciones Evento Contrato Fiduprevisora	1.849.233.283	25.509.460	1.823.723.823
Facturación Medicamentos Evento	2.140.048.555	1.217.959.753	922.088.802
Ingresos por Facturar Farmacia	-	347.467.578	- 347.467.578
Otras cuentas por Cobrar	-	1.063.920.089	- 1.063.920.089
Total	5.306.050.524	13.772.782.251	- 8.466.731.727
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr) (c-1)	-	-600.866.981	- 600.866.981
Total	5.306.050.524	13.171.915.270	- 7.865.864.746

b) Retención en la Fuente y Otros Anticipos y Contribuciones: Registra el valor de los anticipos a impuestos de renta y complementarios por retención en la fuente, impuestos sobre el impuesto de renta y complementarios. Además. se incluyen los saldos a favor en declaración de renta del año 2024, los cuales presentan los siguientes saldos con corte a 31 de diciembre de 2025:

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Retención En La Fuente	250.858.099	368.065.825	- 117.207.726
Autorretención En Renta	155.244.532	178.928.380	- 23.683.848
Anticipo Impuesto Año Siguiente	-	28.252.000	- 28.252.000
Saldo a Favor Año Anterior	83.184.380	-	83.184.380
Total	489.287.011	575.246.205	- 85.959.194

c) Deudores del sistema precio de transacción cuentas por cobrar no Corriente

Registro los valores mayores a 365 días a favor de UNIMAP EU a cargo de la fiduprevisora, por concepto de la prestación de servicios de salud, productos de contratos realizados en el desarrollo del objeto social, el saldo a 31 de diciembre de 2024 comparado con el periodo del año 2025 es el siguiente:

Concepto	Año 2025	Año 2024	Diferencia
UT Magisalud 2 - cápita mensual 2017	956.910.257	-	956.910.257

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025

Versión:	5
Fecha:	Febrero-2026
Código:	F-G1-312
Página	10 de 21

Particulares personas jurídicas	73.707.170	-	73.707.170
Recobro de tutelas Salud Sur 2	575.283.133	-	575.283.133
Proceso 2o. Laudo arbitral UT Magisalud	2.115.075.135	-	2.115.075.135
Cobro Portabilidad	2.635.025.974	-	2.635.025.974
Anticipo a proveedores (c-a)	134,198,836	-	134,198,836
Anticipo a trabajadores (c-b)	53,537,429	-	53,537,429
Otros Anticipos (c-c)	18,569,904	-	18,569,904
Embargos judiciales (c-d)	180,000,000	-	180,000,000
Otros Deudores (c-e)	38,977,678	-	38,977,678
Sub-Total	6.781.285.516	-	6.781.285.516
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr) (c-1)	-1.818.912.331	-	-1.818.912.331
Total	4.962.373.185	-	4.962.373.185

c-a Anticipos a Proveedores:

Los valores girados por concepto de anticipos y avances a proveedores y prestadores corresponden a activos no financieros de consignaciones anticipadas para asegurar la prestación de servicios especiales a los afiliados de UNIMAP E.U.

Los saldos de **anticipos a proveedores pendientes de legalizar** con corte a **31 de diciembre de 2025** son los siguientes:

Anticipo a Proveedores	2025	2024	Diferencia
Contrato No. 12076-011-2017	81.066.492	240.660.657	-159.594.165
Contrato N.º 12076-082-2024	53.132.344	6.744.645	46.387.699
Total. Cajas Menores	134.198.836	247.405.302	-113.206.466

c-b Anticipos a Trabajadores: Los valores girados por anticipos y avances a trabajadores corresponden a consignaciones realizadas para compra de medicamentos de control, pago de servicios públicos y otros, relacionados con gastos o costos vinculados con el desarrollo del objeto social de la empresa, o la prestación de servicios de salud a docentes del Putumayo y sus beneficiarios.

Anticipo a Trabajadores	2025	2024	Diferencia
Contrato No. 12076-011-2017	10.336.448	10.336.448	-
Contrato N.º 12076-082-2024	43.200.981	6.114.384	37.086.597
Total. anticipos a trabajadores	53.537.429	16.450.832	37.086.597

c-c Otros Anticipos: En este rubro se registran los valores pendientes por legalizar por los usuarios:

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com



 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-GI-312
		Página	11 de 21

Otros Anticipos	2025	2024	Diferencia
Contrato No. 12076-011-2017	17.471.080	17.471.080	-
Contrato N.º 12076-082-2024	1.098.824	-	1.098.821
Total. Otros anticipos	18.569.904	17.471.080	1.098.824

c-d Embargo Judiciales: En este rubro contable se registran los por embargos judiciales realizados por los proveedores. El saldo a **31 de diciembre de 2025** es el siguiente:

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Reclamaciones fraude bancario	180.000.000	180.000.000	-
Total	180.000.000	180.000.000	-

c-e otros deudores: En este rubro contable se registran los valores adeudados por faltantes de farmacia y otros deudores. El saldo a **31 de diciembre de 2025** es el siguiente:

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Otros Deudores	38.977.678	38.935.254	42.424
Total	38.977.678	38.935.254	42.424

c-1) Deterioro de Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar estarán sujetas a estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento por parte del deudor o de un desmejoramiento en sus condiciones crediticias.

Al final de cada periodo, se verificará si existen indicios de deterioro, comparando el valor en libros de las cuentas por cobrar con el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. La evaluación se realizará en conjunto con el equipo financiero de **UNIMAP E.U** teniendo en cuenta lo establecido en el párrafo 11.22 del Estándar para Pymes. Los valores pendientes de recuperación en cartera se evalúan y se define que corresponde a valores recuperables los valores de cartera que se encuentran registrados contablemente a nombre de la UNION TEMPORAL SALUD SUR 2, pues no presentan ninguna de las situaciones del desmejoramiento del deudor, por el contrario, se realizó la firma del contrato de transacción No. 12076-001-2024. celebrado entre Fiduciaria la Previsora S.A. y la unión temporal Salud 2; con el fin de realizar los trámites pertinentes para el cobro de los valores adeudados en la ejecución del presente contrato con Fiduprevisora.

Se considerarán como indicio de deterioro las cuentas por cobrar por servicios de Salud que presenten una morosidad mayor al tiempo normal de pago establecido por la FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. en representación en representación del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio registrados a nombre de Unión Temporal MAGISALUD 2- FOMAG y servicios prestados por portabilidad entre los

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-GI-312
		Página	12 de 21

integrantes de las uniones temporales, que le prestan los servicios de Salud al Magisterio de la siguiente manera:

Los valores reconocidos en cuentas por cobrar corresponden a los valores certificados por la unión temporal y establecidos en el contrato de transacción No. 12076-001-2024 celebrado entre fiduciaria la **PREVISORA SA y la UNION TEMPORAL SALUD SUR 2.**

“Se realiza el cálculo del deterioro por costo amortizado Para este cálculo del deterioro se utilizará como tasa nominal del Indicador Bancario de referencia (IBR)”

Fraude Bancario: Con fecha **30 de junio de 2022**, se registró contablemente un valor de **\$730.211.360**; correspondiente a recursos sustraídos mediante **fraude bancario** en la cuenta de la entidad, asociados a operaciones realizadas a través del **Banco BBVA Colombia.**

Al corte de **31 de diciembre de 2025**, la entidad cuenta con los **fallos de primera y segunda instancia**, mediante el cual el banco reconoció la responsabilidad tanto de la entidad como del banco y aceptó que la entidad financiera reintegrar la suma de **\$152.605.385**, según el dictamen final emitido por el abogado a cargo del proceso, se confirmó la concurrencia de responsabilidades tanto de la entidad como del banco manteniéndose únicamente el reconocimiento del valor previamente mencionado en consecuencia y de acuerdo con el análisis efectuado conjuntamente, el saldo no recuperable por **\$538.418.194** se reclasificó y reconoció contablemente como **gasto extraordinario por fraude bancario**, procediendo a dar de baja dicho valor de los saldos por cobrar, en cumplimiento de los principios de prudencia, realidad económica y razonabilidad de los estados financieros.

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Reclamaciones fraude bancario	-	538.418.194	- 528.418.194
Total	-	538.418.194	- 528.418.194

Nota 5- Inventarios.

En este rubro se encuentran registrados los valores de los medicamentos adquiridos a diferentes laboratorios, con el fin de entregar estos medicamentos, mediante fórmulas a los afiliados y beneficiarios del régimen de excepción del magisterio. Estos medicamentos no sufren ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para su dispensación con corte a 31 de diciembre de 2025.

El inventario de Farmacia UNIMAP E.U. presentó un incremento de \$985.784.200, equivalente a un crecimiento del 140,3% frente al saldo registrado en 2024. Este aumento es de carácter significativo y se encuentra plenamente justificado por los factores operativos y contractuales, los saldos contables de estas cuentas fueron los siguientes:

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Farmacia UNIMAP EU	1.688.425.728	702.641.528	985.784.200
Total	1.688.425.728	702.641.528	985.784.200

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025		Versión:	5
			Fecha:	Febrero-2026
			Código:	F-GI-312
			Página	13 de 21

Método de Evaluación y Verificación del Inventario

Con el propósito de garantizar la razonabilidad, integridad y exactitud de los saldos presentados, UNIMAP E.U. aplicó durante el cierre del ejercicio 2025 un proceso riguroso de evaluación de inventarios basado en el Conteo Físico con Conciliación Sistémica, cuyas características se detallan a continuación:

Componente	Descripción
Método Aplicado	Conteo Físico con Conciliación Sistémica (Inventario Permanente Verificado)
Alcance	Totalidad de medicamentos disponibles en bodega y puntos de dispensación de Farmacia UNIMAP E.U. con corte al 31 de diciembre de 2025.
Procedimiento	Conteo físico unidad por unidad por parte del equipo de farmacia, seguido de confrontación con los registros del sistema de información de gestión de medicamentos (SIGM). Las diferencias detectadas fueron investigadas y conciliadas antes del cierre.
Base de Valoración	Costo de adquisición según facturas de los laboratorios proveedores, bajo el método Promedio Ponderado, conforme a las NIIF para Pymes – Sección 13 Inventarios.
Frecuencia	Inventario general anual al cierre del período, complementado con conteos cíclicos trimestrales durante el año 2025.
Resultado	Consistencia entre el inventario físico y el registro en sistema, sin diferencias materiales no justificadas al cierre del 31 de diciembre de 2025.

Procedimiento de Conteo Físico

El proceso de conteo físico fue ejecutado por el personal de farmacia debidamente capacitado, con supervisión del área contable y administrativa de UNIMAP E.U. El procedimiento consistió en los siguientes pasos: (i) cierre temporal del movimiento de medicamentos durante el período de conteo; (ii) conteo físico unidad por unidad de todos los medicamentos existentes en bodega y puntos de dispensación, diferenciando por referencia, lote y fecha de vencimiento; (iii) registro de las cantidades físicas en planillas de conteo; (iv) comparación de las cantidades físicas con las cantidades reportadas por el sistema de información de gestión de medicamentos (SIGM); y (v) investigación y resolución de cualquier diferencia identificada entre el físico y el sistema.

El saldo de inventarios de Farmacia UNIMAP E.U. al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$1.688.425.728, reflejando un incremento de \$985.784.200 frente al año 2024, equivalente al 140,3% de crecimiento. Este incremento es el resultado de una gestión deliberada y estructurada, sustentada en tres factores principales: la implementación de

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-GI-312
		Página	14 de 21

un nuevo modelo de contratación con laboratorios que amplió el portafolio y los volúmenes de adquisición; la mayor cobertura y volumen en la entrega de medicamentos a beneficiarios del Régimen de Excepción del Magisterio; y la adopción de una política formal de stock de seguridad.

La razonabilidad del saldo fue verificada mediante un proceso de conteo físico exhaustivo, con conciliación sistémica sin diferencias materiales, lo que respalda la integridad y exactitud de la cifra presentada. La valoración se efectuó bajo el método de Costo Promedio Ponderado, conforme a las NIIF para Pymes.

Nota 6 - Propiedad. Planta y Equipo

En esta cuenta se registran los activos fijos de UNIMAP, destinados al desarrollo de su objeto social. Se reconoce el valor histórico o el valor de adquisición, más todas las erogaciones necesarias para que dichos activos puedan ser utilizados. Durante el año 2025 la entidad registró los saldos de sus activos fijos de la siguiente manera:

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Terrenos	4.414.514.450	4.414.514.450	-
Construcciones Y Edificaciones-Edificios	4.190.820.791	4.239.126.189	- 48.305.398
Maquinaria Y Equipo- Otra Maquinaria Y Equipo	-	-	-
Equipo De Oficina-Muebles Y Enseres	1.532.562	5.866.024	- 4.333.462
Equipo De Oficina-Equipos	19.225.508	18.275.926	949.582
Equipo De Computación Y Comunicación-Equipos	262.498.998	52.543.303	209.955.691
Equipo Médico Científico-Odontológico	53.110.150	33.918.650	19.191.500
Equipo Médico Científico-Equipo De Apoyo Terapéutico	32.550.305	38.654.302	- 6.103.997
Equipo Médico Científico- Servicios Ambulatorios	60.005.690	68.724.400	- 8.718.710
Maquinaria Y Equipo	-	-	-
Total	9.034.258.454	8.871.623.246	162.635.209
Activos intangibles	8.306.667	-	8.306.667
Total	9.042.565.121	8.871.623.246	170.941.876

Nota 7 - Cuentas por Pagar

En esta cuenta se registran las obligaciones de UNIMAP E.U con respecto a los proveedores de medicamentos y servicios médicos y hospitalarios. El pasivo de la empresa está conformado por los siguientes rubros contables:

a) Pasivo corriente: La reducción neta del pasivo corriente por valor de \$8.954.312.477 entre 2024 y 2025 responde principalmente a la disminución en la cuenta Cuentas Por Pagar – Al Costo, la cual pasó de \$10.688.360.814 en 2024 a \$2.292.905.403 en 2025, reflejando una variación negativa de \$9.874.433.762. Este comportamiento no implica una cancelación masiva de obligaciones, sino que es el resultado directo de la

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-GI-312
		Página	15 de 21

reclasificación de una porción significativa de estas deudas hacia el pasivo no corriente, como se explica en la sección siguiente.

Durante el año 2024, la empresa recibió y registró facturación de sus proveedores de medicamentos e insumos hospitalarios de manera regular, acumulando obligaciones a corto plazo como consecuencia del flujo ordinario de operaciones. Estas obligaciones fueron contabilizadas en el corriente dado que, al momento del cierre, no existían acuerdos formales que permitieran extender su vencimiento más allá del año siguiente.

En contraste, los beneficios a los empleados a corto plazo presentaron un incremento notable de \$589.059.394, al pasar de \$91.693.336 en 2024 a \$680.752.730 en 2025, lo que evidencia un mayor reconocimiento de obligaciones laborales causadas esto debido que se tuvo que pagar la nómina en enero la cual normal mente se pagaba antes del 31 de diciembre esto por demora de fiduprevisora para desembolsar los recursos para dichas obligaciones, de igual forma, otros costos y gastos por pagar crecieron en \$280.990.708, reflejando un mayor costo operativo acumulado al cierre del período.

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Cuentas Por Pagar-Al Costo	2.292.905.403	10.688.360.814	- 9.874.433.762
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	680.752.730	91.693.336	589.059.394
Otros Costos Y Gastos Por Pagar	477.662.752	196.672.044	280.990.708
Acreedores Varios Al Costo	12.374.194	12.374.194	-
Retención En La Fuente	84.907.511	34.836.318	50.071.193
Total	3.548.602.590	11.023.936.707	- 8.954.312.477

b) Pasivo no corriente: El pasivo no corriente experimentó un incremento de \$3.612.702.611, al pasar de \$4.058.078.051 en 2024 a \$7.670.780.662 en 2025. Este aumento se explica fundamentalmente por el crecimiento de la cuenta Cuentas Por Pagar – Al Costo, que pasó de \$629.259.364 a \$3.892.382.176, registrando un alza de \$3.263.122.812.

Este incremento en el largo plazo es la contraparte directa de la disminución observada en el pasivo corriente, confirmando la hipótesis de reclasificación. Durante el año 2025, la administración de UNIMAP E.U llevó a cabo acercamientos y negociaciones formales con sus principales proveedores de medicamentos y servicios hospitalarios, logrando concretar acuerdos de pago que extienden los plazos de cancelación más allá del ciclo operativo de un año. En consecuencia, las obligaciones que en 2024 eran exigibles en el corto plazo fueron reclasificadas al pasivo no corriente conforme a los términos pactados en dichos acuerdos.

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-G1-312
		Página	16 de 21

La cuenta Provisiones Para Obligaciones Fiscales también registró un incremento de \$367.523.701, reflejando un mayor reconocimiento de contingencias tributarias al cierre de 2025. Por su parte, las cuentas Impuesto Diferido Pasivo, Depósitos Recibidos y parcialmente Provisión Costos y Gastos se mantuvieron relativamente estables, sin variaciones materiales.

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Cuentas Por Pagar-Al Costo	3.892.382.176	629.259.364	3.263.122.812
Impuesto Diferido Pasivo	1.316.141.231	1.316.141.231	-
Provisión Costos Y Gastos	1.965.836.415	1.983.780.317	- 17.943.902
Provisiones Para Obligaciones Fiscales	496.108.701	128.585.000	367.523.701
Depósitos Recibidos	312.139	312.139	-
Total	7.670.780.662	4.058.078.051	3.612.702.611

La reclasificación de cuentas por pagar del pasivo corriente al pasivo no corriente obedece a los siguientes fundamentos técnicos y operacionales:

Primero, en el año 2024 UNIMAP E.U recibió y registró facturación de proveedores dentro del ciclo operativo normal, sin acuerdos adicionales que modificaran las condiciones de pago originales. Estas deudas, al no contar con una extensión de plazo formal, debían clasificarse como corrientes de acuerdo con los criterios de las Normas de Información Financiera (NIIF/NIC 1), pues su exigibilidad era menor a doce meses.

Segundo, durante el año 2025, la empresa estableció acercamientos con sus acreedores con el propósito de reestructurar los plazos de pago de obligaciones acumuladas. Como resultado de estas negociaciones, se suscribieron acuerdos de pago a corto y largo plazo, lo que permitió extender legítimamente el vencimiento de una porción considerable de la deuda. De conformidad con la NIC 1 párrafo 69, cuando una entidad tiene el derecho incondicional de refinanciar o prorrogar una obligación a largo plazo, dicha deuda puede clasificarse como no corriente.

Tercero, la reclasificación realizada refleja fielmente la realidad económica de las obligaciones al cierre de 2025, alineando la presentación financiera con los compromisos formalmente adquiridos, mejorando la estructura del capital de trabajo y presentando de manera transparente la posición de liquidez de la empresa ante sus usuarios de la información financiera.

Nota 8 - Patrimonio

En esta cuenta se registra el valor residual resultante de comparar el total de los activos menos el total de los pasivos. El patrimonio está conformado por las siguientes cuentas, las cuales representan el patrimonio del único socio de la entidad: ASEP-ASOCIACION DE EDUCADORES DEL PUTUMAYO.

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025		Versión:	5
			Fecha:	Febrero-2026
			Código:	F-GI-312
			Página	17 de 21

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Aportes Sociales	2.037.154.888	2.037.154.888	-
Reservas Obligatorias	416.383.797	384.747.335	31.636.462
Resultados Del Ejercicio	846.903.432	316.364.617	530.538.815
Resultados Acumulados	7.460.549.429	7.629.077.663	-168.528.233
Total	10.760.991.546	10.367.344.502	393.647.044

Estado de Resultados Integral.

Nota 9 - Ingresos de actividades ordinarias de las entidades de Salud.

Durante el año 2025, la entidad efectuó el reconocimiento de ingresos correspondientes a la prestación de servicios de salud de primer nivel de atención dirigidos a la población del magisterio del Departamento del Putumayo, en el marco del Contrato N.º 12076-082-2024, suscrito bajo la modalidad de cápita entre el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG) y UNIMAP E.U.

El objeto contractual contempló la prestación de servicios y tecnologías en salud para la atención integral de la población afiliada al FOMAG, en lo correspondiente al nivel primario de atención y a los grupos poblacionales definidos por curso de vida.

Es importante precisar que la modalidad de contratación por cápita estuvo vigente hasta el mes de septiembre de 2025. Posteriormente, se realizó la transición a una nueva modalidad de contratación bajo esquema por evento. suscribiéndose contratos independientes para la prestación de servicios asistenciales por evento y para el suministro de medicamentos.

En consecuencia, a partir del último trimestre del año, los ingresos fueron reconocidos con base en la facturación generada por la prestación efectiva de servicios y el suministro de medicamentos bajo dicha modalidad, lo cual incidió en la estructura y dinámica de los ingresos operacionales de la entidad durante el periodo.

Nombre de la Cuenta	2025	2024	Diferencia
Servicios De Salud Otras Eps E Ips	0	7.556.260.634	- 7.5560.260.631
Recobros De Tutelas	225.000	199.187.464	- 198.962.464
Cobro Portabilidad	-	865.163	- 865.163
Covid 2019 Ut Salud Sur 2	-	860.357.688	- 860.357.688
Contrato Modalidad Cápita Mensual Nivel Primario	5.823.768.888	5.196.248.808	627.520.080
Ingresos Medicamentos Evento	5.387.904.940	1.217.959.753	4.169.945.187
Ingresos Fiduprevisora Evento Atención Primaria	2.018.572.082	35.640.762	1.982.931.320
Ingresos Por Facturar Farmacia	-	347.467.578	- 347.467.578
Total	13.230.470.910	15.413.987.850	- 2.183.516.940

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025	Versión:	5
		Fecha:	Febrero-2026
		Código:	F-GI-312
		Página	18 de 21

Nota 10 - Costo de ventas.

En este rubro se registran los valores correspondientes a los servicios de salud facturados por los prestadores, por concepto de atención a los usuarios y beneficiarios afiliados al **FOMAG**. El cambio de modelo de contratación A partir del 1 de mayo de 2024, UNIMAP E.U. para la prestación de servicio de los docentes afiliados las cuales afectaron estas tres unidades de alta complejidad como son **Urgencias, Hospitalización e Internación, Quirófanos y Salas de Parto** sugiere una finalización de contratos de servicios hospitalarios intrahospitalarios con el FOMAG. Este es el factor de mayor impacto en la reducción total del costo de ventas.

Revelando una transformación radical en el modelo de operación de UNIMAP E.U durante 2025 la empresa pasó de un modelo de salud integral (urgencias, hospitalización, cirugías, diagnóstico, terapia) a uno concentrado en consulta ambulatoria y mercadeo.

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Unidad Funcional De Urgencias	-	881.556.812	- 881.556.812
Unidad Funcional De Consulta Externa	3.140.036.876	2.759.080.424	380.956.452
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	-	2.132.870.411	- 2.132.870.411
Unidad Funcional De Quirófanos Y Salas De Parto	-	1.233.208.955	- 1.233.208.955
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	144.539.920	1.377.759.409	- 1.233.219.489
Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico	51.889.333	798.370.352	- 746.481.019
Unidad Funcional De Mercadeo	3.066.472.417	2.181.646.847	884.825.570
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	96.400.065	304.661.463	- 208.261.398
Prestación de servicios de salud	29.923.893	-	29.923.893
Aportes a fondos pensionales-Empleador	183.002.064	-	183.002.064
Aportes a fondos salud-Empleador	2.351.095	-	2.351.095
Aportes al icbf sena y cajas de compensación	62.072.400	-	62.072.400
Total	6.776.688.063	11.669.154.673	- 4.892.466.610

Nota 11- Gastos de administración.

En este rubro Registra la acumulación de los gastos en el área administrativa con corte desde el 01 de enero de 2025 a 31 de diciembre de 2025 mostrando un crecimiento del 70.1% en los gastos administrativos, impulsado principalmente por el deterioro de cartera de cuentas por cobrar pasó de \$35,894,547 en 2024 a \$1,218,045,349 en 2025. Esto no representa una pérdida de efectivo sino un reconocimiento contable de la probabilidad de no recuperar ciertos saldos de cartera, el crecimiento de la nómina (+84.1%), en consistente con lo registrado se revela que parte del personal que antes era externo (honorarios) ahora es planta directa, cuyos costos se distribuyen entre el costo de ventas y los gastos administrativos; y la inversión en infraestructura, a continuación, se presentaron los siguientes valores:

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelv

E-Mail: gerente@unimapeu.com

Nombre De La Cuenta	Nota	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Sueldos Y Salarios		704,822,562	387,813,142	317,009,420
Contribuciones Efectivas		96,219,457	60,301,396	35,918,061
Prestaciones Sociales		150,706,303	88,822,341	61,883,962
Gastos De Personal Diversos		79,384,264	24,083,347	55,300,917
Gastos Por Honorarios	(a)	1,145,160,921	1,774,532,023	- 629,371,102
Gastos Por Impuestos		42,439,356	30,670,465	11,768,891
Arrendamientos Operativos		271,177	11,981,797	- 11,710,620
Contribuciones Y Afiliaciones		13,101,890	13,383,136	- 281,246
Seguros	(b)	45,589,582	42,308,280	3,281,302
Servicios		334,824,887	276,537,480	58,287,407
Gastos Legales		3,402,577	6,340,721	- 2,938,144
Gastos De Reparación Y Mantenimiento		349,658,808	63,986,711	285,672,097
Adecuación E Instalación		155,082,834	62,852,531	92,230,303
Gastos De Transporte		201,402,821	43,281,615	158,121,206
Depreciación De Propiedades Planta Y Equipo		130,226,852	66,401,604	63,825,248
Deterioro De Cuentas Por Cobrar		1.218.045.349	35,894,547	1.182.150.802
Deterioro De Inventarios		-	447,667	- 447,667
Deterioro Activos Intangibles Al Costo		4.153.333	35	4.153.298
Otros Costos y Gastos		619,599,960	123,112,222	496,487,733
Total		5.294.092.933	3,112,751,060	2.181.341.873

A continuación, se detallan los rubros de los gastos de Administración que presentaron un mayor valor durante el periodo contable de la siguiente manera:

a) Gastos de honorarios

Estos gastos de honorarios comprenden los gastos de profesionales de apoyo para las diferentes áreas, como Revisoría Fiscal, Asesoría Jurídica, Auditoría de cuentas médicas, entre otros, como también los honorarios acordados para los gastos de funcionamiento de la UT para la ejecución del contrato con Fiduprevisora. A continuación, se muestran los valores descontados por la UT para cubrir los gastos del contrato.

Concepto	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Revisoría Fiscal	29.900.000	28.800.000	1.100.000
Avalúos	-	13.244.000	- 13.244.000
Asesoría Jurídica	609.654.035	1.454.471.028	- 844.816.993
Asesoría Técnica	478.534.185	234.083.034	244.451.151
Otros Honorarios	27.072.701	43.933.961	- 16.861.260
Subtotal Honorarios	1.145.160.921	1.774.532.023	- 629.371.102

b) Seguros

En el rubro de seguros, se presentó un leve incremento significativo en el año 2025, teniendo en cuenta los valores de los seguros para la ejecución del contrato con Fiduprevisora, cómo se refleja a continuación:

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com

Concepto	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Incendio, Cumplimiento, Manejo	110.000	4,911,859	-4.911.749
Seguro multirriesgo previhospital	45.479.582	37.396.421	8.083.161
Subtotal Servicios	45.589.582	42.308.280	3.171.412

Nota 12- Otros ingresos de operación.

En la cuenta **ganancias en Inversiones** se causaron los valores pagados por el banco, por tener unos saldos en las cuentas de la empresa.

En la cuenta **arrendamientos** se causaron los valores, por arrendamientos de las propiedades de la empresa.

En la cuenta **diversos** se registraron lo valores, de los descuentos solicitados por gerencia y otorgados por los prestadores de servicios de salud en la conciliación de cuentas.

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Ganancias En Inversiones e Instrumentos Financieros	719.313	1.329.496	-610.183
Arrendamientos Operativos	7.600.000	4.100.000	3.500.000
Recuperaciones	2.350.430	2.104.202	246.228
Diversos	228.874.883	844.694.832	- 615.819.949
Total	239.544.626	852.228.530	- 612.683.904

Las empresas que otorgaron descuentos por acuerdos de pago durante el año 2025 se detallan a continuación mediante los siguientes valores.

Nombre	Año 2025
Clinica Medilaser S.A.S	31.733.660
Megasalud Ips S.A.S.	36.728.592
Rehabilitacion Dirigida Medica	12.752.490
E.S.E. Hospital Alcides Jimene	34.542.822
Clinica Crear Vision Sas	6.107.017
Rehabilitar Del Putumayo Ltda	18.449.846
Clinica Florez Sas	708.559
Hospital Infantil Los Angeles	23.721.595
Empresa Social Del Estado Hosp	34.512.787
Clinical Spa Cirugia Plastica	12.266.284
Centro De Imagenes Diagnostica	1.785.973
Vitalmed De Colombia Sas	384.770
Megafarma De Colombia S.A.S.	1.028.915
Fuertes Mejia Medicamentos Y D	14.151.573
Total	228,874.883

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com



 	ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025		Versión:	5
			Fecha:	Febrero-2026
			Código:	F-GI-312
			Página	21 de 21

Nota 13- Gastos financieros.

Los valores más representativos en gastos bancarios obedecen a comisiones y al impuesto del (4X1000) que se origina en el contrato con Fiduprevisora S.A; gastos de ejercicios anteriores; ajuste al peso; impuestos asumidos; multas y sanciones. El saldo de estos rubros, con corte a 31 de diciembre de 2025, es el siguiente:

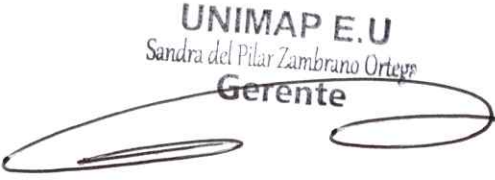
Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Gastos Bancarios	55.812.260	41.720.826	14.091.434
Gastos Ejercicios Anteriores	410.147	1.500.000	- 1.089.853
Ajuste Al Peso	-	23.851	- 23.851
Total	56.222.406	43.244.677	12.977.729

Nota 14-Impuesto a las ganancias.

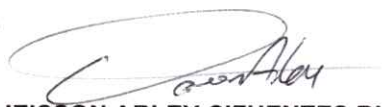
Se realizó el cálculo de la provisión del impuesto a las ganancias que para este año es el 35% de la base gravable de impuestos, la provisión calculada para el año 2025, es alta teniendo en cuenta los costos y gastos registrados de vigencia anteriores, que de acuerdo las normas no son deducibles del impuesto de renta.

Nombre De La Cuenta	Año 2025	Año 2024	Diferencia
Impuesto A Las Ganancias Corriente	496.108.701	1.124.701.354	-628.592.653
Total	496.108.701	1.124.701.354	-628.592.653

Adicionalmente, de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes, se deberá realizar cada año el cálculo del impuesto diferido, que corresponde a un valor posible de pagar por impuestos generado por las valorizaciones de propiedad, planta y equipo realizadas en esta vigencia.


UNIMAP E.U
Sandra del Pilar Zambrano Ortega
Gerente

SANDRA DEL PILAR ZAMBRANO ORTEGA
GERENTE


JEISSON ARLEY CIFUENTES BURBANO
CONTADOR
320948-T

CALL CENTER: 4201616

Sede Mocoa: Avenida Colombia Cra 9ª No. 14-87, Sede Puerto Asís: Calle 12 No. 24-14, barrio San Nicolás,

Sede Sibundoy: Cra 20 No. 16-62, barrio Castelví

E-Mail: gerente@unimapeu.com