

**CLINICA CARDIONEUROVASCULAR PABON SAS**  
**NIT 900.597.845-3**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE**

<b>ACTIVOS</b>	<b>2025</b>	<b>A/V</b>	<b>2024</b>	<b>A/V</b>	<b>V.ABSOLUTA</b>	<b>V. RELATIVA</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>2,244,737,133</b>	<b>7%</b>	<b>566,889,692</b>	<b>3%</b>	<b>1,677,847,441</b>	<b>296%</b>
Caja general y menor	5,794,933	0%	1,073,794	0%	4,721,139	440%
Bancos moneda nacional	2,215,879,479	7%	542,759,874	3%	1,673,119,606	308%
Cuenta de ahorros	23,062,720	0%	23,056,024	0%	6,697	0%
<b>INVERSIONES</b>	<b>1,266,452,349</b>	<b>4%</b>	<b>845,004,838</b>	<b>4%</b>	<b>421,447,511</b>	<b>50%</b>
Acciones-Centro de Cuidados y Emssanar	26,500,000	0%	26,500,000	0%	0	0%
Certificados de depósito a término	1,019,779,840	3%	0	0%	1,019,779,840	
Derechos fiduciarios	220,172,509	1%	818,504,838	4%	-598,332,329	-73%
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS</b>						
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>14,809,835,726</b>	<b>48%</b>	<b>11,745,345,476</b>	<b>60%</b>	<b>3,064,490,250</b>	<b>26%</b>
Clientes	12,953,822,391	42%	10,017,279,435	52%	2,936,542,956	29%
Cuentas por cobrar a accionistas	1,354,386,347	4%	1,354,386,347	7%	0	0%
Cuentas por cobrar a trabajadores	734,355	0%	1,695,294	0%	-960,939	-57%
Deudores varios	2,007,267,914	4%	1,411,768,707	7%	595,499,207	42%
Deterioro clientes Cr	-1,506,375,281	-5%	-1,039,784,307	-5%	-466,590,974	45%
<b>INVENTARIOS</b>	<b>392,118,324</b>	<b>1%</b>	<b>327,034,989</b>	<b>2%</b>	<b>65,083,335</b>	<b>20%</b>
Insumos y medicamentos	392,118,324	1%	327,034,989	2%	65,083,335	20%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>1,702,569,840</b>	<b>6%</b>	<b>1,034,809,343</b>	<b>5%</b>	<b>667,760,497</b>	<b>65%</b>
Retenciones en la fuente renta e ind y ccio	1,702,569,840	6%	1,034,809,343	5%	667,760,497	65%
<b>OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES</b>	<b>7,459,323,768</b>	<b>24%</b>	<b>1,943,650,521</b>	<b>10%</b>	<b>5,515,673,247</b>	<b>284%</b>
Anticipos para futuros servicios	7,459,323,768	24%	1,943,650,521	10%	5,515,673,247	284%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>27,875,037,140</b>	<b>91%</b>	<b>16,462,734,858</b>	<b>85%</b>	<b>11,412,302,281</b>	<b>69%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5,491,391,016</b>	<b>18%</b>	<b>5,149,168,611</b>	<b>26%</b>	<b>342,222,405</b>	<b>7%</b>
Construcciones y edificaciones en curso	109,935,415	0%	0	0%	109,935,415	
Construcciones y edificaciones	792,745,590	3%	740,000,000	4%	52,745,590	7%
Equipo de oficina	48,999,400	0%	48,999,400	0%	0	0%
Equipo de computación y com.	41,484,888	0%	39,394,888	0%	2,090,000	5%
Maquinaria y eq. médico científico	4,057,523,445	13%	3,880,072,045	20%	177,451,400	5%
Flota y equipo de transporte	400,000,000	1%	400,000,000	2%	0	0%
Acueductos, plantas y redes	40,702,278	0%	40,702,278	0%	0	0%
<b>DEPRECIACION ACUMULADA PROP, PLANTA Y EQUIP</b>	<b>-3,244,396,099</b>	<b>-11%</b>	<b>-2,883,283,373</b>	<b>-15%</b>	<b>-361,112,726</b>	<b>13%</b>
Construcciones y edificaciones	-169,676,836	-1%	-146,370,370	-1%	-23,306,466	16%
Equipo de oficina	-38,424,449	0%	-36,568,853	0%	-1,855,596	5%
Equipo de computación y com.	-39,499,387	0%	-39,250,728	0%	-248,659	1%
Maquinaria y eq. médico científico	-2,770,692,219	-9%	-2,510,358,662	-13%	-260,333,557	10%
Flota y equipo de transporte	-219,999,996	-1%	-146,666,664	-1%	-73,333,332	50%
Acueductos, plantas y redes	-6,103,212	-1%	-4,068,096	0%	-2,035,116	50%
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>35,305,395</b>	<b>0%</b>	<b>38,215,562</b>	<b>0%</b>	<b>-2,910,167</b>	<b>-8%</b>
Licencias software	35,305,395	0%	38,215,562	0%	-2,910,167	-8%
<b>ACTIVOS SOBRE IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>169,936,519</b>	<b>1%</b>	<b>169,936,519</b>	<b>1%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Activo por impuesto de renta y complement	169,936,519	1%	169,936,519	1%	0	0%
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>437,000,000</b>	<b>1%</b>	<b>509,147,960</b>	<b>2%</b>	<b>-72,147,960</b>	<b>-14%</b>
Gastos pagados por anticipado	0	0%	72,147,960	0%	-72,147,960	-100%
Valorizaciones de acciones	125,000,000	0%	125,000,000	0%	0	0%
Valorizaciones de PPE	312,000,000	1%	312,000,000	1%	0	0%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2,889,236,831</b>	<b>9%</b>	<b>2,983,185,279</b>	<b>15%</b>	<b>-93,948,448</b>	<b>-3%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>30,764,273,971</b>	<b>100%</b>	<b>19,445,920,137</b>	<b>100%</b>	<b>11,318,353,833</b>	<b>58%</b>

PASIVOS	2025	A/V	2024	A/V	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS PASIVOS</b>	<b>44,444,444</b>	<b>0%</b>	<b>13,502,778</b>	<b>0%</b>	<b>30,941,666</b>	<b>229%</b>
Pagares nacionales	44,444,444	0%	13,502,778	0%	30,941,666	229%
<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS</b>	<b>4,789,561,537</b>	<b>16%</b>	<b>2,433,239,871</b>	<b>13%</b>	<b>2,356,321,667</b>	<b>97%</b>
Proveedores nacionales	3,572,626,862	12%	1,714,572,178	9%	1,858,054,684	108%
Costos y gastos por pagar	921,262,122	3%	552,178,200	3%	369,083,922	67%
Cuentas por pagar a accionistas	0	0%	5,000,000	0%	-5,000,000	-100%
Acreedores varios	295,672,553	1%	161,489,493	1%	134,183,060	83%
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2,278,691,394</b>	<b>7%</b>	<b>3,066,573,974</b>	<b>16%</b>	<b>-787,882,580</b>	<b>-26%</b>
Retenciones en la fuente y reteica	191,035,062	1%	84,799,899	0%	106,235,164	125%
Impuesto de renta y complementarios	2,087,656,332	7%	2,981,774,076	15%	-894,117,744	-30%
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>	<b>1,012,875,333</b>	<b>3%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>1,012,875,333</b>	
Para obligaciones fiscales	1,012,875,333	3%	0	0%	1,012,875,333	
<b>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>325,329,459</b>	<b>1%</b>	<b>319,403,338</b>	<b>2%</b>	<b>5,926,121</b>	<b>2%</b>
Prestaciones sociales	270,276,959	1%	262,854,638	1%	7,422,321	3%
Retenciones y aportes de nómina	55,052,500	0%	56,548,700	0%	-1,496,200	-3%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8,450,902,168</b>	<b>27%</b>	<b>5,832,719,961</b>	<b>30%</b>	<b>2,618,182,207</b>	<b>45%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>164,275,000</b>	<b>1%</b>	<b>-164,275,000</b>	<b>-100%</b>
Pagares nacionales	0	0%	164,275,000	1%	-164,275,000	-100%
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>7,678,655,298</b>	<b>25%</b>	<b>1,945,806,221</b>	<b>10%</b>	<b>5,732,849,077</b>	<b>295%</b>
Mercancia en consignación	346,962,829	1%	0	0%	346,962,829	
Otros pasivos	7,331,692,469	24%	1,945,806,221	10%	5,385,886,248	277%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7,678,655,298</b>	<b>25%</b>	<b>2,110,081,221</b>	<b>11%</b>	<b>5,568,574,077</b>	<b>264%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>16,129,557,465</b>	<b>52%</b>	<b>7,942,801,181</b>	<b>41%</b>	<b>8,186,756,284</b>	<b>103%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>3%</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>5%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Capital suscrito y pagado	1,000,000,000	3%	1,000,000,000	5%	0	0%
<b>RESERVAS</b>	<b>500,000,000</b>	<b>2%</b>	<b>500,000,000</b>	<b>3%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Reserva legal	500,000,000	2%	500,000,000	3%	0	0%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>13,062,716,505</b>	<b>42%</b>	<b>9,931,118,956</b>	<b>51%</b>	<b>3,131,597,549</b>	<b>32%</b>
Utilidades del ejercicio	3,131,597,549	10%	5,349,697,456	28%	-2,218,099,907	-41%
Utilidades acumuladas	9,931,118,956	32%	4,581,421,500	24%	5,349,697,456	117%
<b>SUPERAVIT POR VALORIZACIONES</b>	<b>72,000,000</b>	<b>0%</b>	<b>72,000,000</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
De propiedad, planta y equipo	72,000,000	0%	72,000,000	0%	0	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>14,634,716,505</b>	<b>48%</b>	<b>11,503,118,956</b>	<b>59%</b>	<b>3,131,597,549</b>	<b>27%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>30,764,273,971</b>	<b>100%</b>	<b>19,445,920,137</b>	<b>100%</b>	<b>11,318,353,833</b>	<b>58%</b>

  
**JORGE MONCAYO CHAPID**  
Representante Legal

  
**AMANDA BENAVIDES GOMEZ**  
Revisor Fiscal  
TP 166772-T

  
**GABRIELA CAICEDO PANTOJA**  
Contadora  
TP 111786-T

**CLINICA CARDIONEUROVASCULAR PABON SAS**  
**NIT 900.597.845-3**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE**

	2025	A/V	2024	A/V	V.ABSOLUTA	V.RELATIVA
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>39,917,186,534</b>	<b>100%</b>	<b>45,994,624,534</b>	<b>100%</b>	<b>-6,077,438,000</b>	<b>-13%</b>
Unidad funcional de quirófanos	37,871,916,186	95%	44,375,740,406	96%	-6,503,824,220	-15%
Unidad funcional de apoyo diagn.y consulta extern.	1,689,064,241	4%	1,112,992,343	2%	576,071,898	52%
Otras actividades relacionadas con la salud	356,206,107	1%	505,891,785	1%	-149,685,678	-30%
<b>DEVOLUCIONES</b>						
Devoluciones, descuentos y rebajas	7,276,453,079	18%	15,131,155,167	33%	-7,854,702,088	52%
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>32,640,733,455</b>	<b>82%</b>	<b>30,863,469,367</b>	<b>67%</b>	<b>1,777,264,088</b>	<b>6%</b>
<b>MENOS:</b>						
<b>COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>22,446,152,161</b>	<b>56%</b>	<b>18,831,714,544</b>	<b>41%</b>	<b>3,614,437,617</b>	<b>19%</b>
Unidad funcional de quirófanos	21,970,013,334	55%	18,229,466,816	40%	3,740,546,517	21%
Unidad funcional de apoyo diagn.y consulta extern.	316,679,890	1%	417,529,920	1%	-100,850,030	-24%
Otras actividades relacionadas con la salud	159,458,937	0%	184,717,808	0%	-25,258,871	-14%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>10,194,581,294</b>	<b>26%</b>	<b>12,031,754,823</b>	<b>26%</b>	<b>-1,837,173,529</b>	<b>-15%</b>
<b>GASTOS</b>	<b>5,011,195,533</b>	<b>13%</b>	<b>3,878,198,593</b>	<b>8%</b>	<b>1,132,996,941</b>	<b>29%</b>
Personal	2,320,929,799	6%	2,254,766,971	5%	66,162,828	3%
Honorarios	112,377,180	0%	307,766,775	1%	-195,389,595	-63%
Impuestos	169,808,804	0%	122,177,563	0%	47,631,241	39%
Arrendamientos	1,209,000	0%	1,153,000	0%	56,000	5%
Contribuciones y afiliaciones	21,543,986	0%	17,414,048	0%	4,129,938	24%
Seguros	220,655,731	1%	80,679,445	0%	139,976,286	173%
Servicios	1,275,873,904	3%	207,441,025	0%	1,068,432,879	515%
Gastos legales	8,739,019	0%	4,337,933	0%	4,401,086	101%
Mantenimiento y reparaciones	10,651,942	0%	4,936,677	0%	5,715,265	116%
Adecuación e instalación	0	0%	25,000,000	0%	-25,000,000	-100%
Gastos de viaje	1,608,640	0%	853,400	0%	755,240	88%
Depreciaciones	361,112,726	1%	457,129,963	1%	-96,017,237	-21%
Amortizaciones	10,824,867	0%	9,824,383	0%	1,000,484	10%
Diversos	27,701,217	0%	37,486,880	0%	-9,785,663	-26%
Provisión de cartera	468,158,719	1%	347,230,530	1%	120,928,189	35%
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>274,830,469</b>	<b>1%</b>	<b>411,305,055</b>	<b>1%</b>	<b>-136,474,586</b>	<b>-33%</b>
Financieros	244,582,022	1%	123,200,267	0%	121,381,755	99%
Utilidades en ventas de PPE	0	0%	50,000,000	0%	-50,000,000	
Recuperaciones	26,946,919	0%	237,782,083	1%	-210,835,164	-89%
Diversos	3,301,528	0%	322,705	0%	2,978,823	923%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>238,962,349</b>	<b>1%</b>	<b>233,389,754</b>	<b>1%</b>	<b>5,572,595</b>	<b>2%</b>
Financieros	152,912,995	0%	198,833,143	0%	-45,920,148	-23%
Otros gastos	86,049,354	0%	34,556,611	0%	51,492,743	149%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>5,219,253,881</b>	<b>13%</b>	<b>8,331,471,532</b>	<b>18%</b>	<b>-3,112,217,651</b>	<b>-37%</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	2,087,656,332	5%	2,981,774,076	6%	-894,117,744	-30%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>3,131,597,549</b>	<b>8%</b>	<b>5,349,697,456</b>	<b>12%</b>	<b>-2,218,099,907</b>	<b>-41%</b>

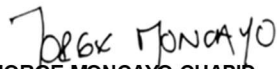
  
**JORGE MONCAYO CHAPID**  
 Representante Legal

  
**AMANDA BENAVIDES GOMEZ**  
 Revisor Fiscal  
 TP 166772-T

  
**GABRIELA CAICEDO PANTOJA**  
 Contadora  
 TP 111786-T

**CLINICA CARDIONEUROVASCULAR PABON SAS**  
**NIT 900.597.845-3**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑO 2025**

<u>CONCEPTO</u>	<u>ENERO 1.</u>	<u>AUMENTO</u>	<u>DISMINUCION</u>	<u>DICIEMBRE 31.</u>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,000,000,000	0	0	1,000,000,000
RESERVA LEGAL	500,000,000	0	0	500,000,000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	5,349,697,456	-2,218,099,907	0	3,131,597,549
UTILIDADES ACUMULADAS	4,581,421,500	5,349,697,456	0	9,931,118,956
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	72,000,000	0	0	72,000,000
<b>TOTALES</b>	<b>11,503,118,956</b>	<b>3,131,597,549</b>	<b>0</b>	<b>14,634,716,505</b>

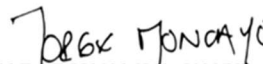
  
**JORGE MONCAYO CHAPID**  
 Representante Legal


  
**AMANDA BENAVIDES GOMEZ**  
 Revisor Fiscal  
 TP 166772-T

  
**GABRIELA CAICEDO PANTOJA**  
 Contadora  
 TP 111786-T

**CLINICA CARDIONEUROVASCULAR PABON SAS**  
**NIT 900.597.845-3**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO DE 2025**

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Resultado del Ejercicio		3,131,597,549	
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>			
Depreciación		361,112,726	
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>			<b>3,492,710,275</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>			
<b>MAS: DISMINUCION EN ACTIVOS</b>		<b>1,140,942,369</b>	
Derechos fiduciarios	598,332,329		
Cuentas por cobrar a trabajadores	960,939		
Deterioro clientes Cr	466,590,974		
Licencias software	2,910,167		
Gastos pagados por anticipado	<u>72,147,960</u>		
<b>MENOS: AUMENTO EN ACTIVOS</b>		<b>-10,800,339,082</b>	
Certificados de depósito a término	-1,019,779,840		
Clientes	-2,936,542,956		
Deudores varios	-595,499,207		
Insumos y medicamentos	-65,083,335		
Retenciones en la fuente renta e ind y ccio	-667,760,497		
Anticipos para futuros servicios	<u>-5,515,673,247</u>		
<b>MAS: AUMENTO EN PASIVOS</b>		<b>9,220,703,561</b>	
Proveedores nacionales	1,858,054,684		
Costos y gastos por pagar	369,083,922		
Acreedores varios	134,183,060		
Retenciones en la fuente y reteica	106,235,164		
Para obligaciones fiscales	1,012,875,333		
Prestaciones sociales	7,422,321		
Mercancia en consignación	346,962,829		
Otros pasivos	<u>5,385,886,248</u>		
<b>MENOS: DISMINUCION EN PASIVOS</b>		<b>-900,613,944</b>	
Cuentas por pagar a accionistas	-5,000,000		
Impuesto de renta y complementarios	-894,117,744		
Retenciones y aportes de nómina	<u>-1,496,200</u>		
<b>TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>			<b>-1,339,307,096</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			<b>2,153,403,180</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Compra Propiedades, Planta y Equipo		<u>-342,222,405</u>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			<b>-342,222,405</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
Pago de obligaciones financieras		<u>-133,333,333</u>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			<b>-133,333,333</b>
Aumento neto del efectivo en el periodo			<u>1,677,847,441</u>
Mas: Efectivo al inicio del periodo			<u>566,889,692</u>
<b>SALDO EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>			<b><u>2,244,737,133</u></b>

  
**JORGE MONCAYO CHAPID**  
Representante Legal

  
**AMANDA-BENAVIDES GOMEZ**  
Revisor Fiscal  
TP 166772-T

  
**GABRIELA CAICEDO PANTOJA**  
Contadora  
TP 111786-T

## **CLINICA CARDIONEUROVASCULAR PABON S.A.S.**

**NIT: 900.597.845-3**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

La empresa Clínica Cardioneurovascular Pabón S.A.S., sociedad por acciones simplificada SAS., es una sociedad por acciones radicada en Colombia. Fue constituida mediante documento privado el día 25 de febrero de 2013, inscrita en la Cámara de Comercio del día 27 de febrero de 2013 bajo el número 9870 del libro IX, modificando su razón social mediante acta No.01 del 15 de marzo de 2013 bajo el número 9955 del libro IX, de acuerdo con las leyes Colombianas. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de San Juan de Pasto. Su objeto social principal es proveer servicios de cirugía cardiovascular, servicios de hemodinamia, servicios de cirugía cardíaca, y servicios de cirugía vascular periférica.

#### **2.- BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por Clínica Cardioneurovascular Pabón S.A.S., para la preparación y presentación de los estados financieros es el peso Colombiano.

##### **Bases de Consolidación**

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la empresa.

##### **Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen cuando se prestan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con el ingreso.

##### **Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes conocidas como diferencias temporarias. Los pasivos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal del futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

### **Equivalentes a Efectivo**

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Su convertibilidad en estricto efectivo estará sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

### **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros de la empresa son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, algunas inversiones, cuentas por cobrar (incluidos anticipos a proveedores). Los pasivos financieros corresponden a proveedores, cuentas por pagar (incluidos anticipos de clientes), obligaciones financieras y deudas a corto plazo.

Se consideran activos y pasivos financieros cuando el acuerdo celebrado representa para una de las partes un activo financiero y para la otra un pasivo financiero o instrumento de patrimonio (aporte social).

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente en efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

Administración del riesgo financiero (Factores de Riesgo Financiero): debido a la naturaleza de las actividades de la empresa, esta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

### **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura de venta. Las cuentas consideradas irrecuperables serán dadas de baja en el momento en que son identificadas.

Ajustes de Cartera: Determinación periódica de cartera vencida, clasificándola por edades de vencimiento.

Definir vencimientos superiores a 360 sobre los cuales se deba realizar ajustes por deterioro.

De acuerdo con los vencimientos superiores a 360 días, Determinar si se requiere de días adicionales de deterioro (financiación adicional).

Cálculo y registro contable del deterioro.

El proceso de deterioro se aplicará en los casos específicos donde el cliente presente claras probabilidades de no pago como son: dificultades financieras, probable quiebra del deudor, reestructuración financiera del deudor. Y también en el caso de probabilidad parcial del pago de una deuda.

En el caso de conceder plazos adicionales a los clientes para el pago de sus obligaciones, los días de mora no pueden ser inferiores a 90, lo que se considerará una operación de financiación.

El deterioro causado se puede revertir en el caso de recuperación total de la obligación.

## **Inventarios**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, o aplicando para su manejo, el costo promedio, según cual sea menor.

Para su control se manejará un software de inventarios, que será llevado de manera electrónica;

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables (ejemplo el iva en los casos en los que no se puede recuperar y representa mayor valor del activo), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición;

La diferencia en cambio no hace parte del costo de los inventarios

El costo se deduce con cualquier descuento o rebaja de precio, sin importar el tipo de descuento que aplique (descuentos por volumen, descuentos por pronto pago).

En el caso de la prestación de servicios, los inventarios se medirán por los costos que supongan su producción.

Los costos para la medición de los inventarios de servicios incluirán la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

No se deben incluir cantidades de inventario sin costo

Determinación de inventarios a deteriorar: si el valor en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes incluyendo descuentos se realizarán los correspondientes ajustes por deterioro a valor neto de realización o costo promedio. También se consideran motivos de deterioro: inventarios dañados, obsoletos por tecnología, productos sustitutos, moda o hábitos del mercado, precios de venta decrecientes por ofertas del mercado, disminución de precios por promociones, descuentos o liquidación de saldos.

## **Propiedades, Planta y Equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual del activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Activos Intangibles**

Determinar si el intangible tiene vida finita o infinita. Para el caso de las NIIF pymes solo se aceptará vida finita y si no se establece se tomará 10 años.

Los intangibles que harán parte de la contabilidad son: marcas, patentes, derechos, licencias, concesiones y franquicias. Entendiéndose como intangible un contrato identificable por su carácter no monetario y sin apariencia física.

En el proceso de implementación por primera vez, se tomará el valor razonable como costo atribuido, y este valor razonable se puede tomar a través de las valorizaciones en implementación por primera vez, llevando las valorizaciones como costo del bien.

No se aceptará el goodwill formado como intangible, teniendo en cuenta que los activos no son resultado de desembolsos generados internamente, por lo cual éste debería darse de baja. El goodwill comprado, si hará parte de los intangibles, una vez evaluada la posibilidad de tener beneficios económicos futuros, en base a estudios razonables y fundamentados, bajo la mejor estimación realizada por gerencia durante la vida útil del activo. El goodwill comprado hará parte del mayor valor pagado del patrimonio al comprar la empresa.

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, se reconoce un ingreso en resultados.

### **Acreedores Comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses dentro de los plazos inferiores a 90 días de vencimiento. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **Sobregiros y Préstamos Bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

## **Beneficios a los Empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal de la empresa está cubierto por los beneficios.

La empresa reconocerá el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

Se debe incluir todo tipo de remuneración sin importar el tipo que ésta sea tales como: salarios, prestaciones sociales, horas extras, pagos a seguridad social y parafiscales, bonificaciones, seguros médicos, costos de alojamiento, etc.).

Los beneficios a empleados incluyen tanto a administradores como gerentes.

La empresa no tendrá en cuenta los pagos basados en acciones si estos se llegasen a dar por decisión de la asamblea general.

Los beneficios a empleados podrán ser cancelados en dinero o en especie, previo acuerdo voluntario entre la administración y los empleados.

Los beneficios a corto plazo otorgados a los empleados, serán totalmente cancelados en los doce meses siguientes al cierre del periodo.

La empresa acepta los beneficios por terminación como consecuencia de la decisión unilateral de terminación del contrato por parte de la empresa como por parte del trabajador, asumiendo los pagos correspondientes si fuere el caso, a favor del trabajador.

Al finalizar cada periodo se debe consolidar las prestaciones (equivalentes a una liquidación), este proceso de liquidación se hará de forma mensual.

## **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos al valor razonable de la propiedad arrendada. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se repartirán entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento. Los cargos financieros (intereses) se cargaran al estado de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la empresa.

## **3.- INGRESOS ORDINARIOS**

Representa los ingresos generados en las actividades de prestación de servicios en salud, por el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2025:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Unidad funcional de quirófanos	37,871,916,186	44,375,740,406	-6,503,824,220	-15%
Unidad funcional de apoyo diagn.y consulta extern.	1,689,064,241	1,112,992,343	576,071,898	52%
Otras actividades relacionadas con la salud	356,206,107	505,891,785	-149,685,678	-30%
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>39,917,186,534</b>	<b>45,994,624,534</b>	<b>-6,077,438,000</b>	<b>-13%</b>
<b>Menos Devoluciones en Ventas</b>				
Devoluciones, descuentos y rebajas	7,276,453,079	15,131,155,167	-7,854,702,088	-52%
<b>Total Ingresos Ordinarios Netos</b>	<b>32,640,733,455</b>	<b>30,863,469,367</b>	<b>1,777,264,088</b>	<b>6%</b>

#### 4.- OTROS INGRESOS ORDINARIOS

Su valor corresponde a partidas que no tienen relación directa con el giro operacional de la empresa y están constituidas de la siguiente manera:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Financieros	244,582,022	123,200,267	121,381,755	99%
Utilidades en ventas de PPE	0	50,000,000	-50,000,000	-100%
Recuperaciones	26,946,919	237,782,083	-210,835,164	-89%
Diversos	3,301,528	322,705	2,978,823	923%
<b>Total Otros Ingresos Ordinarios</b>	<b>274,830,469</b>	<b>411,305,055</b>	<b>-136,474,586</b>	<b>-33%</b>

El valor registrado por recuperaciones corresponde al reintegro de costos y gastos por concepto de gastos, provisiones y glosas.

#### 5.- COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS

Esta cuenta refleja los costos de venta incurridos por la empresa dentro del proceso de prestación de servicios tales como insumos, medicamentos, dispositivos, honorarios médicos y de personal asistencial y en general todos aquellos costos en los que se incurre para poder generar ingresos.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Unidad funcional de quirófanos	21,970,013,334	18,229,466,816	3,740,546,517	21%
Unidad funcional de apoyo diagn.y consulta extern.	316,679,890	417,529,920	-100,850,030	-24%
Otras actividades relacionadas con la salud	159,458,937	184,717,808	-25,258,871	-14%
<b>Total Costo de Prestacion de Servicios</b>	<b>22,446,152,161</b>	<b>18,831,714,544</b>	<b>3,614,437,617</b>	<b>19%</b>

#### 6.- GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION

Los gastos generales de administración incluyen las partidas operacionales que requiere la empresa para cumplir su objeto comercial. Entre los gastos generales de administración se incluyen los siguientes:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Personal	2,320,929,799	2,254,766,971	66,162,828	3%
Honorarios	112,377,180	307,766,775	-195,389,595	-63%
Impuestos	169,808,804	122,177,563	47,631,241	39%
Arrendamientos	1,209,000	1,153,000	56,000	5%
Contribuciones y afiliaciones	21,543,986	17,414,048	4,129,938	24%
Seguros	220,655,731	80,679,445	139,976,286	173%
Servicios	1,275,873,904	207,441,025	1,068,432,879	515%
Gastos legales	8,739,019	4,337,933	4,401,086	101%
Mantenimiento y reparaciones	10,651,942	4,936,677	5,715,265	116%
Adecuación e instalación	0	25,000,000	-25,000,000	-100%
Gastos de viaje	1,608,640	853,400	755,240	88%
Depreciaciones	361,112,726	457,129,963	-96,017,237	-21%
Amortizaciones	10,824,867	9,824,383	1,000,484	10%
Diversos	27,701,217	37,486,880	-9,785,663	-26%
Provisión de cartera	468,158,719	347,230,530	120,928,189	35%
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>5,011,195,533</b>	<b>3,878,198,593</b>	<b>1,132,996,941</b>	<b>29%</b>

## 7.- OTROS GASTOS

Los costos y gastos financieros, representan los valores cancelados por concepto de intereses de financiación, y los valores correspondientes a cargas administrativas a favor de entidades bancarias. A diciembre 31 de 2025, el valor de costos financieros y de otros gastos fue de \$238.962.349.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Financieros	152,912,995	198,833,143	-45,920,148	-23%
Otros gastos	86,049,354	34,556,611	51,492,743	149%
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>238,962,349</b>	<b>233,389,754</b>	<b>5,572,595</b>	<b>2%</b>

## 8.- UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

Las ganancias antes de impuestos, son el resultado de los ingresos totales, menos los costos de prestación de servicios, menos los gastos generales. Obteniendo de esta manera la ganancia o utilidad antes de impuestos por valor de \$5.219.253.881.

## 9.- IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Esta cuenta representa la provisión de impuestos por pagar con corte a diciembre 31 de 2025, calculada sobre la ganancia o utilidad del ejercicio la cual es de \$2.087.656.332.

## 10.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Representa la ganancia o utilidad neta a favor de la empresa, resultado de descontar a las ganancias totales, las correspondientes provisiones para impuestos. A diciembre 31 de 2025, la ganancia o utilidad neta lograda por la empresa fue por valor de \$3.131.597.549.

## 11.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Representa el monto de efectivo existente en caja y cuentas corrientes bancarias. Su saldo se discrimina así:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Caja general y menor	5,794,933	1,073,794	4,721,139	440%
Bancos moneda nacional	2,215,879,479	542,759,874	1,673,119,606	308%
Cuenta de ahorros	23,062,720	23,056,024	6,697	0%
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>2,244,737,133</b>	<b>566,889,692</b>	<b>1,677,847,441</b>	<b>296%</b>

## 12.- INVERSIONES

La clínica tiene inversiones por valor de \$1.266.452.349 y corresponden a acciones en Centro de Cuidados y Emssanar SAS, a certificados de depósito a término y a derechos fiduciarios en Fiduciaria banco de Occidente.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Acciones-Centro de Cuidados y Emssanar	26,500,000	26,500,000	0	0%
Certificados de depósito a término	1,019,779,840	0	1,019,779,840	
Derechos fiduciarios	220,172,509	818,504,838	-598,332,329	-73%
<b>Total Inversiones</b>	<b>1,266,452,349</b>	<b>845,004,838</b>	<b>421,447,511</b>	<b>50%</b>

## 13.- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta representa el saldo en cuentas por cobrar a clientes nacionales por la prestación de servicios de salud, y a otras cuentas por cobrar las cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Clientes	12,953,822,391	10,017,279,435	2,936,542,956	29%
Cuentas por cobrar a accionistas	1,354,386,347	1,354,386,347	0	0%
Cuentas por cobrar a trabajadores	734,355	1,695,294	-960,939	-57%
Deudores varios	2,007,267,914	1,411,768,707	595,499,207	42%
Deterioro clientes Cr	-1,506,375,281	-1,039,784,307	-466,590,974	45%
<b>Total Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras</b>	<b>14,809,835,726</b>	<b>11,745,345,476</b>	<b>3,064,490,250</b>	<b>26%</b>

## 14.- INVENTARIOS

El método para costeo del inventario se obtuvo de la información registrada en el software contable, a partir del sistema de inventario permanente. El saldo en inventario a diciembre 31 de 2025, es por valor \$392.118.324.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Insumos y medicamentos	392,118,324	327,034,989	65,083,335	20%
<b>Total Inventarios</b>	<b>392,118,324</b>	<b>327,034,989</b>	<b>65,083,335</b>	<b>20%</b>

## 15.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponden a los valores a favor de la Clínica por concepto de retenciones de retefuente y de reteica así:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Retenciones en la fuente renta e ind y ccio	1,702,569,840	1,034,809,343	667,760,497	65%
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>1,702,569,840</b>	<b>1,034,809,343</b>	<b>667,760,497</b>	<b>65%</b>

## 16.- OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Se registran en esta cuenta anticipos para la futura prestación de servicios.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Anticipos para futuros servicios	7,459,323,768	1,943,650,521	5,515,673,247	284%
<b>Total Otros Activos no Financieros Corrientes</b>	<b>7,459,323,768</b>	<b>1,943,650,521</b>	<b>5,515,673,247</b>	<b>284%</b>

A diciembre 31 de 2025, el total de activos corrientes de la empresa presenta un valor de \$27.875.037.140.

## ACTIVO NO CORRIENTE

### 17.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Contabilizados al costo, la depreciación se calcula aplicando el método de línea recta, utilizando las tasas anuales permitidas.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Construcciones y edificaciones en curso	109,935,415	0	109,935,415	
Construcciones y edificaciones	792,745,590	740,000,000	52,745,590	7%
Equipo de oficina	48,999,400	48,999,400	0	0%
Equipo de computación y com.	41,484,888	39,394,888	2,090,000	5%
Maquinaria y eq. médico científico	4,057,523,445	3,880,072,045	177,451,400	5%
Flota y equipo de transporte	400,000,000	400,000,000	0	0%
Acueductos, plantas y redes	40,702,278	40,702,278	0	0%
Depreciación acumulada	-3,244,396,099	-2,883,283,373	-361,112,726	13%
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2,246,994,917</b>	<b>2,265,885,238</b>	<b>-18,890,321</b>	<b>-1%</b>

## 18.- ACTIVOS INTANGIBLES

Corresponde al valor de adquisición de las Licencias de software. El saldo acumulado a diciembre 31 de 2025, por este concepto es de \$35.305.395 que es del software ISWO y Manager Clinic.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Licencias software	35,305,395	38,215,562	-2,910,167	-8%
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>35,305,395</b>	<b>38,215,562</b>	<b>-2,910,167</b>	<b>-8%</b>

## 19.- ACTIVOS DIFERIDOS

Esta cuenta corresponde a la liquidación de impuesto diferido con saldo activo. A diciembre 31 de 2025, el impuesto diferido presenta un saldo de \$169.936.519.

## 20.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En esta cuenta tenemos: valorizaciones de acciones por \$125.000.000 y valorizaciones de propiedad, planta y equipo por valor de \$312.000.000 que es la valorización de construcciones y edificaciones.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Gastos pagados por anticipado	0	72,147,960	-72,147,960	-100%
Valorizaciones de acciones	125,000,000	125,000,000	0	0%
Valorizaciones de PPE	312,000,000	312,000,000	0	0%
<b>Total Otros Activos No Corrientes</b>	<b>437,000,000</b>	<b>509,147,960</b>	<b>-72,147,960</b>	<b>-14%</b>

El Total de Activos no Corrientes a diciembre 31 de 2025, es por valor de \$2.889.236.831 y el saldo total de activos vinculados en la empresa es por valor de \$30.764.273.971.

## 21.- PAGARES NACIONALES

Representa las cuentas por pagar por concepto de obligaciones financieras a Corto Plazo. Estas obligaciones están constituidas a favor de entidades bancarias, cancelados con cuotas de amortización mensuales.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Pagares nacionales	44,444,444	13,502,778	30,941,666	229%
<b>Total Instrumentos Financieros Básicos y Pasivos</b>	<b>44,444,444</b>	<b>13,502,778</b>	<b>30,941,666</b>	<b>229%</b>

## 22.- CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS

Este rubro está compuesto por las diferentes obligaciones que a la fecha de corte existían a nombre de terceros por los conceptos señalados a continuación:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Proveedores nacionales	3,572,626,862	1,714,572,178	1,858,054,684	108%
Costos y gastos por pagar	921,262,122	552,178,200	369,083,922	67%
Cuentas por pagar a accionistas	0	5,000,000	-5,000,000	-100%
Acreedores varios	295,672,553	161,489,493	134,183,060	83%
<b>Total Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas</b>	<b>4,789,561,537</b>	<b>2,433,239,871</b>	<b>2,356,321,667</b>	<b>97%</b>

### 23.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Representa el saldo a pagar por concepto de retención en la fuente y reteica del mes de diciembre de 2025 y por impuesto de renta y complementarios causado sobre las utilidades del ejercicio.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Retenciones en la fuente y reteica	191,035,062	84,799,899	106,235,164	125%
Impuesto de renta y complementarios	2,087,656,332	2,981,774,076	-894,117,744	-30%
<b>Total Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>2,278,691,394</b>	<b>3,066,573,974</b>	<b>-787,882,580</b>	<b>-26%</b>

### 24.- PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Registra valores provisionados por concepto de obligaciones fiscales.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Para obligaciones fiscales	1,012,875,333	0	1,012,875,333	
<b>Total Pasivos Estimados y Provisiones</b>	<b>1,012,875,333</b>	<b>0</b>	<b>1,012,875,333</b>	

### 25.- OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Este rubro corresponde a las obligaciones por pagar a favor de los empleados vinculados a la empresa mediante contrato laboral, por concepto de salarios y prestaciones sociales. A diciembre 31 de 2025, ésta cuenta presenta un saldo de \$325.329.459.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Prestaciones sociales	270,276,959	262,854,638	7,422,321	3%
Retenciones y aportes de nómina	55,052,500	56,548,700	-1,496,200	-3%
<b>Total Obligaciones por Beneficios a Empleados</b>	<b>325,329,459</b>	<b>319,403,338</b>	<b>5,926,121</b>	<b>2%</b>

A diciembre 31 de 2025, el total de Pasivos Corrientes de la empresa presentan un saldo por valor de \$8.450.902.168.

## PASIVOS NO CORRIENTES

### 26.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS PASIVOS A LARGO PLAZO

Corresponde a las obligaciones financieras contraídas con entidades bancarias a largo plazo. Estas obligaciones se cancelan mediante plan de pagos con amortización mensual de capital e intereses.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Pagares nacionales	0	164,275,000	-164,275,000	-100%
<b>Total Instrumentos Financieros Básicos y Pasivos LP</b>	<b>0</b>	<b>164,275,000</b>	<b>-164,275,000</b>	<b>-100%</b>

## 27.- OTROS PASIVOS

Registra los conceptos de mercancía en consignación y anticipos de clientes por valor de \$1.945.806.221.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Mercancía en consignación	346,962,829	0	346,962,829	
Otros pasivos	7,331,692,469	1,945,806,221	5,385,886,248	277%
<b>Total Otros Pasivos Financieros No Corrientes</b>	<b>7,678,655,298</b>	<b>1,945,806,221</b>	<b>5,732,849,077</b>	<b>295%</b>

A diciembre 31 de 2025, el total de Pasivos No Corrientes de la empresa presentan un saldo por valor de \$7.678.655.298.

A diciembre 31 de 2025, la empresa presenta pasivos totales por valor de \$16.129.557.465.

## 29.- PATRIMONIO

Corresponde al capital suscrito y pagado por los socios de la empresa mediante la adquisición de acciones, a la reserva legal, a las utilidades del ejercicio 2025 y a las de ejercicios anteriores. También registra el superávit por valorizaciones. A diciembre 31 de 2025 sus saldos son:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Capital suscrito y pagado	1,000,000,000	1,000,000,000	0	0%
Reserva legal	500,000,000	500,000,000	0	0%
Utilidades del ejercicio	3,131,597,549	5,349,697,456	-2,218,099,907	-41%
Utilidades acumuladas	9,931,118,956	4,581,421,500	5,349,697,456	117%
Superavit por Valorización de propiedad, planta y equipo	72,000,000	72,000,000	0	0%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>14,634,716,505</b>	<b>11,503,118,956</b>	<b>3,131,597,549</b>	<b>27%</b>

Los presentes estados financieros fueron elaborados en San Juan de Pasto, a los 24 días del mes de febrero de 2025.

  
**GABRIELA CAICEDO PANTOJA**  
 CONTADORA  
 TP 111786-T

**CLINICA CARDIONEUROVASCULAR PABON SAS**  
**NIT 900.597.845-3**  
**INDICADORES FINANCIEROS**

<b>1.1 DE LIQUIDEZ</b>		<b>2025</b>	
RAZON CORRIENTE	<u>ACTIVO CTE</u>	27,875,037,140	3.30
	PASIVO CTE	8,450,902,168	
SOLIDEZ	<u>ACTIVO TOTAL</u>	30,764,273,971	1.91
	PASIVO TOTAL	16,129,557,465	
CAPITAL NETO DE TRABAJO	ACT CTE - PAS CTE	19,424,134,972	

<b>1.2 DE ENDEUDAMIENTO</b>		<b>2025</b>	
ENDEUDAMIENTO TOTAL	<u>PASIVO TOTAL</u>	16,129,557,465 <sup>█</sup>	52%
	ACTIVO TT *100	30,764,273,971	

<b>1.3 INDICADORES DE ACTIVIDAD</b>		<b>2025</b>	
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	<u>INGRESOS OPER</u>	32,640,733,455	14.53
	ACTIVO FIJO	2,246,994,917	
ROTACION DE ACTIVOS TOTALES	<u>INGRESOS OPER</u>	32,640,733,455 <sup>█</sup>	1.06
	ACTIVO TOTAL	30,764,273,971	

<b>1.4 INDICADORES DE RENDIMIENTO</b>		<b>2025</b>	
MARGEN NETO DE UTILIDAD	<u>UTILIDAD NETA</u>	3,131,597,549	\$10
	INGRESOS OPER*100	32,640,733,455	
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	<u>UTILIDAD NETA</u>	3,131,597,549 <sup>█</sup>	21%
	PATRIMONIO *100	14,634,716,505	

*Gabriela Caicedo Pantoja*  
**GABRIELA CAICEDO PANTOJA**  
 CONTADORA  
 TP 111786-T

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

San Juan de Pasto, 25 de febrero de 2026

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS  
CLINICA CARDIONEUROVASCULAR PABON SAS**

Ciudad.

Nosotros Eliana Patricia Moncayo Pabón, en calidad de representante legal y Gabriela Caicedo Pantoja, en calidad de contadora de Clínica Cardioneurovascular Pabón SAS.

### CERTIFICAMOS:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a Diciembre 31 de 2025, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados al día.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2025. Las propiedades, planta y equipo han sido objeto de avalúo utilizando métodos de reconocido valor técnico y se tiene inventario y control de la propiedad, planta y equipo.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes.
- e. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
- f. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la empresa.
- g. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- h. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de seguridad social integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- i. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.

j. Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.

k. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros.

l. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor de acuerdo con el artículo 1ro. De la Ley 603 de Julio 27 de 2000.

La presente certificación se expide en San Juan de Pasto, a los 25 días del mes de febrero de 2026.

Cordialmente,

  
JORGE MONCAYO CHAPID  
Representante Legal

  
GABRIELA CAICEDO PANTOJA  
Contadora  
TP 111786-T