

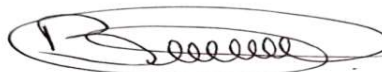
CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO SAS
NIT. 800,092,616-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CORRIENTE, NO CORRIENTE
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y DICIEMBRE 31 DE 2024

	NOTAS	2025	2024
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes del efectivo	3	158.674.695	1.710.864
Deudores comerciales y otros	4	652.211.450	42.251.989
Anticipos y Avances	4	884.230	0
Inventarios	5	9.093.089	11.930.758
Total Activos corrientes		820.863.464	55.893.611
Activos no corrientes			
Propiedad planta y equipo	6	206.611.050	222.558.522
Activos por impuestos no corrientes	4	47.662.178	3.201.083
Total de activos no corrientes		254.273.228	225.759.605
Total Activos		1.075.136.692	281.653.216
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones con particulares	8	9.000.000	9.000.000
Proveedores	9	5.448.320	38.441.086
Costos y gastos por pagar	10	296.017.733	138.420.806
Cuentas por pagar a partes relacionadas	13	142.759.816	148.852.120
Pasivos por impuestos corrientes	11	53.920.296	516.526
Beneficios a los empleados	12	23.237.166	41.600.912
Otros pasivos (anticipos y avances) CTA 28	14	619.847.758	0
Total Pasivos		1.150.231.089	376.831.450
Patrimonio			
Capital Social	15	199.000.000	199.000.000
Ganancias del periodo	15	26.867.836	-85.482.101
prima en colocacion de acciones	15	31.000.003	31.000.003
Reserva Legal	15	5.024.290	5.024.290
Perdidas de ejercicios anteriores	15	-447.720.378	-355.454.278
Ganancias Acumuladas por Adopcion NIIF Pymes	15	110.733.852	110.733.852
Patrimonio total		-75.094.397	-95.178.234
Total de patrimonio y pasivos		1.075.136.692	281.653.216

Las revelaciones forman parte integral de los Estados Financieros

JAIME G. HERNANDEZ U.

JAIME GUSTAVO HERNANDEZ URIBE
Representante Legal



BEATRIZ ELENA AGUIRRE V.
Contadora T.P. 89792-T

Los presentes estados financieros han sido emitidos por la compañía para ser presentados públicamente.

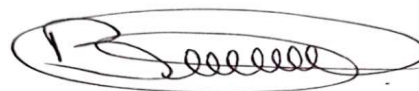
CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO SAS
NIT. 800.092.616-2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION DEL GASTO
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y DICIEMBRE 31 2024

	NOTAS	2025	2024
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	3.869.803.775	289.252.419
Otros ingresos	16	5.414.452	7.631.856
Total Ingresos		3.875.218.227	296.884.275
Costo de ventas	17	3.483.395.166	176.609.833
Ganancia Bruta		391.823.061	120.274.442
Gastos de administracion	18	222.701.178	165.968.744
Gastos de ventas	18	27.522.933	28.820.091
Costos financieros	18	19.155.774	6.562.237
Otros gastos	18	36.082.340	4.405.471
Ganancias antes de Impuesto a la renta		86.360.836	-85.482.101
Ingreso (gasto por impuesto a las ganancias)	19	-59.493.000	0
Ganancia		26.867.836	-85.482.101

Las revelaciones forman parte integral de los Estados Financieros

JAIME G. HERNANDEZ U.

JAIME GUSTAVO HERNANDEZ URIBE
Representante Legal



BEATRIZ ELENA AGUIRRE VALENCIA
Contadora T.P. 89792-T

Los presentes Estados Financieros han sido emitidos por la compañía para ser presentados públicamente.

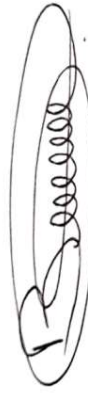
CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S
 NIT. 800.092.616-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

Saldos	Capital Social	Prima en colocacion de acciones	Reservas	Ganancias acumuladas o perdidas acumuladas	Incremento (disminucion) por cambio de politicas contables	Ganancias del Periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	199.000.000	31.000.003	5.024.290	147.760.318	96.290.964	82.156.074	101.398.565
Aportes de los accionistas							
Ganancia del periodo				82.156.074	14.443.188	34.281.423	33.432.157
Ganancias acumuladas Adopcion Niif							
Saldo al 31 de diciembre de 2021	199.000.000	31.000.003	5.024.290	229.917.086	110.733.852	47.874.651	67.966.408
Aportes de los accionistas							
Ganancia del periodo						-97.752.147	-97.752.147
Ganancias acumuladas Adopcion Niif							
Saldo al 31 de diciembre de 2022	199.000.000	31.000.003	5.024.290	277.791.738	110.733.852	97.752.147	29.785.740
Aportes de los accionistas							
Ganancia del periodo						20.089.607	20.089.607
Ganancias acumuladas Adopcion Niif							
Saldo al 31 de diciembre de 2023	199.000.000	31.000.003	5.024.290	375.543.885	110.733.852	20.089.609	9.696.133
Aportes de los accionistas							
Ganancia del periodo							
Ganancias acumuladas Adopcion Niif							
Saldo al 31 de diciembre de 2024	199.000.000	31.000.003	5.024.290	355.454.278	110.733.852	85.482.101	95.178.234
Aportes de los accionistas							
Ganancia del periodo							
Ganancias acumuladas Adopcion Niif							
Saldo al 31 de diciembre de 2025	199.000.000	31.000.003	5.024.290	447.720.378	110.733.852	26.867.836	75.094.397
Aportes de los accionistas							
Ganancia del periodo							
Ganancias acumuladas Adopcion Niif							

Las revelaciones forman parte integral de los Estados Financieros

JAIIME G. HERNANDEZ U.

JAIIME GUSTAVO HERNANDEZ U.
 Representante Legal



BEATRIZ ELENA AGUIRRE VALENCIA
 Contadora T.P. 89792-T

Los presentes Estados Financieros han sido emitidos por la compañía para ser presentados públicamente.

CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S.

NIT. 800.092.616-2

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

<u>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	2025		2024
Resultados del ejercicio	26.867.836	-	85.482.101
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:	-	-	-
Depreciación	15.947.482		15.947.482
Variación del Patrimonio	-		-
Ganancias Acumuladas por Adopción NIIF	-		-
Provisiones	-		-
Impuesto de renta	-		-
	42.815.318	-	69.534.619
<u>Cambios netos en activos y pasivos:</u>			
Deudores neto	610.843.691		736.041
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	- 6.092.304		-
Anticipos y avances recibidos	- 19.848.325		-
Anticipos por impuestos corrientes	- 44.461.095		-
Inventarios	2.837.669		-
Cuentas por pagar	- 464.171.147		-
Otros pasivos no financieros reffe	53.403.770	-	16.541.296
Beneficios a empleados	- 18.363.746		16.813.934
	156.963.831		1.008.679
Total cambios netos en activos y pasivos			
	156.963.831		1.008.679
Efectivo neto provisto por actividades de operación	156.963.831		1.008.679
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN:</u>			
Aumento de Inversiones	-		-
Adquisición de propiedad, planta y equipo (reformas)	-		95.000.000
Intangibles	-		-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-		95.000.000
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</u>			
Adquisición de obligaciones financieras	-		-
Aumento en otros acreedores	-		-
Incremento de capital social (capital inicial)	-		-
Distribución de utilidades	-		-
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de financiación	-		-
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	156.963.831	-	9.482.058
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	1.710.864		11.192.922
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	158.674.695		1.710.864

Las revelaciones forman parte integral de los Estados Financieros

JAIME G. HERNÁNDEZ U.

JAIME GUSTAVO HERNÁNDEZ U.
Representante Legal**BEATRIZ ELENA AGUIRRE VALENCIA**
Contadora T.P. 89792-T

Los presentes Estados Financieros han sido emitidos por la compañía para ser presentados públicamente.



CLINICA
DE ESPECIALISTAS
ENVIGADO

**CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S.
NIT: 800.092.616-2**

REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**JAIME GUSTAVO HERNANDEZ URIBE
Representante Legal**

DICIEMBRE 31 2025

INTRODUCCION

A partir del año 2016 se hace la preparación para la transición y ajustes para el año 2017 y así dar cumplimiento al Nuevo Marco Normativo Contable vigente en Colombia ya que la ley 14 de 2009 dispuso que la contabilidad en Colombia

Con su aplicación se producen algunos ajustes en forma retroactiva que cambiarán la medición y la lectura de algunas cifras representativas reflejadas en los Estados Financieros.

En cuanto al proceso de convergencia al Nuevo Marco Normativo Contable vigente en Colombia la empresa aplicó lo contemplado en la carta circular 0003 del 24 de noviembre de 2014 de la Supersalud y para la preparación de los estados financieros la compañía, por disposición legal, además lo contemplado en el nuevo marco normativo contable aceptado en la República de Colombia, enmarcado en el decreto 2420 y 2496 de 2015 y lo establecido por la Superintendencia de Salud y por otras normas legales; los principios pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

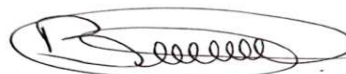
CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO SAS
NIT. 800,092,616-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CORRIENTE, NO CORRIENTE
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y DICIEMBRE 31 DE 2025

	NOTAS	2025	2024
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes del efectivo	3	158.674.695	1.710.864
Deudores comerciales y otros	4	652.211.450	42.251.989
Anticipos y Avances	4	884.230	0
Inventarios	5	9.093.089	11.930.758
Total Activos corrientes		820.863.464	55.893.611
Activos no corrientes			
Propiedad planta y equipo	6	206.611.050	222.558.522
Activos por impuestos no corrientes	4	47.662.178	3.201.083
Total de activos no corrientes		254.273.228	225.759.605
Total Activos		1.075.136.692	281.653.216
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones con particulares	8	9.000.000	9.000.000
Proveedores	9	5.448.320	38.441.086
Costos y gastos por pagar	10	296.017.733	138.420.806
Cuentas por pagar a partes relacionadas	13	142.759.816	148.852.120
Pasivos por impuestos corrientes	11	53.920.296	516.526
Beneficios a los empleados	12	23.237.166	41.600.912
Otros pasivos (anticipos y avances) CTA 28	14	619.847.758	0
Total Pasivos		1.150.231.089	376.831.450
Patrimonio			
Capital Social	15	199.000.000	199.000.000
Ganancias del periodo	15	26.867.836	-85.482.101
prima en colocacion de acciones	15	31.000.003	31.000.003
Reserva Legal	15	5.024.290	5.024.290
Perdidas de ejercicios anteriores	15	-447.720.378	-355.454.278
Ganancias Acumuladas por Adopcion NIIF Pymes	15	110.733.852	110.733.852
Patrimonio total		-75.094.397	-95.178.234
Total de patrimonio y pasivos		1.075.136.692	281.653.216

Las revelaciones forman parte integral de los Estados Financieros

JAIME G. HERNANDEZ U.

JAIME GUSTAVO HERNANDEZ URIBE
Representante Legal



BEATRIZ ELENA AGUIRRE V.
Contadora T.P. 89792-T

Los presentes estados financieros han sido emitidos por la compañía para ser presentados públicamente.

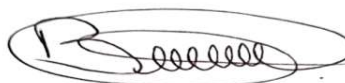
CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO SAS
NIT. 800.092.616-2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION DEL GASTO
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y DICIEMBRE 31 2024

	NOTAS	2025	2024
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	3.869.803.775	289.252.419
Otros ingresos	16	5.414.452	7.631.856
Total Ingresos		3.875.218.227	296.884.275
 Costo de ventas	 17	 3.483.395.166	 176.609.833
Ganancia Bruta		391.823.061	120.274.442
 Gastos de administracion	 18	 222.701.178	 165.968.744
Gastos de ventas	18	27.522.933	28.820.091
Costos financieros	18	19.155.774	6.562.237
Otros gastos	18	36.082.340	4.405.471
 Ganancias antes de Impuesto a la renta		 86.360.836	 -85.482.101
Ingreso (gasto por impuesto a las ganancias)		-59.493.000	0
Ganancia		26.867.836	-85.482.101

Las revelaciones forman parte integral de los Estados Financieros

JAIME G. HERNANDEZ U.

JAIME GUSTAVO HERNANDEZ URIBE
Representante Legal



BEATRIZ ELENA AGUIRRE VALENCIA
Contadora T.P. 89792-T

Los presentes Estados Financieros han sido emitidos por la compañía para ser presentados públicamente.

REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO SAS

(EN PESOS COLOMBIANOS)

Fecha de corte Estados Financieros: diciembre 31 de 2025

INFORMACIÓN GENERAL

NOTA No. 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Inicialmente la entidad CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO SAS, fue legalmente constituida por escritura pública No. 937 del 23 de marzo de 1990 otorgada por la Notaría primera de Envigado e inscrita en la Cámara de Comercio Aburra Sur el 03 de julio de 1992, con el número 36863 del libro IX, se constituyó la persona jurídica de naturaleza comercial denominada CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO LTDA. Por E.P. 894 del 18 de marzo de 1994 de la notaria 1 de Envigado, se cambia el nombre de la sociedad por CENTRO DE ESPECIALISTAS LTDA. Por E.P. 1537 del 22 de mayo de 1995 de la notaria 1 de Envigado, inscrito en la cámara de comercio Aburra Sur con el número 27242 de libro IX por Clínica de Especialistas Ltda. Por E.P. 1206 del 23 de agosto de 2001 de la notaria 6 de Medellín, inscrita en la cámara de comercio aburra sur, el 28 de noviembre de 2001 con el numero 9361 del libro IX, se inscribió transformación de sociedad Ltda. a sociedad Anónima y queda con el nombre de CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.

Por acta No. 39 del 30 de marzo de 2016 de la Asamblea de accionistas de Envigado, inscrito en la cámara de comercio Aburra Sur el 15 de julio de 2016, con el numero 112977 del libro IX, se inscribió transformación de sociedad Anónima a sociedad por acciones simplificada y queda con el nombre de CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO SAS.

La empresa no se encuentra disuelta y su duración es indefinida.

La sociedad tiene por objeto social principal la prestación de servicios médicos de cirugía ambulatoria.

Reportar la información en los términos y condiciones que establezcan los Entes de Control en cumplimiento de sus obligaciones (Supersalud, Ministerio de Salud, Dirección de Salud Departamental, entre otros).

El control de envío de los reportes a los Entes de Control se registra en el listado de "Informes a Entes de Control" donde se hace la verificación según los vencimientos de cada reporte para evitar incurrir en mora o fallas que puedan generar sanciones que deterioren la imagen o el patrimonio de la Institución.

Dentro de los reportes a dichos entes se cumple con el Control Social a través del informe Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad, el Control de Vigilancia y Control Administrativo por medio de reportes de la Circular Única e Informe de Indicadores de Calidad, el Control de Calidad de Bienes y Servicios mediante reporte de Reacciones Adversas a

Medicamentos , el Control Fiscal por medio de Declaración de retención en la fuente, y renta y medios magnéticos, EL Control de Gestión y resultados por medio del Sistema Único de Habilitación , el Programa de Auditoría para el Mejoramiento de la Calidad (PAMEC), el Sistema de Vigilancia en Salud Pública, informe de Medicamentos de Control Especial y Control de Calidad Basado en el Usuario.

NOTA No. 2. MONEDA FUNCIONAL

Los hechos económicos ocurridos en la organización, serán reconocidos según la moneda en la cual la empresa percibe principalmente sus ingresos, además tendrá en cuenta la forma como realiza los pagos que soportan las erogaciones necesarias para percibir tales ingresos, para CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., la moneda funcional se expresará, en pesos colombianos.

PRINCIPALES POLITICAS

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Compañía ha adoptado en concordancia con lo anterior:

NOTA No.3. EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Teniendo en cuenta las políticas contables definidas por CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., el efectivo y equivalente al efectivo se compone por el efectivo todas las monedas y billetes que existen en la caja general, cuentas bancarias y fiducias con un vencimiento original de tres meses como máximo; tanto en moneda nacional, como en moneda extranjera. Para en el presente periodo no tienen saldo.

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la Caja, los depósitos en Bancos y otras entidades financieras, las Remesas en Tránsito y los Fondos.

El saldo reportado en los estados financieros, coincide con el valor informado en el extracto bancario o de la cuenta de inversiones correspondiente, es decir, se clasifica como equivalentes de efectivo los instrumentos financieros de alta liquidez.

No hay efectivo y sus equivalentes restringidos.

CONCEPTO	2025	2024
Caja general	2.548.609	679.203

Caja menor	500.000	500.000
Bancos	155.550.151	1.401.476
Derechos fiduciarios	75.936	0
TOTAL	158.674.694	2.580.679

NOTA No.4. DEUDORES – ANTICIPOS Y OTROS

Las cuentas por cobrar de CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., están representadas por clientes, anticipos y avances entregados. Se incluye en los deudores, además, anticipos de impuestos y contribuciones y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales ordinarias se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

Registra los valores a favor de la Institución Prestadora de Servicios de Salud y a cargo de e terceras personas le adeudan a la empresa, las deudas que terceras personas o empresas tienen con la empresa, podrían considerarse como un derecho, un crédito a su favor, por concepto de la venta de servicios de salud y conexos, producto de contratos realizados en desarrollo del objeto social.

Los anticipos de impuestos y contribuciones pertenecen a la retención en la fuente, saldo a favor en renta y de la autorretención sobre renta liquidada cada mes sobre los ingresos, donde este desaparece para la siguiente vigencia.

Además, el tiempo estimado para la recuperación de las ventas a crédito y el reconocimiento de financiación implícita, se ha definido la siguiente clasificación: Ventas a Crédito de corto plazo inferiores a un año y de largo plazo posteriores a un año, con las siguientes características.

Ventas a Crédito de Corto Plazo

Corresponde a ventas realizadas a los diferentes clientes de la compañía, con plazos establecidos hasta 360. Este tipo de ventas se reconocerán según el método del costo, es decir tendrán un tratamiento igual al de las ventas de contado, lo que quiere decir que el reconocimiento inicial, se realizará de acuerdo al valor expresado en la factura o documento soporte idóneo correspondiente.

Ventas a Crédito de Largo Plazo

Las cuentas por cobrar de largo plazo para CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., se establecerán para los clientes que en la compañía tengan un tratamiento especial y el plazo inicial otorgado en la transacción, supere el plazo establecido en la política de corto plazo, es decir, 360 días, el reconocimiento de este tipo de venta, se realizará aplicando el método de costo amortizado, para lo cual se determinará por parte de la gerencia, una tasa de descuento equivalente a la reportada por la superintendencia

financiera para créditos de libre inversión, con el fin de determinar el valor presente de la transacción que se está realizando, pues este valor, será el que se reconozca como cuenta por cobrar en la transacción, de esta forma se calculará el interés implícito correspondiente, que será objeto de reconocimiento, de acuerdo al cuadro de amortización establecido para la venta respectiva.

Para las transacciones de ventas a crédito de largo plazo, se aplicará el valor presente de todos los cobros futuros, utilizando la tasa vigente para un instrumento financiero similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que obtendría el cliente de la empresa si aceptara recibir un préstamo en el mercado. En ese caso se descontará al valor presente utilizando la tasa interés del mercado autorizada por la Superintendencia Financiera de Colombia para crédito de consumo.

Lo anterior, dando aplicación al decreto 2420 de 2015, anexo 2, sección 11, párrafo 13. Se entenderá que existe riesgo por incumplimiento cuando se cumplan los siguientes plazos:

DESCRIPCIÓN DEL TIPO CLIENTE	PLAZOS: DIAS DE VENCIMIENTO DEL DOCUMENTO
A. Clientes particulares	30 DIAS CONTADO
B. Pólizas y empresas de medicina prepagadas	0-360 DIAS
C. Cliente con mayor participación.	0-360 DIAS Más de ese plazo en ocasiones por pagos sujetos a los pagos que recupere de su cartera
D. Anticipos Adicionado dic31/2016	0-360 DIAS
E. Anticipos y préstamos a Trabajadores Adicionado dic31/2016	0-360 DIAS

En referencia a los deudores, se tiene que considerar adicionalmente la posibilidad de que algunos de ellos no realicen el pago correspondiente en el plazo definido para ello, caso en el cual CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO SAS, aplicará lo estipulado en la política de deterioro definida, en base al decreto 2420 de 2015, anexo 2, sección 27, en los siguientes términos:

INDICIOS DE DETERIORO DE VALOR PARA DEUDORES

- El incumplimiento de los plazos normales de crédito concedidos.
- Dificultades financieras del obligado (por ejemplo, cuando esté reportado en centrales de riesgo o de lavado de dinero)
- La solicitud u otorgamiento de concesiones o ventajas, tales como plazos adicionales de crédito.
- La aceptación del cliente en procesos de reestructuración, insolvencia o similares,
- La ubicación del deudor en zonas de alto riesgo de orden público o la desaparición del mercado en el que opera, el desconocimiento de la ubicación por largos periodos y demás variables que a su criterio influyan en el riesgo de incobrabilidad.

Para efectos de calcular el deterioro, se utiliza la tasa de interés de mercado existente en el trimestre en el cual se expidió la respectiva factura de venta o se concedió el crédito.

LA EMPRESA evalúa en la presente vigencia las condiciones para clasificar una cartera como incobrable. Según la sección de instrumentos financieros básicos; esta indica que a los instrumentos medidos al costo amortizado o al costo como en el caso de la cartera, se les debe evaluar el deterioro o pérdida del valor del activo. Si este ya no es capaz de generar el beneficio que se esperaba, debe reconocerse el deterioro del valor.

Después de la evaluación de la cartera al cierre del periodo se debe revisar la materialidad de la misma.

CONCEPTO	2025	2024
CUENTAS COMERCIALES – CLIENTES	652.211.450	42.896.995
ANTICIPO Y AVANCES	884.230	0
ANTICIPO IMPUESTO RETENCION EN LA FUENTE Y SALDO A FAVOR	47.662.178	3.201.083
TOTAL	700.757.858	45.453.072

NOTA No.5. INVENTARIOS

Las existencias en inventarios reportadas por LA CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., corresponde a: Compras de productos terminados, los conceptos mencionados tienen correspondencia y se soportan de acuerdo al inventario físico realizado en el mes de octubre de 2025 y diciembre de 2024 y todos ellos se encuentran disponibles para la prestación del servicio y en condiciones óptimas para la el mismo. La medición inicial de los inventarios, teniendo en cuenta el decreto 2420 de 2015, anexo 2, sección 13 se realiza según el costo de adquisición.

La medición posterior teniendo en cuenta la misma referencia normativa, será el menor valor hallado entre el costo de adquisición y el valor neto realizable, entendiendo como valor neto realizable, el producto de tomar las existencias reportadas a la fecha de presentación de estados financieros, según el precio al momento de la prestación del servicio y descontarles los gastos necesarios para realizar la prestación de los mismos, teniendo en cuenta lo anterior, y de acuerdo a las características de los inventarios de LA CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., las existencias se reportan según el costo de adquisición.

El costo de ventas en CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., se calcula utilizando el método de promedio ponderado, teniendo en cuenta el decreto 2420 de 2015,

anexo 2, sección 13, establecido como el nuevo marco normativo contable aceptado en Colombia.

El inventario no presentó deterioro o baja en cuentas; está valorado al valor neto realizable.

Deterioro

LA EMPRESA Evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, o si el valor en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes y si las circunstancias que originaron el deterioro de valor han cambiado y se ha recuperado la pérdida por deterioro, ésta se revertirá contra resultados.

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

Teniendo en cuenta los plazos que se toma LA CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., para cancelar las compras a crédito, no es necesario realizar consideración implícita en estas transacciones, tampoco hay reportes sobre obsolescencia ni otros indicios que puedan determinar deterioro de valor en este rubro.

CONCEPTO		2025	2024
MEDICAMENTOS	Y	9.093.089	11.930.758
MATERIALES			
TOTAL		9.093.089	11.930.758

NOTA No. 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Teniendo en cuenta el nuevo marco normativo contable aceptado en Colombia, el cual para el caso de CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., tiene como referencia el nuevo marco normativo, los criterios mínimos para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la empresa controle en periodos superiores a un año.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La medición fiable se refiere a que los elementos de Propiedades, Planta y Equipo no se presentarán como "totalmente depreciados" si aún continúan siendo usados por la empresa, es decir, que se deben establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo de forma que los usuarios de

los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la empresa tiene en sus propiedades, planta y equipo.

Sin embargo, considerando el principio de materialidad, CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., ha definido considerar activos de menores cuantías, tomando como referencia el indicador UVT (Unidad de Valor Tributario), de acuerdo a las siguientes condiciones:

- Muebles y Enseres – Equipo de Oficina: 50 UVT
- Equipo de Cómputo: 50 UVT
- Maquinaria y Equipo: 50 UVT

El concepto de menor cuantía, se refiere a que los bienes considerados propiedades, planta y equipo que no superen el valor mencionado, se reconocerán en el período en que se presenten, directamente en cuenta de resultados (gasto).

Las propiedades, planta y equipo que cumplan los criterios de reconocimiento definidos y además superen los topes de menores cuantías serán reconocidos según el costo de adquisición, el cual incluye entre otros: valor de compra, impuestos no deducibles, aranceles de importación si se presentan y en general todos los conceptos necesarios para que el bien se considere en condiciones óptimas de uso.

CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., reconoce al costo los elementos de propiedad, planta y equipo como diferentes a inmuebles y maquinaria y equipo; como es el caso de equipo de oficina y de cómputo.

Para el caso de bienes inmuebles y maquinaria y equipo el costo atribuido será el avalúo.

El método de depreciación utilizado por LA EMPRESA es línea recta.

Se deben tener los argumentos técnicos para escoger el tiempo a depreciar:

- Construcciones y edificaciones 45 años a partir del avalúo realizado con la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.
- Maquinaria y equipo médico científico a 8 años
- Equipo de oficina 10 años
- Equipo de cómputo y comunicación 5 años

Deterioro

Si este valor es superior al valor en libros se documenta y se concluye que no hay pérdida de valor. Se contabiliza el deterioro cuando el valor recuperable es menor al valor en libros.

Son los activos fijos que no están destinados para ser comercializados, sino para ser utilizados o explotados por la empresa, registrados al costo ajustado por inflación y están depreciados por el método de línea recta sobre la vida útil estimada para cada uno de ellos.

A la fecha se ha realizado compras de equipos médicos y mejoras a los bienes, en búsqueda de la calidad en la prestación del servicio a los usuarios.

Para el presente periodo los activos no presentaron deterioro o baja en cuentas.

CONCEPTO	2025	2024
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-OFICINA	436.810.617	436.810.617
EQUIPO DE OFICINA	74.218.143	74.218.143
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	14.678.172	14.678.172
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	653.013.271	653.013.271
SUBTOTAL PPYE	1.178.720.203	1.178.720.203
DEPRECIACION		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-OFICINA	-247.814.744	-240.408.852
EQUIPO DE OFICINA	-38.558.602	- 38.558.602
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	-14.678.165	-14.678.165
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-671.057.642	- 661.187.106
SUBTOTAL DEPRECIACION PPYE	-972.109.153	-954.832.725
TOTAL, PPYE	206.611.050	128.887.478

NOTA No.7. OTROS ACTIVOS (para el periodo gravable no aplica)

CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., mide sus activos intangibles después del reconocimiento inicial de estos, al costo restándole la amortización acumulada y cualquier pérdida generada por el deterioro de valor.

La vida útil de un activo intangible es reconocida por la empresa como finita, en caso de no poder hacerse una estimación confiable de esta se entenderá que la vida útil del intangible no podrá superar los diez años.

La amortización del activo intangible será reconocida por la empresa como un gasto en el periodo contable en el que se informe. Este gasto se obtiene distribuyendo el importe depreciable del intangible durante toda su vida útil.

La amortización del activo intangible iniciara en el momento en el que este esté disponible y cumpla con los requerimientos necesarios para ser utilizado, y finaliza cuando dicho activo se da de baja.

CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S, Usa como método de amortización, el método de línea recta, mediante el cual se pronostica que reflejara el consumo de los beneficios económicos futuros que se deriven de estos activos.

La cuenta de intangibles obedece a licencias de software las cuales se van amortizando.

La cuenta de impuestos diferidos, corresponde a los efectos de la cuenta por cobrar como consecuencia de las diferencias contables y fiscales.

El efecto de las diferencias temporarias que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se reviertan las diferencias en cada uno de los años, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirían en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generara suficiente renta gravable.

El impuso 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 impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro. 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 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 periodo.

Para la presente vigencia la entidad no reporta valor en este rubro.

NOTA No.8. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES

CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S, tomando como referencia el decreto 2420 de 2015, anexo 2, párrafo 13, con referencia a los instrumentos financieros pasivos, incluye en la medición inicial de las obligaciones financieras el valor correspondiente a los intereses del crédito de un período hasta la fecha de cierre, aplicando el método del costo amortizado y considerando las condiciones mínimas requeridas para el reconocimiento de pasivos, según el nuevo marco normativo contable aceptado en Colombia.

Las obligaciones financieras reportadas en los estados financieros de LA CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S, representan razonablemente la situación financiera de la empresa y corresponden directamente con los extractos y planes de pago emitidos por las entidades financieras correspondientes.

Las tasas de interés acordadas para los créditos corresponden a las mejores opciones de negociación realizada por la gerencia.

Los saldos reportados no se encuentran afectados por casos de intereses de mora y se ha dado cumplimiento oportuno a las obligaciones, tampoco se sobre estiman o sub estiman los valores correspondientes a las obligaciones financieras.

Los instrumentos financieros pasivos, además dan alcance a las diferentes cuentas por pagar que presenta CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., a la fecha de corte, entre ellas encontramos Proveedores, acreedores, anticipos, acreedores oficiales y otros pasivos, los conceptos mencionados se reconocen según el costo amortizado y no presentan plazos aplazados que requieran su medición inicial de acuerdo al valor presente ni financiación implícita, los valores reportados corresponden a la realidad y se encuentran debidamente soportados, además todos cumplen satisfactoriamente los criterios para ser reconocidos como pasivos, toda vez que presentan una fecha cierta de pago, el valor es medible de manera fiable y es cierto, también el acreedor es conocido y existe un documento soporte idóneo que comprueba la obligación.

CONCEPTO	2025	2024
OBLIGACIONES FINANCIERAS PARTICULARES CON	9.000.000	9.000.000
TOTAL	9.000.000	9.000.000

NOTA No.9. PROVEEDORES

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la Institución Prestadora de Servicios de Salud, por concepto de la adquisición de insumos para la prestación del servicio, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

CONCEPTO	2025	2024
PROVEEDORES NACIONALES	5.448.320	38.441.086
TOTAL	5.448.320	34.905.367

NOTA No.10. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR Y OTRAS CXP

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la Institución Prestadora de Servicios de Salud, por concepto de la adquisición de servicios necesarios para la prestación del

servicio, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

CONCEPTO	2025	2024
HONORARIOS	195.735.286	48.500.000
SERVICIOS	99.510.327	89.148.686
ARRENDAMIENTO PARQ.	772.120	772.120
TOTAL	296.017.733	138.420.806

NOTA No.11. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo correspondiente a impuestos gravámenes y tasas corresponde a saldo por pagar a la Dirección de Impuestos y aduanas nacionales por concepto de retención en la fuente y la proyección del impuesto de renta.

Para la presente vigencia la empresa arroja utilidad tanto contable como fiscal y se debe calcular la provisión del impuesto sobre la renta y complementarios del régimen ordinario.

CONCEPTO	2025	2024
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	53.920.296	516.526
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0
TOTAL	53.920.296	2.281.376

NOTA No.12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes, su estructura es acorde al decreto 2420 de 2015, anexo 2, sección 26, CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., reporta beneficios a empleados de corto plazo por concepto de prestaciones sociales y aportes por deducción de nómina. Estos beneficios de acuerdo a la norma laboral colombiana, se cancelan en períodos vencidos, tomando para el caso de seguridad social, aportes parafiscales e Intereses a las cesantías fecha límite de pago el mes de enero del año siguiente. Para las cesantías el mes de febrero del año siguiente y con respecto a las vacaciones el momento en el cual se causa el tiempo respectivo para el disfrute de las mismas. CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., no reporta acuerdo que

permitan evidenciar beneficios a empleados de largo plazo, de acuerdo a lo considerado en el Nuevo Marco Normativo Contable vigente en Colombia para Pymes.

CONCEPTO	2025	2024
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	3.148.000
APORTES PARAFISCALES	0	325.000
SALARIOS POR PAGAR	0	8.004.000
CESANTIAS	8.925.000	9.344.889
INTERESES A LAS CESANTIAS	1.071.000	1.195.456
PRIMA DE SERVICIOS	0	7.070.890
VACACIONES	8.441.166	10.112.667
DOTACIONES POR PAGAR	4.800.000	2.400.000
TOTAL	23.237.166	41.600.902

NOTA No.13. CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS

La empresa a la fecha posee una cuenta por pagar a socios.

CONCEPTO	2025	2024
CXP DR. CARLOS I. AGUDELO G.	5.000.000	5.000.000
CXP DR. JUAN G. ACOSTA J.	43.822.120	43.222.120
CXP DR. MISAEL CADAVID J.	93.937.696	100.630.000
TOTAL	142.759.816	148.852.120

NOTA No.14. OTROS PASIVOS (ANTICIPOS Y AVANCES)

Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo de la empresa, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.

Registra las sumas de dinero recibidas por el ente económico de clientes como anticipos o avances originados en ventas, fondos para proyectos específicos, cumplimiento de contratos, convenios y acuerdos debidamente legalizados, que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

CONCEPTO	2025	2024
SALUD TOTAL EPS	39.543.000	0
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA	73.100.000	0
CAIC – CENTRO DE AUDIOLOGIA E IMPLANTES COCLEARES	507.204.758	0
TOTAL	619.847.758	0

NOTA No.15. PATRIMONIO

Considerando la sección 22 de del decreto 2420, anexo 2, corresponde a los aportes realizados por los participantes en la sociedad, los cuales para el caso de CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., se denominan accionistas y sus aportes son llamados acciones representados en títulos valores representativos, el libro de accionistas informa en forma detallada las personas naturales y jurídicas propietarias de las acciones y su registro se encuentra al día. Se incluye además en el patrimonio la reserva legal apropiada de acuerdo a la normatividad colombiana producto de las utilidades generadas por la compañía en el tiempo de su existencia, adicionalmente hace parte del patrimonio las utilidades del ejercicio y acumuladas presentadas por la entidad hasta la fecha.

CONCEPTO	2025	2024
CAPITAL	199.000.000	199.000.000
GANANCIAS PERIODO	26.867.836	-85.482.101
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	31.000.003	31.000.003
RESERVA LEGAL	5.024.290	5.024.290
GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS	-447.720.378	- 355.454.278
GANANCIAS ACUM. POR ADOPCION NIIF PYMES	110.733.852	110.733.852
TOTAL	-75.094.397	-95.178.234

NOTA No. 16. INGRESOS

Comprende el valor de los servicios facturados por la Institución Prestadora de Servicios de Salud, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos provenientes de ventas se reconocen cuando el producto es despachado y los provenientes de servicios o cuando se prestan los servicios. Los otros ingresos y los costos y gastos se registran con base en su causación.

En consideración con el nuevo marco normativo contable aceptado en Colombia, de acuerdo al anexo 2, sección 23 del decreto 2420 de 2015. CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., verifica el principio de realización para el reconocimiento de los ingresos ordinarios, para ello, tiene presente conceptos tales como retención de riesgos y condiciones generales sobre la entrega a satisfacción para el cliente de bienes y servicios ofrecidos.

CONCEPTO	2025	2024
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS – UNIDAD FUNCIONAL QUIROFANOS	3.869.803.775	289.252.419
OTROS INGRESOS	5.414.452	7.631.856
TOTAL	3.875.218.227	296.884.275

NOTA No.17. COSTOS

Para dar cumplimiento al concepto de relación entre gastos e ingresos, conocido como asociación, se determina que los gastos y costos asociados en CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S., se consideran razonablemente necesarios para generar los ingresos, teniendo en cuenta que los costos son recuperables en el instante de generar el ingreso y que los gastos a pesar de no tener la característica de recuperables, son necesarios para el complemento administrativo y comercial en la CLINICA DE ESPECIALISTAS ENVIGADO S.A.S.,

Comprende materiales, medicamentos, insumos médicos, mano de obra y otros costos incurridos y necesarios para la Institución Prestadora de Servicios de Salud, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

CONCEPTO	2025	2024
COSTO MEDICAMENTOS E INSUMOS	46.585.687	43.194.250
GASTOS DE PERSONAL	40.075.400	108.486.948
HONORARIOS MEDICOS	617.797.403	0
HONORAIOS INSTRUMENTACION QCA	5.445.000	0
SERVICIOS	2.755.703.070	5.900.393
DEPRECIACIONES	15.947.472	15.947.482
DIVERSOS	1.841.134	3.080.760
TOTAL	3.483.395.166	176.609.833

NOTA No.18. GASTOS DE ADMON Y VENTAS Y OTROS GASTOS

Comprende el valor de los gastos incurridos por la Institución Prestadora de Servicios de Salud, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

La empresa conserva una política de austeridad en los gastos, a fin de atender las obligaciones normales del ejercicio día a día.

CONCEPTO CTA 51	2025	2024
GASTOS DE PERSONAL	103.676.997	91.140.654
HONORARIOS	15.963.500	24.720.000
IMPUESTOS- DESCONTABLE IVA	922.040	176.556
SEGUROS	14.522.419	553.944
SERVICIOS	21.582.709	20.750.687
GASTOS LEGALES	2.313.497	2.966.711
MANT. Y REPARACIONES	14.999.003	8.499.455
ADECUACIONES INSTALACIONES E	2.836.221	962.574
DIVERSOS	45.884.792	16.198.162
TOTAL GASTOS	222.701.178	165.968.743

CONCEPTO CTA 52	2025	2024
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	304.100	146.500
IMPUESTO PREDIAL	2.480.500	4.687.800
IMPUESTOS- DESCONTABLE IVA	2.132.677	1.915.614
SERVICIOS	440.496	1.287.856
MANT. Y REPARACIONES	0	329.787
DIVERSOS	22.165.160	20.452.534
TOTAL GASTOS	27.522.933	28.820.091

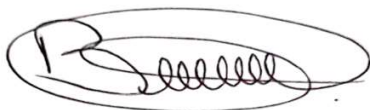
CONCEPTO GASTOS NO OPERACIONALES	2025	2024
GASTOS BANCARIOS	2.264.144	2.147.200
GRAVAMEN A LOS MVTOS FROS	12.606.780	1.449.171
INTERESES	4.355.008	2.965.866
IMPUESTOS ASUMIDOS	5.448.169	0
SANCIONES	2.799.100	0
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27.764.913	4.405.472
TOTAL GASTOS	55.238.114	10.967.709

NOTA No.19. IMPUESTO DE RENTA REGIMEN ORDINARIO

La política contable de impuesto de renta y complementario para PYMES en Colombia, bajo NIIF, reconoce el gasto por impuesto corriente basado en la utilidad fiscal y el impuesto diferido por diferencias temporarias entre la base contable y fiscal. Se contabiliza como gasto en el resultado del ejercicio.

La empresa aplica la tarifa del 35% sobre la utilidad fiscal para calcular el impuesto de renta persona jurídica vigente en Colombia.

JAIME G. HERNANDEZ U.
JAIME GUSTAVO HERNANDEZ U.
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 70.086.438



BEATRIZ E. AGUIRRE V.
Contadora T.P. 89792-T