

ASSO LTDA. Asesorías y Servicios en Salud Ocupacional.

800.017.218-5

Estados Financieros a corte 31 de diciembre 2025,
Comparativos a 31 de diciembre 2024.



Estado de Situación Financiera
ASSO Ltda. Asesorías y Servicios en Salud Ocupacional
NIT 800017218-5
Del 1 de enero 2025 al 31 de Diciembre de 2025.
(Cifras expresadas en pesos colombianos.)



	Nota	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	% 2025	% 2024	Variación periodo respecto al año anterior	
ACTIVOS							
Activos corrientes							
Efectivo y equivalente de efectivo	6	10.768.534	41.329.162	0,42%	2,18%	-	30.560.628 -73,94%
Cuentas por cobrar	7	1.722.086.069	1.244.115.300	66,46%	65,73%	-	477.970.769 38,42%
Otros activos no financieros		157.019.633	-	6,06%	0,00%	-	157.019.633 0,00%
Inventarios		5.456.000	327.245.246	0,21%	17,29%	-	321.789.246 -98,33%
Activos por impuestos	8	-	-	0,00%	0,00%	-	- 0,00%
Total, activos corrientes		1.895.330.235	1.612.689.708	73,15%	85,21%	-	282.640.527 17,53%
Activos no corrientes							
Otros activos financieros	9	427.429.476	-	16,50%	0,00%	-	427.429.476 0,00%
Propiedad, planta y equipo	10	200.201.591	221.203.690	7,73%	11,69%	-	21.002.099 -9,49%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	11	68.152.198	-	2,63%	0,00%	-	68.152.198 0,00%
Activos por impuesto diferido	12	-	58.751.593	0,00%	3,10%	-	58.751.593 -100,00%
Total, activos no corrientes		695.783.265	279.955.283	26,85%	14,79%	-	415.827.982 148,53%
Total, activos		2.591.113.500	1.892.644.991	100,00%	100,00%	-	698.468.509 36,90%
PASIVOS							
Pasivos corrientes							
Proveedores	13	279.970.757	89.905.797	11,19%	5,52%	-	190.064.960 211,40%
Beneficios a empleados	14	-	132.184.582	-0,09%	8,11%	-	149.456.789 -113,07%
Cuentas por pagar	15	466.434.514	332.588.776	18,65%	20,40%	-	133.845.738 40,24%
Pasivos por impuestos	16	209.417.703	79.093.400	8,37%	4,85%	-	130.324.303 164,77%
Otros pasivos no financieros	17	155.831.605	43.719.251	6,22%	2,68%	-	111.912.354 255,98%
Total, pasivos corrientes		1.094.182.372	677.491.806	43,74%	41,56%	-	416.690.566 61,50%
Pasivos no corrientes							
Deudas a socios	18	433.612.405	530.841.240	17,33%	32,56%	-	97.228.835 100,00%
Otros pasivos Financieros	19	973.731.834	421.835.529	38,93%	25,88%	-	551.896.305 130,83%
Total pasivos no corrientes		1.407.344.239	952.676.769	56,26%	58,44%	-	454.667.469 47,73%
Total, pasivos		2.501.526.610	1.630.168.575	100,00%	100,00%	-	871.358.035 53,45%
PATRIMONIO							
Capital emitido	20	30.000.000	30.000.000	33,49%	11,43%	-	- 0,00%
Resultados acumulados		216.527.581	154.348.410	241,70%	58,80%	-	62.179.171 40,28%
Resultados del ejercicio		-	63.128.006	-191,93%	24,05%	-	235.056.697 -372,37%
Otras Reservas		15.000.000	15.000.000	16,74%	5,71%	-	- 0,00%
Total, patrimonio		89.586.890	262.476.416	100,00%	100,00%	-	172.889.526 65,87%
Total, pasivo y patrimonio		2.591.113.500	1.892.644.991	200,00%	200,00%	-	698.468.509 36,90%



Fernando Duran Barrera
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



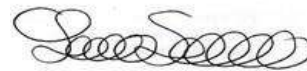
Yudy Alexandra Sierra Umbariba
Contador Público
Tarjeta 111516-T
Profesional(Ver certificación adjunta)

Estado de Resultados
ASSO Ltda. Asesorías y Servicios en Salud Ocupacional
NIT 800017218-5
Del 1 de enero 2025 al 31 de Diciembre de 2025.
(Cifras expresadas en pesos colombianos.)

	2025	2024
Ingresos		
Por actividades ordinarias	2.961.477.489	3.242.428.372
Costos		
Costos de venta	2.106.258.200	2.027.235.772
Margen bruto	855.219.289	1.215.192.600
Otros Ingresos		
Otros Ingresos	364.635.009	1.110.886
Ingresos financieros	727.102	290.146
Total otros ingresos	365.362.111	1.401.032
Gastos		
Gastos administrativos	1.020.904.090	777.064.337
Gastos de distribución	92.868.400	105.471.575
Otros gastos	3.993.355	23.096.572
Total gastos	1.117.765.845	905.632.484
Utilidad Operativa	102.815.554	310.961.148
Gastos financieros		
Gastos financieros	51.509.677	189.913.742
Total gastos financieros	51.509.677	189.913.742
Resultado antes de impuestos a las ganancias	51.305.877	121.047.406
Ingreso/(gasto) impuesto a las ganancias corriente	223.246.568	57.919.400
Total impuesto a las ganancias reconocido en el resultado del periodo	223.246.568	57.919.400
Resultado después de impuesto a las ganancias del año atribuible a los propietarios de ASSO Ltda. Asesorías y Servicios en Salud Ocupacional.	- 171.940.691	63.128.006



Fernando Duran Barrera
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



Yudy Alexandra Sierra Umbariba
 Contador Público
 Tarjeta 111516-T
 Profesional(Ver certificación adjunta)

Estado de Cambios en el Patrimonio
ASSO Ltda. Asesorías y Servicios en Salud Ocupacional
NTT 800017218-5
Del 1 de enero 2025 al 31 de Diciembre de 2025.
(Cifras expresadas en pesos colombianos.)

	Capital emitido	Resultados Acumulados	Ganancia/Perdida del Ejercicio	Otras reservas	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 30.000.000	\$ 437.318.576	(350.958.190)	\$ 15.000.000	\$ 131.360.386
Ajuste por cambio en políticas o corrección de errores					
Saldo inicial reexpresado al 1 de enero 2023	30.000.000	86.360.387	0	15.000.000	131.360.387
Resultado integral:					
Resultado del ejercicio			67.988.022		67.988.022
Otro resultado integral			0		0
Total resultado integral			67.988.022		67.988.022
Saldo al 31 de diciembre 2024	\$ 30.000.000	\$ 86.360.387	\$ 67.988.022	\$ 15.000.000	\$ 199.348.409
Resultado integral:					
Resultado del Periodo			(171.940.691)		(171.940.691)
Otro resultado integral			0		0
Total resultado integral			(171.940.691)		(171.940.691)
Capitalizaciones					
Traslado de Resultado de Ejercicio a Acumulados		67.988.022			67.988.022
Saldo a 31 de diciembre 2025	\$ 30.000.000	\$ 154.348.410	\$ 171.940.691	\$ 15.000.000	\$ 27.407.719

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros



Fernando Duran Barrera
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



Yudy Alexandra Sierra Umbariba
 Contador Público
 Tarjeta 111516-T
 Profesional(Ver certificación adjunta)

Estado de Flujos de Efectivo
ASSO Ltda. Asesorías y Servicios en Salud Ocupacional
NIT 800017218-5
Del 1 de enero 2025 al 31 de Diciembre de 2025.
(Cifras expresadas en pesos colombianos.)

	2025	2024
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del periodo	-\$ 171.940.691	\$ 63.128.006
Ajustes para conciliar el resultado		
Depreciación	29.541.684	24.991.585
Impuesto de renta diferido	-	-
Cambios en el capital de trabajo		
Cuentas por cobrar	(477.970.769)	(316.117.653)
Otros activos no financieros	214.032.785	2.702.979
Activos por impuestos	-	(87.559.279)
Inventario	-	-
Otros activos financieros	(427.429.476)	23.997.933
Proveedores	190.064.960	5.745.554
Beneficios a empleados	(149.456.789)	(19.833.232)
Cuentas por pagar	133.845.738	158.555.252
Pasivos por impuestos corrientes	130.324.303	53.162.400
Otros pasivos no financieros	111.912.356	25.850.047
Total ajustes para conciliar el resultado y cambios en el capital de trabajo	(245.135.208)	(128.504.414)
Flujos de efectivo netos procedentes en actividades operaciones	(417.075.899)	(65.376.408)
Flujos de efectivo en actividades de inversion		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-	(21.000.925)
Activos intangibles distintos de la plusvalía	(68.152.198)	5.158.658
Producto de la venta de equipo	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes en actividades de inversion	(68.152.198)	(15.842.267)
Flujos de efectivo en actividades de financiaci3n		
Adquisición de préstamos bancarios	551.896.305	(441.218.499)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-	-
Deudas a socios	(97.228.835)	530.841.240
Flujos de efectivo netos procedentes en actividades de financiaci3n	454.667.469	89.622.741
Variaci3n neta del efectivo y equivalentes al efectivo	(30.560.627)	8.404.066
Efectivo y equivalentes al inicio del a3o	41.329.162	32.925.096
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2025	10.768.535	41.329.162



Fernando Duran Barrera
 Representante Legal
 (Ver certificaci3n adjunta)



Yudy Alexandra Sierra Umbariba
 Contador P3blico
 Tarjeta 111516-T
 Profesional(Ver certificaci3n adjunta)

Nota 1. Entidad que reporta:

ASSO LTDA. ASESORIAS Y SERVICIOS EN SALUD OCUPACIONAL, a partir del mes de enero de 2014 según resolución N. DHS 180395, es una IPS privada de servicios relacionados con la salud ocupacional, Código 110012627901; debido a reestructuración interna y previa visita de la Secretaria de salud fue necesario el cambio del domicilio y por esta razón la entidad trabajó con este código hasta el 30 de enero de 2018; durante los meses de febrero a junio, se realizó todo el proceso de adecuación de los nuevos consultorios y solicitar nueva visita para habilitación, esta fue concedida con fecha 9 de julio de 2018 con el código de prestador 1100126279; es una sociedad de responsabilidad limitada, que lleva su contabilidad de acuerdo a las normas generalmente aceptadas en Colombia y a la normatividad vigente para IPS privadas.

Nota 2. Domicilio:

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá y su duración legal es hasta el 05 de octubre de 2037.

Nota3. Bases de preparación de los estados financieros:

(a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, reglamentadas por el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018, anexo Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, decreto 2131 de 2016 y decreto 2170 de 2017. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las Normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas en 2015, así como las "correcciones de redacción", emitidas por el IASB en diciembre de 2017.

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en pesos colombianos.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y

pasivos en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

Nota 4. Políticas contables significativas:

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, a menos que se indique lo contrario.

(a) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la Compañía a la tasa de cambio de la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de esa fecha.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son valorizados al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión son reconocidas en resultados.

(b) Instrumentos financieros

- **Activos financieros**

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento de los activos financieros se dará solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Inicialmente un activo financiero se medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Los activos financieros se clasifican en Instrumentos Financieros Básicos y otros instrumentos financieros y transacciones más complejos.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Algunos activos financieros se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

Medición posterior de activos financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al costo amortizado.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Préstamos y cuentas por cobrar

De acuerdo con la Sección 11 de la NIIF para Pymes, los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

Para los activos y pasivos financieros corrientes, se medirán al precio de la transacción.

El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;

- (a) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo,
- (b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de este.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

- **Capital social**

El capital social está conformado por acciones comunes las cuales son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto fiscal.

- **Pasivos financieros no derivados**

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los pasivos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan tipo de interés contractual cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se miden por su valor nominal o el precio de la transacción, considerando que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

- **Deterioro de activos financieros**

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un

efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento a nivel específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte con cambios en resultado.

(c) Propiedades, planta y equipo

- **Reconocimiento y medición**

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de las propiedades, planta y equipo

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedades, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados

- **Costos Posteriores**

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la Compañía y su costo pueda ser medido de manera fiable.

El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de la propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

- **Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Compañía obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

- Equipo de Oficina- Sillas 2 Años
- Equipo de Oficina-Mesas 10 Años
- Equipo de Computación y Com. 3 años
- Equipo de Transporte 10 Años
- Equipo Médico 3 Años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustarán si el análisis al cierre de la vigencia se encuentra debidamente justificado y autorizado por la Gerencia.

El valor de salvamento solo se aplica a los vehículos y máquinas y es el 10% del valor de compra del bien.

Los activos adquiridos cuyo valor de compra sea menor a 50 UVT¹, serán clasificados como Activos de menor cuantía.

(d) Activos intangibles

Los activos intangibles son valorizados al costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización se calcula sobre el costo del activo o costo atribuido, menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

- Licencias Variable
- Programas de computadora (software) Variable

(e) Negocios Conjuntos

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual dos o más partes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto. Los negocios conjuntos pueden tomar la forma de operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, o entidades controladas de forma conjunta.

Con respecto a sus participaciones en operaciones controladas de forma conjunta, el participante reconocerá en sus estados financieros:

- los activos que controla y los pasivos en los que incurre; y
 - los gastos en que incurre y su participación en los ingresos obtenidos de la venta de bienes o prestación de servicios por el negocio conjunto.
-

(f) Activos arrendados

Los arrendamientos en términos en los cuales la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable a éste.

Otros arrendamientos son arrendamientos operacionales y, excepto para las propiedades de inversión, los activos arrendados no son reconocidos en el estado de situación financiera de la Compañía. Las propiedades de inversión mantenidas bajo arrendamientos operacionales son reconocidas al valor razonable en el estado de situación financiera de la Compañía.

(g) Deterioro

- **Activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo, inventarios e impuestos diferidos, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

(h) Ingresos

- **Ventas de servicios**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.

Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

- **Ingresos y costos financieros**

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en

resultados y ganancias en instrumentos de cobertura que son reconocidas en resultado. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, saneamiento de descuentos en las provisiones, dividendos en acciones preferenciales clasificadas como pasivos, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros y pérdidas en instrumentos de cobertura que son reconocidas en resultados.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes

(i) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización, como corrientes los con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

(j) Impuestos a las ganancias

A las ganancias

El gasto o ingreso por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta corriente, se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes por pagar en el futuro en concepto de impuesto sobre la renta relacionados con las diferencias temporarias imponibles mientras que los activos por impuesto diferido son los importes por recuperar por concepto de impuesto de renta debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación.

A estos efectos se entiende por diferencia temporaria la diferencia existente entre el valor contable, de los activos y pasivos y su base tributaria.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes ganancias imponibles

disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido, mediante una corrección valorativa.

- **Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social**

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición Introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual de impuesto sobre la renta y complementarios. Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán:

- (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.
- (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y,
 - (ii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios. Se elimina la posibilidad de deducir los pagos de regalías de que tratan los artículos 360 y 361 de la Constitución Nacional indistintamente de la denominación del pago, del tratamiento contable y de la forma de pago (Dinero o especie), el monto no deducible corresponde al costo total de producción de los recursos no renovables. Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta. Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta. No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios. Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).

Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%. Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%. Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará:

(i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).

Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se registrarán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.

- **Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles**

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal;

Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la entidad tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

- **Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles**

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Las oportunidades de planificación fiscal, sólo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

- **Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que vayan a ser aplicados en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están aprobados o se encuentren a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado separado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Compensación y clasificación

La Compañía sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre las ganancias corrientes si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tienen la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar las deudas de forma simultánea.

La Compañía sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre las ganancias diferidos si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponde a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo o bien a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Nota 5. Instrumentos financieros:

A continuación, se detallan los instrumentos financieros poseídos por la Compañía al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Activos Fancieros		
Cientes y otras cuentas por cobrar	1.722.086.069	1.244.115.300
Efectivo y equivalente de efectivo	10.768.534	41.329.162
	1.732.854.603	1.285.444.462

Nota 6. Activo: Efectivo y equivalente de efectivo.

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Cta Cte Banco de Bogota	1.380.165	2.016.571
Cta Cte Banco Caja Social	-	10.058.181
Cta Cte Banco BBVA	-	-
Cta Cte Davivienda	3.818.099	16.552.583
Cta Ahorro Davivienda	957.835	2.208.921
Caja General	7.487.702	9.892.906
Caja Administrativa	2.044.185	600.000
Efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.	10.768.534	41.329.162

Estado de Conciliaciones: La administración informa que las cuentas bancarias correspondientes a las vigencias 2025 y 2024 se encuentran debidamente conciliadas con los extractos de las instituciones financieras. No obstante, se han identificado partidas conciliatorias antiguas que se encuentran en proceso de revisión. La entidad ha establecido un plan de gestión para que dichas partidas sean depuradas y legalizadas definitivamente durante el transcurso del año 2026 y periodos subsiguientes.

Restricciones y Uso: Los recursos disponibles en bancos están destinados principalmente a cubrir el capital de trabajo y la operación ordinaria de la IPS. A la fecha de corte, no existen restricciones ni embargos sobre estos saldos que impidan su libre disponibilidad.

Cajas Menores y Administrativas: Respecto a los fondos de caja, se observa un saldo remanente que incluye acumulados de ejercicios anteriores. La entidad se compromete a realizar un proceso de ajuste contable y depuración de estos fondos para asegurar que el saldo reflejado coincida estrictamente con el arqueo físico y la realidad económica del disponible en sede.

Nota 7. Activo: Cuentas por cobrar.

El siguientes es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

	2025	2024
Cuentas por cobrar a clientes	1.730.991.306	1.028.162.954
Anticipos Dados	-	58.624.640
Partidad Conciliatorias	-	133.158.523
Anticipos de Caja Menor	157.019.633	171.250
Cuentas por Cobrar	1.888.010.938	1.220.117.367

El detalle de cuentas por cobrar presenta cinco rubros principales los culés conjuntamente tienen un incremento del 38,42% respecto al año 2024. Se observa un incremento en las cuentas por cobrar a clientes del giro ordinario, derivado de la explotación del servicio de la IPS. Paralelamente, se registra una disminución en los anticipos otorgados, resultado de la correcta legalización de los anticipos previamente concedidos a empleados y proveedores.

Por otro lado, las partidas conciliatorias corresponden a operaciones bancarias del año 2024, donde al cierre no se dispuso del detalle completo de pagos e ingresos, estas deberán ser depuradas en el año 2026 y subsiguientes.

Los depósitos corresponden a los fondos de garantía requeridos para la formalización de préstamos bancarios. Dado que al cierre del ejercicio no se cuenta con la confirmación de su devolución por parte de las entidades bancarias, se considera necesario realizar un ajuste contable en el año 2026.

Finalmente, el anticipo de caja corresponde a fondos destinados a cubrir los gastos de los empleados en la prestación de servicios extramurales.

Nota 8. Activo: Activos por impuestos.

Corresponde al saldo a favor en la Declaración de Renta para los años fiscales 2025 y 2024, así como a las retenciones en la fuente practicadas por los clientes durante estos mismos períodos.

El estado de situación financiera refleja las retenciones practicadas por los clientes, conforme a la normatividad vigente.

Es imprescindible obtener la certificación de estas retenciones para su deducción tributaria en la declaración de renta del año gravable correspondiente.

Nota 9. Activo: Otros activos financieros.

Las cuentas asignadas a este rubro en el año 2024 fueron reclasificadas al rubro de cuentas por cobrar en el activo corriente durante la preparación de los estados financieros del año 2025.

Nota 10. Activo: Propiedad, planta y equipo.

El siguiente es el detalle y movimiento de las propiedades, planta y equipo al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Costo de propiedad, planta y equipo		
Equipo de oficina-muebles y enseres	-	526.700
Equipo de oficina-equipos	-	15.114.251
Equipo de computación y comunicación-equipos de procesamiento	880.000	60.293.569
Equipo médico científico-equipo de investigación	29.541.684	77.698.856
Activo en propiedad ajena	-	200.939.000
	30.421.684	354.572.376
Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		
Equipo de oficina	-	13.409.388
Equipo de computación y comunicación	-	49.914.466
Equipo médico científico	29.541.684	49.424.232
Depreciación muebles y enseres	-	526.700
Depreciación activo propiedad ajena	-	20.093.900
	29.541.684	133.368.686
Importe neto en libros de propiedad, planta y equipo		
Equipo de oficina-muebles y enseres	-	-
Equipo de oficina-equipos	170.486	1.704.863
Equipo de computación y comunicación-equipos de procesamiento	880.000	10.379.104
Equipo médico científico-equipo de investigación	2.075.821	28.274.624
Activo en propiedad ajena	197.075.284	180.845.100
	200.201.591	221.203.691

	Equipo de computación y comunicación- equipos de procesamiento	Equipo médico científico- equipo de investigación	Equipo de oficina- muebles y enseres	Equipo de oficina-equipos	Activo en propiedad ajena	Total
Costo						
1 de enero de 2024	-	-	-	-	-	-
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Traslados o reclasificaciones	-	-	-	-	-	0
Retiros	-	-	-	-	-	0
31 de diciembre 2024	-	-	-	-	-	-
Depreciación acumulada						
1 de enero de 2024	-	-	-	-	0	-
Gasto depreciación anual	-	-	-	-	-	-
Traslados o reclasificaciones gasto depreciación anual	-	-	-	-	-	-
Menos depreciación acumulada de los activos retirados	-	-	-	-	-	-
31 de diciembre de 2024	-	-	-	-	-	-
Importe neto en libros						
31 de diciembre de 2024	10.379.104	28.274.624	0	1.704.863	180.845.100	221.203.691
31 de diciembre de 2025	880.000	2.075.821	0	170.486	197.075.284	200.201.591

Al 31 de diciembre de 2025, los activos de la entidad no presentan gravámenes, hipotecas o limitaciones de dominio, y se encuentran debidamente amparados.

Nota 11. Activo: Activos intangibles distintos de la plusvalía.

Los activos intangibles reconocidos al cierre del ejercicio 2024 fueron amortizados en su totalidad durante el año gravable 2025, por lo cual no se evidencia movimiento en dicho período.

Nota 12. Activo: Activos por impuesto diferido.

Para el año 2025, no se evidencian diferencias temporarias ni permanentes, ya que la depreciación de los activos fijos al cierre de 2024 fue ajustada a la depreciación fiscal, y se analizó que la depreciación contable corresponde con la depreciación fiscal a cierre de 2025.

Nota 13. Pasivo: Proveedores.

El saldo de proveedores al 31 de diciembre de 2025 y 2024 corresponde a las obligaciones contraídas por la entidad en el desarrollo de su objeto social, cuyo detalle se presenta a continuación:

Nota 13. Pasivo: Proveedores.

	2025	2024
Prestadores de Servicio de Salud	279.970.757	89.905.797
Proveedores	279.970.757	89.905.797

Revelaciones sobre las cuentas por pagar:

Naturaleza de las obligaciones: El saldo al cierre de 2025 por valor de \$279.970.757 está representado principalmente por deudas con Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) y profesionales independientes por servicios asistenciales recibidos.

Condiciones de Pago: Las cuentas por pagar a proveedores no generan intereses y se cancelan habitualmente bajo condiciones de crédito comercial (entre 30 y 90 días). El incremento respecto al año anterior obedece a la expansión operativa y al aumento en la contratación de servicios externos para la atención de la demanda en 2025.

Vencimientos: Al cierre del ejercicio, la totalidad del saldo se clasifica como Pasivo Corriente, dado que se espera su liquidación en un plazo inferior a doce meses. No se presentan saldos en mora superior a 180 días que requieran acuerdos de reestructuración de pagos.

Garantías: La entidad no ha otorgado garantías reales (prendas o hipotecas) para respaldar el pago de estas obligaciones.

Riesgo de Liquidez: La gerencia monitorea el flujo de caja para asegurar que los activos corrientes (especialmente el recaudo de la Nota 7) sean suficientes para cubrir estos compromisos en los plazos pactados.

Nota 14. Pasivo: Beneficios a empleados:

El siguientes es un detalle de los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2025.

	2025	2024
Salarios por pagar	-	59.473.422
Cesantias por pagar	- 1.671.439	61.012.388
Intereses cesantias por pagar	- 191.580	7.128.642
Vacaciones por pagar	16.014.392	3.420.336
Pirmas por pagar	- 31.423.580	1.149.794
Aportes a seguridad social	-	-
Beneficios a empleados	- 17.272.207	132.184.582

La administración informa que los saldos reportados al cierre del ejercicio 2025 se encuentran debidamente conciliados. El rubro de primas por pagar corresponde principalmente a la liquidación definitiva de una colaboradora, obligación que fue cancelada efectivamente en enero de 2026. La entidad proyecta la cancelación de los saldos remanentes dentro de los plazos legales estipulados por la normativa laboral vigente.

Análisis de la Variación: Se registra una disminución absoluta de \$114.912.375 en el pasivo laboral, lo que representa una reducción del 86,93% en comparación con el saldo del año 2024. Esta variación se explica primordialmente por el pago oportuno de salarios, cesantías e intereses acumulados del periodo anterior, fortaleciendo la posición de solvencia de la compañía frente a su personal.

Criterio de Medición: Los beneficios a corto plazo se miden por el valor nominal de los desembolsos que la entidad espera realizar al cierre del periodo reportado, siguiendo el principio de devengo y los marcos técnicos normativos aplicables.

Nota 15. Pasivo: Cuentas por pagar.

	2025	2024
Costo sy gastos por pagar	466.434.514	332.588.776
Cuentas por pagar	466.434.514	332.588.776

Las cuentas por pagar presentan un incremento del 40,24% respecto al cierre de 2024. Este rubro agrupa a proveedores de servicios administrativos y otros acreedores indirectos esenciales para la operación. El aumento obedece al flujo normal de las actividades comerciales y a la dinámica de causación de gastos de soporte al cierre del ejercicio.

Se observa un incremento neto del 17,24% en el endeudamiento financiero. El cambio más significativo corresponde al uso de la tarjeta de crédito BBVA 6863, que pasó de un saldo nulo a \$185.288.966. Por el contrario, la entidad logró cancelar totalmente sus obligaciones con Davivienda y otros créditos menores del BBVA.

Nota 16. Pasivo: Pasivos por impuestos.

El saldo de pasivos por impuestos al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprende las obligaciones de carácter tributario de orden nacional y municipal, cuyo detalle es el siguiente:

	2025	2024
Retencion en la fuente	9.449.344	8.833.000
Impuesto a las ventas Retenido	54.591	1.581.000
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	9.845.133	3.835.000
Impuesto Sobre las ventas por pagar	- 26.700.694	6.925.000
De industria y comercio	- 6.581.000	-
Otros	103.761	-
Impuesto de Renta	223.246.568	57.919.400
Pasivos por impuestos	209.417.703	79.093.400

Retenciones en la Fuente: Corresponden a las obligaciones por retenciones practicadas a terceros por conceptos de honorarios, servicios y compras durante el mes de diciembre, las cuales serán canceladas en los plazos legales establecidos por el Gobierno Nacional.

Cumplimiento Normativo: La entidad ha cumplido con la liquidación de sus impuestos bajo los parámetros de la Ley 2277 (Reforma Tributaria), asegurando que la Tasa de Tributación Depurada (TTD) no sea inferior al límite mínimo legal del 15% para el año gravable 2025.

Firmeza de las Declaraciones: Las declaraciones tributarias de la entidad se encuentran abiertas para revisión por parte de las autoridades fiscales por los periodos que la ley determine (generalmente 3 años), sin que a la fecha existan requerimientos o procesos de fiscalización en curso.

Nota 17. Pasivo: Otros pasivos no financieros.

El saldo de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprende obligaciones que, por su naturaleza, no corresponden a pasivos financieros (como préstamos o proveedores de bienes/servicios devengados) el detalle es el siguiente:

Nota 17. Pasivo: Otros pasivos no financieros.

	2025	2024
Libranzas "FONEDI"	-	1.953.000
Otras cuentas por pagar	-	321.527
Reintegros por pagar	58.456.844	1.267.414
Partidas consiliatorias		12.142.701
Anticipos de clientes	97.174.761	28.034.606
Otros pasivos no financieros	155.631.605	43.719.248

Nota 18. Pasivo: Deudas a socios.

	2025	2024
Cuentas por pagar a socios	433.612.406	530.841.241
Deudas a socios	433.612.406	530.841.241

Análisis de la Variación: Durante el periodo 2025, el rubro presentó una disminución neta de \$97.228.835, equivalente al 18,3% respecto al año anterior. Este comportamiento se originó principalmente por la amortización de pasivos mediante abonos realizados a los préstamos otorgados por los socios a la institución, reflejando el compromiso de la administración con el saneamiento de las obligaciones internas.

Presentación y Revelación: A partir de este ejercicio, se ha decidido presentar este rubro de manera independiente a otras cuentas por pagar comerciales. Esta separación técnica busca proporcionar una mayor transparencia sobre el origen de los recursos y facilitar la lectura de los indicadores de endeudamiento para los interesados y entes de control.

Vencimiento: Se tiene previsto continuar con la cobertura y amortización de este rubro durante el año 2025 y los periodos subsiguientes, conforme a la disponibilidad de flujo de caja operativo.

Nota 19. Pasivo: Otros pasivos Financieros

El siguientes es un detalle de los otros pasivos financieros no corrientes al 31 de diciembre de 2025 y 2024. Estos corresponden a los créditos de los bancos que se tomaron con un vencimiento mayor a un año:

Nota 19. Pasivo: Otros pasivos Financieros.

	2025	2024
Tarjetas de credito banco caja social 7468	- 411.199	6.701
Tarjeta credito banco bogota 0032	- 10.996.941	2.429.580
Tarjeta credito banco bogota 2890	30.990	29.300
Tarjeta de credito BBVA 6863	185.288.966	-
Credito davivienda 8372	-	13.070.680
Credito BBVA 7332	-	52.441.670
Credito BBVA 8165	320.650.633	341.357.599
Credito BBVA 0204	479.169.385	12.500.000
Otros pasivos	-	-
Otros pasivos financieros	973.731.834	421.835.530

Estas obligaciones corresponden a créditos bancarios y líneas de crédito rotativo (tarjetas) adquiridos con un vencimiento pactado mayor a un año, destinados principalmente a capital de trabajo y fortalecimiento operativo. Para el cierre del periodo 2025, el rubro presentó un incremento neto de \$72.726.919, equivalente al 17,24% respecto al año anterior. Este aumento se explica principalmente por la adquisición de la nueva obligación con el BBVA (Tarjeta 6863), recursos que fueron inyectados para financiar el funcionamiento y la prestación de servicios de salud de la IPS.

Nota 20. Patrimonio: Capital emitido.

El patrimonio muestra un crecimiento con respecto al año inmediatamente anterior, dado los resultados positivos de los ejercicios 2025 y 2024. El Capital Social son los aportes sociales entregados por los socios y representados en cuotas o partes de interés social, según consta en el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, por un valor total de \$30.000.000. La reserva Legal es la reserva obligatoria que de

acuerdo con Código de Comercio se debe destinar el 10% de las utilidades líquidas para la reserva legal, hasta que se cumpla con el tope del 50% exigido por la ley; como producto de los resultados obtenidos el año 2017 se realizó la reserva legal para completar el monto del 50% por valor de \$15.000.000, para cumplir la norma vigente; razón por la cual no fue necesario incrementar esta reserva. El resultado de los ejercicios 2025 y 2024 muestran el rendimiento económico generado en el desarrollo de la actividad principal de la sociedad, el cual se detalla en el Estado de Resultados; debido a las nuevas estrategias de financiación a clientes y la adquisición de bienes de capital, así como el resultado (ganancia) de la vigencia 2025.

Nota 21. Ingresos.

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Ingresos		
Por actividades ordinarias	2.961.477.489	3.242.428.372

Al cierre del ejercicio 2025, se registró una disminución en los ingresos netos de \$280.950.883, lo que representa una variación negativa del 8,66% en comparación con el periodo anterior. Este comportamiento en la facturación responde a la dinámica operativa del sector durante el año, manteniendo siempre los estándares de calidad y el cumplimiento de los requisitos técnicos exigidos por los entes de control.

Nota 22. Costos.

El siguiente es un detalle del costo de ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Costos		
Costos de venta	2.106.258.200	2.027.235.772

Este rubro agrupa las erogaciones directamente asociadas a la operación diaria de la compañía y el cumplimiento de su objeto social. Para el periodo 2025, se registró un incremento moderado de \$79.022.428, equivalente al 3,90% respecto al año inmediatamente anterior.

Nota 23. Gastos: Administrativos.

El siguiente es un detalle de los gastos de administración por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Gastos de personal	743.472.856	620.389.036
Honorarios	134.150.236	23.779.799
Seguros	686.714	10.676.735
Impuestos	21.457.611	32.483.800
Depreciacion	23.149.160	24.991.585
Arrendamientos	30.119.121	21.704.964
Contribuciones y Afiliaciones	6.900.025	5.326.476
Servicios	46.949.620	26.395.409
Gastos legales	-	509.830
Mantenimiento y reparaciones	1.747.663	434.235
Adecuacion e instalacion	-	3.517.183
Gastos de viajes	521.418	1.042.182
Gastos diversos	11.749.666	5.813.103
Gastos	1.020.904.090	777.064.337

Gastos de Personal: Representan el rubro más significativo de la operación administrativa, con un saldo de \$743.472.856. El incremento del 20% respecto al año anterior se deriva del ajuste salarial de ley y el fortalecimiento de la nómina administrativa para soportar el crecimiento de la operación en 2025.

Honorarios: Durante el ejercicio 2025, se registró un incremento material en este rubro debido a la contratación de asesorías especializadas (técnicas, legales o contables) y servicios profesionales externos necesarios para la gestión de nuevos proyectos o convenios de salud.

Arrendamientos y Servicios: Reflejan el costo de mantenimiento de la infraestructura física y los servicios públicos necesarios para el funcionamiento de las sedes administrativas. El aumento es coherente con la inflación y el incremento en el uso de servicios públicos y conectividad.

Depreciación: El gasto de \$23.149.160 corresponde al reconocimiento del desgaste sistemático de las propiedades, planta y equipo (Nota 10) durante el año, calculado bajo el método de línea recta.

Seguros e Impuestos: Se observa una disminución en el gasto de seguros e impuestos administrativos, derivada de la optimización de pólizas de cumplimiento y la depuración de gravámenes que afectaron más fuertemente el ejercicio 2024.

Gastos Diversos: Incluye gastos menores de oficina, papelería y otros no clasificados en las categorías anteriores, manteniendo la materialidad bajo los estándares de la administración.

Nota 24. Gastos: Distribución.

El siguiente es un detalle de los Otros Gastos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Gastos de personal	78.594.934	105.061.397
Servicios	2.529.015	410.178
Honorarios	9.761.706	-
Distribucion	81.123.949	105.471.575

Al cierre del ejercicio 2025, el rubro de gastos de distribución registró una disminución significativa de \$24.347.626, lo que representa una reducción del 23,08% en comparación con el periodo anterior.

Gastos de Personal: Se presentó una reducción del 25,19% en la nómina comercial, producto de una reestructuración en el equipo de ventas ejecutada durante el periodo. Esta optimización de la planta permitió ajustar la estructura de costos a las metas de eficiencia de la compañía.

Honorarios y Servicios: Aunque en el año 2025 se incurrió en gastos por honorarios del área de ventas por valor de \$9.761.706 (rubro que no presentó movimientos en 2024), la disminución global del gasto de personal compensó ampliamente esta nueva contratación, resultando en un ahorro neto para la operación comercial.

Nota 25. Gastos: Otros gastos.

El siguiente es un detalle de los Otros Gastos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Gastos Extraordinarios	4.182.475	10.685.208
Gastos diversos	1.982.745	12.411.364
Otros Gastos	6.165.220	23.096.572

Al cierre del ejercicio 2025, el rubro de otros gastos registró una disminución absoluta de \$16.931.352, lo que representa una reducción significativa del 73,31% en comparación con el periodo anterior. Esta tendencia refleja un mayor control administrativo sobre las erogaciones no operativas de la entidad.

Naturaleza de los Gastos Diversos: Durante el año 2024, el rubro de gastos diversos incluyó partidas que no pudieron ser legalizadas conforme a los requisitos formales exigidos por la normativa vigente. En consecuencia, dichas sumas han sido tratadas contablemente como gastos no deducibles para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios.

Para el periodo 2025, la reducción drástica en esta cuenta evidencia una mejora en los procesos de soporte documental y legalización de egresos, minimizando el impacto de partidas no deducibles en la base gravable de la compañía.

Nota 26. Gastos Financieros.

El siguiente es un detalle del gasto financiero, por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Gastos Financieros	51.509.677	189.913.742
Otros Gastos	51.509.677	189.913.742

Durante el periodo 2025, los gastos financieros registraron una disminución absoluta de \$138.404.065, lo que representa una reducción del 72,88% en comparación con el ejercicio anterior.

Causas de la Disminución: Esta tendencia a la baja es el resultado directo de la estrategia de desendeudamiento de la entidad y se atribuye principalmente a: Reducción en la adquisición de créditos: La entidad limitó la contratación de nuevas obligaciones financieras durante el año.

Amortización de capital: Debido al cumplimiento del cronograma de pagos y la amortización pactada de los créditos vigentes, la base sobre la cual se liquidan los intereses disminuyó progresivamente. Eficiencia en el flujo de caja: Una gestión de tesorería más robusta permitió cubrir las operaciones con recursos propios, disminuyendo la dependencia de sobregiros y otras líneas de crédito de alto costo.

Nota 27. Ingreso/(gasto) impuesto a las ganancias corriente.

Impuesto de renta

La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios, a una tasa nominal impositiva del 35%, para las vigencias 2025 y 2024.

Para la vigencia 2025 se empieza a disminuir el Activo por Impuesto de Renta diferido por las pérdidas fiscales de la vigencia 2024, las cuales dan un derecho de compensación sobre las rentas líquidas futuras de los siguientes doce (12) años.

El siguiente es un detalle de componentes del gasto por impuesto de renta y complementarios por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025	2024
Ingreso/(gasto) impuesto diferido	223.246.568	57.919.400
Ingreso/(gasto) impuesto a las ganancias corrientes	-	58.751.593
Gastos por impuestos de operaciones continuas	223.246.568	116.670.993

Impuesto Diferido: Para el ejercicio 2025, el gasto de \$223.246.568 corresponde principalmente a la reversión del activo por impuesto diferido reconocido en el año anterior. Este movimiento se origina por la compensación de pérdidas fiscales generadas en 2024 contra las rentas líquidas gravables obtenidas en 2025.

colombiana, la entidad hace uso del derecho de compensar sus pérdidas fiscales con las utilidades de periodos futuros, dentro del término de doce (12) años siguientes a su generación.

Impuesto Corriente: Al cierre de 2025, el impuesto corriente presenta un saldo de cero, indicando que la carga tributaria del periodo fue cubierta mediante la aplicación de las pérdidas fiscales acumuladas y/o retenciones practicadas, resultando en un gasto contable derivado del impuesto diferido, pero sin una salida de flujo de caja inmediata por concepto de liquidación de renta del periodo (neto de retenciones).

Tasa Efectiva: La diferencia entre la tasa nominal (35%) y la tasa efectiva de tributación ha sido conciliada considerando las partidas permanentes, tales como gastos no deducibles y rentas exentas, asegurando el cumplimiento de la Tasa de Tributación Depurada (TTD) establecida en la Ley 2277

(1) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Administración, para ser presentados a la Junta de Socios para su aprobación.

(2) Hechos ocurridos después del período que se informa

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2025.