



NIT: 900.250.156-7

**Estado de Situación Financiera Integral
A 31 de Diciembre 2025-2024**

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos, representante legal y contadora de la sociedad, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos del CENTRO MÉDICO Y DE REHABILITACIÓN S.A.S. al 31 de diciembre de 2025, así como el Estado de Resultados por el período terminado en esa fecha, junto con sus respectivas notas, las cuales forman parte integral de los mismos.

Los estados financieros han sido elaborados de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, aplicables a la entidad, y reflejan razonablemente la situación financiera del CENTRO MÉDICO Y DE REHABILITACIÓN S.A.S. al 31 de diciembre de 2025, así como los resultados de sus operaciones por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

Los procedimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación han sido aplicados de manera uniforme con respecto al período anterior.

Adicionalmente, certificamos que:

a. Las cifras incluidas en los estados financieros han sido fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de contabilidad.

b. No se tiene conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener un efecto material sobre los estados financieros.

c. Se garantiza la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, registrados de acuerdo con los principios de contabilidad aplicables, incluyendo las acumulaciones y compensaciones contables correspondientes, utilizando métodos de reconocido valor técnico.

d. Se confirma la integridad de la información, en la medida en que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros.

e. Los hechos económicos han sido registrados, clasificados, descritos y revelados de manera adecuada dentro de los estados financieros y sus respectivas notas.

f. No se presentaron hechos posteriores al cierre que requieran ajuste o revelación adicional en los estados financieros, salvo aquellos debidamente informados en las notas.

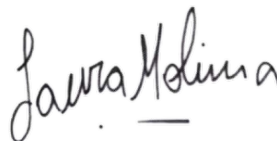
g. La entidad ha dado cumplimiento a las obligaciones del Sistema de Seguridad Social Integral y a los aportes parafiscales, de conformidad con la normativa vigente aplicable.

En constancia de lo anterior, se firma en el municipio de Pradera, Valle del Cauca, a los 20 días del mes de febrero de 2026.

Atentamente,



Norma A. Rodríguez de Benavides
Representante Legal
C.E. 220.294



Laura Daniela Molina
Contadora Pública
T.P. 307587-T



CENTRO MÉDICO Y DE REHABILITACIÓN S.A.S.

NIT: 900.250.156-7

Estado de Situación Financiera

A 31 de Diciembre 2025-2024

En pesos colombianos

	Nota	2025	2024	Variación	%
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalentes al efectivo	4	\$ 1.052.427	\$ 59.061.650	\$ (58.009.223)	-98%
Cuentas por Cobrar	5	\$ 67.401.748	\$ 139.569.978	\$ (72.168.230)	-52%
Anticipo de Impuestos	6	\$ 10.448.020	\$ 32.110.000	\$ (21.661.980)	-67%
Inventario	7	\$ 14.066.699	\$ -	\$ 14.066.699	100%
Activo Corriente Total		\$ 92.968.894	\$ 230.741.628	\$ (137.772.734)	-60%
Activo No Corriente					
Propiedad Plata y Equipo	8	\$ 330.289.648	\$ 243.754.296	\$ 86.535.352	36%
Activo No Corriente Total		\$ 330.289.648	\$ 243.754.296	\$ 86.535.352	24%
ACTIVO TOTAL		\$ 423.258.542	\$ 474.495.924	\$ (51.237.382)	-11%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Costos y Gastos por Pagar	9	\$ 3.620.000	\$ 63.110.198	\$ (59.490.198)	-94%
Pasivos por Impuestos	10	\$ 564.271	\$ 15.707.000	\$ (15.142.729)	-96%
Beneficio a los Empleados	11	\$ 5.656.240	\$ 11.350.400	\$ (5.694.160)	-50%
Pasivo Corriente Total		\$ 9.840.511	\$ 90.167.598	\$ (80.327.087)	-89%
Pasivo No Corriente					
Otros Pasivos	12	\$ 28.041.773	\$ -	\$ 28.041.773	100%
Pasivo No Corriente Total		\$ 28.041.773	\$ -	\$ 28.041.773	100%
PASIVO TOTAL		\$ 37.882.284	\$ 90.167.598	\$ (52.285.314)	-58%
PATRIMONIO					
Capital en Cuotas o Partes de Int.	13	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ -	0%
Reserva Legal		\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ -	0%
Adopción por primera vez de las NIIF		\$ 297.299.160	\$ 297.299.160	\$ -	0%
Resultado del ejercicio		\$ 1.047.932	\$ 21.026.620	\$ (19.978.688)	-95%
Resultados Acumulado de ejercicios		\$ 83.029.166	\$ 62.002.546	\$ 21.026.620	100%
PATRIMONIO TOTAL		\$ 385.376.258	\$ 384.328.326	\$ 1.047.932	0,27%
PASIVO Y PATRIMONIO TOTAL		\$ 423.258.542	\$ 474.495.924	\$ (51.237.382)	-11%

Norma Auxiliadora Rodriguez
Representante Legal
C.E: 220.294

Laura Daniela Molina
Contadora Pública
T.P: 307587-T



CENTRO MÉDICO Y DE REHABILITACIÓN S.A.S

NIT: 900.250.156-7

Estado de Resultado Integral

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre 2025-2024

En pesos colombianos

	Nota	2025	2024	Variación	%
INGRESOS	14				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 316.508.992	\$ 475.497.530	\$ (158.988.538)	-33%
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 141.500	\$ 28.116.154	\$ (27.974.654)	-99%
TOTAL DE INGRESOS		\$ 316.650.492	\$ 503.613.684	\$ (186.963.192)	-37%
COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO					
COSTO DE VENTA		\$ 207.481.372	\$ 376.547.762		
TOTAL COSTO		\$ 207.481.372	\$ 376.547.762	\$ (169.066.390)	-45%
UTILIDAD BRUTA		\$ 109.169.120	\$ 127.065.922	\$ (17.896.802)	-14%
GASTOS	15				
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN					
SALARIOS		\$ 54.422.500	\$ 50.688.000	\$ 3.734.500	7%
SEGURIDAD SOCIAL		\$ 12.121.600	\$ 11.476.800	\$ 644.800	6%
PRESTACIONES SOCIALES		\$ 11.690.578	\$ 10.704.000	\$ 986.578	9%
IMPUESTOS		\$ 3.267.524	\$ 2.120.166	\$ 1.147.358	54%
SERVICIOS		\$ 20.173.613	\$ 13.000.000	\$ 7.173.613	55%
GASTOS LEGALES		\$ 1.943.200	\$ 687.000	\$ 1.256.200	183%
REPARACIÓN, MANTEN. Y ADECU.		\$ 2.330.544	\$ 2.283.600	\$ 46.944	2%
GASTOS DIVERSOS		\$ -	\$ 2.403.400	\$ (2.403.400)	-100%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 105.949.559	\$ 93.362.966	\$ 12.586.593	13%
GASTOS FINANCIEROS		\$ 1.607.358	\$ 1.724.336		
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		\$ 1.607.358	\$ 1.724.336	\$ (116.978)	-7%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO		\$ 1.612.203	\$ 31.978.620	\$ (30.366.417)	-95%
IMPUESTO DE RENTAS Y COMPLEMENTARIOS		\$ 564.271	\$ 10.952.000	\$ (10.387.729)	-95%
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		\$ 1.047.932	\$ 21.026.620	\$ (19.978.688)	-95%

Norma Auxiliadora Rodriguez
Representante Legal
C.E: 220.294

Laura Daniela Molina
Contadora Pública
T.P: 307587-T

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

AL 31 DE DICIEMBRE 2025 (todos los valores están expresados a pesos colombianos).

NOTA N° 1 ENTE ECONÓMICO

EL Centro Médico y de Rehabilitación SAS, fue constituida mediante documento privado del 6 de noviembre de 2008 inscrita en la cámara de comercio el 8 de Enero de 2009 bajo el número 1169 del libro IX , es un ente jurídico constituido como empresa unipersonal cuyo objeto social consiste en la prestación de servicios de salud, consulta médica general y especializada, consulta odontológica general y especializada (incluye toma de RX odontológica), realización de actividades de salud ocupacional, laboratorio clínico, terapia física, terapia respiratoria, terapia ocupacional, terapia de lenguaje, fonoaudiología, actividades de promoción y prevención de la salud, venta y suministro de vacunas, psicología, optometría y entera de medicamentos pos. En Marzo 1 de 2024, se transforma de Empresa Unipersonal a Sociedad por Acciones Simplificada (SAS), bajo acta de asamblea N° 6.

NOTA N° 2 BASES DE PRESENTACIÓN

Como entidad Comercial se tipifica la obligación de llevar contabilidad, al tenor del artículo 45 de la ley 90 de 1995, Art. 364 E. T. y Título IV del Código de Comercio debiendo cumplir las normas contables para comerciantes y por tal razón se utiliza el plan único de Cuentas establecido por el decreto 2650 de 1993.

Los registros contables han sido preparados de los registros contables manteniendo bajo la norma del costo histórico.

NOTA N° 3 PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 de diciembre 27 de 2012, 3019 de diciembre 27 de 2013, 2548 de diciembre 12 de 2014.

EL MARCO NORMATIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS MICROEMPRESAS O RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE LA CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN PARA LAS MICROEMPRESAS, es el Decreto 2706 de 2012. Este marco normativo se aplica a partir del 1° de enero de 2015.

CENTRO MEDICO Y DE RE HABILITACION SAS, ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 1 de enero de 2016, por lo cual la fecha de transición a esta norma ha sido el 1 de enero de 2015. Hasta el año 2014, los estados financieros de la Entidad se preparaban de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. La moneda funcional para la entidad, análoga a la moneda de presentación de los estados financieros, es el peso colombiano (COP\$). Las IFRS expresa que las empresas deben preparar sus estados financieros en

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

su moneda funcional.

CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES En razón a que las cualidades de la información financiera, conceptos y principios básicos están descritos en el Capítulo 2 del Anexo Técnico del Decreto 2706 de 2012, y dice: Reconocimiento y medición: guías y criterios a tener en cuenta al momento de incorporar datos a la contabilidad y determinar los valores de los hechos económicos. Presentación y revelación de la información: criterios y condiciones para asegurar que los hechos económicos se evidencien correctamente en los Estados Financieros de entidad, con las explicaciones que sean necesarias para que los usuarios puedan entenderlos fácilmente. Controles contables: actividades de control que deben realizarse por los responsables de cada proceso, en forma permanente y cada vez que ocurra un hecho o transacción económica; este control debe enfocarse en asegurar la comparabilidad, verificabilidad y comprensibilidad de los hechos económicos que están siendo reconocidos.

El Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera de las microempresas, pueden enmarcarse en un sistema simplificado de contabilidad, basado en contabilidad de causación. La base principal de medición que debe ser utilizada por las microempresas es el costo histórico. Las situaciones en las cuales se utilice una base de medición distinta, están indicadas en este documento. No obstante, lo anterior, las microempresas podrán utilizar, de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF o en la NIIF para PYMES. Si éste es el caso, la microempresa deberá cumplir todos los requerimientos que implique la nueva base utilizada. Los Estados Financieros se elaboran partiendo del supuesto de que la microempresa está en plena actividad y que seguirá funcionando en el futuro previsible. Prudencia: Cuando quiera que existan dificultades para medir de manera confiable y verificable un hecho económico realizado, se debe optar por registrarla alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, o de subestimar los pasivos y los gastos. Integridad: La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo, puesto que este es un presupuesto de la fiabilidad. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. Comparabilidad: Los estados financieros de una microempresa deben ser comparables a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y en el resultado de sus operaciones. Por tanto, la medida y presentación de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme a través del tiempo. Oportunidad: La oportunidad implica suministrar información dentro del periodo de tiempo que sea útil para la toma de decisiones. Si hay un retraso en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo, frente al suministro de información fiable. Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla. Esta evaluación es sustancialmente, un proceso de juicio. Situación financiera: La situación financiera de una microempresa muestra la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Estos elementos se definen como sigue: (a) Un activo, es un recurso controlado por la microempresa como resultado de sucesos pasados, del que la microempresa espera

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

obtener en el futuro, beneficios económicos. (b) Un pasivo, es una obligación actual de la microempresa, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que dé lugar a una transferencia de recursos que incorporan beneficios económicos. (c) Patrimonio, es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Excedente o Déficit, es la diferencia entre los ingresos y los gastos de la entidad durante el periodo sobre el que se informa. Esta norma permite a las microempresas presentar el resultado en un único estado financiero. Los ingresos y los gastos se definen así: (a) Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas a incrementos del valor de los activos, bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con los aportes de los accionistas. (b) Gastos: son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, a bien de surgimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activo, pasivo, ingreso o gasto y que cumpla los siguientes criterios:

- (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa.
- (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. La falta de reconocimiento en los estados financieros de una partida que satisface esos criterios, no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo. La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros. El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán o saldrán, de la microempresa. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para un gran número de elementos individualmente insignificantes.

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que tenga un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocida. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

estimación razonable, la partida se reconoce en los estados financieros. Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores. Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede, sin embargo, ser revelada a través de notas. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de la entidad.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Medición es el proceso de determinar cuantías o valores en los que la entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. La base de medición para las microempresas, al preparar sus estados financieros, será el costo histórico. El costo histórico es el que representa el monto original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente: en el momento de realización de un hecho económico. El costo histórico está representado, en la mayoría de los casos, por el valor pagado más todos los costos y gastos directamente incurridos para colocar un activo en condiciones de utilización o venta.

Activos

La Entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando:

(a) Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la microempresa y,

(b) El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. La Entidad no reconocerá un derecho contingente como un activo, excepto cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la microempresa tenga un alto nivel de certeza.

Pasivos

Una microempresa reconocerá un pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando:

(a) Tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado;

(b) Es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y

(c) El valor de la obligación puede medirse de forma confiable.

Ingresos

El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad.

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Gastos

El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir confiabilidad.

Los ingresos se reconocen cuando los servicios son prestados conforme a los términos de la prestación, es decir en el momento que se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago. Los costos y gastos se reconocen al recibo de los bienes o servicios

Deterioro y valor recuperable: Al final de cada periodo sobre el que se informa, una microempresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente en cuentas de resultado una pérdida por deterioro del valor. La microempresa medirá la pérdida por deterioro del valor de la siguiente forma: la pérdida por deterioro: es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del valor (que podría ser cero) que ésta recibiría por el activo si se llegara a vender o realizar en la fecha sobre la que se informa.

REVERSIÓN

Si en periodos posteriores se disminuye la cuantía de una pérdida por deterioro del valor y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento inicial del deterioro, la microempresa revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad. La recuperación del deterioro de valor no puede llevar el valor del activo a un monto neto en libros superior al que hubiera tenido: si no hubiera sufrido ese deterioro. La microempresa reconocerá inmediatamente el monto de la reversión en las cuentas de resultado. Base contable de acumulación o devengo La Entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de causación (acumulación o devengo).

Compensación

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos. Tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, se deben presentar por separado, a menos que las normas legales o los términos contractuales permitan lo contrario.

Correcciones de errores de períodos anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una microempresa correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que: a) Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

El efecto de las correcciones de errores anteriores se reconocerá en resultados en el mismo periodo en que el error es detectado. La microempresa deberá revelar la siguiente información: a) la naturaleza del error y, b) el monto de la corrección para cada rubro en los estados financieros

ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo. La cuenta efectiva, y equivalentes al efectivo comprende lo siguiente:

- Saldo de caja
- Saldos en cuentas con entidades financieras.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales.

Reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar: La entidad reconocerá las cuentas por cobrar conforme con los criterios ya establecidos sobre el reconocimiento de los activos.

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico, por el valor expresado en la cuenta de cobro. Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

Medición posterior

Las cuentas por cobrar se medirán posteriormente al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

La propiedad, planta y equipo comprende los activos tangibles adquiridos o construidos por la entidad para su uso en la prestación de servicios de salud y en las actividades administrativas, los cuales se esperan utilizar por más de un periodo.

Estos activos se reconocen inicialmente al costo de adquisición, el cual incluye el precio de compra, los impuestos no recuperables, costos directamente atribuibles a la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo, y las estimaciones iniciales de desmantelamiento cuando a ello haya lugar.

Dentro de esta categoría se incluyen, entre otros, equipos médicos, mobiliario, equipos

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

de cómputo, mejoras locativas y sistemas de generación de energía, tales como paneles solares y sus componentes asociados.

La medición posterior se realiza al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, distribuyendo el costo del activo durante su vida útil estimada, como sigue:

- Equipos médicos: entre 5 y 10 años
- Muebles y enseres: entre 5 y 10 años
- Equipos de cómputo: entre 3 y 5 años
- Mejoras locativas: durante la vigencia del contrato o entre 5 y 10 años
- Sistemas de energía solar (paneles solares): entre 10 y 20 años

Las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación son revisados al cierre de cada periodo y ajustados prospectivamente en caso de ser necesario.

Los costos de mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto en el resultado del periodo en que se incurren, salvo que incrementen la vida útil o la capacidad del activo, caso en el cual se capitalizan.

Un activo se da de baja en cuentas cuando se dispone de él o cuando no se esperan beneficios económicos futuros derivados de su uso o disposición.

PASIVO

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representan las obligaciones presentes que obedecen a hechos pasados a cargo de la entidad, y que implican desembolsos futuros.

Reconocimiento Inicial

Los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los descuentos y rebajas obtenidos en su adquisición.

Reconocimiento Posterior

Se reconocerán los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, cuando están contratados laboralmente. En consecuencia, no aplica para el personal al servicio de las empresas de vigilancia, aseo y similares. La Entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

que éstos tengan derecho como un gasto.

Obligaciones laborales a corto plazo

Las obligaciones a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- (a) Salarios y aportes a la seguridad social;
- (b) Prestaciones sociales básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías).

INGRESOS

Alcance: Aplicará al contabilizar los ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- (a) La prestación de servicios.
- (b) Otros ingresos. Los ingresos procedentes de la prestación de servicios deben reconocerse hasta el grado en que se ha prestado el servicio. Los otros ingresos corresponden a los diferentes de la venta de bienes y la prestación de servicios.

Su medición inicial se hará con referencia al valor de la contrapartida recibida o por recibir.

COSTOS Y GASTOS

Alcance: Aplicará al contabilizar los costos y gastos procedentes de las siguientes transacciones:

- (a) La prestación servicios de consulta externa y apoyo diagnóstico.
- (b) Otros Costos y Gastos, que no están contemplados en el numeral (a).
- (c) Los costos y gastos procedentes de la prestación de servicios deben reconocerse hasta el grado en que se ha prestado el servicio.

Revelaciones Se revelarán las distintas partidas que tengan importancia relativa a la fecha de cierre.

NOTA No. 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: El saldo de Efectivo y equivalentes al efectivo con corte a 31 de diciembre de 2025 corresponde a los siguientes rubros:

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
	2025	2024
Caja		
* Caja General	\$ 0	\$ 1.200.000
	\$ 0	\$ 1.200.000
Bancos - Cuentas Corrientes		
*Banco AV. VILLA	\$ 402.823	\$ 12.636.952
	\$ 402.823	\$ 12.636.952
Bancos - Cuentas de Ahorro		
*Banco AV. VILLA	\$ 649.604	\$ 45.224.698
*Banco de Bogotá	\$ 0	\$ 0
	\$ 649.604	\$ 45.224.698
Total	\$ 1.052.427	\$ 59.061.650

NOTA No. 5 CUENTAS POR COBRAR NACIONALES: Con Corte a 31 de diciembre de 2025, surgen estas partidas por cobrar:

Cuentas por Cobrar		
	2025	2024
EMSSANAR ESS	\$ 28.951.049	\$ 27.915.259
SALUD TOTAL S.A.	\$ 24.883.699	\$ 105.616.719
COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 2.847.500	\$ 0
Otros clientes	\$ 10.719.500	\$ 0
LABORATORIO CLINICO ACACIAS S.A.S	\$ 0	\$ 6.038.000
Total	\$ 67.401.748	\$ 139.569.978

NOTA No. 6 ANTICIPO DE IMPUESTOS: La cuenta corresponde al anticipo realizado del impuesto de renta y complementario, y adicionalmente a Retenciones en la fuente practicadas a favor de la empresa y Autorretención en la fuente presentada mensualmente.

Anticipo de Impuestos		
	2025	2024
*Retencion en la fuente	\$ 5.808.386	\$ 25.229.000
*Autorretención en la fuente	\$ 3.494.634	\$ 5.231.000
*Anticipo retención en la fuente	\$ 1.145.000	\$ 1.650.000
Total	\$ 10.448.020	\$ 32.110.000

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

NOTA No. 7 INVENTARIO: La cuenta de inventarios corresponde a insumos médicos y materiales asistenciales utilizados para la prestación de los servicios de salud, tales como elementos de uso asistencial, materiales clínicos y otros suministros necesarios para la operación del centro de salud.

A partir del año 2025 la entidad implementa el reconocimiento de inventarios al cierre del ejercicio, considerando que mantiene existencias de insumos necesarios para garantizar la continuidad en la prestación de los servicios. En el periodo 2024 no se registraban inventarios al cierre del ejercicio, debido a que los insumos adquiridos se reconocían completamente como gasto en el periodo.

Inventario		
	2025	2024
Insumos y materiales	\$ 14.066.699	\$ 0
Total	\$ 14.066.699	\$ 0

NOTA No. 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS: A 31 de diciembre de 2025, la propiedad, planta y equipo presenta el siguiente detalle, correspondiente principalmente a las mejoras realizadas en la propiedad utilizada por la entidad para el desarrollo de su objeto social.

Durante el año 2025 se evidenció un incremento en este rubro, originado por nuevas adecuaciones, refacciones y mejoras de carácter permanente, necesarias para la prestación de los servicios de salud y el cumplimiento de las condiciones operativas de la entidad.

Este rubro incluye el valor de las diferentes mejoras locativas, arreglos y adecuaciones efectuadas en los últimos periodos, las cuales se encuentran en uso y contribuyen al funcionamiento normal de la operación.

Estas inversiones son reconocidas como activos, en la medida en que generan beneficios económicos futuros para la entidad y se encuentran directamente relacionadas con la prestación del servicio.

Durante el año 2025 la entidad, también realizó una inversión en un sistema de generación de energía mediante paneles solares, instalado en el centro de salud, con el propósito de optimizar el consumo energético y contribuir a la eficiencia operativa.

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Concepto	dic-25	dic-24
Planta-Redes Equipo de Energia	\$ 27.627.808	\$ 0
Mejoras en Propiedad Ajena	\$ 329.745.651	\$ 270.838.107
Depreciación Acumulada	\$ 27.083.811	\$ 27.083.811
Valor neto en libros al 31/12/2025	\$ 330.289.648	\$ 243.754.296

NOTA No. 8 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR: A 31 de diciembre de 2025, la entidad presenta un saldo correspondiente a obligaciones pendientes de pago con terceros, originadas en el desarrollo normal de sus operaciones, principalmente por conceptos asociados a costos y gastos causados durante el periodo:

Costos y Gastos por pagar		
	2025	2024
Honorarios	\$ 2.100.000	\$ 35.464.768
Servicios Públicos	\$ 140.000	\$ 819.740
Otros Costos y gastos	\$ 1.380.000	\$ 26.825.690
Total	\$ 3.620.000	\$ 63.110.198

NOTA No. 9 PASIVO POR IMPUESTOS: Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de este rubro corresponde a las obligaciones fiscales a cargo de la entidad, y la provisión del impuesto sobre la renta y complementarios del año gravable 2025.

Pasivos por Impuestos		
	2025	2024
Retención en la fuente	\$ 0	\$ 4.755.000
Provisión de Imp. Renta	\$ 564.271	\$ 10.952.000
Total	\$ 564.271	\$ 15.707.000

NOTA No. 10 BENEFICIOS A EMPLEADOS: A diciembre 2025, éstos son los saldos por pagar a empleados. Los salarios ya habían sido abonados antes del 31 de diciembre.

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Beneficios a Empleados		
	2025	2024
Salarios por pagar	\$ 0	\$ 3.914.000
Cesantias	\$ 3.047.000	\$ 3.900.000
Intereses sobre cesantias	\$ 365.640	\$ 468.000
Vacaciones	\$ 1.423.500	\$ 2.112.000
Retenciones y aportes de Seg. Social	\$ 820.100	\$ 956.400
Total Beneficios a empleados	\$ 5.656.240	\$ 11.350.400

NOTA No. 11 PATRIMONIO: CENTRO MÉDICO Y DE REHABILITACIÓN S.A.S. inició el proceso de adopción de las Normas de Información Financiera aplicables en Colombia a partir del año 2019, implementando de manera gradual su aplicación en el registro y preparación de la información contable.

La administración de la sociedad es responsable de la información contenida en la preparación y presentación de los estados financieros, y manifiesta que estos han sido elaborados de conformidad con los principios y criterios establecidos en las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia. Para efectos de presentación, la entidad ha adoptado como marco técnico las NIIF para PYMES, considerando que este proporciona una mejor representación de su realidad económica.

En el marco del proceso de adopción, la entidad realizó un análisis y actualización de sus cifras contables hasta el cierre del ejercicio al 31 de diciembre de 2023, con el fin de reconocer y medir adecuadamente sus activos, pasivos y patrimonio conforme a las políticas contables adoptadas.

Para efectos de la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad se determinó considerando, entre otros, los saldos de activos, pasivos, patrimonio y resultados acumulados.

Como resultado de este proceso, se identificó la necesidad de realizar reclasificaciones contables sobre partidas de períodos anteriores, principalmente relacionadas con utilidades acumuladas que fueron destinadas a financiar adecuaciones y mejoras locativas del centro médico en períodos anteriores. En consecuencia, dichos valores fueron reclasificados y reconocidos como activos, en la medida en que cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos, determinando su tratamiento contable posterior conforme a la política de propiedad, planta y equipo.

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

CONCEPTO	31/12/2024	AUMENTO	DISMINUCIÓN	31/12/2025
Capital Social	\$ 2.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 2.000.000
Reserva Legal	\$ 2.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 2.000.000
Adopción por primera vez de las NIIF	\$ 297.299.160	\$ 0	\$ 0	\$ 297.299.160
Resultados del ejercicio	\$ 21.026.620	\$ 1.047.932	\$ 21.026.620	\$ 1.047.932
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 62.002.546	\$ 21.026.620	\$ 0	\$ 83.029.166
TOTAL PATRIMONIO	\$ 384.328.326	\$ 22.074.552	\$ 21.026.620	\$ 385.376.258

NOTA No. 12 INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES. A continuación, se presenta el detalle de los ingresos operacionales y no operacionales de la entidad, correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025:

INGRESOS	2025	2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$373.364.769	\$475.497.530
Devoluciones	-\$56.855.777	
INGRESOS NO OPERACIONALES		
INGRESOS FINANCIEROS	\$141.500	\$90.554
OTROS INGRESOS	\$0	\$28.025.600
TOTAL INGRESOS	\$316.650.492	\$503.613.684

NOTA No. 13 COSTO DE VENTAS: El costo de ventas de la entidad corresponde a los costos directamente asociados a la prestación de los servicios de salud durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

Dentro de este rubro se incluyen principalmente los honorarios médicos, correspondientes a los pagos realizados a los profesionales de la salud que prestan sus servicios en la entidad, así como los materiales e insumos utilizados en la atención de los pacientes.

A partir del año 2025, la entidad implementó un control sobre los inventarios de materiales e insumos médicos asistenciales, reconociendo al cierre del período las existencias disponibles que no han sido consumidas. En consecuencia, el costo de ventas incluye únicamente los insumos efectivamente utilizados durante el período, mientras que los materiales no consumidos se reconocen como inventarios en el estado de situación financiera.

En períodos anteriores, la totalidad de estos conceptos eran reconocidos directamente como gasto, por lo cual se realizó un ajuste a su tratamiento contable con el fin de reflejar de manera más adecuada el costo real de la prestación de los servicios.

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION E. U.
NIT 900.250.156-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO	2025	2024
Insumos y Materiales	\$14.066.699	\$20.980.298
Honorarios Médicos	\$193.414.673	\$355.567.464
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$207.481.372	\$376.547.762

NOTA No. 13 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN. Los gastos de administración corresponden a las erogaciones necesarias para el funcionamiento y sostenimiento de la estructura administrativa de la entidad durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

Dentro de este rubro se incluyen, entre otros, salarios, servicios, gastos legales, y demás conceptos asociados al apoyo y gestión administrativa.

GASTOS OPER. DE ADMINISTRACIÓN	2025	2024
SALARIOS	\$54.422.500	\$50.688.000
SEGURIDAD SOCIAL	\$12.121.600	\$11.476.800
PRESTACIONES SOCIALES	\$11.690.578	\$10.704.000
IMPUESTOS	\$3.267.524	\$2.120.166
SERVICIOS	\$20.173.613	\$13.000.000
GASTOS LEGALES	\$1.943.200	\$687.000
REPARACIÓN, MANTEN. Y ADECU.	\$2.330.544	\$2.283.600
GASTOS DIVERSOS	\$0	\$2.403.400
TOTAL GASTOS	\$105.949.559	\$93.362.966

NOTA No. 14 GASTOS NO OPERACIONALES: Los gastos financieros corresponden a los costos incurridos por la entidad en la obtención y uso de recursos financieros durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

Este rubro incluye principalmente intereses, comisiones bancarias, gastos por servicios financieros.

GASTOS FINANCIEROS	2025	2024
GMF	\$1.415.508	\$1.568.336
COMISIONES BANCARIAS	\$191.850	\$156.000
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$1.607.358	\$1.724.336