



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS
NIT. 812.005.644-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Al 31 de Diciembre de 2025 (Comparativos a 31 de Diciembre de 2024)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Activo	Nota	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Variación
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	\$ 25.020.611	\$ 430.657.853	(405.637.242)
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas Por Cobrar	6	35.356.200.079	24.028.217.683	11.327.982.396
Anticipos por Impuestos Corrientes	7	1.154.395.096	1.154.395.096	-
Anticipos No Financieros - Anticipos	7	216.501.362	45.508.939	170.992.423
Inventario para ser consumido en la prestación del servicio	8	334.222.337	327.573.038	6.649.299
Total Activo Corriente		<u>\$ 37.086.339.485</u>	<u>\$ 25.986.352.609</u>	11.099.986.876
Activo No Corriente				
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas Por Cobrar	6	\$ 3.818.405.511	\$ 4.550.360.527	(731.955.016)
Propiedad Planta y Equipo	9	1.025.962.635	1.070.266.556	(44.303.921)
Activos por Impuestos Diferidos		471.627.970	740.257.927	(268.629.957)
Total Activo No Corriente		<u>\$ 5.315.996.116</u>	<u>\$ 6.360.885.010</u>	(1.044.888.894)
Total Activos		<u>42.402.335.601</u>	<u>32.347.237.619</u>	10.055.097.982
Pasivos				
Pasivo Corriente				
Proveedores	11	\$ 6.228.984.591	\$ 5.170.831.748	1.058.152.843
Costos y gastos por pagar	11	1.264.883.992	2.069.873.682	(804.989.690)
Pasivos por Impuestos Corrientes	12	253.333.624	339.482.784	(86.149.160)
De Renta y Complementarios	12	4.203.419.833	1.998.779.091	2.204.640.742
Beneficios a Empleados	13	1.058.921.148	1.271.452.481	(212.531.333)
Anticipos Recibidos de Clientes	11	1.311.344.197	290.798.032	1.020.546.165
Total Pasivos Corrientes		<u>\$ 14.320.887.385</u>	<u>\$ 11.141.217.818</u>	3.179.669.567
Pasivo No Corriente				
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados	10	\$ -	\$ 3.236.068	(3.236.068)
Proveedores	11	3.655.742.121	3.319.733.562	336.008.559
Costos y gastos por pagar	11	886.414.312	598.845.340	287.568.972
Cuentas por pagar Accionistas	11	633.953	633.953	-
Anticipos Recibidos de Clientes	11	1.862.858.471	1.579.569.117	283.289.354
Pasivos Estimados		423.361.173	1.190.875.337	(767.514.164)
Pasivos Por Impuestos Diferidos		32.355.841	49.237.321	(16.881.480)
Total Pasivos No Corrientes		<u>\$ 6.861.365.871</u>	<u>\$ 6.742.130.698</u>	119.235.173
TOTAL PASIVOS		<u>\$ 21.182.253.256</u>	<u>\$ 17.883.348.516</u>	3.298.904.740



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS
NIT. 812.005.644-1

ESTADO INTERMEDIO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Al 31 de Diciembre de 2025 (Comparativos a 31 de diciembre de 2024)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Variación
Patrimonio Neto			
Capital Suscrito y Pagado	\$ 1.190.000.000	\$ 1.190.000.000	-
Resultados del Ejercicio	6.756.193.242	3.082.458.370	3.673.734.872
Ganancias Retenidas	14 12.420.635.074	9.338.176.704	3.082.458.370
Reserva Legal	595.000.000	595.000.000	-
Resultados Adopcion por primera vez	258.254.029	258.254.029	-
Total Patrimonio	\$ 21.220.082.345	\$ 14.463.889.103	6.756.193.242
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 42.402.335.601	\$ 32.347.237.619	10.055.097.982

GERMAN VERGARA SIERRA
C.C. 78.759.936
Representante Legal

ASTRID CAMANO GONZALEZ
Revisora Fiscal
T.P. 70816-T

YONAI DA ROJAS GIL
Contador Público
T.P. 141490-T



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS

NIT. 812.005.644-1

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUALES

Al 31 de Diciembre de 2025 (Comparativos a 31 de Diciembre de 2024)

Desglose por función de costos y gastos

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		31 de Diciembre 2025	31 de Diciembre 2024	Variación
Operaciones Continuas				
Ingresos de actividades ordinarias	15	\$ 43.892.802.773	\$ 34.329.327.577	\$ 9.563.475.196,00
Costo de Prestacion de Servicios	16	(27.419.753.395)	(23.310.219.119)	(4.109.534.276)
Utilidad Bruta		16.473.049.378	11.019.108.458	5.453.940.920
Gastos ordinarios de administración	17	(5.476.175.435)	(5.292.243.672)	(183.931.763)
Resultados de Actividades de Operación		10.996.873.943	5.726.864.786	5.270.009.157
Otros ingresos		5.479.755	1.562.600	3.917.155
Rendimientos Financieros		4	4	-
Ingresos financieros	18	5.479.759	1.562.604	3.917.155
Gastos - Costos Financieros		(150.196.983)	(970.618.810)	820.421.827
Gastos - Costos Financieros	19	(150.196.983)	(970.618.810)	-
Ganancias Antes de Impuestos		10.852.156.719	4.757.808.580	6.094.348.139
Impuesto a las Ganancias	20	(4.095.963.477)	(1.675.350.210)	(2.420.613.267)
Ganancia del año		\$ 6.756.193.242	\$ 3.082.458.370	\$ 3.673.734.872

GERMAN VERGARA SIERRA
C.C 78.759.936
Representante Legal

ASTRID CAMANO GONZALEZ
Revisora Fiscal
T.P. 70816-T

YONAIDA ROJAS GIL
Contador Público
T.P. 141490-T



Vigilado Supersalud



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS
NIT. 812.005.644-1
ESTADODE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Al 31 de Diciembre de 2025 (Comparativos a 31 de Diciembre de 2024)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Detalle	Capital social	Reserva Legal	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Resultados Adopcion Por Primera Vez	Total patrimonio
Saldo Patrimonio a 1 de Enero de 2025	\$ 1.190.000.000	\$ 595.000.000	\$ 3.082.458.370	\$ 9.338.176.704	\$ 258.254.029	\$ 14.463.889.103
Cambios derivados de la Transicion a NIIF por primera vez						
Distribución de dividendos						0
Ajustes de periodos anteriores						0
Resultado del Periodo (Pérdida)			6.756.193.242			6.756.193.242
Traslados			-2.619.543.758	2.619.543.758		0
Saldo Final a 31 de Diciembre de 2025	\$ 1.190.000.000	\$ 595.000.000	\$ 7.219.107.854	\$ 11.957.720.462	\$ 258.254.029	\$ 21.220.082.345

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Entidad.

GERMAN VERGARA SIERRA
C.C. 78.759.936
Representante Legal

ASTRID CAMAÑO GONZALEZ
Revisora Fiscal
T.P. 70816-T

YONAI DA ROJAS GIL
Contador Público
T.P. 141490-T



CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS
NIT. 812.005.644-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Al 31 de Diciembre de 2025 (Comparativos a 31 de Diciembre de 2024)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2025	2024
Utilidad del periodo	\$ 6.756.193.242	\$ 3.082.458.370
Ajustes por:		
Depreciación y Amortizaciones	\$ 250.093.735	\$ 226.798.585
Reverso de pérdidas por deterioro de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ -
Pérdidas por deterioro del valor de los activos intangibles	\$ -	\$ -
Reconocimiento de provisiones fiscales	\$ (767.514.164)	\$ 767.514.164
Reconocimiento del impuesto diferido	\$ 251.748.478	\$ (323.428.881)
Ganancia en venta de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ -
Inversión reconocida utilizando el método de participación	\$ -	\$ -
Gasto por activos dados de baja	\$ -	\$ -
Utilidad (Pérdida) neta antes de los cambios en el capital de trabajo	\$ 6.490.521.291	\$ 3.753.342.238
Cambios en Partidas Operacionales:		
Aumento en cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$ (10.596.027.381)	\$ (6.765.764.755)
Aumento en pagos anticipados	\$ (170.992.423)	\$ (16.726.174)
Aumento en impuestos Corrientes	\$ -	\$ (122.835.949)
Aumento o Disminucion de los Inventarios	\$ (6.649.299)	\$ (53.943.210)
Disminución en obligaciones financieras	\$ (3.236.068)	\$ -
Disminución en cuentas por pagar accionistas	\$ -	\$ -
Disminución en cuentas comerciales por pagar	\$ 876.740.684	\$ 2.920.357.294
Aumento pasivos por impuestos corrientes	\$ 2.118.491.582	\$ 630.250.423
Aumento en obligaciones laborales y de seguridad social	\$ (212.531.333)	\$ 198.229.178
Aumento en otros pasivos	\$ 1.303.835.519	\$ 127.241.043
Efectivo generado de actividades de la operación	\$ (6.690.368.719)	\$ (3.083.192.150)
Intereses Pagados		
Impuesto a las Ganancias pagado		
Flujos netos procedentes de actividades de operación	\$ (199.847.428)	\$ 670.150.088

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:

Intereses recibidos	\$	-	\$	-
Dividendos recibidos			\$	-
Cobros por venta de propiedad, planta y equipo	\$	-	\$	-
Adquisición de Activos Financieros	\$	-	\$	-
Adquisición de propiedad, planta y equipo	\$	(205.789.814)	\$	(277.071.608)
Adquisición de Otros Activos	\$	-	\$	-
Flujos netos usados en las actividades la inversión	\$	(205.789.814)	\$	(277.071.608)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Cobros por emisión de capital social	\$	-	\$	-
Pago de costo de transacciones relacionados con préstamos	\$	-	\$	-
Ajustes de Efectivo y Patrimonio	\$	-	\$	-
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero	\$	-	\$	-
Dividendos Pagados	\$	-	\$	-
Flujos netos procedentes de (usados en) actividades de financiamiento	\$	-	\$	-

Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	\$	430.657.853	\$	37.579.373
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre el efectivo	\$	(405.637.242)	\$	393.078.480
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre	\$	25.020.611	\$	430.657.853



GERMAN VERGARA SIERRA
C.C. 78.759.936
Representante Legal



ASTRID CAMANO GONZALEZ
Revisora Fiscal
T.P. 70816-T



YONAIIDA ROJAS GIL
Contador Público
T.P. 141490-T



Vigilado **Supersalud**



CLÍNICA
REGIONAL
DEL SAN JORGE
Nit 812005644-1

Notas a los Estados Financieros Clínica Regional del San Jorge IPS SAS

ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2025.

Documento preparado por Yonaida Rojas Gil – Contador.



CI 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado **Supersalud**



CONTENIDO

1. CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 - 2.1 ENTIDAD REPORTANTE
 - 2.2 BASE DE PREPARACION
 - a) Marco Técnico Normativo
 - b) Bases de Medición
 - c) Moneda Funcional y de Presentación
 - d) Usos de Estimaciones y Juicios
 - e) Importancia Relativa y Materialidad
 - f) Periodo Cubierto
 - g) Presentación y comparación de Estados Financieros.
 - 2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
 1. Publicación de Estados Financieros.
 2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
 3. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar
 4. Pasivos Financieros
 5. Activos y Pasivos Financieros a costo amortizado. Baja en cuentas.
 6. Inventario
 7. Propiedad Planta y Equipo
 8. Beneficios a los Empleados
 9. Obligaciones Laborales.
 10. Impuesto de Renta y Complementarios
 11. Impuesto Diferido
 12. Capital Social.
 13. Reconocimiento de Ingresos
 14. Subvenciones del gobierno.
 15. Ingresos Financieros – Costos Financieros.
 16. Reconocimiento de Costos y Gastos





CLÍNICA
REGIONAL
DEL SAN JORGE
Nit 812005644-1

- 2.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- 2.5 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
- 2.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
- 2.7 INVENTARIOS
- 2.8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- 2.9 OBLIGACIONES FINANCIERAS
- 2.10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
- 2.11 PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE
- 2.12 BENEFICIOS A EMPLEADOS
- 2.13 PATRIMONIO
- 2.14 INGRESOS
- 2.15 COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN SALUD
- 2.16 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
- 2.17 INGRESOS FINANCIEROS
- 2.18 GASTOS NO OPERACIONALES
- 2.19 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS



Cl 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado **Supersalud**




CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal GERMAN VERGARA SIERRA y Contador Público YONAIIDA ROJAS GIL de la entidad CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS S.A.S, con NIT. 812.005.644-1

Certificamos

- Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera y Estado Integral de Resultados junto con las notas explicativas con corte a 31 Diciembre de 2025, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el del Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009, y su Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera.
- Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2025, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los registros contables (libros oficiales, libros auxiliares del software contable Genoma Plus) y están debidamente soportados.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiera aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Montelíbano, a los 30 días del mes de Marzo de 2026, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.


GERMAN VERGARA SIERRA
Representante Legal
CC. 78.759.936


YONAIIDA ROJAS GIL
Contador Público
T.P 141490-T





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE

CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE I.P.S. S.A Identificada con NIT. 812.005.644- 1, es una institución prestadora de servicios de salud ambulatorios y hospitalarios de segundo nivel de complejidad. Es líder en la region del San Jorge, y ofrece una amplia gama de especialidades médicas, tales como: Cirugía general, ginecología, ortopedia, oftalmología, otorrinolaringología, nutrición, dermatología, pediatría, medicina interna, radiología, anestesia, urgencias 24 horas, hospitalización, sala de yeso, reanimación y curaciones, cuenta con equipos de RX, imágenes diagnósticas, ecógrafo, exámenes de laboratorio, terapias físicas, respiratorias, terapia del lenguaje y fonoaudiología.

La sociedad fue constituida mediante Escritura Pública No. 388, otorgada el 08 de abril de 2022 ante la Notaria Tercera de Montería, e inscrita en Cámara de Comercio el 22 de abril de 2002 bajo el número 12105 del libro IX, con una vigencia de 50 años.

La Sociedad tiene su domicilio principal en Montelíbano – Córdoba, Calle 17 N° 3 – 107 centro.





2.2 NOTA 2. NEGOCIO EN MARCHA

En cumplimiento con la obligación de la Gerencia de analizar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los inversionistas y usuarios de la información financiera, los compromisos de flujos de efectivo ya adquiridos por la entidad y la forma de como la entidad puede suplir esas necesidades de efectivo, y al realizar una revisión retrospectiva de las políticas de éxito implementadas por la gerencia en el año 2025 en cuanto a producción, recaudo y satisfacción de nuestros pacientes, clientes internos y externos, la entidad ha decidido seguir implementando estas políticas en el desarrollo de su objeto social para el año 2026.

CLÍNICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS S.A.S estará en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período. Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y sucesos según sus características económicas, a los que se les llama elementos. Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Para evaluar el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha, la gerencia consideró, entre otros aspectos los siguientes:

- **Contratación:** La entidad ha suscritos acuerdos contractuales con vigencia superior a doce meses con clientes como Nueva Eps, Cajacopi y Mutual Ser. Con estos clientes se han fortalecido las relaciones comerciales, lo cual genera expectativas positivas en términos de estabilidad financiera y continuidad operativa.
- **Valor diferencial:** La entidad continúa enfocada en la satisfacción de sus usuarios, implementando programas orientados a la humanización y seguridad del paciente. Entre estas iniciativas se destacan las capacitaciones y campañas dirigidas al personal, así como la implementación del programa de parto humanizado, entre otros. Adicionalmente, se ha incrementado el número de interconsultas especializadas, permitiendo que los





pacientes que ingresan por el servicio de urgencias sean valorados directamente por un especialista. Estas acciones han contribuido al aumento en la afluencia de pacientes al servicio de urgencias. Al mantener esta política, la entidad proyecta sostenibilidad en la generación de ingresos durante los próximos 12 meses.

- **Estabilidad financiera:** La entidad ha logrado mayor estabilidad financiera gracias a las facilidades otorgadas para el pago de impuestos a nivel nacional, lo cual ha permitido una mejor gestión del flujo de caja y el cumplimiento oportuno de sus obligaciones fiscales. A la fecha sobre la que se realiza el análisis de negocio en marcha, la entidad adeuda a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, dos cuotas de las facilidades de pago correspondiente a la declaración de renta del periodo gravable 2025.
- **Posición estratégica en la región:** Clínica Regional se consolida como la única IPS de segundo nivel en la zona sur del departamento de Córdoba. Esta posición le permite brindar servicios de salud a municipios como Puerto Libertador, San José de Uré, Ayapel y Buenavista, fortaleciendo su presencia y relevancia en la región.
- **Estrategias de ampliación de la capacidad instalada.**

La administración ha establecido las siguientes metas en un futuro previsible de dos años.

 - a) Adquirir un lote de 3.000 metros cuadrados para construir la clínica regional del san Jorge, arquitectónicamente mucho mejor con un valor aproximado \$1.200.000.000.
 - b) Adquisición intensificadora de imágenes por un valor aproximado de \$ 418.000.000.
 - c) Adquisición de digitalizador de imágenes de RX CR15X por valor de \$83.000.000.
 - d) Fortalecimiento de los procesos administrativos y asistenciales.
 - e) Fortalecer el programa de seguridad del paciente.
 - f) Garantizar una mayor adherencia a las guías de manejo.

- **Incertidumbres:**

Durante los años 2025 y 2025, el Gobierno Nacional, a través de la Superintendencia Nacional de Salud, ha implementado medidas de intervención forzosa administrativa sobre varias Entidades Administradoras de Planes de Beneficios (EAPB), entre las cuales se destacan Nueva EPS, Sanitas y Coosalud. Estas entidades representan una proporción significativa de los ingresos operacionales de la Clínica, lo que genera una alta concentración del riesgo crediticio.

Si bien dichas intervenciones tienen como objetivo corregir deficiencias estructurales en la gestión financiera y operativa de las EAPB, han incrementado la incertidumbre respecto a su estabilidad y continuidad operativa, así como el riesgo de eventuales procesos de





liquidación. En este contexto, la Clínica ha evidenciado afectaciones en los flujos de recaudo, reflejadas en el incremento de los tiempos de pago, mayores niveles de glosas y dificultades en los procesos de conciliación.

Como consecuencia, se ha incrementado el riesgo de recuperabilidad de las cuentas por cobrar asociadas a estas entidades, lo cual podría impactar de manera significativa la liquidez, el capital de trabajo y, en general, la posición financiera de la institución. La administración realiza seguimiento permanente a la evolución de estos saldos, evaluando la necesidad de ajustes en las estimaciones de deterioro conforme a las condiciones del entorno.

2.3 NOTA 3. BASES DE PREPARACIÓN

a) MARCO TECNICO NORMATIVO

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables correspondientes al periodo intermedio de diciembre de 2025, la entidad está obligada a presentar sólo estados financieros individuales. Estos estados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

Las normas contables aplicadas corresponden a la NIIF para PYMES 2015, vigente en Colombia desde el 1 de enero de 2017, con su última actualización establecida mediante el Decreto 2483 de 2018.

Las normas de contabilidad e información financiera aplicadas incorporan las Modificaciones de 2015 a la NIIF para PYMES y corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), traducidas oficialmente y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), vigentes en Colombia desde el 1 de enero de 2017.

Los estados financieros de la Compañía por los años finalizados el 31 de diciembre de 2025 y 2025 han sido preparados conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera (NCIF) para PYMES, aceptadas en Colombia. Estas normas fueron establecidas en la Ley 1314 de 2009 y compiladas en el Decreto 2483 de 2018, como parte del Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.





Las bases normativas corresponden a la NIIF para PYMES 2015, vigente en Colombia desde el 1 de enero de 2017, con su última actualización mediante el Decreto 2483 de 2018. Esta normativa, autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), incorpora las Modificaciones de 2015 a la NIIF para PYMES.

b) BASES DE MEDICIÓN

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

El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada o recibida a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

c) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

De conformidad con las disposiciones legales, los hechos económicos incluidos en los presentes estados financieros se reconocen en la moneda funcional y de presentación, que estos efectos es el Peso Colombiano (COP). Toda la información contenida en los estados financieros está expresada en pesos colombianos (\$.000).

d) USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

Para la preparación de los estados financieros individuales, de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera (NCIF), la Gerencia realizó los juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables, así como los montos de activos y pasivos reportados en la fecha de corte, y los ingresos y gastos del periodo. Es importante señalar que los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados periódicamente. Cualquier ajuste derivado de la revisión de estas estimaciones contables se reconoce en el periodo en que se realiza la revisión, y, si corresponde, en los periodos futuros que puedan verse afectados.

e) IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con **su importancia relativa o materialidad**. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación se considera material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, así como





las circunstancias que lo rodean, influye en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. Considerándolas en la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con, entre otros, el activo total, al activo corriente y no corriente, el pasivo total, el pasivo corriente, el patrimonio y los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% en relación con un total determinado de los elementos mencionados anteriormente.

f) PERIODO CUBIERTO.

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

1. Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre de 2025, comparativo al 31 de diciembre de 2024.
2. Estados de Resultado Integral: Al 31 de diciembre de 2025, comparativo al 31 de diciembre de 2024.
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: : Al 31 de diciembre de 2025, comparativo al 31 de diciembre de 2024.
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo: : Al 31 de diciembre de 2025, comparativo al 31 de diciembre de 2024.
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.4 NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La política contable establecida a continuación se ha aplicado de manera consistente a todos los periodos presentados en estos estados financieros individuales.

1. Publicación de Estados Financieros.

La empresa publicara anualmente en la página web de la entidad el conjunto completo de los estados financieros, de acuerdo a lo exigido por la circular externa 016 de 2016 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.





2. Efectivo y equivalentes al efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Compañía y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- ❖ Caja general: corresponden a los ingresos que se reciben por concepto de copagos, cuotas moderadoras, ventas de contado de bienes y servicios. Esta al final del periodo contable tiene como saldo el dinero base para el manejo de cambio o vueltas.
- ❖ Caja menor: La caja menor será creada por la gerencia de acuerdo a las necesidades de la empresa con el cumplimiento del reglamento establecido, que será entregado a la persona encargada. Actualmente existe una caja menor que se utiliza para realizar pagos, tales como: Servicio de mensajería y encomiendas, viáticos, gastos menores de aseo, papelería, mantenimientos y suministros médicos de urgencia.
- ❖ Bancos: corresponde a los saldos en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo se registran por su valor nominal, expresado en la moneda funcional utilizada para la presentación de información bajo NIIF. Este tratamiento se establece conforme a la Sección 4 – Estado de Situación Financiera y la Sección 7 – Estado de Flujos de Efectivo.

3. Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar.

Un instrumento financiero básico es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad. Los préstamos, las cuentas por cobrar y pagar son activos y pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Todos los activos financieros o pasivos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Después del reconocimiento inicial, estos activos y pasivos 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. La tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de

resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Al inicio las cuentas por cobrar se miden por el valor razonable de la contraprestación por recibir. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado, periódicamente y al cierre del año se evalúa técnicamente la recuperabilidad, realizando cualquier deterioro del valor. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultado como gastos financieros.

Como principio general, CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS., reconoce un activo financiero – cuenta por cobrar, en el mes en que fueron entregados los bienes o prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas o se genere documento soporte.

conciliaciones y seguimiento.

La **CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS.**, deteriorara su cartera cada 360 días. El periodo normal de crédito será de 330 días y el periodo de holgura de 30 días.

4. Pasivos Financieros

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios de salud y administrativos que se han adquirido de los proveedores nacionales en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente, al mantenerse en condiciones de crédito normales, se mantienen al costo sin reconocimiento de intereses.

Las obligaciones financieras comprenden el valor de las obligaciones contraídas para la obtención de créditos con Entidades Financieras, con destino a incrementar el capital de trabajo, estas obligaciones se clasifican a corto.





5. 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:

- (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 del mismo.

Un pasivo financiero se da de baja cuando, si, y solo si, expiran, cancelan o se cumplen las obligaciones correspondientes. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado.

6. Inventario.

Los Inventarios se clasifican de la siguiente manera:

- a) Poseídos para ser vendidos en la prestación de servicios en salud.
- b) Suministrados para ser consumidos en la prestación de servicios en salud.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de ventas aplicables.

El costo incluirá el valor original de compra, menos los descuentos comerciales y financieros, más los fletes y seguros necesarios para dejarlo disponible para su consumo o venta, así como los impuestos que no sean recuperables.

Se excluirán aquellos impuestos recuperables y los costos por préstamos como los intereses o las comisiones.

7. Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo mantenidas para el desarrollo de la actividad principal de la Compañía o para fines administrativos, son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.





El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo tales como: el valor razonable (costo de adquisición) según acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y rebajas o similares, más el impuesto al valor agregado – IVA, en la medida en que no sea descontable y otros impuestos no recuperables, los costos de transporte y de instalación directamente atribuibles al activo, excepto por los relacionados con diferencia en cambio y costos por préstamos, estos últimos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

El costo ciertas partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización realizada en el avalúo comercial en la adopción de NIIF Pymes.

Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, 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.

La propiedad planta y equipo se depreciará con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la compañía.

- | | |
|-----------------------------------|--------------------|
| a) Edificaciones: | entre 45 y 70 años |
| b) Maquinaria y Equipo: | entre 3 y 20 años |
| c) Equipos Medico Científicos | entre 5 y 10 años |
| d) Equipo de cómputo: | entre 2 y 5 años |
| e) Equipos de telecomunicaciones: | entre 3 y 10 años |

CLINICA REGIONAL DEL SAN JORGE IPS SAS., no estima ningún valor residual, por lo tanto, los bienes son depreciados en su totalidad y una vez se encuentran totalmente depreciados son registrados en cuentas de orden. Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor del mismo.

La depreciación de un activo comienza cuando está en la ubicación y condiciones para operar de la forma prevista por la Gerencia, y no cesa cuando el activo está sin utilizar o se ha retirado del uso activo.





Para evitar el mantenimiento de registros innecesarios y costos administrativos, el valor razonable para la capitalización de las propiedades, planta y equipo será superior a 1.5 SMMLV, medición actualizada cada año por el gobierno nacional.

Los activos de esta naturaleza, es decir, que no cumplen con el criterio de materialidad descrito anteriormente, son registrados directamente al resultado.

Reclasificación a propiedades de inversión

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se valoriza al valor razonable y se reclasificada a propiedad de inversión.

Cualquier aumento en el importe en libros se reconoce en resultados en la medida que tal aumento sea la reversión de una pérdida por deterioro del valor, previamente reconocida para esa propiedad. Cualquier remanente del aumento se reconocerá en otros resultados integrales e incrementa el superávit de revaluación dentro del patrimonio. Cualquier pérdida se reconoce en otro resultado integral y se presenta en el superávit de reevaluación en el patrimonio en la medida que en el superávit de reevaluación se incluya un monto en relación con la propiedad específica, y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

Deterioro

Activos financieros (incluyendo partidas por cobrar)

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 banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento, proceso de proceso de liquidación. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.





La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido, pero no identificado. Las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando las partidas por cobrar y los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo la Compañía usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

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 reversa con cambios en resultados.

Para la propiedad planta y equipo al final del periodo contable, la Compañía debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, según lo establecido en la política contable de Pérdida por deterioro de valor de los activos bajo NIIF.

Por lo anterior, el deterioro de Activos Financieros Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son evaluadas por deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados. La evidencia objetiva de deterioro incluye: - Fuentes externas de información como cambios en los clientes y otros deudores que generen un efecto desfavorable sobre el valor de la cartera y otras cuentas por cobrar. - Fuentes internas de información como evidencia o análisis internos que indiquen que la cartera y otras cuentas por cobrar tendrán alguna pérdida de valor.





Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

8. Beneficios a los Empleados

El reconocimiento de beneficios a los empleados está dado por todas las formas de contraprestación concedidas por la compañía a cambio de los servicios prestados por los empleados.

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de contraprestaciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios son: A corto plazo y Por Terminación. Los beneficios a corto plazo corresponden a: Salarios, aportes a seguridad social, primas, vacaciones, cesantías e intereses sobre cesantías, comisiones y bonificaciones. La contabilización de los beneficios a corto plazo de los empleados es mensual. Los beneficios por terminación corresponden a aquellos a los que el empleado tenga derecho por ley o por estipulación en el contrato. Se incluyen las indemnizaciones, las remuneraciones por terminación anticipada y negociaciones en el caso de restructuración de personal.

9. Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la empresa adeuda a sus empleados.

10. Impuesto de Renta y Complementarios

El impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en estimaciones, según disposiciones fiscales vigentes. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada al resultado del ejercicio.





El gasto del impuesto sobre la renta, representa el valor del impuesto sobre la renta por pagar y el valor del impuesto diferido. Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado.

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas impositivas aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

Para determinar el impuesto por pagar corriente, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable y la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

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. Las provisiones se miden como la mejor estimación del monto que se espera pagar.

La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro de la Compañía respaldados por la experiencia previa con respecto a tales actividades y, en ciertos casos, con base al asesoramiento fiscal independiente especializado.

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

11. Impuesto Diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.





El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

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

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias que se originan del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

12. Capital Social.

Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto fiscal.





Capital social preferente

El capital social preferente se clasifica como patrimonio si no es recuperable, o lo es sólo como una opción para la Compañía, y los dividendos son discrecionales. Los dividendos discrecionales correspondientes son reconocidos como distribuciones dentro del patrimonio, posterior a la aprobación de los accionistas.

El capital social preferente es clasificado como un pasivo si es recuperable en una fecha específica o por opción de los accionistas o si los dividendos pagados no son discrecionales. Los dividendos se reconocen como gastos financieros en resultados cuando se incurran.

13. Reconocimiento de Ingresos

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance, los ingresos obtenidos, en virtud de la suscripción de contratos y convenios con diferentes terceros, personas jurídicas o naturales, del sector público o privado, asociados básicamente a la prestación de servicios en salud.

Los ingresos se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

14. Subvenciones del Gobierno.

Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación. Sección 24 – Niif para Pymes.

La entidad medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

La entidad reconocerá un ingreso cuando: la subvención se convierta en exigible y no impone condiciones futuras (24.4) o si la subvención impone condiciones futuras, se reconoce como ingreso cuando se cumplan las condiciones (24.4).

La entidad presentará las subvenciones de gobierno como otros ingresos dentro del estado de resultados.





15. Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos. 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, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros que son reconocidas en resultado.

16. Reconocimientos de Costos y Gastos.

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación. Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios de salud a los cuales se realizan a través contratación con proveedores Nacionales, especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la compañía.

Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa y salud.

17. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- ✓ Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación,
- ✓ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación,
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa,
- ✓ El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.





Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación, - mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación,
- ✓ Espera liquidarse dentro de los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa,
- ✓ No existe un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa. Todos los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

18. Eventos posteriores.

Eventos Posteriores Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía y que tenga relación con eventos ocurridos y registrados a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

19. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos.

En la aplicación de las políticas contables, la Gerencia debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

A continuación, se indican juicios esenciales, hechos por la Gerencia durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros:

- ✓ Juicios hechos en la evaluación de la existencia de una incertidumbre material, con relación a si los estados financieros se preparan sobre una base diferente a la de negocio en marcha.
- ✓ Juicios en la determinación del cumplimiento de condiciones para reconocer un ingreso de actividades ordinarias.





2.5 NOTA 5. EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden los recursos de liquidez inmediata disponibles por la entidad, representados en saldos en caja y cuentas bancarias, utilizados para atender las obligaciones operativas de corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de efectivo y equivalentes al efectivo asciende a **\$59.087.951**, presentando una disminución de **\$371.569.902 (-86%)** frente al año 2024, cuando el saldo fue de \$430.657.853.

Esta variación obedece principalmente a la dinámica del flujo de caja durante el periodo, caracterizada por presiones en el recaudo de cartera y el cumplimiento de obligaciones operativas, lo que ha generado una reducción significativa en la disponibilidad de recursos líquidos al cierre del ejercicio.

El detalle del efectivo se encuentra representado principalmente en cuentas corrientes y de ahorro en entidades financieras, así:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 25.020.611	\$ 430.657.853	-\$ 402.637.242	-94%

Saldo detallado por cuenta bancaria.

Tipo	Banco	Cuenta Número	2024	2025
Cuenta Corriente	Banco de Bogotá	436 042 816	\$ 429.608.424	\$ 24.084.683
Cuenta Corriente	Bancolombia	966 425 173 99	5	5
Cuenta de Ahorro	Banco de Bogotá	436 405 542	749	749
Cuenta de Ahorro	Bancolombia	363 477 427 96	10.056	10.060
TOTAL			\$ 429.619.234	\$ 24.095.497

El saldo en caja menor al cierre del periodo asciende a **\$925.115**, correspondiente a recursos destinados a cubrir gastos menores de operación.





Es importante señalar que, a la fecha de corte, la entidad presenta **restricciones sobre parte de sus recursos financieros**, derivadas de medidas de embargo sobre cuentas bancarias en las siguientes entidades:

- Grupo Bancolombia: cuentas de ahorro y corriente
- Banco de Bogotá: cuenta de ahorro

La administración realiza seguimiento permanente al flujo de caja, implementando estrategias orientadas a la optimización del recaudo y priorización de pagos, con el fin de mitigar los efectos de las restricciones de liquidez

2.6 NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden los derechos contractuales originados en la prestación de servicios de salud a cargo de terceros, incluyendo cuentas por cobrar radicadas, pendientes de radicación, facturación glosada por conciliar, anticipos y avances, cuentas por cobrar a empleados, saldos a favor por impuestos y el deterioro asociado a la cartera.

Las cuentas por cobrar a empleados corresponden a préstamos autorizadas por la Gerencia General, otorgados bajo condiciones específicas y con un plazo máximo de 300 días.

Los saldos a favor que resulten de liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras, se consideran como activos corrientes y no generan rendimientos financieros a favor de la Compañía.

2.6.1 Composición y variación de la cartera:

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de las cuentas comerciales por cobrar asciende a \$40.511.434.707, presentando un incremento de \$10.732.952.462 (36,04%) frente al año 2024.

Este crecimiento está asociado principalmente al aumento en la facturación de servicios de salud y a la dinámica del recaudo durante el periodo.





Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 40.545.502.048	\$ 29.778.482.245	\$ 10.767.019.803	36,2%

No obstante, al analizar la composición de la cartera, se evidencia que:

- Las cuentas radicadas presentan un incremento significativo del 26%, lo cual refleja un mayor volumen de facturación formalizada ante las entidades responsables de pago.
- Las cuentas pendientes por radicar disminuyen en un 23%, indicando mejoras en los procesos internos de facturación y radicación.
- Las cuentas clasificadas como otras se mantienen estables.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Pendientes por radicar	\$ 1.796.617.113	\$ 2.326.407.932	-\$ 529.790.819	-23%
Radicadas	\$ 49.015.007.741	\$ 38.860.721.824	\$ 10.154.285.917	26%
Otras (1)	\$ 552.260.000	\$ 552.260.000	\$ 0	0%

2.6.2 Principales clientes y concentración

Los principales clientes de la entidad son Nueva EPS, Coosalud, Sanitas, Cajacopi y ADRES, los cuales representan una proporción significativa de los ingresos operacionales.

Esta concentración genera una dependencia relevante del sistema de aseguramiento en salud, incrementando la exposición a riesgos sistémicos del sector.





2.6.3 Glosas y gestión de cartera.

Los principales motivos de glosa identificados durante el periodo corresponden a:

- Diferencias en valores facturados frente a condiciones contractuales
- Servicios no autorizados o no pactados
- Falencias en soportes clínicos o administrativos
- Pertinencia médica
- Inconsistencias en autorizaciones

Estas situaciones afectan la oportunidad del recaudo y requieren gestión continua por parte de la entidad para su conciliación y recuperación.

2.6.4 Cuentas por cobrar a empleados.

Corresponden a préstamos otorgados a empleados, pactados a una tasa de financiación del 0%, lo cual implica que estos activos financieros no generan rendimientos para la entidad.

2.6.5 Deterioro de cartera

La entidad reconoce deterioro de cartera cuando existe evidencia objetiva de incumplimiento o riesgo de no recuperación, considerando factores como:

- Procesos de liquidación, intervención o reestructuración de las entidades deudoras.
- Dificultades financieras significativas del deudor.

En aplicación de lo establecido en la normativa fiscal vigente, particularmente la Ley 2010 de 2019, la entidad ha deteriorado en su totalidad la cartera correspondiente a entidades en proceso de liquidación, tales como Comfacor EPS, Emdisalud EPS, Coomeva, Saludvida, Medimás y Cafesalud, entre otras.

Ley 2010 de 2019, en su artículo 97, que establece lo siguiente:

“ARTÍCULO 97. Modifíquese el artículo 375 de la Ley 1819 de 2016, el cual quedará así:

ARTÍCULO 375. *Las instituciones prestadoras de salud (IPS) contribuyentes del impuesto sobre la renta podrán deducir la totalidad de la cartera, reconocida y certificada por el liquidador,*





correspondiente a los patrimonios de las Entidades Promotoras de Salud (EPS) que se encuentren en medida de intervención forzosa administrativa para liquidar por parte de la Superintendencia Nacional de Salud. En la medida en que recupere dicha cartera, las sumas recuperadas serán renta líquida gravable.”.

2.6.6 Análisis de riesgo crediticio y recuperabilidad.

A pesar del crecimiento de la cartera, la entidad presenta una alta exposición al riesgo crediticio, derivado principalmente de:

- La concentración en entidades del sistema de salud (EPS), algunas de las cuales se encuentran en procesos de intervención o presentan debilidades financieras.
- El comportamiento de las glosas, que continúan siendo un factor relevante en la oportunidad del recaudo.
- Los tiempos prolongados de pago característicos del sector.

El deterioro acumulado de cartera asciende a \$13.196.553.211, sin variación frente al periodo anterior, lo cual indica que la entidad mantiene provisiones significativas asociadas a cartera de difícil recuperación.

El comportamiento de la cartera evidencia:

- ✓ Crecimiento en ingresos y facturación
- ⚠ Incremento en la exposición al riesgo crediticio
- ⚠ Alta dependencia de EPS con riesgos financieros
- ⚠ Presión sobre el flujo de caja

En consecuencia, la cartera se mantiene como el principal riesgo financiero de la entidad, requiriendo fortalecimiento continuo en los procesos de recaudo, conciliación de glosas y estimación de deterioro.





ANTICIPOS NO FINANCIEROS:

Los anticipos no financieros corresponden a recursos entregados a proveedores por concepto de bienes y servicios que se espera recibir en el curso normal de la operación, principalmente durante el primer trimestre del año 2026.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de estos anticipos asciende a \$216.501.362, los cuales serán legalizados mediante la recepción de los bienes o la prestación de los servicios correspondientes.

Estos valores no representan derechos de cobro en efectivo, sino activos asociados a la adquisición futura de bienes y servicios, por lo que su recuperación depende del cumplimiento contractual por parte de los proveedores.

NOTA 7. ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes comprenden los saldos a favor originados en retenciones en la fuente, autorretenciones y anticipos de impuesto sobre la renta, los cuales serán compensados con obligaciones fiscales futuras o solicitados en devolución ante la administración tributaria.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de los impuestos corrientes asciende a:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Retención en la fuente	\$ 625.157.782	\$ 626.957.096	-\$ 1.799.314	-0,29%
Anticipo Impuesto Renta	\$ 7.408.000	\$ 619.000	\$ 6.789.000	1096,77%
Autorretención en Renta	\$ 1.155.728.000	\$ 377.640.000	\$ 778.088.000	206,04%
Anticipo de renta año gravable siguiente	\$ 341.470.000	\$ 149.179.000	\$ 192.291.000	128,90%





7.1 Análisis de variación

Durante el periodo se observan las siguientes variaciones relevantes:

- La retención en la fuente a favor presenta una leve disminución del 0,29%, manteniendo un comportamiento estable frente al periodo anterior.
- El anticipo de impuesto de renta registra un incremento significativo del 1066,77%, asociado principalmente a mayores pagos anticipados realizados durante el periodo fiscal.
- La autorretención en renta presenta un incremento del 206,04%, explicado por el aumento en la base gravable y la dinámica operativa de la entidad.
- El anticipo de renta del año gravable siguiente aumenta en un 128,90%, lo cual refleja mayores obligaciones fiscales proyectadas en función del crecimiento de los resultados de la compañía.

7.2 Tratamiento contable y naturaleza

Estos saldos representan derechos de compensación frente a la administración tributaria y, por tanto, se reconocen como activos corrientes, en la medida en que se espera su recuperación dentro del ciclo normal de operación.

Es importante señalar que estos activos no generan rendimientos financieros y su realización depende de la capacidad de la entidad para compensarlos con impuestos a cargo o gestionar su devolución.

7.3 Consideraciones normativas

Las autorretenciones en renta fueron aplicadas con una tarifa del 1,1% hasta mayo de 2025; posteriormente, a partir de junio de 2025, se ajustaron al 3,5%, conforme a lo establecido en el Decreto 0572 de 2025.

Este cambio normativo explica parcialmente el incremento observado en los saldos por autorretención durante el periodo.

El incremento en los activos por impuestos corrientes es consistente con el crecimiento de la utilidad del ejercicio y la mayor carga fiscal asociada; sin embargo, estos recursos no representan liquidez inmediata, por lo que su adecuada compensación es clave para la gestión eficiente del flujo de caja.





2.7 NOTA 8. INVENTARIO

Los inventarios comprenden los bienes adquiridos por la entidad que no son objeto de transformación y que se encuentran disponibles para su consumo en la prestación de servicios de salud, tales como medicamentos, dispositivos médicos, materiales médico-quirúrgicos, hemocomponentes y otros insumos.

De conformidad con la política contable, los inventarios se miden al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina mediante el método de promedio ponderado e incluye el valor de adquisición, neto de descuentos, así como los costos necesarios para dejar los inventarios en condiciones de uso.

2.7.1 Composición y variación del inventario

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de inventarios asciende a \$334.222.337, presentando un incremento de \$6.649.299 (2,03%) frente al año 2024.

La composición del inventario es la siguiente:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Inventarios	\$ 334.222.337	\$ 327.573.038	\$ 6.649.299	2,03%

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Medicamentos	\$ 162.040.578	\$ 206.572.415	-\$ 44.531.837	-21,56%
Material Médico Quirúrgico	\$ 172.181.759	\$ 121.000.625	\$ 51.181.134	42,30%





Se observan las siguientes variaciones relevantes:

Los medicamentos presentan una disminución del 21,56%, lo cual puede estar asociado a una mayor rotación o a ajustes en los niveles de abastecimiento durante el periodo.

El material médico quirúrgico registra un incremento del 42,30%, evidenciando un mayor nivel de inventario disponible para la prestación de servicios, relacionado con el aumento en la demanda o la ampliación de la capacidad operativa.

2.7.2 Consumo de inventarios:

El costo de ventas por consumo de inventarios durante el periodo asciende a \$9.039.418.586, lo que representa un incremento del 34,42% frente al año anterior.

Este comportamiento es consistente con el crecimiento en la prestación de servicios de salud y refleja un mayor nivel de utilización de insumos médicos en la operación.

Costo de venta en consumo de inventario utilizados en la prestación del servicio a 31 diciembre de 2025.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Costo venta en consumo de inventario	\$ 9.039.418.586	\$ 6.724.660.642	\$ 2.314.757.944	34,42%

2.7.3 Medición posterior y deterioro:

Al cierre del periodo, la entidad evaluó el valor neto de realización de los inventarios, concluyendo que no existen indicios de deterioro, principalmente debido a su nivel de rotación y a la naturaleza de los bienes, los cuales son consumidos en el corto plazo.

En consecuencia, no se reconocieron pérdidas por deterioro de inventarios al 31 de diciembre de 2025.





El comportamiento de los inventarios refleja:

- ✓ Estabilidad en el nivel total de inventarios
- ✓ Mayor consumo asociado al crecimiento operativo

En este sentido, los inventarios mantienen una adecuada rotación y no representan un riesgo significativo de obsolescencia.

2.8 NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo comprende los activos tangibles que posee la entidad para su uso en la prestación de servicios de salud o para fines administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Se reconocen como propiedad, planta y equipo aquellos activos cuya vida útil es superior a un (1) año y cuyo valor es significativo, de acuerdo con la política de materialidad definida por la entidad.

2.8.1 Medición y depreciación

Los activos se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiere.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, con base en las siguientes vidas útiles estimadas:

Para los cuales se establece las siguientes vidas útiles.

- Edificaciones: entre 45 y 70 años
- Maquinaria y Equipo: entre 3 y 20 años
- Equipos Médico Científicos entre 5 y 10 años
- Equipo de cómputo: entre 2 y 5 años
- Equipos de telecomunicaciones: entre 3 y 10 años

El método de depreciación utilizado por la entidad es línea recta.





2.8.2 Composición y variación

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de la propiedad, planta y equipo asciende a \$1.025.962.635, presentando una disminución de \$44.303.921 (-4,14%) frente al año 2024.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Propiedad Planta y Equipo	\$ 1.025.962.635	\$ 1.070.266.556	-\$ 44.303.921	-4,14%

2.8.3 Movimiento del periodo:

Durante el periodo se evidencian los siguientes aspectos relevantes:

- Se realizaron adquisiciones de activos, principalmente en equipos médicos, maquinaria y equipo de cómputo, orientadas al fortalecimiento de la capacidad operativa de la entidad.
- La variación neta del rubro está influenciada por el reconocimiento de la depreciación del ejercicio, la cual refleja el desgaste normal de los activos utilizados en la prestación del servicio.

En miles de pesos

	Terrenos	Edificios	Maquinaria	Equipos Oficina	Equipo de Computación	Equipo Medico
Costo						
Saldo al 1 de enero de 2025	\$ 80.879.000	\$ 943.886.000	\$ 631.076.507	\$ 100.794.172	\$ 449.633.217	\$ 1.078.851.962
Adquisiciones			\$ 12.433.057		\$ 43.465.358	\$ 149.891.399
Retiro / Deterioro						
Saldo al 31 de diciembre de 2025	\$ 80.879.000	\$ 943.886.000	\$ 643.509.564	\$ 100.794.172	\$ 493.098.575	\$ 1.228.743.361
Depreciación y pérdida por deterioro						
Saldo al 1 de enero de 2025	0	-\$ 823.207.939	-\$ 478.617.851	-\$ 84.161.861	-\$ 260.472.569	-\$ 568.394.082
Depreciación del ejercicio		-\$ 48.232.800	-\$ 31.103.141	-\$ 851.184	-\$ 62.920.080	-\$ 106.986.530
Retiro						



Saldo al 31 de
diciembre de
2025

0 -\$ 871.440.739 -\$ 509.720.992 -\$ 85.013.045 -\$ 323.392.649 -\$ 675.880.612



CLÍNICA
REGIONAL
DEL SAN JORGE
NIT 812005644-1

Saldo neto al 31
de diciembre
2025

\$ 80.879.000 \$ 72.445.261 \$ 133.788.572 \$ 15.781.127 \$ 169.705.926 \$ 553.362.749

2.8.4 Infraestructura y activos relevantes

La entidad cuenta con infraestructura propia destinada a la prestación de servicios de urgencias, hospitalización, sala de partos y cirugía, ubicada en el municipio de Montelíbano.

Durante el proceso de adopción de NIIF para Pymes, se realizó un ajuste al valor razonable de los bienes inmuebles, el cual se mantiene reconocido en los estados financieros.

2.8.5 Depreciación.

La depreciación del periodo se reconoce en resultados y corresponde al consumo de los beneficios económicos de los activos durante el año, calculada bajo el método de línea recta.

2.8.9 Situación jurídica del inmueble.

Al 31 de diciembre de 2025, el bien inmueble se encuentra como garantía de la facilidad de pago celebrada en junio de 2025.

El comportamiento de la propiedad, planta y equipo refleja:

- ✓ Estabilidad en la estructura de activos fijos
- ✓ Inversión en activos operativos estratégicos
- ✓ Disminución neta explicada por la depreciación

En este sentido, la entidad mantiene una base de activos adecuada para la prestación de servicios de salud, sin evidenciar riesgos significativos de deterioro; no obstante, la recuperación plena de la disponibilidad jurídica de los inmuebles es un aspecto relevante para fortalecer su posición patrimonial.



Cl 17 #3-107, Montelíbano, Córdoba



contabilidad@clinicaregionaldelsanjorge.com



Vigilado Supersalud



2.9 NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras comprenden los compromisos adquiridos por la entidad con establecimientos de crédito, destinados principalmente a financiar necesidades de capital de trabajo.

2.9.1 Composición y variación:

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad no presenta saldo por obligaciones financieras, evidenciando una disminución del 100% frente al año 2024, cuando el saldo ascendía a \$3.236.068.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Préstamos Bancarios	\$ 0	\$ 3.236.068	-\$ 3.236.068	-100%

2.9.2 Naturaleza de la obligación:

El crédito correspondía a una obligación contraída con Bancolombia, cuyo destino fue el pago de cesantías del periodo 2016, con un valor inicial de \$58.000.000.

Durante su vigencia, la cartera fue cedida por la entidad financiera a un tercero, con quien la entidad adelantó procesos de negociación para la cancelación del saldo pendiente bajo condiciones favorables.

2.9.3 Baja de la obligación financiera:

Durante el año 2025, la entidad dio de baja esta obligación financiera, como resultado de la cancelación o extinción de la misma.

De acuerdo con la normativa contable aplicable (NIIF para Pymes – Sección 11), la baja de un pasivo financiero se reconoce cuando la obligación ha sido extinguida, es decir, cuando se ha pagado, cancelado o legalmente liberado.





En este contexto, la diferencia entre el valor en libros del pasivo y el valor efectivamente pagado fue reconocida en resultados como un ingreso no operacional, de conformidad con su naturaleza.

La cancelación de esta obligación contribuye a la mejora en la estructura financiera de la entidad, al eliminar pasivos financieros y reducir la presión sobre el flujo de caja futuro.

2.10 NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corresponden a obligaciones a cargo de la entidad derivadas de la adquisición de bienes y servicios necesarios para la prestación de servicios de salud y el desarrollo de sus actividades administrativas.

Estas obligaciones se reconocen inicialmente al valor de la transacción y, dado que se originan en condiciones normales de crédito, se mantienen al costo sin reconocimiento de intereses.

El plazo promedio de pago es de corto plazo (hasta 90 días), conforme a las condiciones contractuales establecidas con proveedores y acreedores.

2.10.1 Composición y variación

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo total de las cuentas por pagar asciende a \$12.036.025.016, presentando un incremento de \$876.740.684 (7,86%) frente al año 2024

Cuentas comerciales por pagar	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Corto Plazo	\$ 7.493.868.583	\$ 7.240.705.430	\$ 253.163.153	3,50%
Corto a Largo Plazo	\$ 4.542.156.433	\$ 3.918.578.902	\$ 623.577.531	15,91%
Total	\$ 12.036.025.016	\$ 11.159.284.332	\$ 876.740.684	7,86%





Según su naturaleza, las cuentas por pagar de la entidad se reconocen y presentan de acuerdo a su hecho económico en:

De acuerdo con su naturaleza, las cuentas por pagar se distribuyen principalmente en:

Cuentas comerciales por pagar	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Proveedores de bienes	\$ 9.884.726.712	\$ 8.490.565.310	\$ 1.394.161.402	16%
Honorarios	\$ 1.118.837.171	\$ 1.501.003.031	-\$ 382.165.860	-25%
Servicios	\$ 670.121.276	\$ 686.258.959	-\$ 16.137.683	-2%
Arrendamiento	\$ 45.012.649	\$ 25.530.225	\$ 19.482.424	76%
Servicios públicos	\$ 158.963.973	\$ 311.259.310	-\$ 152.295.337	-49%
Seguros	\$ 86.506.804	\$ 62.953.914	\$ 23.552.890	37%
Diversos	\$ 71.856.431	\$ 81.713.583	-\$ 9.857.152	-12%
Total	\$ 12.036.025.016	\$ 11.159.284.332	\$ 876.740.684	8%

Se destacan las siguientes variaciones:

- Incremento en proveedores de bienes (16%), asociado a mayor volumen de compras para la operación.
- Disminución en honorarios (-25%) y servicios (-2%), lo refleja eficiencia operativa.
- Disminución significativa en servicios públicos (-49%), asociada normalización de pagos.
- Incrementos en arrendamientos (76%) y seguros (37%), relacionados con ajustes contractuales y ampliación de cobertura.

2.10.2 Política de pago y depuración de saldos

La entidad ha establecido como política la cancelación periódica de sus obligaciones, en la medida en que lo permite su flujo de caja. Adicionalmente, una vez agotados los procesos de conciliación con proveedores y cumplido el término de prescripción comercial, la entidad procede a depurar las cuentas por pagar, reconociendo su ajuste contra resultados cuando corresponde.





2.10.3 Anticipos recibidos de clientes:

Al cierre del periodo, la entidad presenta anticipos recibidos por valor de **\$3.174.202.668**, correspondientes a pagos en exceso efectuados por los clientes.

Estos valores serán objeto de legalización o compensación en procesos de conciliación, por lo que no constituyen ingresos hasta tanto se cumplan las condiciones para su reconocimiento.

2.10.4 Cuentas por pagar a socios:

La entidad registra un saldo por pagar a socios por valor de **\$633.953**, correspondiente a préstamos recibidos para atender necesidades de liquidez de corto plazo.

El comportamiento de las cuentas por pagar evidencia:

- ✓ Crecimiento moderado de las obligaciones operativas
- ✓ Mayor presión sobre el capital de trabajo
- ✓ Uso de financiamiento implícito a través de proveedores

En este contexto, las cuentas por pagar constituyen una fuente relevante de financiamiento operativo; sin embargo, su adecuada gestión es fundamental para mantener el equilibrio entre liquidez, cumplimiento de obligaciones y continuidad del servicio.

2.11 NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTOS

Los pasivos por impuestos comprenden las obligaciones fiscales a cargo de la entidad, originadas principalmente en el impuesto sobre la renta, las retenciones en la fuente por pagar y el impuesto diferido, determinadas de conformidad con la normatividad tributaria vigente.





2.11. 1 Composición y variación:

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de los pasivos por impuestos asciende a \$4.489.109.298, presentando un incremento de \$2.101.610.102 (88,03%) frente al año 2024.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Impuesto de renta. (1)	\$ 4.203.419.833	\$ 1.998.779.091	\$ 2.204.640.742	110%
Retención en la fuente (2)	\$ 253.333.624	\$ 339.482.784	-\$ 86.149.160	-25%
Impuesto Diferido (3)	\$ 32.355.841	\$ 49.237.321	-\$ 16.881.480	-34%
Total pasivo por impuesto	\$ 4.489.109.298	\$ 2.387.499.196	\$ 2.101.610.102	88,03%

2.11.2 Análisis de variaciones:

Se presentan las siguientes variaciones relevantes:

- El impuesto de renta por pagar presenta un incremento del 110%, lo cual es consistente con el crecimiento significativo de la utilidad del ejercicio.
- La retención en la fuente por pagar presenta una disminución del 25%, asociado a pagos oportunos al cierre del periodo.
- El impuesto diferido presenta una disminución del 34%, asociada a la reversión de diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales.

El comportamiento de los pasivos por impuestos evidencia:

- ✓ Mayor carga fiscal asociada al crecimiento de la rentabilidad
- ✓ Disminución en obligaciones de retención, indicando mejor gestión de pagos

⚠ Incremento en el impuesto de renta, lo que genera mayor presión sobre el flujo de caja en el corto plazo.

En este contexto, la entidad deberá gestionar adecuadamente sus obligaciones tributarias, asegurando su cumplimiento oportuno sin afectar su liquidez operativa.





PROVISIONES

La entidad reconoce provisiones cuando existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de eventos pasados, cuya estimación puede ser medida de forma fiable y es probable que se requiera una salida de recursos para su liquidación, de conformidad con la NIIF para Pymes – Sección 21.

a) Naturaleza de la provisión:

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad mantiene provisiones asociadas a procesos legales, principalmente relacionados con obligaciones derivadas de litigios con proveedores.

La estimación de estas provisiones se realiza con base en la información suministrada por el área jurídica, considerando la probabilidad de pérdida y el valor estimado de los desembolsos futuros.

b) Movimiento de la provisión

La conciliación de la provisión es la siguiente:

- Saldo inicial : **\$1.190.875.337**
- Disminuciones (Pagos realizados) : **\$767.514.164**
- Saldo final : **\$423.361.173**

La disminución registrada durante el periodo corresponde principalmente al pago de indemnizaciones derivadas de procesos judiciales con proveedores, lo que implicó la utilización de la provisión previamente reconocida.

El saldo final corresponde a provisiones vigentes asociadas a litigios en curso y riesgos legales futuros, cuya materialización dependerá de la evolución de los procesos respectivos.

c) Reconocimiento y medición

Las provisiones se reconocen con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, considerando la información disponible a la fecha de cierre.

La entidad evalúa periódicamente estos pasivos, ajustando su valor en función de:

- Cambios en la probabilidad de ocurrencia
- Nuevos desarrollos en los procesos judiciales





- Actualización de estimaciones por parte del área jurídica

El comportamiento de la provisión evidencia:

- ✓ Materialización de riesgos legales mediante el pago de indemnizaciones.
- ✓ Disminución del saldo provisionado como resultado de la cancelación de obligaciones.
- △ Existencia de contingencias legales activas que podrían generar salidas de recursos en el futuro.

En este sentido, aunque se observa una reducción en el saldo de la provisión, la entidad continúa expuesta a riesgos legales, los cuales deben ser monitoreados de manera permanente debido a su impacto potencial en la liquidez.

2.12 NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todas las formas de contraprestación otorgadas por la entidad a cambio de los servicios prestados por sus trabajadores, incluyendo beneficios a corto plazo como salarios, prestaciones sociales y aportes al sistema de seguridad social.

2.12.1 Composición y variación:

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de las obligaciones por beneficios a empleados asciende a **\$1.035.363.990**, presentando una disminución de **\$236.088.491 (-19%)** frente al año 2024.

Concepto		2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Nomina por Pagar	(1)	\$ 72.433.654	\$ 473.478.361	-\$ 401.044.707	-85%
Cesantías Consolidadas		\$ 454.286.720	\$ 354.274.203	\$ 100.012.517	28%
Interés de Cesantías		\$ 49.275.919	\$ 39.298.999	\$ 9.976.920	25%
Vacaciones		\$ 259.944.958	\$ 244.255.378	\$ 15.689.580	6%





Primas de servicios		\$ 101.159	\$ 101.159	\$ 0	0%
Aportes Administradoras de riesgos Profesional	-2	\$ 14.168.300	\$ 10.766.500	\$ 3.401.800	32%
Aportes Administradoras de Pensión	-2	\$ 138.166.881	\$ 112.885.481	\$ 25.281.400	22%
Aportes a Entidades promotoras de salud	-2	\$ 23.452.400	\$ 19.207.400	\$ 4.245.000	22%
Aportes a ICBF, SENA y Cajas de Compensación	-2	\$ 23.534.000	\$ 17.185.000	\$ 6.349.000	37%
Total		\$ 1.035.363.990	\$ 1.271.452.481	-\$ 236.088.491	-19%

2.12.2 Análisis de variaciones

Se presentan las siguientes variaciones relevantes:

- La **nómina por pagar** presenta una disminución significativa del **85%**, lo cual obedece principalmente a la cancelación oportuna de las obligaciones laborales al cierre del periodo, en comparación con el año anterior donde se mantenían saldos acumulados.
- Las **cesantías consolidadas** aumentan en un **28%**, en línea con el crecimiento de la planta de personal.
- Los **intereses sobre cesantías** presentan un incremento del **25%**, consistente con el comportamiento de las cesantías.
- Las **vacaciones** aumentan un **6%**, reflejando acumulación de derechos laborales no disfrutados.
- Los **aportes a seguridad social** (pensión, salud, ARL y parafiscales) presentan incrementos entre el **22% y 37%**, lo cual es consistente con el aumento en la base salarial y el nivel de operación de la entidad.
-





La entidad realiza el reconocimiento y pago de sus obligaciones laborales conforme a la normatividad vigente, procurando el cumplimiento oportuno de sus compromisos con empleados y entidades del sistema de seguridad social.

El comportamiento de los beneficios a empleados evidencia:

- ✓ Disminución de pasivos laborales por mejor gestión de pagos
- ✓ Incremento en prestaciones y aportes asociado al crecimiento operativo
- ✓ Normalización de obligaciones de nómina.

En este contexto, la entidad mantiene un adecuado control de sus obligaciones laborales, sin evidenciar riesgos significativos en su cumplimiento; no obstante, el incremento en los costos asociados al personal debe ser monitoreado por su impacto en la estructura de gastos.

2.13 NOTA 14. PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad está conformado por el capital suscrito y pagado, las reservas, los resultados acumulados, el resultado del ejercicio y los efectos derivados de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Al 31 de diciembre de 2025, el capital suscrito y pagado de la entidad está representado por 119.000 acciones ordinarias, con un valor nominal de \$10.000 cada una, para un total de \$1.190.000.000.

2.13.1 Composición del patrimonio:

El patrimonio de la entidad se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

- **Capital suscrito y pagado:** Representa los aportes realizados por los accionistas.
- **Reserva legal:** Corresponde al 10% de las utilidades generadas en periodos anteriores, constituida conforme a lo establecido en la normativa legal vigente.
- **Resultados acumulados:** Incluyen las utilidades retenidas de ejercicios anteriores que no han sido distribuidas.
- **Resultado del ejercicio:** Corresponde a la utilidad neta generada durante el periodo 2025.





- **Resultados por adopción por primera vez:** Corresponden a los ajustes derivados del proceso de convergencia a NIIF para Pymes, incluyendo el efecto de la medición a valor razonable de ciertos activos, como la propiedad, planta y equipo.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Capital Social	\$ 1.190.000.000	\$ 1.190.000.000	\$ 0	0%
Reserva Legal	\$ 595.000.000	\$ 595.000.000	\$ 0	0%
Resultado del Ejercicio	\$ 6.756.193.242	\$ 3.082.458.370	\$ 462.914.612	15%
Ganancias Retenidas	\$ 12.420.635.073	\$ 9.338.176.704	\$ 2.619.543.758	28%
Efectos de Adopción por Primera Vez	\$ 258.254.029	\$ 258.254.029	\$ 0	0%
Total Patrimonio	\$ 21.220.082.344	\$ 14.463.889.103	\$ 3.082.458.370	21%

2.13.2 Restricciones, distribución de utilidades y cambios en política.

- ✓ A la fecha de corte, la entidad no presenta restricciones sobre su patrimonio, distintas de las establecidas por la ley para la constitución de la reserva legal.
- ✓ Durante el periodo no se decretaron ni pagaron dividendos.
- ✓ Durante el periodo 2025 no se presentaron reclasificaciones, cambios en políticas contables ni ajustes que afectaran la composición del patrimonio.

2.13.3 Análisis del patrimonio

El patrimonio de la entidad presenta un incremento del 21% frente al periodo anterior, explicado principalmente por la generación de utilidades durante el ejercicio y su acumulación en el patrimonio.

El patrimonio de la entidad refleja:

- ✓ Una estructura patrimonial sólida
- ✓ Generación positiva de resultados
- ✓ Capacidad de fortalecimiento interno a través de utilidades retenidas.





En este sentido, la entidad evidencia un fortalecimiento en su estructura patrimonial, lo cual contribuye a respaldar su operación y a mitigar riesgos financieros asociados a su actividad.

2.14 NOTA 15. INGRESOS.

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden los recursos generados por la prestación de servicios de salud por parte de la entidad, en desarrollo de contratos y convenios suscritos con entidades del sector público y privado.

2.14.1 Política contable

La entidad reconoce los ingresos por prestación de servicios en función del grado de avance en la ejecución del servicio al final del periodo sobre el que se informa, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.
- ✓ El grado de terminación del servicio puede ser medido con fiabilidad.
- ✓ Los costos incurridos, así como los costos por incurrir, pueden ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento se realiza de manera mensual, conforme a la prestación efectiva de los servicios de salud.

2.14.2 Naturaleza de los servicios

Los ingresos de la entidad corresponden principalmente a la prestación de servicios de salud de primer y segundo nivel de complejidad, incluyendo:

- ✓ Urgencias
- ✓ Consulta externa
- ✓ Hospitalización
- ✓ Quirófano
- ✓ Apoyo diagnóstico y terapéutico





2.14.3 Composición y variación de los ingresos.

Al 31 de diciembre de 2025, los ingresos por actividades ordinarias ascienden a \$43.892.802.773, presentando un incremento de \$9.563.475.196 (27,9%) frente al año 2024.

Ingresos	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Actividades Ordinarias	\$ 43.892.802.773	\$ 34.329.327.577	\$ 9.563.475.196	27,9%

2.14.4 Análisis de variación

El incremento en los ingresos durante el periodo obedece principalmente a:

- ✓ Ampliación en la cobertura de servicios de salud
- ✓ Incremento en la demanda de servicios de urgencias, hospitalización y cirugía.
- ✓ Mayor disponibilidad de personal médico especializado
- ✓ Fortalecimiento de la contratación con entidades del sistema de salud
- ✓ Mejoras en la capacidad instalada y en los procesos de atención

2.14.5 Riesgos asociados al reconocimiento de ingresos

La entidad está expuesta a riesgos asociados a:

- ✓ Procesos de glosas y devoluciones por parte de las EPS.
- ✓ Diferencias en tarifas y condiciones contractuales.
- ✓ Tiempos de conciliación y recaudo.

Estos elementos pueden generar ajustes posteriores en los ingresos reconocidos.

El comportamiento de los ingresos evidencia:

- ✓ Crecimiento significativo en la operación
- ✓ Mayor nivel de prestación de servicios
- ✓ Fortalecimiento de la capacidad instalada





El incremento en los ingresos se encuentra sujeto a la dinámica de recaudo de la cartera, lo cual incide directamente en la liquidez y en la eficiencia del capital de trabajo.

2.15 NOTA 16. COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD

El costo de prestación de servicios en salud comprende los costos directamente atribuibles a la ejecución de los servicios médicos y asistenciales prestados por la entidad, incluyendo honorarios profesionales, beneficios a empleados, consumo de medicamentos, servicios asistenciales y demás costos necesarios para la operación.

2.15.1 Política contable:

Los costos de prestación de servicios se reconocen en el periodo en el que se incurre en ellos, conforme al principio de devengo, y corresponden a los costos directamente atribuibles a la prestación de servicios de salud.

Estos costos incluyen, principalmente, honorarios médicos, beneficios a empleados, consumo de medicamentos e insumos, servicios y otros costos asociados a la operación.

El costo de medicamentos incluye el consumo de inventarios, los cuales se reconocen conforme a la política contable definida para inventarios.

2.15.2 Composición y variación:

Al 31 de diciembre de 2025, el costo de prestación de servicios asciende a \$27.419.753.395, presentando un incremento de \$4.109.534.276 (17,63%) frente al año 2024.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Costos Operacionales	\$ 27.419.753.395	\$ 23.310.219.119	\$ 4.109.534.276	17,63%





2.15.3 Análisis por componentes:

Los principales rubros que componen el costo de prestación de servicios son:

- ✓ **Costo de medicamentos (32,97%)**, que constituye el componente más representativo, asociado al consumo de insumos médicos necesarios para la atención de pacientes.
- ✓ **Honorarios profesionales (23,18%)**, correspondientes a la contratación de médicos especialistas y personal asistencial requerido para la prestación de los servicios.
- ✓ **Beneficios a empleados (21,27%)**, que incluyen salarios, prestaciones sociales y aportes a seguridad social del personal vinculado directamente a la operación.

En conjunto, estos tres rubros representan la mayor proporción del costo total, reflejando la naturaleza intensiva en recurso humano y consumo de insumos del sector salud.

2.15.4 Relación Costos – Ingresos:

Durante el año 2025, los costos de prestación de servicios representaron aproximadamente el **62,5% de los ingresos operacionales**, en comparación con el **67,5% del año 2024**.

Este comportamiento indica una **mejora relativa en la eficiencia operativa**, en la medida en que el crecimiento de los ingresos (**27,9%**) fue superior al crecimiento de los costos (**17,63%**).

La variación en los costos durante el periodo está influenciada por:

- Incremento en la demanda de servicios de salud
- Ajustes en tarifas de contratación de personal médico
- Variación en precios de medicamentos e insumos
- Fortalecimiento de la capacidad operativa
- Incremento en el consumo de recursos asociados a la prestación del servicio

El comportamiento de los costos de prestación de servicios evidencia un crecimiento asociado a la expansión de la operación; no obstante, la entidad logró una mejora en su eficiencia operativa, reflejada en una menor proporción de costos sobre ingresos.

En este contexto, la sostenibilidad de esta tendencia dependerá de la capacidad de la entidad para mantener el control sobre los costos, especialmente en rubros sensibles como medicamentos, talento humano y servicios tercerizados.





2.16 NOTA 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos comprenden los costos incurridos por la entidad en el desarrollo de actividades de apoyo y gestión, necesarios para el funcionamiento general de la operación, incluyendo gastos de personal, honorarios, servicios, impuestos, seguros y otros gastos asociados.

2.16.1 Política contable

Los gastos administrativos se reconocen en el periodo en el que se incurren, conforme al principio de devengo, y corresponden a aquellos desembolsos que no están directamente relacionados con la prestación de servicios de salud, sino con la gestión administrativa de la entidad.

2.16.2 Composición y variación

Al 31 de diciembre de 2025, los gastos administrativos ascienden a \$5.476.175.435, presentando un incremento de \$183.931.763 (3,48%) frente al año 2024.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta	Variación relativa
Gastos administrativos	\$ 5.476.175.435	\$ 5.292.243.672	\$ 183.931.763	3,48%

2.16.3 Análisis por componentes

Los principales rubros que componen los gastos administrativos son:

- Beneficios a empleados (65,59%), que constituyen el componente más representativo, asociados al personal administrativo de la entidad.
- Honorarios (15,07%), relacionados con servicios profesionales de apoyo administrativo y asesorías especializadas.
- Servicios (6,05%) y gastos diversos (4,30%), que incluyen costos necesarios para el funcionamiento operativo de la administración.





Los gastos administrativos presentan una alta concentración en el componente de personal, lo cual es consistente con la naturaleza de la entidad y su estructura organizacional.

El comportamiento de los gastos administrativos evidencia un crecimiento moderado, inferior al crecimiento de los ingresos, lo cual refleja una adecuada gestión del gasto administrativo en relación con la expansión de la operación.

En este contexto, la entidad mantiene un control razonable sobre sus gastos de administración, sin evidenciar incrementos desproporcionados que afecten su rentabilidad.

2.17 Nota 18. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos comprenden los recursos obtenidos por la entidad que no se originan en el desarrollo de su actividad principal de prestación de servicios de salud.

2.17.1 Política contable

Los otros ingresos se reconocen en el periodo en el que se generan, conforme al principio de devengo, cuando es probable la obtención de beneficios económicos y su valor puede ser medido con fiabilidad.

2.17.2 Composición y variación

Al 31 de diciembre de 2025, los otros ingresos ascienden a **\$5.479.759**, presentando un incremento de **\$3.917.155** frente al año 2024.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Intereses	\$ 4	\$ 4	\$ 0
Consignaciones no identificadas	\$ 27.841	\$ 90.000	-\$ 62.159
Ajuste al peso	\$ 15.306	\$ 0	\$ 15.306
Recuperación de costo y gastos	\$ 2.199.157	\$ 1.281.500	\$ 917.657





Reintegro de provisiones no gravadas	\$ 3.236.068	\$ 0	\$ 3.236.068
Sobrante en caja	\$ 1.383	191100	-\$ 189.717
Total Otros Ingresos	\$ 5.479.759	\$ 1.562.604	\$ 3.917.155

Los otros ingresos están compuestos principalmente por:

- **Reintegro de provisiones no gravadas (\$3.236.068)**, correspondiente a la baja de una obligación financiera previamente reconocida, cuyo efecto fue registrado como ingreso no operacional.
- **Recuperación de costos y gastos (\$2.199.157)**, asociados a reintegros o ajustes de gastos incurridos en periodos anteriores.
- Otros conceptos de menor cuantía, tales como consignaciones no identificadas, ajustes al peso y sobrantes en caja.

2.18 Nota 19. OTROS GASTOS Y COSTOS FINANCIEROS

Costos Financieros	2025	2024	Variación absoluta
Gastos Bancarios	\$ 120.499.355	\$ 94.891.684	\$ 25.607.671
Intereses	\$ 27.195.628	\$ 31.814.297	-\$ 4.618.669
Sanción	\$ 2.502.000	\$ 5.783.665	-\$ 3.281.665
Descuentos comerciales	\$ 0	\$ 70.615.000	-\$ 70.615.000
Gasto por provisión procesos jurídicos	\$ 0	\$ 767.514.164	-\$ 767.514.164
Total Costos Financieros	\$ 150.196.983	\$ 970.618.810	-\$ 820.421.827





(1). Los gastos bancarios incluyen los gastos por comisiones, gravamen a los movimientos financieros, cuota de manejo, compra de chequera, IVA bancario, gastos financieros que dependen de la operatividad y el flujo de efectivo de la entidad.

2.19 Nota 20. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

En esta apartado se explica cómo la entidad contabiliza tanto el impuesto corriente como el diferido relacionado con las ganancias:

1. **Impuesto corriente:** Se refiere al impuesto que la entidad debe pagar con base en la ganancia fiscal del año. Para el año 2025, este impuesto corresponde al 35% sobre la Renta Líquida Gravable. Este porcentaje es el impuesto establecido en Colombia sobre las utilidades empresariales.
2. **Impuesto diferido:** Este se reconoce a partir de las diferencias temporarias entre los valores contables de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales. Estas diferencias generan pasivos o activos por impuestos diferidos, según se espera que afecten la ganancia fiscal futura:
 - Pasivos por impuestos diferidos: Se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
 - Activos por impuestos diferidos: Se reconocen para las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, así como para pérdidas fiscales o créditos fiscales no utilizados. Estos activos se miden hasta el monto en que sea probable que se recuperen con base en la ganancia fiscal futura proyectada.

	2025	2024
Ganancias antes de Impuestos	\$ 10.852.156.719	\$ 4.757.808.580





Gasto por impuesto a las ganancias.

	2025	2024
Impuesto corriente	\$ 3.844.215.000	\$ 1.998.779.091
Impuesto diferido	\$ 251.748.477	\$ - 323.428.881
	\$ 4.095.963.477	\$ 1.675.350.210

El impuesto a las ganancias del año 2025 se calcula aplicando una tasa del **35%** sobre la **ganancia evaluable** del periodo. Sin embargo, el gasto estimado de **\$4.095.963.477** en impuestos sobre las ganancias difiere de la cantidad que se esperaría si se aplicara directamente la tasa impositiva del 35% a la **ganancia antes de impuestos**.

Esta diferencia surge debido a varios factores, entre ellos:

- **Gastos no deducibles fiscalmente:** Algunos costos y gastos, como **sanciones e intereses pagados a la DIAN** (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), no son deducibles según la legislación fiscal. Aunque estos gastos se reconocen contablemente, no pueden ser restados en el cálculo de la ganancia fiscal.
- **Diferencias entre el deterioro contable y fiscal:** Existen discrepancias entre el deterioro de activos reconocido contablemente y el que es permitido fiscalmente. Esto genera una diferencia que influye en el cálculo del impuesto a las ganancias.

YONaida ROJAS

Contador

Clínica Regional del San Jorge IPS SAS

