


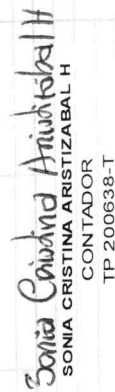
CLINIMAGENES S.A.S.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS  
A 31 De Diciembre de los años 2025-2024

ACTIVOS	NOTA	2025	2024	Variacion	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3	\$ 27.104.946	\$ 1.659.249	\$ -25.445.697	-1534
INVENTARIOS	4	24.543.932	16.175.512	\$ -8.368.420	-52
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	8.153.696.840	3.788.601.810	\$ -4.365.095.030	-115
PAGOS ANTICIPADOS		\$ 8.205.345.718	\$ 3.806.436.571		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>					
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
DEUDORES	6	\$ 3.541.841.891	\$ 3.541.841.891	\$ -	0
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ -1.470.726.331	\$ -1.032.791.968	\$ 437.934.363	0
DEPRECIACION	6	42.986.219	42.986.219	\$ -	0
ACTIVOS INTANGIBLES					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS					
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>2.114.101.779</b>	<b>2.552.036.142</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 10.319.447.497</b>	<b>\$ 6.358.472.713</b>		
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	7	\$ 272.637.759	\$ 403.984.225	\$ 131.346.466	33
PROVEEDORES	8	\$ 616.843.865	\$ 151.161.472	\$ -465.682.393	-308
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	9	\$ 2.354.669.630	\$ 1.017.338.701	\$ -1.337.330.929	-131
PASIVOS POR IMPUESTOS	9	\$ 31.833.927	65.997.738	\$ 34.163.811	
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	10	\$ 269.319.629	182.086.945	\$ -87.232.684	-48
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	11	\$ 513.400.035	199.663.057	\$ -313.736.978	-157
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 4.058.704.845</b>	<b>\$ 2.020.232.138</b>		
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	7	\$ 229.736.032	\$ 452.661.785	\$ 222.925.753	49
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES					
PROVISIONES		229.736.032	452.661.785		
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 4.288.440.877</b>	<b>\$ 2.472.893.923</b>		
<b>TOTAL PASIVOS</b>					
<b>PATRI MONIO</b>					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>					
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	12	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000	\$ -	
SUPERAVIT DE CAPITAL		\$ 519.524.530	\$ 519.524.530	\$ -	
ADOPCION NIIF		\$ 28.198.142	\$ 28.198.142	\$ -	
GANANCIAS ACUMULADAS		\$ 2.944.740.237	\$ 2.236.940.667	\$ -707.799.570	-32
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 2.438.543.711	\$ 1.000.915.451	\$ -1.437.628.260	-144
<b>TOTAL PATRI MONIO</b>		<b>\$ 6.031.006.620</b>	<b>\$ 3.885.578.790</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRI MONIO</b>		<b>\$ 10.319.447.497</b>	<b>\$ 6.358.472.713</b>		

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO  
REPRESENTANTE LEGAL

  
DORLANY CAMARGO BRUNEZ  
REVISORA FISCAL  
TP 208315-T  
"Ver Opinión Adjunta"

  
SONIA CRISTINA ARISTIZABAL H  
CONTADOR  
TP 200638-T

CLINIMAGENES S. A. S.

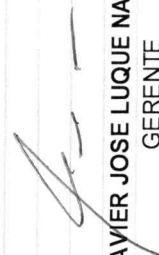
ESTADO DE RESULTADOS


VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS


A 31 De Diciembre de los años 2025-2024

NOTA	2025	2024	VARIACION	%
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
INGRESOS POR ACTIVIDAD SERVICIOS	13 12.785.817.473	9.193.913.154		
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 12.785.817.473	\$ 9.193.913.154	-\$ 3.591.904.319	-39
(-) DEVOLUCIONES	13 -\$ 320.646.443	\$ -594.173.709		
(-) COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	14 -\$ 4.436.444.716	-3.184.342.365	\$ 1.252.102.351	-39
<b>EXCEDENTES BRUTOS</b>	\$ 8.028.726.314	\$ 5.415.397.080	-\$ 2.613.329.234	-48
OTROS INGRESOS	15 \$ 19.049.492	-18.272.207	-\$ 37.321.699	204
GASTOS DE ADMINISTRACION	16 \$ 4.870.320.518	3.828.802.273	-\$ 1.041.518.245	-27
OTROS GASTOS	17 \$ 769.655	142.658.714	\$ 141.889.059	99
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	\$ 45.487	2.272	-\$ 43.215	-1902
GASTOS FINANCIEROS	18 \$ 724.066.409	413.663.707	-\$ 310.402.702	-75
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 2.452.664.711	1.012.002.451	-\$ 1.440.662.260	-142
IMPUESTO RENTA CORRIENTE	\$ 14.121.000	11.087.000	-\$ 3.034.000	-27
<b>EXCEDENTES INTEGRAL AÑO</b>	<b>\$ 2.438.543.711</b>	<b>\$ 1.000.915.451</b>	<b>-\$ 1.437.628.260</b>	<b>-144</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

  
**JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO**  
 GERENTE

  
**DORLANY CAMARGO BRÍÑEZ**  
 REVISORA FISCAL  
 TP 208315-T  
 "Ver Opinión Adjunta"

  
**SONIA CRISTINA ARISTIZABAL H.**  
 CONTADOR  
 TP 200638-T

**CLINIMAGENES S.A.S.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Expresado en pesos Colombianos

Por los años terminados en Diciembre 31 de 2025-2024

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	SUPERAVIT DE CAPITAL	ADOPCION NIIF	GANANCIAS ACUMULADAS	TOTAL
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>100.000.000</b>	<b>519.524.530</b>	<b>28.198.142</b>	<b>4.433.296.574</b>	<b>5.081.019.246</b>
Aportes de los Accionistas					
Ganancias del periodo				-1.195.440.456	-1.195.440.456
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>100.000.000</b>	<b>519.524.530</b>	<b>28.198.142</b>	<b>3.237.856.118</b>	<b>3.885.578.790</b>
Disminuciones					
Dividendos Decretados				-293.115.881	-293.115.881
Excedentes Netos				2.438.543.711	2.438.543.711
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>	<b>100.000.000</b>	<b>519.524.530</b>	<b>28.198.142</b>	<b>5.383.283.948</b>	<b>6.031.006.620</b>

  
**JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**DORLANY CAMARGO BRÍNEZ**  
 REVISORA FISCAL  
 TP 208315-T

  
**SONIA CRISTINA ARISTIZABAL H.**  
 CONTADOR  
 TP 200638-T

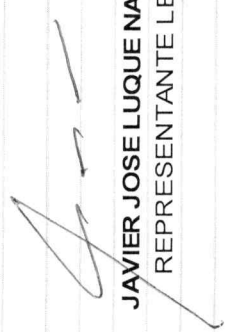
"Ver Opinión Adjunta"

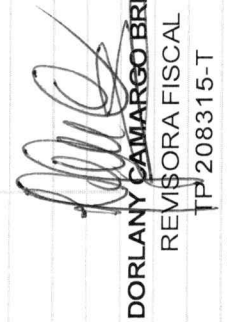
# ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

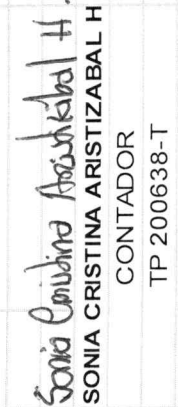
Expresado en pesos colombianos

Por los años terminados en Diciembre 31 de 2025 y 2024

	NOTA	2025	2024
<b>FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LAS OPERACIONES DEL AÑO</b>			
<b>EXCEDENTES INTEGRALES DEL AÑO</b>		\$ 2.438.543.711	\$ 21.452.791
<b>MAS O MENOS PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>			
Depreciación	7	437.934.363	16.515.541
<b>EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		\$ 2.876.478.074	\$ 37.968.332
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS O PASIVOS</b>			
Inventarios	4	\$ -8.368.420	7.438.163
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar	5	-4.365.095.030	-14.354.565
Cuentas por pagar Comerciales	10	1.337.330.929	-21.071.901
Pasivos por Impuestos	11	-34.163.811	468.000
Beneficio a los Empleados	12	-87.232.684	489.816
Otros Pasivos no Financieros	13	313.736.978	11.453.195
<b>RECLASIFICACION FONDOS SOCIALES</b>			-4.991.683
<b>EFECTIVO PROVIESTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		\$ 32.686.036	\$ 17.399.357
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Adquisición Propiedad, Planta y Equipo	7	\$ -3.921.841	\$ -4.297.293
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		\$ -3.921.841	\$ -4.297.293
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
(+)Creditos Obtenidos menos pagos año	10	\$ -	-22.526.520
Aportes sociales pagado año - devolución aportes	14		8.796.533
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		\$ -	\$ -13.729.987
<b>AUMENTO DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO</b>		\$ 28.764.195	\$ -627.923
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>		\$ -1.659.249	\$ 110.618.832
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FIN DEL AÑO</b>		\$ 27.104.946	\$ 109.990.909

  
**JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**DORLANY CAMARGO BRÍÑEZ**  
 REVISORA FISCAL  
 TP 208315-T

  
**SONIA CRISTINA ARISTIZABAL H.**  
 CONTADOR  
 TP 200638-T

"Ver Opinión Adjunta"

**CLINIMAGENES S.A.S**  
**NOTAS A LOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1: INFORMACION GENERAL**

**C**linimágenes S.A.S. es una empresa de servicios con ayudas diagnósticas y Servicios de Neurología, de derecho privado, con personería jurídica 78563 de febrero 12 de 2014.

El domicilio principal de la Empresa es el municipio de Tuluá, departamento del Valle del Cauca, República de Colombia y tiene sucursales y/o agencias en el territorio nacional. El ámbito territorial de las operaciones comprenderá todo el territorio Nacional.

La duración de CLINIMAGENES S.A.S. es indefinida, sin embargo, podrá disolverse para liquidarse, cuando se presente las causales que para el efecto establece los estatutos de la empresa

CLINIMAGENES S.A.S. regula sus actividades de conformidad con los siguientes principios y características principales:

**Principios:**

- El ser humano, su trabajo y mecanismos de la Sociedad primacía sobre los medios de producción.
- Espíritu de solidaridad, participación y ayuda mutua.
- Administración democrática, participativa, autogestionaria y emprendedora.
- Adhesión voluntaria, responsable y abierta.
- Formación e información para sus miembros, de manera permanente, oportuna y progresiva.
- Autonomía, autodeterminación y autogobierno.
- Servicio a la comunidad.
- Integración con otras organizaciones del mismo sector.
- Promoción de la cultura ecológica.



**Características:**

- Estar organizada como empresa, que contemple en su objeto social, el ejercicio de una actividad socioeconómica, tendiente a satisfacer necesidades de sus socios y el desarrollo de obras de servicio.
- Tener establecido un vínculo, fundado en los principios y fines contemplados en la ley.
- Establecer en sus estatutos un monto mínimo de aportes sociales no reducible, debidamente pagados, durante su existencia.

El objetivo primordial es producir y prestar para los clientes y para la comunidad en general, los servicios de diagnóstico por imágenes.

**NOTA 2: RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

**BASES DE PREPARACION**

CLINIMAGENES S.A.S. ha definido en este Manual de Políticas Contables un conjunto de conceptos, criterios, y prácticas contables comunes que se encuentran basados en el modelo contable de aplicación en Colombia, que corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB<sup>1</sup>), y de conformidad con lo establecido en el decreto 3022 del año 2013 y sus correspondientes modificaciones.

La aplicación de las NIIF para PYMES permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general que prepare y presente CLINIMAGENES S.A.S.

.. El Manual de Políticas Contables permitirá que CLINIMAGENES S.A.S. aplique criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación, basadas en NIIF para PYMES, haciendo más fiable, comparable y útil la información contable.

**1.1 Características cualitativas de la información financiera útil**

**Comprensibilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

---

<sup>1</sup> Por sus siglas en ingles



**Relevancia:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

**Materialidad o importancia relativa:** La información es material —y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

**Fiabilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

**Esencia sobre forma:** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

**Prudencia:** Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

**Integridad:** Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

**Comparabilidad:** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de CLINIMAGENES S.A.S. a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda CLINIMAGENES S.A.S., a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de

los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

**Oportunidad:** Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

**Equilibrio entre costo y beneficio:** Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

#### PRINCIPIO DE CAUSACION

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

#### MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES Sección 35 se ha definido la fecha de inicio de transición de CLINIMAGENES S.A.S. el 01 de enero de 2015, razón por la cual se ha preparado el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a las NIIF correspondientes al 01 de enero de 2015. A su vez los estados financieros del año 2015 se presentan bajo NIIF PARA PYMES para efectos comparativos; y, los primeros

estados financieros anuales emitidos bajo NIIF PARA PYMES se emiten por el año que terminará el 31 de diciembre de 2016.

## MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera CLINIMAGENES S.A.S., en el proceso de definición de la moneda funcional se han evaluado las condiciones señaladas en la Sección 30 de la NIIF para PYMES párrafos, la conclusión general es que el peso colombiano es la moneda predominante en el análisis de la moneda funcional CLINIMAGENES S.A.S. ha establecido el peso colombiano como su moneda funcional

### 1.2 Alcance

CLINIMAGENES S.A.S.. aplicará esta política a la definición y elaboración de las políticas contables que se usa en la preparación de estados financieros. También a los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

## 2 Políticas contables, estimaciones contables y errores.

### 2.1 Alcance

CLINIMAGENES S.A.S.. aplicará esta política a la definición y elaboración de las políticas contables que se usa en la preparación de estados financieros. También a los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.<sup>2</sup>

### 2.2 Normatividad aplicable

La elaboración de las políticas contables se encuentra sustentada en las siguientes normas:

**Sección 10:** Políticas contables, estimaciones contables y errores  
**Decreto 3022<sup>3</sup>:** Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

### 2.3 Definición

Son políticas contables los principios, Bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.<sup>4</sup>

---

<sup>2</sup> Párrafo 10.1 NIIF PYMES

<sup>3</sup> Decreto 3022 de 2013 y sus modificaciones posteriores

<sup>4</sup> Párrafo 10.2 NIIF PYMES

Si este manual trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, CLINIMAGENES S.A.S.. aplicará este manual. Sin embargo, CLINIMAGENES S.A.S.. no necesitará seguir un requerimiento de este manual, si el efecto de hacerlo no fuera material. Si este manual no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de CLINIMAGENES S.A.S.. utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:<sup>5</sup>

- a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y
- b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:
  - Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de CLINIMAGENES S.A.S...
  - Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal.
  - Sean neutrales, es decir, libres de sesgos
  - Sean prudentes y
  - Estén completos en todos sus extremos significativos.

Al realizar los juicios descritos que definen la fiabilidad y relevancia de la información, CLINIMAGENES S.A.S.. se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:<sup>6</sup>

- Requerimientos y guías establecidos en este manual que traten cuestiones similares y relacionadas.
- Definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales. Al realizar los juicios de relevancia y fiabilidad CLINIMAGENES S.A.S.. puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

#### **2.4 Uniformidad de las políticas contables**

CLINIMAGENES S.A.S.. seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que este manual requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si este manual requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.<sup>7</sup>

<sup>5</sup> Párrafos 10.3, 10.4 NIIF PYMES

<sup>6</sup> Párrafo 10.5 NIIF PYMES

<sup>7</sup> Párrafo 10.7 NIIF PYMES

## 2.5 Aplicación de los cambios en políticas contables

CLINIMAGENES S.A.S. contabilizará los cambios de política contable como sigue:<sup>8</sup>

- (a) Un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de la NIIF PARA PYMES de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación;
- (b) CLINIMAGENES S.A.S. contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva.

## 2.6 Aplicación retroactiva

Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva CLINIMAGENES S.A.S. aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, CLINIMAGENES S.A.S. aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.<sup>9</sup>

## 2.7 Información a revelar sobre un cambio de política contable

Cuando una modificación a este manual tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, CLINIMAGENES S.A.S. revelará:<sup>10</sup>

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- c) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
- d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.

---

<sup>8</sup> Párrafo 10.11 NIIF PYMES

<sup>9</sup> Párrafo 10.12 NIIF PYMES

<sup>10</sup> Párrafo 10.13 NIIF PYMES

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, CLINIMAGENES S.A.S. revelará:

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.
- c) En la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrando por separado:
  - Para el periodo corriente;
  - Para cada periodo anterior presentado; y
  - Para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada.
  - Una explicación en el caso de que sea impracticable la determinación de los importes a revelar en el apartado (c) anterior.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.<sup>11</sup>

## 2.8 Cambios en las estimaciones contables

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.<sup>12</sup>

CLINIMAGENES S.A.S. reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:<sup>13</sup>

- a) El periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- b) El periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio CLINIMAGENES S.A.S. lo reconocerá

---

<sup>11</sup> Párrafo 10.14 NIIF PYMES

<sup>12</sup> Párrafo 10.15 NIIF PYMES

<sup>13</sup> Párrafo 10.16 NIIF PYMES

ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.<sup>14</sup>

## **2.9 Información a revelar sobre un cambio en una estimación**

CLINIMAGENES S.A.S. revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para CLINIMAGENES S.A.S. estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, CLINIMAGENES S.A.S. revelará estas estimaciones.<sup>15</sup>

## **2.10 Correcciones de errores de periodos anteriores**

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondiente a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- a) Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.<sup>16</sup>

Los errores incluyen efectos por errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida en que sea practicable CLINIMAGENES S.A.S. corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- a) Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.
- b) Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, CLINIMAGENES S.A.S. reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).<sup>17</sup>

---

<sup>14</sup> Párrafo 10.17 NIIF PYMES

<sup>15</sup> Párrafo 10.18 NIIF PYMES

<sup>16</sup> Párrafo 10.19 NIIF PYMES

<sup>17</sup> Párrafos 10.20 – 10.23 NIIF PYMES

### **2.11 Información a revelar sobre errores de periodos anteriores**

CLINIMAGENES S.A.S. revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores:

- a) La naturaleza del error del periodo anterior.
- b) Para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros.
- c) En la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información.
- d) Una explicación si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c) anteriores.

### **2.12 Información a revelar sobre políticas contables**

CLINIMAGENES S.A.S. revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- a) La base (o bases) de medición utilizada(s) para la elaboración de los estados financieros.
- b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

### **2.13 Información a revelar sobre juicios**

CLINIMAGENES S.A.S. revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de CLINIMAGENES S.A.S. y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

#### **2.13.1 Información a revelar sobre fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones**

CLINIMAGENES S.A.S. revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

- a) Su naturaleza.
- b) Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.



### **3 Efectivo y equivalente al efectivo**

#### **3.1 Generalidades**

El saldo en caja y bancos, deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos).

Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable.

Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como "equivalentes al efectivo".

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como menor valor del efectivo y equivalente del efectivo, dentro del activo corriente en el estado de situación financiera.

#### **3.2 Definiciones**

**Efectivo:** comprende tanto el saldo en caja como los depósitos bancarios a la vista.

**Equivalentes al Efectivo:** son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Flujos de Efectivo:** son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

#### **3.3 Reconocimiento y medición**

Las transacciones se reconocen al valor nominal, los saldos de moneda extranjera, se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidan las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo; una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en

su valor; por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como una partida que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de CLINIMAGENES S.A.S., más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo

## 4. INVENTARIOS

### 4.1 Definición

Los inventarios son activos<sup>18</sup>:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

### 4.2 Medición

**Principio de medición general:** Los inventarios se medirán al costo o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta<sup>19</sup>, el menor entre los dos<sup>20</sup>.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales<sup>21</sup>.

Son tres los elementos del costo de los inventarios:

- Costos de adquisición
- Costos de transformación (para empresas productoras), y
- Otros costos

Dentro de los costos de adquisición tenemos los siguientes<sup>22</sup>:

- Precio de compra
- Aranceles de importación.
- Impuestos a las ventas, que se considere como no recuperable para efectos fiscales.

---

<sup>18</sup> Párrafo 13.1 NIIF PYMES

<sup>19</sup> También conocido como valor neto de realización

<sup>20</sup> Párrafo 13.4 NIIF PYMES

<sup>21</sup> Párrafo 13.5 NIIF PYMES

<sup>22</sup> Párrafo 13.6 NIIF PYMES

- Impuestos al consumo.
- Transporte relacionado con la adquisición de los inventarios.
- Almacenamiento necesario y relacionado con la compra de los inventarios.
- Si el inventario es importado, se incluirán también los costos legales y los trámites aduaneros realizados por el intermediario aduanero.
- Los descuentos, rebajas sean condicionados o no, serán tratados como un menor valor de los inventarios (incluye rebates<sup>23</sup> y rápel<sup>24</sup> y financieros<sup>25</sup>).

Al momento de adquirir inventarios con pago aplazado, si se establece un elemento de financiación<sup>26</sup>, este se reconocerá como un gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Un elemento con financiación implícita en una transacción se presenta si el precio del inventario difiere, si este es pagado en las condiciones normales de crédito o si es pagado en un plazo diferente<sup>27</sup>.

CLINIMAGENES S.A.S. medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales<sup>28</sup>.

CLINIMAGENES S.A.S. medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados anteriormente utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO - PEPS) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares<sup>29</sup>. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

CLINIMAGENES S.A.S. medirá el costo de los inventarios, utilizando el costo promedio ponderado; el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

---

<sup>23</sup> Rebate es un descuento relacionado con cumplimiento de metas y condiciones futuras

<sup>24</sup> Rápel es un tipo de descuento por negociaciones comerciales, son descuentos normalmente por escalas

<sup>25</sup> Descuentos financieros son los relacionados con el pronto pago por parte de un cliente o proveedor

<sup>26</sup> Puede ser explícito o estar implícito en el precio del producto

<sup>27</sup> Párrafo 13.7 NIIF PYMES

<sup>28</sup> Párrafo 13.17 NIIF PYMES

<sup>29</sup> Párrafo 13.18 NIIF PYMES

### **5. Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.<sup>30</sup>

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

### **3.4 Reconocimiento**

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que CLINIMAGENES S.A.S. obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registrarán habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen, las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando CLINIMAGENES S.A.S. espera utilizarlas por más de un periodo.<sup>31</sup>

Los componentes, de algunos elementos de propiedad, planta y equipo, pueden requerir reemplazo en intervalos regulares, en tal caso CLINIMAGENES S.A.S. adiciona el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedad planta y equipo cuando incurra en este costo.

### **3.5 Medición inicial**

CLINIMAGENES S.A.S. medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.<sup>32</sup>
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

<sup>30</sup> Párrafo 17.2 NIIF PYMES

<sup>31</sup> Párrafo 17.5 NIIF PYMES

<sup>32</sup> Párrafo 17.10 NIIF PYMES

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, CLINIMAGENES S.A.S. los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:<sup>33</sup>

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.<sup>34</sup>

Se tuvo en cuenta la ambulancia poseída a valor razonable como costo atribuible.

### 3.6 Medición posterior

Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.<sup>35</sup>

### 3.7 Depreciación

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, CLINIMAGENES S.A.S. distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.<sup>36</sup>

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que se requiera que se reconozca como parte del costo de un activo.<sup>37</sup>

---

<sup>33</sup> Párrafo 17.11 NIIF PYMES

<sup>34</sup> Párrafo 17.13 NIIF PYMES

<sup>35</sup> Párrafo 17.13 NIIF PYMES

<sup>36</sup> Párrafo 17.16 NIIF PYMES

<sup>37</sup> Párrafo 17.17 NIIF PYMES

### 3.8 Importe depreciable y periodo de depreciación

CLINIMAGENES S.A.S. distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.<sup>38</sup>

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una CLINIMAGENES S.A.S. revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. CLINIMAGENES S.A.S. contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.<sup>39</sup>

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.<sup>40</sup>

Para determinar la vida útil de un activo, CLINIMAGENES S.A.S. deberá considerar todos los factores siguientes:<sup>41</sup>

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

CLINIMAGENES S.A.S. seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.<sup>42</sup>

---

<sup>38</sup> Párrafo 17.18 NIIF PYMES

<sup>39</sup> Párrafo 17.19 NIIF PYMES

<sup>40</sup> Párrafo 17.20 NIIF PYMES

<sup>41</sup> Párrafo 17.21 NIIF PYMES

<sup>42</sup> Párrafo 17.22 NIIF PYMES

### 3.9 Vidas útiles

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método de Depreciación	Vida Útil <sup>43</sup>
Edificaciones	Línea recta	De 30 años a 80 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta	De 3 a 25 años.
Equipo Médico Científico	Línea recta	De 8 a 10 años.
Muebles y Enseres	Línea recta	De 5 a 20 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	De 3 a 5 años

### 3.10 Deterioro del valor

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. CLINIMAGENES S.A.S. aplicará los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisará el importe en libros de sus activos, y determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.<sup>44</sup>

## 4 Propiedades de Inversión:

### 4.1 Objetivo

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que CLINIMAGENES S.A.S. aplicará para el reconocimiento y medición de las Propiedades de Inversión que posea.

### 4.2 Alcance

Esta política se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Sólo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su

<sup>43</sup> De acuerdo con avalúos efectuados por peritos calificados.

<sup>44</sup> Párrafo 17.24 NIIF PYMES

valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha<sup>45</sup>.

Las propiedades de inversión son terrenos o edificios<sup>46</sup> que se tienen<sup>47</sup> para obtener ingresos por arrendamientos<sup>48</sup>, valorización de la propiedad, o para uso futuro indeterminado<sup>49</sup>, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones<sup>50</sup>.

## 5. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

CLINIMAGENES S.A.S. reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a CLINIMAGENES S.A.S. durante el periodo sobre el que se informa<sup>51</sup>:

- a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, CLINIMAGENES S.A.S. reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

### 4.3 Beneficios a corto plazo a los empleados

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes<sup>52</sup>:

- a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;

<sup>45</sup> Párrafo 16.1 NIIF PYMES

<sup>46</sup> Propiedades consideradas en su totalidad o en partes, o ambas

<sup>47</sup> Por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero

<sup>48</sup> En un régimen de arrendamiento operativo

<sup>49</sup> La referencia es tomada de la NIC 40.8

<sup>50</sup> Párrafo 16.2 NIIF PYMES

<sup>51</sup> Párrafo 28.3 NIIF PYMES

<sup>52</sup> Párrafo 28.4 NIIF PYMES

- c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

#### 4.3.1 Medición de beneficios generales a corto plazo

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo sobre el que se informa, CLINIMAGENES S.A.S. Medirá el importe reconocido por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

### **NEGOCIO EN MARCHA**

La Empresa presenta sus operacionales normales y no existe ningún riesgo conocido en la actualidad que no le permita realizar su objeto social



## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Estos valores representan los dineros la caja mayor y menor, así como el dinero en bancos. La caja está constituida por recursos en efectivo, los cuales son controlados permanentemente a través de los respectivos auxiliares y arqueos de caja realizados por la administración, sin ningún tipo de restricciones ni limitaciones A 31 de diciembre de 2025 y 2024 el Efectivo y Equivalente están de la siguiente manera:

DETALLE	2025	2024
Caja Tuluá	\$ 1.954.084	\$ 1.179.758
Caja Palmira	\$ 65.000	\$ 85.800
Caja Armenia	\$ 80.000	\$ 44.800
Caja Casa Rosa	\$ 537.600	\$ 3.952.861
Caja Cali	\$ 192.921	\$ 470.821
Caja Neurología	\$ 2.152.038	
Caja Menor	\$ 1.000.000	\$ 993.000
Bancolombia 87427974394	\$ 4.739.297	\$ 8.372.810
Banco de Occidente 03751664	\$ 74	\$ 0
Bancoomeva Cta de Ahorros		\$ 1.402.242
Banco BBVA Libreton	\$ 15.557.480	\$ 3
Banco BBVA Cte 001309283010000	\$ 25.721	\$ 1.834.553
Bancolombia Cta Cte 87400006779	\$ 742.772	\$ 10.262
Banco Davivienda	\$ 13.959	\$ 13.959
Banco Colpatria Cta 6991001296		
Banco de Bogota Cta Cte 612723973		
Transferencias en Transito	\$ 44.000	\$ 44.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 27.104.946</b>	<b>\$ 1.659.249</b>

Las transferencias en transito corresponde a un ingreso que está pendiente contabilidad y no ingreso al banco del año 2024

### NOTA 4: INVENTARIOS

Representa los valores de las mercancías para la venta en la CLINIMAGENES S.A.S: tales como medicamentos

Se utilizó el sistema de inventarios permanente y se calculó su costo por promedio ponderado.

DETALLE	2025	2024
Medicamentos, Suministros y otros	\$ 24.543.932	\$ 16.175.511

### NOTA 5: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar esta constituido por

DETALLE	2025	2024
Cuentas por Cobrar a entidades	\$ 5.826.134.476	\$ 3.265.794.158
Anticipos, Avances y Depósitos	\$ 1.827.637.827	\$ 211.429.061
Anticipos de Impuestos y Contribuciones	\$ 499.055.943	\$ 310.475.427
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	\$ 868.594	\$ 903.164
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.153.696.840</b>	<b>\$ 3.788.601.810</b>

ENTIDADES		
NIT	RAZON	TOTAL
2222222222	CLIENTES NO IDENTIFICADOS	\$ 4.407.844
29869364	LUZ ALIRIA SANCHEZ CLAVIJO	\$ 130.151
800153424	MEDISANITAS S.A.S. COMPAÑIA DE MEDI	\$ 857.540
800229739	PROTECCION	\$ 3.684.434
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS	\$ 776.808.166
8005009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	\$ 23.891.100
805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S	\$ 58.108.301
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	\$ 33.277.078
805017350	HEMATO ONCOLOGOS S.A.	\$ 61.778.757
815000316	HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO	\$ 3.806.189.276
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANA	\$ 97.357.706
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS	\$ 32.067.064
860002130	NESTLE DE COLOMBIA S.A	\$ 11.765.362
860002180	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	\$ 2.674.438
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	\$ 14.098.338
860009174	SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO SA	\$ 7.406.100
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A	\$ 4.638.600
860027404	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	\$ 4.171.256
860028415	LA EQUIDAD SEGUROS	\$ 1.304.400
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 11.078.710
860078828	COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLS	\$ 1.699.366
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	\$ 662.454
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 74.610
891901745	HOSPITAL SAN JOSE ESE	\$ 97.247.529
900273921	INTEGRAL I.P.S. SAS	\$ 599.600
900420751	SPORT MEDICAL CENTER GUSTAVO PORTEL	\$ 40.198.300
900517017	SANACION Y VIDA I.P.S. S.A.S.	\$ 5.600.000
900615608	BONSANA IPS	\$ 1.766.450
900656623	HSEQ 360 GRADOS CONSULTORES S.A.S.	\$ 651.000
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	\$ 1.077.455.585
901049992	VIVEROS GENESIS COLOMBIA S.A.S	\$ 50.850
901102991	SIGMA OCUPACIONAL S.A.S.	\$ 7.030.460
901218138	MEDICOS ESPECIALISTAS UNIDOS S.A.S.	\$ 46.523.209
901327321	UNION TEMPORAL RED CENTRO MEDICIPS	\$ 41.316.167
901513407	ECOSALUD DIAGNOSTICA S.A.S.	\$ 6.300.000
901540688	DISTRIBUDORA DE MEDICAMENTOS PHARMA	\$ 2.973.100
900701342	CLINIMAGENES (DETERIORO DE CARTERA9	\$ 459.708.824
<b>Total general</b>		<b>\$ 5.826.134.476</b>

ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS		
NIT	RAZON	TOTAL
1006220594	PAULA ANDREA VALLEJO AMAYA	\$ 266.000
1006313032	GIULIANA ANDREA VILLA MAZO	\$ 169.800
1006466115	JOHAN SEBASTIAN JIMENEZ SANCHEZ	\$ 130.000
1112101574	CRHISTHOPHER MARULANDA OCAMPO	\$ 200.000
1112104540	ESTEFANIA HERNANDEZ LOAIZA	\$ 196.600
1114061119	MELISA ANDREA FLOREZ GOMEZ	\$ 400.029
1114818587	DIANA LIZETH BELTRAN HERNANDEZ	\$ 334.667
1116235975	JUAN FELIPE CABALLERO RESTREPO	\$ 7.600
1116244110	NELSON ALEXANDER MORALES BELLO	\$ 211.000
1116245990	DIANA MARCELA ROJAS HERNANDEZ	\$ 550.000
1116256826	REINA PAOLA GONZALEZ MESA	\$ 253.500
1116267299	JESSICA ALEJANDRA MARTINEZ VERNAZA	\$ 186.600
1130678184	JHON EDINSON SANCHEZ	\$ 115.000
1144175100	MELISSA BARRAGAN RAYO	\$ 63.470
12644368	JACOB DE LOS REYES LUQUE NAVARRO	\$ 108.769.460
14800301	MARVIN ULISES MARTINEZ MOSQUERA	\$ 4.150.000
14801079	JULIAN ANDRES TORO ESCOBAR.	\$ 1.499.040
16352794	DAGOBERTO FLOREZ	\$ 100.000
2762980	YIMY CORDOBA CORDOBA	\$ 133.300
29307908	LIDA RAMIREZ JIMENEZ	\$ 25.000
37290965	GENNY KATERINE LOPEZ RODRIGUEZ	\$ 230.000
38795620	VIVIANA VIVEROS RAMIREZ	\$ 209.600
38797167	VICTORIA EUGENIA FLOREZ GOMEZ	\$ 350.000
6499065	HOOVER ANDRES QUICENO ARCE	\$ 98.600
66729579	ISADORA BONILLA RODAS	\$ 160.000
77194335	JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO	\$ 18.000.000
830005860	A&B EQUIPOS MEDICOS	\$ 164.620.527
860527377	GENERAL MEDICA DE COLOMBIA SAS	\$ 600.000.000
890903938	BANCOLOMBIA	\$ 18.285.183
900219834	FLYPASS	\$ 216.600
900786049	ASPROMEDICA DOSIMETRIA S.A.S	\$ 617.184
900838855	MAIHOEHE SAS	\$ 149.272
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	\$ 147.121.941
901055370	CLARITY DIAGNOSTICS SAS	\$ 1.827.364
901062368	NEUROCIENTIFICOS DEL VALLE SAS	\$ 7.999.600
901360194	GRUPO SURTIPANES TECNIPAN SAS	\$ 62.000
901478893	JLUQUE DX S.A.S	\$ 734.062.992
901772812	CREAR AVISOS & SEÑALES S.A.S	\$ 33.480
94151135	CARLOS ALFREDO GOMEZ PRIETO	\$ 15.664.000
94377734	CAMILO ADOLFO BELTRAN MONTOYA	\$ 90.419
94392450	JOSE FRANCISCO SALAZAR CARVAJAL	\$ 78.000
<b>Total general</b>		<b>\$ 1.827.637.827</b>

ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
NIT	RAZON	TOTAL
800153424	MEDISANITAS S.A.S. COMPAÑIA DE MEDI	\$ 115.277
800197268	U.A.E DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUA	\$ 188.963.490
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS	\$ 41.648.760
801001440	RED SALUD ARMENIA EMPRESA SOCIAL DE	\$ 130.125.725
805002036	UNIDAD DE SALUD OCUPACIONAL SAS	\$ 85.166
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	\$ 11.831.063
805017350	HEMATO ONCOLOGOS S.A.	\$ 4.181.793
805022186	REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD	\$ 1.390.301
805029487	ASISTENCIA EN SERVICIOS DE SALUD IN	\$ 306.432
815000316	HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO	\$ 48.947.891
830023202	COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVIC	\$ 1.634.423
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS	\$ 4.205.622
860002130	NESTLE DE COLOMBIA S.A	\$ 3.357.210
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	\$ 26.735
860002400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGURO	\$ 51.760
860003020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COL	\$ 778.293
860027404	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	\$ 348.025
860028415	LA EQUIDAD SEGUROS	\$ 5.196
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 15.372
860078828	COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLS	\$ 461.204
890802036	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SAN MARC	\$ 21.778.483
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	\$ 2.514
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 576.673
890903938	BANCOLOMBIA	\$ 1.213.763
891901745	HOSPITAL SAN JOSE ESE	\$ 3.767.994
900420751	SPORT MEDICAL CENTER GUSTAVO PORTEL	\$ 3.544.557
900615608	BONSANA IPS	\$ 1.231.300
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	\$ 27.775.274
901049992	VIVEROS GENESIS COLOMBIA S.A.S	\$ 4.068
901081281	URGETRAUMA SAN FERNANDO S.A.S.	\$ 93.879
901513407	ECOSALUD DIAGNOSTICA S.A.S.	\$ 587.700
<b>Total general</b>		<b>\$ 499.055.943</b>

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
NIT	RAZON	TOTAL
1112104540	ESTEFANIA HERNANDEZ LOAIZA	\$ 59.832
12644368	JACOB DE LOS REYES LUQUE NAVARRO	\$ 453.606
16365243	ALVARO ARTURO ROJAS AZCARATE	\$ 59.832
2762980	YIMY CORDOBA CORDOBA	\$ 59.832
29544853	LORENA ANDREA CASTAÑEDA	\$ 137.572
38797167	VICTORIA EUGENIA FLOREZ GOMEZ	\$ 97.920
<b>Total general</b>		<b>\$ 868.594</b>

## NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSION

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad planta y equipo y sus movimientos del año.

EQUIPOS Y DEPRECIACION AÑO 2025				
fecha	detalle	Valor	persona	DEP POR AÑO
31/03/2016		\$ 273.827.731	CLINIMAGENES SAS	\$ 34.228.466
23/05/2019	COMPRA ECOGRAFO PORTATIL	\$ 64.260.000	RONELLY SA	\$ 8.032.500
7/07/2020	ECOGRAFO	\$ 71.780.000	RONELLY SA	\$ 8.972.500
29/07/2021	1 DIGITALIZADOR (CR MD GENERAL SET-CHASIS 24X)	\$ 70.628.880	RX SA	\$ 8.828.610
29/11/2021	EQUIPO DE ELECTROENCEFALOGRAFIA (E3 PSG)	\$ 97.693.573	A&B EQUIPOS MEDICOS	\$ 12.211.697
12/09/2022	TUBO DE RAYOS X CXB-350A/24H S/N: 55820-1Y US	\$ 204.311.634	TOP MEDICAL SYSTEMS SA	\$ 25.538.954
31/03/2016		\$ 56.043.100	CLINIMAGENES SAS	\$ 7.005.388
31/07/2018		\$ 57.180.000	A&B EQUIPOS MEDICOS	\$ 7.147.500
20/12/2018	EQUIPO MEDICO TOMOGRAFIA TUMACO	\$ 762.302.957	SIEMENS HEALTHCARE	\$ 95.287.870
2/01/2019	LEGALIZACION ANTICUPO DIGITALIZADOR	\$ 61.000.000	ANGIE JHOANNA VILLA CARDONA	\$ 7.625.000
14/06/2019	COMPRA DE DIGITALIZADOR CR-35 (RADIOGRAPHIC)	\$ 38.000.000	RADIOGRAPHICS SAS	\$ 4.750.000
9/09/2019	CAUSACION DE FAC 2390 (COMPRA DE DIGITALIZAD)	\$ 107.100.000	RADIOGRAPHICS SAS	\$ 13.387.500
19/03/2021	COMPRA ECOGRAFO VERSANA ESSENTIAL REF. H48	\$ 71.900.000	RONELLY SA	\$ 8.987.500
22/03/2024	TARJETA PPAL OPTV VERSION 2	\$ 5.739.039	RX SA	\$ 573.904
27/05/2022	PROBE COLLECTOR L6-12-RS GE HEALTHCARE COLC	\$ 29.274.098	GE HEALTHCARE COLOMBIA S A S	\$ 3.659.262
	LEASING BANCO DE OCCIDENTE QUE ESTABA EN IN	\$ 1.312.752.620		\$ 164.094.078
25/06/2024	FACT FC1023 COMPRA DE UPS MONOFASICA 120 TE	\$ 51.646.000	UPS SOLUCIONES INTEGRALES SAS	\$ 6.455.750
23/07/2024	FACT FC1045 UPS 10 KVA BIFASICA 208 VAC F-F 120	\$ 7.155.000	UPS SOLUCIONES INTEGRALES SAS	\$ 894.375
24/07/2024	FACT JATO-194 MEMORIA NVRAM, CUP PARA MAMC	\$ 5.174.850	JAIRO TORO RODAS	\$ 646.856
24/07/2024	FACT JATO-192 CPU PARA MAMOGRAFO GE SENOG	\$ 3.400.000	JAIRO TORO RODAS	\$ 425.000
24/07/2024	FACT JATO-193 CPU PARA MAMOGRAFO GE SENOG	\$ 5.600.000	JAIRO TORO RODAS	\$ 700.000
26/07/2024	FACT JATO-195 TARJETA DE RED SUN PARA MAMOC	\$ 1.700.000	JAIRO TORO RODAS	\$ 212.500
10/01/2024	Compra Fra 1001 YAQUELINA CASTILLO VILLEGAS	\$ 4.564.103	YAQUELINA CASTILLO VILLEGAS	\$ 570.513
22/03/2024	FACT CLO 18145 TARJETA PPAL OPTV VERSION 2	\$ 5.739.039	RX SA	\$ 717.380
23/04/2024	FACT TE207684 COMPRA DEL TOMOGRAFO DE CASY	\$ 62.704.419	SIEMENS HEALTHCARE	\$ 7.838.052
31/05/2024	FACT 88962 COMPRA DE TRANSDUCTORES DE ECOG	\$ 23.284.560	GE HEALTHCARE COLOMBIA S A S	\$ 2.908.070
26/07/2021	3 AIRES ACOND 12 MIL BTU-1 AIRE 18 MIL BTU-1 AIRE	\$ 23.491.851	JUL MEDICS SAS	\$ 2.349.185
28/06/2024	FACT AQ-2073 COMPRA DE TOTEM, AM, SO, VARIOS	\$ 14.200.000	ALCOM DE OCCIDENTE SAS	\$ 2.840.000
10/03/2024	FACT FEQ-11279 EQUIPO POWER GROUP INTEL COI	\$ 2.040.000	ANDRES ALBERTO GIRALDO GOMEZ	\$ 408.000
11/07/2024	FACT EL1881 COMPRA DE CAMAS MECANICAS BASC	\$ 6.379.536	ELECTROMEDICA EQUIPOS MEDICOS S	\$ 637.954
				\$ 437.934.363

## NOTA 7: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Valor que representa las Obligaciones financieras a Corto y Largo Plazo que en el año 2025 se identifican de la siguiente manera

CREDITOS	AÑO 2025		
	SALDO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
BANCOLOMBIA 3730039058	\$ 71.050.004	\$ 33.756.612	\$ 37.293.392
OCCIDENTE 180145742	\$ 320.477.236	\$ 133.867.944	\$ 186.609.292
LEASING BANCOLOMBIA 2572	\$ 43.539.711	\$ 43.539.711	\$ -
BANCOLOMBIA FLUJO DE CAJA 8740100469	\$ 40.833.340	\$ 34.999.992	\$ 5.833.348
BANCOLOMBIA CESANTIAS 8740100505	\$ 11.473.500	\$ 11.473.500	\$ -
BANCOLOMBIA UGPP 8740099490	\$ 15.000.000	\$ 15.000.000	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 502.373.791</b>	<b>\$ 272.637.759</b>	<b>\$ 229.736.032</b>

## NOTA 8: PROVEEDORES

Valores que se encuentra representado en las siguientes personas:

PROVEEDORES		
NIT	RAZON	TOTAL
1004215449	GABRIELA ALEXANDRA CORDOBA ALMEIDA	\$ 260.000
1006313032	GIULIANA ANDREA VILLA MAZO	\$ 15.000.000
1006439461	LAURA VANEESA CANO	\$ 500.000
1006461690	JUAN PABLO JARAMILLO URIBE	\$ 15.000.000
1006463728	LEIDY VANEESA DUQUE LARGO	\$ 132.000
1006466115	JOHAN SEBASTIAN JIMENEZ SANCHEZ	\$ 15.000.000
1007282157	CINTHYA NAYELI DERAZO PANTOJA	\$ 15.300.000
1007550172	JUAN FELIPE GUERRERO MONTOYA	\$ 15.000.000
1007877676	ESTEBAN TAMAYO MORALES	\$ 120.000
1017151816	NADIA ALEXANDRA HINCAPIE MANRIQUE	\$ 700.000
1094957935	VANEESA GOMEZ NIÑO	\$ 15.003.970
1112103621	MONICA VANEESA JIMENEZ ROJAS	\$ 15.000.000
1112104540	ESTEFANIA HERNANDEZ LOAIZA	\$ 15.150.000
1112104630	JORGE ANDRES GIRALDO ZULETA	\$ 2.000.000
1112459199	MARIA DARLY PALACIOS PALACIOS	\$ 15.000.000
1112765845	YOHAN SEBASTIAN GARAVITO GUTIERREZ	\$ 4.040.000
1112777299	CLAUDIA VIVIANA PEÑA RAMIREZ	\$ 15.000.000
1113038170	CATHERINE MEJIA VILLEGAS	\$ 16.000.000
1113651453	LUISA MARIA GARCIA TORO	\$ 5.000.000
1113673453	CRISTIAN DAVID FAJARDO PALACIOS	\$ 2.100.000
1113787912	CESAR AUGUSTO ORTIZ MORA	\$ 15.000.000
1114001320	VIVIANA RESTREPO MARIN	\$ 15.000.000
1114061119	MELISA ANDREA FLOREZ GOMEZ	\$ 11.500.000
1114818587	DIANA LIZETH BELTRAN HERNANDEZ	\$ 15.000.000
1114830407	LIBIA JOHANNA VALENCIA MOLINA	\$ 495.000
1115066273	JOHN ALEXANDER NOGUERA MEDINA	\$ 2.145.000
1116235264	CRISTIAN DAVID VALENCIA CAICEDO	\$ 15.000.000
1116244110	NELSON ALEXANDER MORALES BELLO	\$ 15.000.000
1116248345	DIANA PATRICIA NIÑO VILLAMIL	\$ 3.993.000
1116255419	JONATHAN ALAPE PARRA	\$ 900.000
1116256826	REINA PAOLA GONZALEZ MESA	\$ 13.000.000
1116259198	JUAN SEBASTIAN DIAZ HERNANDEZ	\$ 1.620.000
1116267180	LEIDY TATIANA BENITEZ RIVERA	\$ 15.000.000
1116267299	JESSICA ALEJANDRA MARTINEZ VERNAZA	\$ 15.000.000
1116267408	NASLY FERNANDA MONTOYA MARMOLEJO	\$ 15.000.000
1116268844	EVELIN GUAYARA	\$ 1.700.000
1116271113	DIANA CAROLINA MORENO MONSALVE	\$ 14.998.200
1116275008	MARIA DANIELA MENA MARULANDA	\$ 15.500
1116277484	MARVIN SANTIAGO RAMOS TUNJACIPA	\$ 15.000.000
1116280772	MAYRA ALEJANDRA ROJAS ALVAREZ	\$ 15.000.000
1116280778	YULIANA YUSTI RIVERA	\$ 957.000
1116281443	JUAN SEBASTIAN LUQUE FABREGAS	\$ 915.000
1116444212	JULIAN ANDRES MORA MARIN	\$ 15.000.000
1117015583	CLAUDIA MILENA SERNA CONTRERAS	\$ 13.250.000
1117349679	SHARON JIMENEZ BUITRAGO	\$ 15.000.000
1128443108	LINA AGUDELO MOLINA	\$ 10.600.000
1130678184	JHON EDINSON SANCHEZ	\$ 156.600
1144062199	JESSICA TREJOS	\$ 264.000
1193338509	CONSUELO DALILA ORTIZ OSPINA	\$ 200.000
14800301	MARVIN ULISES MARTINEZ MOSQUERA	\$ 650.000
16073052	JORGE MARIO VARGAS SANCHEZ	\$ 2.492.000
2762980	YIMY CORDOBA CORDOBA	\$ 15.000.000
29544853	LORENA ANDREA CASTAÑEDA	\$ 15.347.800
30402595	DIANA CONSTANZA SANABRIA DUSSAN	\$ 2.600.000
31244345	JULIETA ORTEGA TAMANO	\$ 28.940.000
31791694	DORLANY CAMARGO BRINEZ	\$ 3.000.000
31794045	MARLEN FERNANDA AGUIRRE MONTOYA	\$ 1.000.000
37290965	GENNY KATERINE LOPEZ RODRIGUEZ	\$ 14.650.000
38791093	ANGELA DUBIANA GUTIERREZ SOSSA	\$ 61.000
38795620	VIVIANA VIVEROS RAMIREZ	\$ 15.000.000
38797424	LUISA FERNANDA ORTEGA HINCAPIE	\$ 15.000.000
6357257	ALBERTO ANTONIO REYES MONTOYA	\$ 2.569.400
6497664	WALTER POLINDARA LOZANO	\$ 1.161.200
66729579	ISADORA BONILLA RODAS	\$ 15.000.000
800006583	RX SA	\$ 42.347.220
900728816	MEDICINA COMPUTACIONAL SAS	\$ 1.890.975
94151704	OSCAR MANUEL DIAZ CAMPO	\$ 1.850.000
94255060	GILBERTO ANTONIO SERNA GARCIA	\$ 8.000
94367220	RIGOBERTO LOPEZ RUSSI	\$ 190.000
94395327	JHON MANUEL LONDOÑO GUETIO	\$ 71.000
<b>Total general</b>		<b>\$ 616.843.865</b>

**NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Valores que se encuentra representado en las siguientes cuentas:

DETALLE	AÑO 2025	AÑO 2024
Costos y Gastos por Pagar	\$ 2.292.090.583	\$ 1.017.338.701
Retención en la Fuente por Pagar	\$ 24.298.238	\$ 44.078.894
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	\$ 463.627	\$ 114.444
Retención y Aportes de Nomina	\$ 37.817.182	\$ 21.804.400
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.354.669.630</b>	<b>\$ 1.083.336.439</b>

DETALLE	AÑO 2025	AÑO 2024
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 31.833.927	\$ 65.997.738
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 31.833.927</b>	<b>\$ 65.997.738</b>

**NOTA 10: BENEFICIO A LOS EMPLEADOS**

Valores que se encuentra representado en las siguientes cuentas:

DETALLE	AÑO 2025	AÑO 2024
Nomina por Pagar	\$ 130.065.680	\$ 85.672.656
Cesantías Consolidadas	\$ 93.757.720	\$ 66.841.786
Interés a las Cesantías	\$ 10.137.157	\$ 7.465.849
Prima de Servicios	\$ 463.647	
Vacaciones Consolidadas	\$ 34.895.425	\$ 22.106.654
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 269.319.629</b>	<b>\$ 182.086.945</b>

**NOTA 11: ANTICIPOS Y AVANCE RECIBIDOS**

Valores que se encuentra representado en las siguientes cuentas:

DETALLE	AÑO 2025	AÑO 2024
Anticipos y Avances Recibidos	\$ 442.765.039	\$ 168.278.061
Ingresos Recibidos para Terceros	\$ 70.634.996	\$ 31.384.996
Cuentas en Participación		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 513.400.035</b>	<b>\$ 199.663.057</b>

No existen beneficios a largo plazo, ni planes de beneficio, ni beneficios por terminación.

TERCERO		
NIT	RAZON	TOTAL
29770957	LUZ STELLA GARCES DE OROZCO	\$ 53.000.000
77194335	JAVIER JOSE LUQUE NAVARRO	\$ 16.250.000
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS	\$ 3.429.860
805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S	\$ 415.050
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	\$ 938.200
814000337	ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA	\$ 833.876
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANA	\$ 65.000
860003020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COL	\$ 193.333
860027404	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	\$ 42.000
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 127.768
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	\$ 438.104.948
<b>Total general</b>		<b>\$ 513.400.035</b>

#### NOTA 12: SUPERAVIT DE CAPITAL

Este valor que refleja el superávit de capital, corresponde a un ajuste que se realizó en el año 2018 para futuras capitalizaciones

#### NOTA 13: INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS-VENTA DE MERCANCIAS

Valor que refleja los ingresos netos provenientes de apoyo diagnóstico y consulta externa sin internación, así:

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024
CONSULTA NEUROLOGIA	\$ 194.524.350	\$ 105.366.792
DENSITOMETRIAS	\$ 243.919.359	\$ 166.956.296
ECOGRAFIAS	\$ 2.025.740.967	\$ 1.681.805.732
ELECTROENCEFALOGRAMA	\$ 107.106.171	\$ 33.492.434
TELEMETRIA	\$ 636.413.280	\$ 336.229.060
BIOPSIAS	\$ 105.341.709	\$ 71.041.127
TOMOGRAFIAS	\$ 5.753.902.825	\$ 4.190.965.770
RX	\$ 3.394.176.052	\$ 2.504.586.218
BLOQUEO DE NERVIO	\$ 88.431.148	\$ 71.441.250
APLICACIÓN DE TOXINA BOTULINICA	\$ 51.929.612	\$ 32.028.475
HONORARIOS LECTURAS	\$ 184.332.000	
DEVOLUCIONES	- \$ 320.646.443	- 594.173.709
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12.465.171.030</b>	<b>\$ 8.599.739.445</b>

#### NOTA 14: COSTO DE VENTAS Y OPERACION

Valor que refleja los siguientes conceptos

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	\$ 63.980	\$ 308.889

UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	\$ 1.788.120.520	\$ 879.010.848
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	\$ 33.842.937	\$ 14.574.022
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	\$ 2.613.875.575	\$ 2.287.409.078
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	\$ 541.704	\$ 3.039.528
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.436.444.716</b>	<b>\$ 3.184.342.365</b>

### NOTA 15: OTROS INGRESOS

Valor que refleja los siguientes conceptos

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024
Descuentos Condicionados		0
Reclamos a Compañías de Seguros		0
Reintegro de Compañías		0
Reintegro de Otros Costos y Gastos		0
Honorarios		\$ 77.844.000
Comisiones		\$ 456.679
Rendimientos Financieros		\$ 2.272
Servicios		
Recuperaciones	\$ 11.575.735	\$ 24.980.145
Diversos	\$ 7.473.756	\$ -121.553.031
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.049.491</b>	<b>\$ 18.269.935</b>

### NOTA 16: GASTOS DE ADMINISTRACION

Valor que está discriminado así:

#### OPERACIONALES DE PERSONAL

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024
* Sueldos	\$ 688.609.393	\$ 541.428.446
* Horas Extras y Recargos		\$ 69.148
* Viáticos	\$ 21.686.182	\$ 25.182.047
* Auxilio de Transporte	\$ 75.600.002	\$ 52.471.800
* Subsidio sin Incidencia Laboral	\$ 69.056.362	\$ 54.857.600
* Cesantías	\$ 66.826.541	\$ 52.548.842
* Intereses a las cesantías	\$ 7.387.086	\$ 5.816.533
* Prima de servicios	\$ 66.163.675	\$ 51.874.978
* Vacaciones	\$ 33.686.419	\$ 34.155.869
* Vacaciones Remuneradas		\$ 1.280.000
* Bonificación	\$ 690.529.632	\$ 322.124.056
* Gastos Deportivos	\$ 24.202.425	\$ 27.480.850

* Gastos Médicos y Drogas	\$ 11.042.788	\$ 10.804.000
* Auxilios de Rodamiento		\$ 9.730.000
* Dotación	\$ 11.456.374	\$ 736.300
* Comisiones	\$ 1.708.614	\$ 65.440.400
* Licencias de Maternidad		\$ 17.989.867
* Incapacidades	\$ 13.819.444	\$ 4.980.687
* Capacitación al Personal	\$ 1.857.816	\$ 2.215.856
<b>* Aportes a Seguridad Social</b>		
* Salud		
* Pensión	\$ 96.974.000	\$ 71.531.200
* Riesgos	\$ 17.796.500	\$ 13.792.900
<b>* Aportes Parafiscales:</b>		
* Cajas compensación	\$ 31.241.700	\$ 23.374.500
* Sena		
* Aportes ICBF		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.929.644.953</b>	<b>\$ 1.389.885.879</b>

## GASTOS GENERALES OPERACION

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024
* Honorarios	\$ 71.221.928	\$ 120.827.376
* Impuestos	\$ 198.972.781	\$ 118.176.078
* Arrendamientos	\$ 331.953.670	\$ 176.552.836
* Seguros	\$ 45.744.653	\$ 63.943.159
* Contribución	\$ 7.294.247	\$ 6.153.537
* Mantenimiento y reparaciones	\$ 18.336.759	\$ 139.116.653
* Indemnizaciones Laborales		\$ 3.900.000
* Elementos de Aseo y Cafetería	\$ 38.824.756	\$ 40.752.749
* Asistencia Técnica	\$ 4.990.000	\$ 560.000
* Servicios Públicos	\$ 212.061.156	\$ 133.772.743
* Procesamientos Electrónicos de Datos	\$ 82.433.244	\$ 26.438.729
* Transporte	\$ 302.989.730	\$ 188.698.200
* Papelería, útiles y fotocopias	\$ 315.961.913	\$ 167.633.192
* Estampillas	\$ 182.973.111	\$ 572.142.145
* Adecuaciones e Instalaciones	\$ 21.823.164	\$ 57.112.968
* Servicio de Lavandería	\$ 7.807.040	\$ 2.748.000
* Publicidad y propaganda	\$ 94.296.459	\$ 23.521.646
* Casino y Restaurante	\$ 8.333.062	\$ 6.414.061
* Parquederos	\$ 715.569	\$ 734.112
* Enseres Menores	\$ 77.420.780	\$ 60.005.873

* Gastos notariales y legales	\$ 17.418.127	\$ 26.941.421
* Gastos de representación	\$ 223.898	\$ 1.818.000
* Gastos de viaje	\$ 5.497.785	\$ 14.482.810
* Servicios Temporales	\$ 38.076.099	\$ 45.421.302
* Gastos varios	\$ 417.371.271	\$ 3.114.441
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.502.741.202</b>	<b>\$ 2.000.982.031</b>

## DEPRECIACIONES

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024
Equipo Medico Cientifico	\$ 437.934.363	\$ 437.934.363

**NOTA 17: OTROS GASTOS**

Rubro que nos representa los siguientes conceptos:

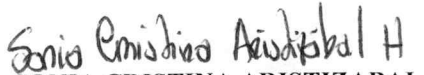
CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024
Gastos Extraordinarios	\$ 749.982	\$ 81.326.342
Gastos Diversos	\$ 19.673	\$ 61.332.372
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 769.655</b>	<b>\$ 142.658.714</b>


**NOTA 18: GASTOS FINANCIEROS**

Valor Representado en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024
Gastos Bancarios	\$ 9.237.253	\$ 6.411.798
Comisiones	\$ 537.447.084	\$ 60.160.246
Gravamen	\$ 38.189.276	\$ 30.670.747
Interés	\$ 96.030.329	\$ 189.342.237
Interés Moratorio	\$ 30.888.069	\$ 117.298.928
Seguros	\$ 12.274.398	\$ 9.779.751
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 724.066.409</b>	<b>\$ 413.663.707</b>

  
JAVIER LUQUE NAVARRO  
Gerente

  
SONIA CRISTINA ARISTIZABAL.  
Contadora  
T.P. 200.638-T

  
DORLANY CAMARGO  
Revisora Fiscal  
T.P 208315-T  
"Ver opinión adjunta"