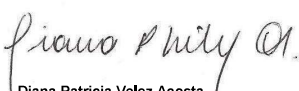


**UNIDAD DE ONCOLOGIA HOSPITAL
MANUEL URIBE ANGEL DE ENVIGADO - ASTORGA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Por los años terminados a 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024
(Cifras en pesos colombianos)**

ACTIVO	Año 2025		Año 2024		Variación	
	\$	Rep. %	\$	Rep. %	\$	%
CORRIENTE	\$ 9.677.528.344	92%	\$ 10.170.662.653	90%	-\$ 493.134.309	-5%
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 4.243.180.851	40%	\$ 6.355.231.837	56%	-\$ 2.112.050.985	-33%
1101 Efectivo	\$ 334.935.425	3%	\$ 247.262.829	2%	\$ 87.672.596	35%
1103 Equivalentes al efectivo	\$ 3.908.245.427	37%	\$ 6.107.969.008	54%	-\$ 2.199.723.582	-36%
13 Cuentas por cobrar	\$ 5.414.294.455	51%	\$ 3.794.818.467	33%	\$ 1.619.475.988	43%
1301 Deudores del sistema- precio de la transacc	\$ 11.320.634.740	107%	\$ 9.506.459.488	84%	\$ 1.814.175.252	19%
1305010 Consignaciones x identificar	-\$ 6.183.408.156	-59%	-\$ 6.041.024.524	-53%	\$ 142.383.632	2%
1315 Anticipos de impuestos	\$ 380.426.756	4%	\$ 399.536.934	4%	-\$ 19.110.178	-5%
1316 Reclamaciones	\$ 5.077.127	0%	\$ 2.509.440	0%	\$ 2.567.687	102%
1320 Deudores varios	\$ 5.011.200	0%	\$ 2.248.212	0%	\$ 2.762.988	123%
1314 Activos financieros- anticipos	\$ 22.357.516	0%	\$ 7.131.130	0%	\$ 15.226.386	214%
1319 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo	\$ 1.264.403	0%	\$ 4.249.936	0%	-\$ 2.985.533	-70%
1321 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-\$ 137.069.131	-1%	-\$ 86.292.149	-1%	-\$ 50.776.982	59%
14 Inventarios	\$ 20.053.037	0%	\$ 20.612.349	0%	-\$ 559.312	-3%
1403 Inventarios para ser consumidos en la prest	\$ 20.053.037	0%	\$ 20.612.349	0%	-\$ 559.312	-3%
1404 Deterioro inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	-
NO CORRIENTE	\$ 858.290.758	8%	\$ 1.183.238.981	10%	-\$ 324.948.223	-27%
1502 Propiedad planta y equipo al modelo de l	\$ 773.671.643	7%	\$ 1.042.833.010	9%	-\$ 269.161.367	-26%
150205 Maquinaria y equipo en montaje-maquinari	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	100%
150217 Maquinaria y equipo - industrial	\$ 27.118.272	0%	\$ 27.118.272	0%	\$ -	0%
150223 Maquinaria y equipo- otra maquinaria y equi	\$ 139.441.228	1%	\$ 139.441.228	1%	\$ -	0%
150224 Equipo de oficina-muebles y enseres	\$ 110.599.173	1%	\$ 108.979.283	1%	\$ 1.619.890	1%
150225 Equipo de oficina-equipos	\$ 23.071.236	0%	\$ 18.471.436	0%	\$ 4.599.800	25%
150227 Equipo de computación y comunicación-eq	\$ 488.393.684	5%	\$ 473.262.398	4%	\$ 15.131.286	3%
150228 Equipo de computación y comunicación-eq	\$ 8.708.912	0%	\$ 8.708.912	0%	\$ -	0%
150232 Equipo de computación y comunicación- Ot	\$ 81.351.865	1%	\$ 80.056.585	1%	\$ 1.295.280	2%
150240 Equipo médico-equipo de apoyo terapéutic	\$ 3.933.758.839	37%	\$ 3.927.400.648	35%	\$ 6.358.191	0%
1504 Depreciacion acumulada propiedades plant	-\$ 4.038.771.566	-38%	-\$ 3.740.605.752	-33%	-\$ 298.165.814	8%
17 Activos intangibles distintos a la plusval	\$ 42.970.649	0%	\$ 62.777.873	1%	-\$ 19.807.224	-32%
1701 Activos intangibles al costo	\$ 152.250.743	1%	\$ 152.250.743	1%	\$ -	0%
1703 Amortización acumulada de activos intangit	-\$ 109.280.094	-1%	-\$ 89.472.870	-1%	-\$ 19.807.224	22%
18 Otros activos al costo	\$ 41.648.466	0%	\$ 77.628.098	1%	-\$ 35.979.632	-46%
1812 Gastos pagados por anticipado	\$ 18.207.809	0%	\$ 52.573.842	0%	-\$ 34.366.033	-65%
1816 Activos por impuesto diferido	\$ 23.440.657	0%	\$ 25.054.256	0%	-\$ 1.613.599	-6%
TOTAL ACTIVO	\$ 10.535.819.102	100%	\$ 11.353.901.634	100%	-\$ 818.082.532	-7%
	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



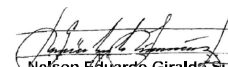
Diana Patricia Velez Acosta
Representante legal

(Ver certificación adjunta)



Sandra Liliana Gómez Ochoa
TP 86776-T
Contador Público

Ver certificación adjunta



Nelson Eduardo Giraldo Suárez
Revisor Fiscal
TP 174398-T

En representación de Russell Bedford GCT SAS
Miembro de Russell Bedford Internacional
(Ver dictamen adjunto)

**UNIDAD DE ONCOLOGIA HOSPITAL
MANUEL URIBE ANGEL DE ENVIGADO - ASTORGA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Por los años terminados a 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024
(Cifras en pesos colombianos)**

PASIVO	Año 2025		Año 2024		Variación	
	\$	Rep. %	\$	Rep. %	\$	%
CORRIENTE	\$ 1.919.525.476	18%	\$ 2.307.348.569	20%	-\$ 387.823.093	-17%
21 Pasivos financieros	\$ 287.841.513	3%	\$ 392.516.199	3%	-\$ 104.674.686	-27%
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado	\$ 2.020.941	0%	\$ 1.779.413	0%	\$ 241.528	14%
2108 Cuentas por pagar al costo	\$ 19.783.426	0%	\$ 142.573.207	1%	-\$ 122.789.781	-86%
2122 Costos y gastos por pagar al costo	\$ 196.986.246	2%	\$ 188.848.579	2%	\$ 8.137.667	4%
2129 Dividendos por pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	100%
2131 Retenciones y aportes de nomina	\$ 69.050.900	1%	\$ 59.315.000	1%	\$ 9.735.900	16%
22 Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 1.207.513.792	11%	\$ 76.868.870	1%	\$ 1.130.644.922	1471%
2201 Retencion en la fuente	\$ 86.558.331	1%	\$ 76.868.870	1%	\$ 9.689.461	13%
2202 Impuesto de renta	\$ 1.120.955.461	11%	\$ -	0%	\$ 1.120.955.461	100%
2204 Imp. Industria y comercio por pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	100%
23 Beneficios a empleados	\$ 275.130.892	3%	\$ 233.544.619	2%	\$ 41.586.273	18%
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 275.130.892	3%	\$ 233.544.619	2%	\$ 41.586.273	18%
24 Pasivos estimados y provisiones	\$ -	0%	\$ 1.440.316.171	13%	-\$ 1.440.316.171	-100%
2402 Para costos y gastos	\$ -	0%	\$ 80.739.827	1%	-\$ 80.739.827	-100%
2403 Para obligaciones fiscales	\$ -	0%	\$ 1.359.576.344	12%	-\$ 1.359.576.344	-100%
25 Otros pasivos- anticipos y avances recib	\$ 149.039.279	1%	\$ 164.102.710	1%	-\$ 15.063.431	-9%
2501 Otros pasivos -anticipos y avances recibido:	\$ 149.039.279	1%	\$ 164.102.710	1%	-\$ 15.063.431	-9%
NO CORRIENTE	\$ 169.222.474	2%	\$ 233.809.643	2%	-\$ 64.587.169	-28%
22 Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 169.222.474	2%	\$ 233.809.643	2%	-\$ 64.587.169	-28%
2212 Impuesto diferido pasivo	\$ 169.222.474	2%	\$ 233.809.643	2%	-\$ 64.587.169	-28%
TOTAL PASIVO	\$ 2.088.747.950	20%	\$ 2.541.158.212	22%	-\$ 452.410.262	-18%
PATRIMONIO	\$ 8.447.071.152	80%	\$ 8.812.743.422	78%	-\$ 365.672.270	-4%
31 Capital social	\$ 5.273.901.390	50%	\$ 5.273.901.390	46%	\$ -	0%
3101 Capital suscrito y pagado	\$ 5.273.901.390	50%	\$ 5.273.901.390	46%	\$ -	0%
33 Reservas y fondos	\$ 734.591.105	7%	\$ 423.007.668	4%	\$ 311.583.437	74%
3301 Reservas obligatorias	\$ 734.591.105	7%	\$ 423.007.668	4%	\$ 311.583.437	74%
35 Resultados del ejercicio	\$ 2.438.578.657	23%	\$ 3.115.834.364	27%	-\$ 677.255.707	-22%
3501 Resultado del ejercicio	\$ 2.438.578.657	23%	\$ 2.447.806.819	22%	\$ 9.228.162	0%
3502 Resultado acumulados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	100%
3503 Transición -posterior al nuevo marco técnico	\$ -	0%	\$ 668.027.545	6%	-\$ 668.027.545	-100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 10.535.819.102	100%	\$ 11.353.901.634	100%	-\$ 818.082.532	-7%

Vigilado Supersalud

Diana Patricia Velez Acosta
Diana Patricia Velez Acosta
Representante legal

(Ver certificación adjunta)

Sandra Liliana Gomez Ochoa
Sandra Liliana Gomez Ochoa
TP 86776-T
Contador Público
Ver certificación adjunta

Nelson Eduardo Giraldo Suárez
Nelson Eduardo Giraldo Suárez
Revisor Fiscal
TP 174398-T
En representación de Russell Bedford GCT SAS
Miembro de Russell Bedford Internacional
(Ver dictamen adjunto)

UNIDAD DE ONCOLOGIA HOSPITAL
MANUEL URIBE ANGEL DE ENVIGADO - ASTORGA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Por los años terminados a 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024
(Cifras en pesos colombianos)

Vigilado Supersalud

	Año 2025		Año 2024		Variación	%
	\$		\$		\$	
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	\$ 10.384.626.107	\$ 10.034.296.237	\$ 350.329.870	3%		
Ingresos de las instituciones prestadoras de servicio	\$ 10.414.160.852	\$ 10.072.511.622	\$ 341.649.230	3%		
Desplazamiento del ingreso	\$ 14.247.113	-\$ 738.616	\$ 14.985.729	-2029%		
Devoluciones y descuentos en ventas (incluye glosas)	-\$ 43.781.858	-\$ 37.476.769	-\$ 6.305.089	17%		
MENOS COSTOS ASISTENCIALES	\$ 5.591.446.646	\$ 5.629.002.204	-\$ 37.555.559	-1%		
Costos de prestación de servicios	\$ 5.355.955.505	\$ 5.513.333.740	-\$ 157.378.236	-3%		
Depreciaciones y amort. area asistencial	\$ 235.491.141	\$ 115.668.464	\$ 119.822.677	104%		
UTILIDAD/PERDIDA BRUTA EN VENTAS	\$ 4.793.179.461	\$ 4.405.294.033	\$ 387.885.429	9%		
Gastos de administración	\$ 1.347.769.609	\$ 1.095.490.138	\$ 252.279.471	23%		
Beneficios a los empleados	\$ 540.730.006	\$ 425.213.799	\$ 115.516.207	27%		
Contribuciones imputadas	\$ 1.081.670	\$ 27.117.950	-\$ 26.036.280	-96%		
Contribuciones efectivas	\$ 62.591.600	\$ 62.767.900	-\$ 176.300	0%		
Aportes sobre la nomina	\$ 1.689.800	\$ 656.500	\$ 1.033.300	157%		
Prestaciones sociales	\$ 93.552.974	\$ 66.496.580	\$ 27.056.394	41%		
Gastos de personal diversos	\$ 1.197.000	\$ 4.252.601	-\$ 3.055.601	-72%		
Gastos por honorarios	\$ 203.153.427	\$ 185.290.348	\$ 17.863.079	10%		
Gastos por impuestos distintos de gastos por impu	\$ 69.926.517	\$ 41.128.262	\$ 28.798.255	70%		
Arrendamientos operativos	\$ 55.479.430	\$ 50.235.500	\$ 5.243.930	10%		
Afiliaciones	\$ 782.010	\$ -	\$ 782.010	100%		
Seguros	\$ 8.782.985	\$ 4.659.323	\$ 4.123.662	89%		
Servicios	\$ 126.709.581	\$ 97.218.381	\$ 29.491.200	30%		
Gastos legales	\$ 7.055.864	\$ 4.228.638	\$ 2.827.226	67%		
Gastos de reparacion y mantenimiento	\$ 8.507.300	\$ 25.886.623	-\$ 17.379.323	-67%		
Adecuación e instalación	\$ 18.969.853	\$ 20.046.527	-\$ 1.076.674	-5%		
Gastos de transporte	\$ 3.295.590	\$ -	\$ 3.295.590	100%		
Gasto por disposición de activos	\$ -	\$ -	\$ -	100%		
Otros gastos	\$ 144.264.002	\$ 80.291.206	\$ 63.972.796	80%		
Provisiones, depreciación, amortizaciones	\$ 208.260.949	\$ 61.441.509	\$ 146.819.440	239%		
Depreciación de propiedades planta y equipo	\$ 62.674.673	\$ 44.373.999	\$ 18.300.674	41%		
Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 145.586.276	\$ 17.067.510	\$ 128.518.766	753%		
RESULTADO OPERACIONAL	\$ 3.237.148.903	\$ 3.248.362.386	-\$ 11.213.482	0%		
Margen operacional	31%	32%	-3%			
MAS OTROS INGRESOS	\$ 526.243.783	\$ 514.343.759	\$ 11.900.024	2%		
Financieros	\$ 388.405.420	\$ 456.389.558	-\$ 67.984.138	-15%		
Recuperaciones	\$ 135.084.166	\$ 44.186.916	\$ 90.897.250	206%		
Indeminizaciones	\$ 113.004	\$ -	\$ 113.004	100%		
Diversos	\$ 2.641.193	\$ 13.767.285	-\$ 11.126.092	-81%		
Reversión pérdidas por deterioro de valor	\$ -	\$ -	\$ -	100%		
Ajuste por diferencia en cambio	\$ -	\$ -	\$ -	100%		
MENOS OTROS GASTOS	\$ 9.905.138	\$ 8.151.115	\$ 1.754.023	22%		
Financieros	\$ 9.905.138	\$ 8.151.115	\$ 1.754.023	22%		
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 3.753.487.548	\$ 3.754.555.029	-\$ 1.067.481	0%		
IMPUESTO DE RENTA	-\$ 1.314.908.891	-\$ 1.341.896.287	\$ 26.987.396	-2%		
Gasto impuesto diferido	-\$ 1.613.599	\$ -	-\$ 1.613.599	100%		
Gasto impuesto corriente	-\$ 1.377.882.461	-\$ 1.359.576.344	-\$ 18.306.117	1%		
Ingreso impuesto diferido	\$ 64.587.169	\$ 17.680.057	\$ 46.907.112	265%		
RESULTADO DEL AÑO	2.438.578.657	\$ 2.412.658.742	\$ 25.919.915	1%		
Margen Neto	23%	24%	7%			
OTRO RESULTADO INTEGRAL	\$ -	\$ 35.148.077	-\$ 35.148.077	-100%		
Utilidad por ajustes NIIF primera vez	\$ -	\$ 35.148.077	-\$ 35.148.077	-100%		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	\$ 2.438.578.657	\$ 2.447.806.819	-\$ 9.228.162	0%		

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Diana Patricia Vélez Agosta

Diana Patricia Vélez Agosta
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Sandra Liliana Gómez Ochoa

Sandra Liliana Gómez Ochoa
TP 86776-T
Contador Público
Ver certificación adjunta

Nelson Eduardo Giraldo Suárez

Nelson Eduardo Giraldo Suárez
TP 174398-T
Revisor fiscal
En representación de Rusell Bedford GCT S.A.S.
Miembro de Russell Bedford Internacional

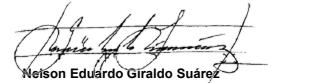
UNIDAD DE ONCOLOGIA HOSPITAL MANUEL URIBE ANGEL DE ENVIGADO - ASTORGA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Por los años terminados a 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024
 (Cifras en pesos colombianos)

	Capital social	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Impactos por la transición al nuevo marco normativo	Constitución reserva legal	Total patrimonio
Saldo a diciembre 31 de 2023	\$ 5.273.901.390	\$ 641.415.062	\$ -	\$ 703.175.623	\$ 358.866.051	\$ 6.977.358.126
Apropiación del resultado del período 2023		\$ (641.415.062)	\$ 641.415.062			\$ -
Resultado período 2024		\$ 2.412.658.742				\$ 2.412.658.742
Absorción resultados retenidos para distribución de dividendos			\$ (641.415.062)		\$ 64.141.616	\$ (577.273.446)
Realización de impactos por transición al nuevo marco normativo		\$ 35.148.077		\$ (35.148.077)		\$ -
Saldo a diciembre 31 de 2024	\$ 5.273.901.390	\$ 2.447.806.819	\$ -	\$ 668.027.546	\$ 423.007.667	\$ 8.812.743.422
Apropiación del resultado del período 2024		\$ (2.447.806.819)	\$ 2.447.806.819			\$ -
Resultado período 2025		\$ 2.438.578.657				\$ 2.438.578.657
Absorción resultados retenidos para distribución de dividendos			\$ (2.447.806.819)	\$ (668.027.546)	\$ 311.583.438	\$ (2.804.250.928)
Realización de impactos por transición al nuevo marco normativo		\$ -		\$ -		\$ -
Saldo a diciembre 31 de 2025	\$ 5.273.901.390	\$ 2.438.578.657	\$ -	\$ -	\$ 734.591.105	\$ 8.447.071.152

Vigilado Supersalud


 Diana Patricia Velez Acosta
 Representante legal


 Sandra Liliana Gómez Ochoa
 Contador Público
 TP 86776-T


 Nelson Eduardo Giraldo Suárez
 Revisor Fiscal
 TP 174398-T
 En representación de Russell Bedford GCT SAS
 Miembro de Russell Bedford Internacional
 (Ver dictamen adjunto)

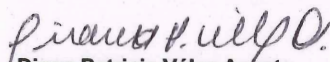
**UNIDAD DE ONCOLOGIA HOSPITAL
MANUEL URIBE ANGEL DE ENVIGADO - ASTORGA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los años terminados a 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024
(Cifras en miles de pesos colombianos)**

Vigilado Supersalud

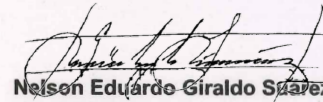
	Año 2025	Año 2024
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado del período	\$ 2.438.578.657	\$ 2.447.806.819
Más partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación, propiedad, planta y equipo	\$ 305.776.451	\$ 144.089.172
Gasto Amortización intangibles	\$ 298.165.814	\$ 160.042.463
Gasto Deterioro cartera	\$ 19.807.224	\$ 17.067.510
Ingreso Recuperación deterioro de cartera	\$ 145.586.276	\$ 17.067.510
Gasto e ingreso por impuesto diferido	-\$ 94.809.294	\$ -
Reversión costos y gastos años anteriores	-\$ 62.973.570	-\$ 17.680.057
Utilidad por ajustes NIIF primera vez	\$ -	-\$ 44.186.916
Otras partidas que no afectan efectivo	\$ 1	\$ 35.148.077
Efectivo generado en operación :	\$ 2.744.355.108	\$ 2.591.895.992
Cambio en partidas operacionales:		
Aumento-Disminución en Activos:		
Deudores venta servicios salud	\$ 1.671.791.620	\$ 1.487.970.239
Otros deudores	\$ 20.557.061	-\$ 1.874.903
Cuentas por cobrar a empleados	-\$ 2.985.533	\$ 640.158
Anticipo impuestos	-\$ 19.110.178	\$ 48.577.071
Inventarios	-\$ 559.312	\$ 2.010.317
Gastos Pagados X Anticipado y diferidos	-\$ 34.366.033	-\$ 159.597.391
Total variaciones activos	\$ 1.635.327.625	\$ 1.377.725.491
Aumento- Disminución en Pasivos:		
Pagos a proveedores y acreedores	-\$ 104.916.214	\$ 128.232.639
Impuesto de renta y otros impuestos	-\$ 228.931.422	\$ 930.677.214
Beneficios a empleados	\$ 41.586.273	-\$ 8.810.449
Provisiones costos y gastos	-\$ 80.739.827	\$ 65.803.510
Otros ingresos (anticipos recibidos)	-\$ 15.063.431	-\$ 1.447.545
Total variaciones pasivos	\$ (388.064.621)	\$ 1.114.455.369
Flujos de efectivo neto por actividades de operación	\$ 720.962.862	\$ 2.328.625.869
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición Propiedad, Planta Y Equipo	-\$ 29.004.447	-\$ 167.225.866
Compra de activos intangibles	\$ -	\$ -
Flujos de efectivo neto por actividades de inversión	-\$ 29.004.447	-\$ 167.225.866
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Pago dividendos	-\$ 2.804.250.928	-\$ 577.273.555
Aumento de obligaciones financieras	\$ 241.528	\$ 168.997
Flujos de efectivo neto por actividades de financiación	-\$ 2.804.009.400	-\$ 577.104.558

**UNIDAD DE ONCOLOGIA HOSPITAL
MANUEL URIBE ANGEL DE ENVIGADO - ASTORGA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los años terminados a 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024
(Cifras en miles de pesos colombianos)**

	Año 2025	Año 2024
Aumento neto de efectivo	\$ (2.112.050.985)	\$ 1.584.295.445
Efectivo al inicio del período	\$ 6.355.231.837	\$ 4.770.936.392
Efectivo al final del período	\$ 4.243.180.852	\$ 6.355.231.837


Diana Patricia Vélez Acosta
Representante Legal
Ver certificación adjunta


Sandra Liliana Gómez Ochoa
TP 86776-T
Contador Público
Ver certificación adjunta


Nelson Eduardo Giraldo Suárez
TP 174398-T
Revisor fiscal
En representación de Rusell Bedford GCT S.A.S.
Miembro de Russell Bedford Internacional
Ver dictamen adjunto



**UNIDAD DE ONCOLOGÍA HOSPITAL MANUEL URIBE ANGEL DE ENVIGADO –
ASTORGA S.A.**

NIT. 900.159.889-9

**Estado de Notas a los Estados Financieros Individual
A diciembre 31 de 2025 comparativos con diciembre de 2024
Cifras en Pesos Colombianos**

A. Notas de Carácter General

1. Domicilio social y del desarrollo de las actividades y forma legal

La UNIDAD DE ONCOLOGÍA HOSPITAL M.U.A. DE ENVIGADO – ASTORGA S.A., es una Sociedad Anónima Cerrada, constituida el 27 de abril de 2007 mediante escritura pública No. 988 otorgada en la notaría 2ª de Envigado, y registrada en la Cámara de Comercio del Aburrá Sur el 5 de julio de 2007 bajo el número de matrícula 53721 del libro IX.

El domicilio social de la empresa es el Municipio de Envigado, Departamento de Antioquia (Colombia) en la Diagonal 31 36ª sur 80.

2. Descripción de la Naturaleza de las operaciones y de las principales actividades

2.1. Naturaleza de las operaciones:

El social es la prestación de servicios de Radioterapia y Braquiterapia, con la más avanzada tecnología y un excelente grupo de profesionales.

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a la prestación de servicios médico quirúrgicos en la rama de radioterapia y oncología clínica, así como la prestación de servicios referentes a la consulta externa y la prestación de servicios de asesoría de carácter científico en las materias afines al objeto social.

2.2. Principales actividades:

Las principales actividades de la entidad y su descripción son:

ACTIVIDADES	BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES
Braquiterapia	La Braquiterapia es una de las alternativas que se utiliza en la lucha contra el cáncer. Esta técnica puede ser utilizada solo o como complemento. En determinadas patologías, esta técnica puede brindar ventajas sobre otros tratamientos.
Teleterapia	Acelerador Lineal Varian Clinac iX. se usa para dar radioterapia de haz externo a enfermos con cáncer. Suministra una dosis uniforme de rayos X de alta energía 6 y 15 MV y electrones de 6,9,12,15 y 18, a la región del tumor;

	estos rayos X pueden destruir las células cancerosas sin afectar los tejidos circundantes normales.
Braquiterapia HDR	La braquiterapia de alta tasa de dosis (HDR) es el tratamiento durante el cual se posicionan una fuente radiactiva de Iridio-192 cerca del tumor. El movimiento de fuente es controlada por un equipo de carga diferida para que ésta deposite una determinada dosis en diferentes posiciones y así lograr una cobertura óptima del tumor que se desea tratar.
Radioterapia de Haz Externo	La radioterapia de haz externo (también llamada teleterapia), es un método para administrar una determinada dosis de radiación a tumores, con uno o varios haces de rayos X o electrones de alta energía, generados desde el exterior del cuerpo por un acelerador lineal
Simulación virtual	El objetivo de este procedimiento es determinar la posición que tendrá el paciente durante todo el tratamiento, al igual que los accesorios necesarios para garantizar la reproducibilidad de este.
Consulta médica especializada	Este servicio está orientado a brindar atención médica a aquellos usuarios que no requieren hospitalización y necesitan una valoración por oncología o radioterapia
Otros servicios	Radioterapia de intensidad modulada (IMRT) con colimador de 120 láminas y verificación de dosis entregada con Portal Dosimetry Radioterapia guiada por imágenes (IGRT) con Portal visión Radioterapia Conformacional 3D Planeación computarizada 3D con Eclipse IMX Braquiterapia Intracavitaria e Intersticial planeación computarizada 3D en BrachyVision Radiocirugía

3. Término de duración legal

El término de duración de la Sociedad es hasta el 27 de abril del año 2057 y su domicilio social es la ciudad de Envigado (Ant.). La Sociedad inició operaciones comerciales a partir de octubre de 2010.

4. Hipótesis de Entidad en Marcha:

La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.

5. Declaración de cumplimiento de las NIIF como base de preparación de los Estados Financieros:

Estos estados financieros se han elaborado cumpliendo con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y Decreto 2483 de 2018, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015, 2132 de 2016 y 2170 de 2019.

Específicamente nos ceñimos a lo establecido en la Sección 8 contenida en el *anexo*

técnico compilatorio No. 2, de las normas de información financiera NIIF para las pymes grupo 2 del decreto 2483 de 2018.

6. Políticas contables significativas aplicadas (Sección 8.5 NIIF para las Pymes):

6.1. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del costo histórico excepto por:

- a) Activos medidos por su valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), tales como los bienes muebles en general (Propiedad, planta y equipo). Estos se midieron mediante avalúo y se estableció la política de reconocer contablemente las revaluaciones cada vez que se realicen.
- b) Los activos intangibles se miden por su costo menos su amortización acumulada basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.

6.2. Resumen de Otras Políticas Contables Significativas:

6.2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

- Reconocimiento y medición: El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen en el momento en que Clinac, los recibe o los transfiere a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.
Para que una inversión financiera pueda ser calificada como un equivalente al efectivo, debe cumplir las siguientes condiciones: a) debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo. b) Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. c) Tener vencimiento igual o inferior a tres (3) meses, desde la fecha de adquisición.
- Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios, se reconocerán al cierre de mes
- Efectivo restringido y/o con destinación específica: Corresponde a dineros que posee la compañía, pero que no puede disponer de ellos libremente; o que posee para un fin determinado o para cancelar un pasivo específico.

6.2.2. Cuentas por cobrar

- Reconocimiento y medición inicial: Clinac al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, la medirá por su precio de transacción.
- Medición posterior. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 360 días. La Unidad de Oncología Hospital Manuel Uribe Ángel de Envigado - Astorga S.A.– Clinac S.A. reconocerá una cuenta por cobrar por intereses de mora, siempre que tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros.

- Deterioro de cuentas por cobrar: Clinac evaluará el deterioro del valor de las cuentas por cobrar individualmente y aplicará deterioro del 100% sobre aquellas cuentas que superen 360 días de vencimiento, una vez disminuidos del saldo por cobrar clasificado en “difícil cobro” las consignaciones pendientes por aplicar reflejadas en balance o en conciliación bancaria, o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito. La medición del deterioro se realizará cuantificando el monto de las cuentas por cobrar medidas al costo que superen 360 días de vencimiento contados a partir de la fecha de radicación.

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), Clinac revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. El valor de la reversión, no podrá ser superior al valor de la cuenta por cobrar original. Clinac reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

- Baja en cuentas: una cuenta por cobrar será retirada del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones. Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irre recuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad de acuerdo a la política contable de deterioro de valor de las cuentas por cobrar bajo NIIF. Así mismo, será retirada la cuenta total o parcialmente si existe una nota crédito originada en una glosa aceptada. Las glosas en trámite o respondidas con negación, se registrarán como activos contingentes únicamente.

6.2.3. Inventarios

- Reconocimiento y medición inicial: Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual Clinac asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- Medición posterior: El costo de los inventarios se asignará utilizando el método costo promedio ponderado. Clinac utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.
- Deterioro de valor: Clinac debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable ya sea por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada Clinac medirá el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor según

política de deterioro de valor de los activos. Se tendrá en cuenta la materialidad para el reconocimiento de éste deterioro.

6.2.4. Propiedades, planta y equipo

- Reconocimiento: Clinac Reconocerá una partida como elemento de propiedad, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones: a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. c) se mantienen para su uso en la prestación del servicio, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo (1 año).
- Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán cumplir con los siguientes criterios de materialidad o importancia relativa:

Tipo de activo	Cuantía de materialidad relativa
Maquinaria y equipo	0,2 SMMLV
Equipo e instrumentos médicos	0,5 SMMLV
Equipos de oficina	0,2 SMMLV
Muebles y enseres	0,5 SMMLV
Equipo de cómputo y comunicaciones	0,5 SMMLV
Equipo de área asistencial	0,5 SMMLV
Maquinaria y equipo médico científico	0,5 SMMLV
Acueductos, plantas y redes	2 SMMLV

- Medición inicial: Los elementos de propiedades, planta y equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso. El costo de un elemento 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.
- Medición posterior: Clinac medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial por el menor del importe revaluado y el importe recuperable (modelo de revaluación) y se aplicará a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo, se reconocerán en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.
- La Entidad medirá un elemento de propiedades planta cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad para asegurar que el importe en libros en todo momento no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se revalúa un elemento de Propiedades, Planta y equipos revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

- Depreciación: Clinac Reconocerá en el resultado el cargo por depreciación para cada periodo, a menos que otra política o sección de las NIIF para las PYMES, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.
- Vida útil: Para determinar la vida útil de un activo, Clinac deberá considerar todos los factores siguientes: a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo. 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.

6.2.5. Intangibles

- Reconocimiento: Clinac reconocerá un activo intangible cuando se cumplan las siguientes condiciones: a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la empresa; b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. En el caso de los activos intangibles adquiridos de forma independiente, el criterio de reconocimiento basado en la probabilidad, se considerará siempre satisfecho.
- Medición inicial: Clinac medirá inicialmente un activo intangible al costo.
- Medición posterior: Clinac medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.
- Amortización: La vida útil de un activo intangible será el tiempo estimado de uso que tenga Clinac sobre el activo. Cuando el activo intangible surja de derechos contractuales, su vida útil será menor o igual al plazo del contrato. Si Clinac no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez (10) años.
- La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Administración y la Gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

6.2.6. Gastos pagados por anticipado

- Reconocimiento y medición: Se reconoce un gasto pagado por anticipado como activo en el balance general cuando Clinac, realiza el desembolso del efectivo previo a obtener el derecho de acceso de los bienes y servicios. Para el

reconocimiento de un pago anticipado como activo de Clinac, deberá cumplir con la totalidad de los siguientes requisitos: a) Que su valor sea cuantificable fiablemente, b) Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los servicios y a los bienes, c) Sea probable que Clinac reciba los beneficios económicos derivados del desembolso.

- Los servicios se reciben cuando han sido prestados por el proveedor de acuerdo con las cláusulas del contrato. Para el caso de las pólizas de seguros (excluyendo las pólizas de cumplimiento) se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros. Las pólizas de cumplimiento que suscriba Clinac, no cumplen el requisito de generación de beneficios económicos, debido a que el beneficiario de la póliza es un tercero, por lo cual se reconocerán como gastos en el periodo respectivo. Para el caso de las pólizas cuyo valor de adquisición sea inferior a 2 SMMLV y que el tiempo de cobertura de la prima pagada sea inferior a 3 meses, se reconocerán directamente al gasto. Los bienes se reciben cuando el proveedor o tercero transfiere los riesgos y beneficios de los mismos.
- Amortización: Los pagos realizados de manera anticipada se amortizarán, contra el estado de resultados, a medida que Clinac va accediendo a los servicios para los cuales realizó en desembolso. Los seguros pagados de forma anticipada (excluyendo las pólizas de cumplimiento) serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

6.2.7. Arrendamientos

- Clasificación: Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Bienes recibidos en arrendamiento financiero:

- Reconocimiento y medición: Clinac, al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el menor importe entre el valor razonable del bien arrendado, y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento determinados al inicio del arrendamiento. Los costos incrementales, directamente atribuibles a la negociación y acuerdo del arrendamiento, serán mayor valor del activo, siempre y cuando excedan diez por ciento (10%) del valor del contrato.
- Medición posterior: Clinac., distribuirá las cuotas pactadas (según lo establecido en el contrato), en dos (2) componentes (utilizando el método de la tasa de interés efectiva), así: a) Abono a capital. b) Abono a intereses.

- El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero.
- La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial.
- Depreciación y deterioro de valor: Clinac., depreciará un activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo con la política de propiedades, planta y equipo, activos intangibles o Combinaciones de Negocios y Plusvalía, bajo NIIF. Si no existiese certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

Bienes recibidos en arrendamiento operativo:

Reconocimiento y medición: Clinac., reconocerá los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal a menos que otra base sistemática represente de manera más fiable el patrón de tiempo de los beneficios, incluso si los pagos no se realizan sobre esa base.

6.2.8. Cuentas por pagar

- Política contable general: Clinac, reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (Cuentas por Pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, así como las obligaciones tributarias que se derivan de la operación, como son retenciones en la fuente, retenciones en el IVA, impuesto de Industria y comercio.
- Reconocimiento y medición: Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que Clinac se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias: cuentas por pagar proveedores bienes y servicios, acreedores por arrendamientos, seguros y bienes y servicios en general, impuestos por pagar, ingresos recibidos para terceros

6.2.9. Beneficios a empleados

- Beneficios a corto plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

- Beneficios post-empleo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en Clinac.
- Otros beneficios a largo plazo para los empleados: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- Beneficios por terminación: Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: La decisión de Clinac de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.
- Reconocimiento reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa: 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, Clinac 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 contable requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

6.2.10. Ingresos

- Identificación de una transacción de ingresos de actividades ordinarias: Clinac, aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por separado a cada transacción.

Venta de bienes: Corresponden a los ingresos que obtiene Clinac, por la venta de Medicamentos.

Prestación De Servicios: Corresponde a los ingresos obtenidos por los servicios de Radioterapia y Braquiterapia.

Rendimientos Financieros e Intereses: Corresponden a los valores que recibe Clinac, por rendimientos financieros e intereses generados por el efectivo depositado en entidades financieras, equivalentes al efectivo, inversiones o activos financieros.

Venta de activos: Incluye los ingresos por la venta de propiedades, planta y equipo, inversiones, intangibles.

- Método del porcentaje de terminación: Este método se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios.

- Reconocimiento y medición: Clinac medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad Clinac reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).
- Clinac examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio. Determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Para el efecto se deberá medir aquellos servicios que han sido facturados y no se realizaron, calculando el desplazamiento de dichos ingresos para meses posteriores.
- Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

6.2.11. Provisiones, pasivos y activos contingentes

- Clasificación: A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza Clinac de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si Clinac posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión .
Si Clinac posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente .
Si Clinac posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

La tabla de valoración definida por Clinac, considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 71%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 51%% al 70%	Puede presentarse o no.

Remoto	Inferior del 0% al 50%	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.
---------------	------------------------	--

- Provisiones: Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.
- Clinac medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que Clinac pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.
- Clinac revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.
- Pasivos Contingentes: Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no es probable que Clinac deba desprenderse de recursos que comportan beneficios económicos futuros y/o el importe de la obligación no puede ser estimado de forma fiable. Clinac no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo.
- Activos contingentes: Clinac no reconocerá un activo contingente como un activo. Los activos de carácter contingente serán objeto de revelación en las notas los Estados Financieros, cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

6.2.12. Impuesto a las ganancias

- El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios. Clinac determina el impuesto a la renta corriente, sobre las bases de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.
- Los impuestos diferidos se registran en su totalidad, de acuerdo con el método del balance, por las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

- Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. Clinac reconoce un activo diferido previamente no reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios fiscales futuros permitan su recuperabilidad; asimismo, la empresa reduce un activo diferido en la medida en que no sea probable que se disponga de beneficios tributarios suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente.

6.2.13. Obligaciones financieras

- Reconocimiento y medición: Clinac reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual usualmente sucede cuando se recibe el préstamo.
- Medición posterior: Al final de cada periodo sobre el que se informa, Clinac medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición: a) Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes: a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero, b) menos los reembolsos del principal, c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento, d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.
- Reconocimiento posterior de los costos financieros: Los intereses por pagar se reconocen mensualmente, calculados según lo pactado con la entidad financiera. Se calculan tomando el saldo adeudado multiplicado por la tasa de interés efectiva expresada en términos efectivo mensual. Los abonos al capital se reconocerán en el momento en que ocurra y se registrarán como un menor valor de la obligación financiera. Para el pago de Intereses, se debitará la subcuenta contable de intereses de obligaciones financieras (donde se han causado mediante la tasa de interés efectiva expresada en términos mensuales) por el valor a cancelar en el periodo correspondiente contra la salida del efectivo.

6.2.14. Deterioro del valor de los activos

- Esta política aplica para: a) Los activos de los rubros contables de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles de manera independiente o que conforman las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE), definidas en la presente política. b) Inventarios
- Esta política contable no aplica para: a) Activos por impuestos diferidos b) Activos procedentes de beneficios a los empleados. c) Activos financieros que

estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos o la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros. d) Propiedades de inversión medidas al valor razonable.

- Política contable general: Clinac evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará su valor recuperable. Con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la entidad deberá también comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable.

Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año. La comprobación del deterioro del valor de los activos intangibles diferentes puede realizarse en distintas fechas.

7. Causas de incertidumbre en las estimaciones (Sección 8.7 Niif para las Pymes):

Se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente.

En vista de que hace varios años, desde el 2017, no se actualiza el valor razonable de los bienes ni se actualiza la estimación de la vida útil de los activos, se requiere, para periodos posteriores, de la contratación de peritos expertos para actualizar la revaluación de los bienes muebles y la estimación de vida útil según inspección física, dando cumplimiento a la política de propiedad, planta y equipo.

8. Hechos ocurridos después del cierre contable del periodo anterior:

8.1. Órgano que aprueba los estados financieros:

Los estados financieros son aprobados por la Asamblea de Socios.

8.2. Fecha de aprobación de los estados financieros:

Los estados financieros serán aprobados en el mes de marzo de 2026. Los estados financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha, tal y como lo afirmamos en la carta de la Gerencia a los Auditores externos (revisoría fiscal).

8.3. Imposibilidad de los socios, accionistas o similares para cambiar las cifras en los estados financieros:

Una vez autorizados los estados financieros la Asamblea no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

8.4. Hechos posteriores al cierre que requirieron ajustes:

Los hechos ocurridos en el año anterior que no se conocieron antes de la fecha de cierre, tales como ingresos y gastos por facturar fueron reconocidos o provisionados en los Estados Financieros.

8.5. Distribución de dividendos antes de la reunión de la asamblea:

La entidad no hace pagos a sus socios, accionistas o similares que puedan considerarse distribución indirecta de dividendos. Los dividendos se distribuyen únicamente con las decisiones de la Asamblea realizada antes del 31 de marzo del año siguiente al periodo objeto de cierre.

9. Políticas Contables, Cambios en estimaciones y errores:

9.1. Cambios voluntarios en Políticas Contables:

Durante el año 2025 no se presentaron cambios a las políticas contables.

9.2. Cambios en estimaciones contables:

Para el año 2025 no se realizaron nuevas mediciones a las vidas útiles de bienes en uso.

9.3. Corrección de errores de periodos anteriores:

Con cargo a utilidades retenidas no se realizaron correcciones de períodos anteriores.

Se reconoció ingreso por \$39.858.410 en la cuenta "421109004 - Ajuste impuesto de renta del año anterior" por el ajuste al saldo del impuesto de renta causado al cierre de 2024 respecto al saldo real liquidado ante la administración de impuestos.

También se reconoció ingreso por devolución de gastos de ejercicios anteriores de ajuste a vacaciones de dos empleados por un total de \$416.462

Así mismo, se obtuvo ingreso por recuperación cuentas por cobrar deterioradas en años anteriores por \$94.809.294.

10. Cambios en la cuenta Impacto de la aplicación de las NIIF por primera vez

El saldo reconocido como partidas pendientes de realización derivadas del impacto de la adopción por primera vez de las NIIF, que al cierre de 2024 ascendía a \$668.027.545, se venía ajustando anualmente en la medida en que se realizaban las diferencias que le dieron origen.

En septiembre de 2025, la Asamblea de Socios aprobó la distribución de dicho saldo como dividendos, razón por la cual esta cuenta queda con saldo en cero al cierre del ejercicio. (Ver notas 13.4 y 13.5).

B. Notas Específicas que apoyan las partidas presentadas en los estados financieros (NIIF PYMES 8.4 c)

ACTIVOS:

ACTIVO	2025	Análisis Vertical	2024	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	
					Absoluto	Relativo
Corriente	9.677.528	92%	10.170.663	90%	- 493.134	-5%
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.243.181	40%	6.355.232	56%	-2.112.051	-33%
Cuentas por cobrar	5.414.294	51%	3.794.818	33%	1.619.476	43%
Inventarios	20.053	0%	20.612	0%	-559	-3%
No corriente	858.291	8%	1.183.239	10%	- 324.948	-27%
Cuentas por cobrar		0%	0	0%	0	
Propiedades, Planta y Equipo	773.672	7%	1.042.833	9%	-269.161	-26%
Intangibles	42.971	0%	62.778	1%	-19.807	-32%
Otros activos al costo	41.648	0%	77.628	1%	-35.980	-46%
TOTAL	10.535.819	100%	11.353.902	100%	-818.083	-7%

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

1.1. Componentes del Efectivo y sus Equivalentes:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo				
1101	Efectivo	334.935.425	247.262.829	87.672.596	35%
110104	Bancos cuentas corrientes moneda nacional	334.935.425	247.262.829	87.672.596	35%
110104001	Bancolombia # 534704399	334.216.753	244.417.511	89.799.242	37%
110104002	Occidente # 405-08602-6	718.672	2.845.317	-2.126.646	-75%
1103	Equivalentes al efectivo	3.908.245.427	6.107.969.008	-2.199.723.582	-36%
110301	Depósitos a corto plazo	2.057.753.427	1.887.661.215	170.092.212	9%
110301002	Cdt 90 días vencimiento	2.057.753.427	1.887.661.215	170.092.212	9%
110303	Encargos fiduciarios, fideicomisos, fondos de inversión	1.850.492.000	4.220.307.793	-2.369.815.794	-56%
110303001	Fondos fiduciarios a la vista	1.322.221.996	3.729.544.824	-2.407.322.828	-65%
110303002	Renta de liquidez	528.270.004	490.762.969	37.507.035	8%
	TOTAL	4.243.180.851	6.355.231.837	-2.112.050.985	

El efectivo se compone de saldos en bancos, ya que la caja general, caja menor y la caja de copagos quedaron en ceros al cierre de año. Los saldos se concilian mensualmente contra el extracto de los bancos.

1.2. Criterios adoptados para determinar la composición de la partida efectivo y equivalentes al efectivo:

Los criterios para separar el efectivo y sus equivalentes son los siguientes: solo se clasifica como equivalente de efectivo a una partida que sea fácilmente convertible en dinero a la vista en menos de tres meses, que no genere intereses o que los genere a tasas inferiores al 2% mensual.

Los equivalentes al efectivo corresponden a las fiducias y Renta de liquidez depositadas en

Bancolombia, que representan ahorro a la vista, por lo cual se considera equivalente al efectivo. **El CDT fue contratado a 90 días** y se considera equivalente al efectivo, pactado bajo las siguientes condiciones:

Especie	Características del título					Saldo a diciembre
	Emisión	Vencimiento	Tasa	Periodicidad	Vr. Nominal	
CDT Tuya TF B360	17/Dic/25	17/Mar/26	8.61%	PV	\$2.052.313.707	\$2.57.753.427

Tipo de título	Entidad	Cuenta de inversión	Comisión promedio sobre cartera	Saldo a diciembre
Fiducias de inversión	Fondo De Inversión Colectiva Abierto Fiducuenta Fiduciaria Bancolombia	19000304033	1.5% anual	\$1.322.221.996
Renta de liquidez	Valores Bancolombia S.A	7833408	1.5% EA	\$528.270.004

2. Cuentas por cobrar

2.1. Información de apoyo de las cuentas por cobrar:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
	Cuentas por cobrar				
	Venta servicios de salud	5.000.157.453	3.379.142.815	1.621.014.638	48%
1301	Deudores del sistema- precio de la transacción - valor nominal	5.137.226.584	3.465.434.964	1.671.791.620	48%
130124	Cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud- pendiente de radicar	79.346.693	518.257.140	-438.910.447	-85%
130125	Cuentas por cobrar por prestación de servicios- radicada	6.475.958.624	5.945.793.147	530.165.477	9%
130125090	Deudas difícil cobro	4.765.329.423	3.042.409.201	1.722.920.222	57%
130125010	Consignaciones por identificar	-6.183.408.156	-6.041.024.524	-142.383.632	100%
1321	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-137.069.131	-86.292.149	-50.776.982	59%
	Otros deudores	33.710.246	16.138.718	17.571.528	109%
1314	Activos financieros - Anticipos	22.357.516	7.131.130	15.226.386	100%
1316	Incapacidades por cobrar	5.077.127	2.509.440	2.567.687	102%
1319	Cuentas por cobrar a trabajadores beneficios a empleados al valor razonable	1.264.403	4.249.936	-2.985.533	-70%
1320	Deudores varios	5.011.200	2.248.212	2.762.988	123%
	Anticipo de impuestos	380.426.756	399.536.934	-19.110.178	-5%
131502	RETENCIÓN EN LA FUENTE	376.097.652	367.546.036	8.551.616	2%
131507	Descuentos tributarios	4.329.104	31.990.898	-27.661.794	-86%
	TOTAL	5.414.294.455	3.794.818.467	1.619.475.988	

El deterioro se calcula en un 100% de las deudas mayores a 360 días, extrayendo de dicho saldo las consignaciones por identificar, el cual se detalla así:

*Unidad de Oncología Hospital Manuel Uribe Angel de Envigado – Astorga S.A.
Estado de Notas a los Estados Financieros 2024- 2023*

Tercero	Saldo contable dif.cobro	Consign. X ident.	Base cálculo	Deterioro
Coomeva Prepagada	240.031	-	240.031	240.031
Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps	3.595.714.788	4.342.723.445	-	
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	1.032.545.504	1.644.926.433	-	
Clínica Genezen S.A.S.	136.653.873	-	136.653.873	136.653.873
Eps Sura	175.227	-	175.227	175.227
Fundación Colombiana De Cancerología Clínica Vida	-	3.917.162	-	
Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social En Salud	-	191.841.116	-	
TOTALES	4.765.329.423	6.183.408.156	137.069.131	137.069.131

Se ha recaudado en bancos valores que no han sido aplicados en cartera debido a la ausencia de información por parte de los pagadores, según el detalle del cuadro anterior, por valor de \$6.183.408.156

2.2. Pérdidas o Ganancias por deterioro de cuentas por cobrar

Movimientos asociados al deterioro	
Saldo a diciembre 2024	-86.292.149
Gasto Deterioro cartera	-145.586.276
Ajustes al Ingreso Recuperación de cartera deteriorada	94.809.294
Saldo a diciembre 2025	-137.069.131

2.3. Detalle de las Cuentas por Cobrar

Cartera prestación de servicios

CLIENTE	TOTAL DEUDA	SIN RADICAR	TOTAL 0-90 DÍAS	91 a 180 Días	181 a 360 Días	Más de 360 Días
Eps Sura	7.861.828	7.686.601	7.686.601			175.227
Colmédica	49.892	3.198	29.894	19.998		
Fundación Colombiana De Cancerología Clínica Vida	2.251.210.533	-	2.234.894.392	16.316.141		
Coomeva Prepagada	240.031	-	-			240.031
Empresa Social Del Estado Hospital La María	64.636.400	6.800.000	64.636.400			
Hospital Manuel Uribe Angel	58.919.853	-	58.919.853			
Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps	6.620.373.895	41.585.314	602.598.174	812.021.249	1.610.039.684	3.595.714.788
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	2.180.688.435	23.271.580	175.282.767	162.351.745	810.508.419	1.032.545.504

Clinica Genezen S.A.S.	136.653.873	-	-			136.653.873
TOTAL	11.320.634.740	79.346.693	3.144.048.081	990.709.133	2.420.548.103	4.765.329.423

Al cierre del periodo, la cartera de la Clínica asciende a \$11.320.634.740, concentrada principalmente en saldos de difícil recuperación, evidenciando una alta exposición al riesgo de crédito y presión sobre el flujo de caja.

La composición por edades muestra que:

- Solo el 27,8% de la cartera (\$3.144.048.081) se encuentra en el rango 0–90 días, considerado de recaudo normal.
- El 72,2% restante presenta vencimientos superiores a 90 días, distribuidos así:

91 a 180 días: \$990.709.133 (8,7%)

181 a 360 días: \$2.420.548.103 (21,4%)

Más de 360 días: \$4.765.329.423 (42,1%)

Lo anterior evidencia que casi la mitad de la cartera total supera un año de vencimiento, situación que incrementa significativamente la probabilidad de deterioro y la necesidad de provisiones contables conforme a las políticas de deterioro de cartera.

Se observa además una alta concentración de cartera en pocos deudores, siendo los más representativos:

- Nueva EPS: \$6.623.734.895 (58,5% del total), con una porción significativa en rangos superiores a 180 días.
- Coosalud EPS: \$2.180.688.435 (19,3%), también con alta concentración en cartera vencida.
- Fundación Colombiana de Cáncer: \$2.251.210.533, con saldos principalmente en el rango corriente (0–180 días).

Esta concentración aumenta el riesgo financiero de la entidad, dado que el recaudo depende en gran medida del comportamiento de pago de un número reducido de aseguradores del sistema.

La Clínica mantiene procesos de gestión de cobro jurídico y administrativo sobre la cartera vencida; sin embargo, el comportamiento histórico de pago de las EPS del régimen contributivo y subsidiado, así como las condiciones estructurales del sistema de salud, generan incertidumbre material sobre la oportunidad del recaudo.

En consecuencia, la administración evalúa periódicamente la recuperabilidad de estos saldos y reconoce provisiones por deterioro conforme a la normatividad contable aplicable, considerando la antigüedad, la trazabilidad de las cuentas y la experiencia histórica de

recaudo.

Así mismo, como parte de la dinámica tradicional del sistema de salud, se aprecia que al cierre de año se acumularon \$6.183.408.156 de consignaciones por identificar, lo cual impide aplicar y presentar saldos de cartera reales. El principal deudor que acumula saldos sin identificar es la Nueva EPS, la cual en ocasiones registra saldos en esta cuenta por muchos meses.

Anticipo impuestos

ANTICIPO DE IMPUESTOS	380.426.756
Saldo a favor impuesto de renta	0
Retención en la fuente 2025	376.097.652
Descuentos tributarios 2025	4.329.104

El anticipo de impuestos de la entidad al cierre del periodo asciende a \$380.426.756, compuesto principalmente por retención en la fuente 2025, que representa \$376.097.652, y descuentos tributarios aplicables en el mismo año, por un valor de \$4.329.104. No se registra un saldo a favor por impuesto de renta ya que se cruzó al cierre de año contra el gasto por impuesto, lo que indica que las retenciones y los descuentos tributarios están ajustados a las obligaciones fiscales proyectadas. Es fundamental mantener un control sobre estos valores para garantizar su adecuada aplicación en la declaración de renta y optimizar la carga tributaria de la entidad.

Otros deudores

OTROS DEUDORES	33.710.246
Anticipos a proveedores	22.357.516
Incapacidades por cobrar	5.077.127
Prestamos empleados	1.264.403
Por cobrar a contratistas	5.011.200

El saldo de otros deudores al cierre del periodo asciende a \$33.710.246, compuesto por diferentes conceptos pendientes de cobro. El rubro más significativo corresponde a anticipos a proveedores, que suman \$22.357.516, reflejando pagos adelantados que aún no han sido compensados con bienes o servicios. Los préstamos a empleados representan \$1.264.403, lo que indica montos otorgados al personal bajo condiciones establecidas por la entidad. Asimismo, se registran incapacidades por cobrar por \$5.077.127, relacionadas con valores pendientes de recuperación ante las EPS Y ARL correspondientes, y cuentas por cobrar a contratistas por \$5.011.200 por los aportes a la ARL de un contratista pendientes por descontar de las cuentas de cobro.

2.4. Provisión fiscal y comparativo con deterioro contable

Provisión fiscal de cartera

Aseguradora	5%	15%	Total provisión por EPS 2025
Eps Sura	\$1.000	\$26.284	\$27.284
Colmédica	\$815.807		\$815.807
Coomeva Prepagada		\$36.005	\$36.005
Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps	\$40.601.062		\$40.601.062
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	\$8.117.587		\$8.117.587
Clínica Genezen S.A.S.		\$20.498.081	\$20.498.081
TOTAL	\$49.535.457	\$20.560.370	\$70.095.826

La provisión fiscal de cartera al cierre del periodo asciende a \$70.095.826 distribuida entre diferentes aseguradoras según los porcentajes de riesgo aplicados por vencimiento. La aseguradora con la mayor provisión corresponde a Nueva EPS., con un total de \$40.601.062. Le sigue la Clínica Genezen, con una provisión total de \$20.498.081 y en tercer lugar, Coosalud que registra una provisión de \$8.117.587, con el rango del 5%.

Comparativo contable con fiscal

Cuenta	Concepto	Saldo contable	Ajuste fiscal	Saldo fiscal
1301	Deudores Del Sistema	5.137.226.584		5.137.226.584
1321	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr)	-137.069.131	-66.973.305	-70.095.826
1314	Anticipos y avances	22.357.516		22.357.516
1316	Reclamaciones	5.077.127		5.077.127
1319	Cuentas por cobrar a trabajadores	1.264.403		1.264.403
1320	Deudores Varios	5.011.200		5.011.200
1315	Anticipo de impuestos	380.426.756		380.426.756
	TOTAL	5.414.294.455	66.973.305	5.481.267.760

El comparativo contable y fiscal entre las cuentas por cobrar muestra un saldo contable total de \$5.414.294.455, con un ajuste fiscal de -\$66.973.305, lo que da como resultado un saldo fiscal de \$5.481.267.760. Esto corresponde a la diferencia en la cuenta de Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr) frente a la provisión fiscal.

3. Inventarios

3.1. Información de apoyo de los inventarios

		<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
14	Inventarios						
1403	Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios			20.053.037	20.612.349	-559.312	-3%

140301	Medicamentos	696.948	536.412	160.536	30%
140302	Material médico quirúrgico	18.804.009	19.709.937	-905.928	-5%
140310	Ropa hospitalaria y quirúrgica	552.080	366.000	186.080	51%
	TOTAL	20.053.037	20.612.349	-559.312	

Los inventarios de la empresa están constituidos por medicamentos, material y dispositivos médicos y ropería. Los detalles de las transacciones asociadas a esta partida son:

	Medicamentos	MMQ	Ropería	TOTAL
Saldo año anterior	536.412	19.709.937	366.000	20.612.349
Compras	5.067.614	49.115.471	4.843.415	59.026.500
Subtotal	5.604.026	68.825.408	5.209.415	79.638.849
Menos Costo de Mercancías Vendidas	- 4.907.078	- 50.021.399	- 4.657.335	- 59.585.812
SALDO FINAL	696.948	18.804.009	552.080	20.053.037

El análisis de los inventarios de la empresa al cierre del año 2025 muestra una disminución del 3% respecto al año anterior, alcanzando un saldo total de \$20.053.037 en comparación con los \$20.612.349 registrados en 2024.

Políticas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado.

Política contable para la medición: Por política interna, estos inventarios se ajustan mensualmente al costo promedio ponderado y por su alto nivel de rotación no se presentan deterioros ni obsolescencias.

Fórmulas del costo: La fórmula para calcular el costo de los inventarios es el promedio ponderado. Solo al final del año se verifica el valor del último costo, para reflejar el efecto en el valor neto de realización.

Al cierre de 2025 se realizó el cálculo del deterioro de inventarios, comparando el valor neto de realización y el promedio ponderado, el cual demostró que no hay pérdida material por deterioro para reconocer.

4. Propiedades, Planta y Equipo:

4.1. Información de apoyo de la propiedad, planta y equipo

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
	Propiedad planta y equipo al modelo de la revaluación				
150217	Maquinaria y equipo - industrial	27.118.272	27.118.272	0	100%
150223	Maquinaria y equipo- otra maquinaria y equipo	139.441.228	139.441.228	0	0%
150224	Equipo de oficina-muebles y enseres	110.599.173	108.979.283	1.619.890	1%
150225	Equipo de oficina-equipos	23.071.236	18.471.436	4.599.800	25%
150227	Equipo de computación y comunicación-equipos de procesamientos de datos	488.393.684	473.262.398	15.131.286	3%

150228	Equipo de computación y comunicación- equipos de telecomunicaciones	8.708.912	8.708.912	0	0%
150232	Equipo de computación y comunicación- Otros	81.351.865	80.056.585	1.295.280	100%
150240	Equipo médico-equipo de apoyo terapéutico	3.933.758.839	3.927.400.648	6.358.191	0%
1504	Depreciación acumulada propiedades planta y equipo modelo de la revaluación (cr)	-4.038.771.566	-3.740.605.752	-298.165.814	8%
	TOTAL	773.671.643	1.042.833.010	-269.161.367	-26%

Durante 2025 la Clínica continuó aplicando el modelo de revaluación para determinados elementos de propiedad, planta y equipo, de conformidad con la Sección 17 de la NIIF para las PYMES. Los activos incluidos en este modelo corresponden principalmente a maquinaria y equipo médico, equipos de cómputo y comunicación, muebles y enseres y demás equipos de apoyo a la prestación del servicio asistencial.

A diciembre de 2025, el valor en libros neto de estos activos asciende a \$773.671.643, presentando una disminución de \$269.161.367 frente al año 2024, equivalente a una variación del –26%. Esta variación se explica principalmente por:

El incremento de la depreciación acumulada de los activos objeto de revaluación, que aumentó en un 8% respecto al año anterior, efecto propio del consumo del potencial de servicio de los bienes durante el periodo.

La ausencia de nuevas revaluaciones significativas durante la vigencia, por lo que el movimiento corresponde esencialmente al reconocimiento del gasto por depreciación.

Variaciones menores en algunos grupos de activos, tales como equipo de oficina, equipos de cómputo y comunicación, y equipo médico de apoyo terapéutico, asociadas a ajustes y reclasificaciones internas de bajo impacto relativo.

El rubro de equipo médico – equipo de apoyo terapéutico continúa siendo el componente más representativo de esta cuenta, concentrando la mayor proporción del valor revaluado, coherente con la naturaleza asistencial de la entidad.

Si bien la entidad mantiene dentro de sus políticas contables la aplicación del modelo de revaluación, en los últimos años no se han efectuado nuevos avalúos técnicos a estos activos, debido a las dificultades operativas y técnicas que implica la valoración especializada de equipos biomédicos y tecnológicos en uso, para los cuales no existe un mercado activo que permita obtener referencias objetivas y confiables de valor razonable. Adicionalmente, la alta especificidad, obsolescencia acelerada y condiciones particulares de operación de este tipo de activos dificultan la aplicación práctica de metodologías de avalúo con un grado razonable de fiabilidad.

No obstante, la administración considera que el valor en libros de estos activos no presenta diferencias materiales frente a su valor recuperable, dado que se encuentran en operación, cumplen su función en la prestación del servicio y se reconocen de manera sistemática los efectos del desgaste a través de la depreciación, lo que permite mantener la razonabilidad

de la información financiera presentada.

En conclusión, la disminución presentada en 2025 no obedece a deterioros ni bajas significativas de activos, sino al comportamiento normal de la depreciación de los bienes bajo el modelo de revaluación, manteniéndose la razonabilidad del valor en libros de estos activos y su adecuada revelación en los estados financieros.

4.2. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo.

DETALLE	AÑO 2025	AÑO 2024
Saldo valor razonable Año anterior	4.783.438.762	4.616.212.894
Compras	29.004.447	167.225.868
Bajas	0	0
Saldo valor razonable al final del año	4.812.443.209	4.783.438.762
Depreciación acumulada año anterior	3.740.605.752	3.580.563.289
Gasto depreciación año	298.165.814	160.042.463
Bajas	0	0
Saldo depreciación al final del año	4.038.771.566	3.740.605.752
Saldo por depreciar	773.671.643	1.042.833.010

El saldo del valor razonable de los activos al final del año 2025 fue de \$4.812.443.209, reflejando un incremento en comparación con el año anterior, cuyo saldo inicial fue de \$4.783.438.762. Durante el año, se realizaron compras por \$29.004.447, mientras que no se registraron bajas en el periodo.

En cuanto a la depreciación acumulada, el saldo al inicio del año 2025 fue de \$3.740.605.752, con un gasto por depreciación de \$298.165.814 durante el periodo. No se presentaron bajas en depreciación, lo que llevó el saldo de depreciación al final del año a \$4.038.771.566.

Durante el presente año, la entidad realizó un ajuste en las tasas de depreciación aplicables a determinados activos, considerando que en periodos anteriores, dichos bienes fueron depreciados a tasas inferiores a las que reflejan de manera adecuada su nivel de uso, importancia operativa y grado de desgaste derivado de su utilización en la prestación de los servicios.

Este ajuste también tuvo en cuenta el alto nivel de obsolescencia tecnológica que se presenta en este tipo de activos, por lo cual se consideró necesario reconocer de forma más razonable el consumo de su potencial de servicio a través de una aceleración en la depreciación, alineando así su valor en libros con su realidad económica y operativa.

Sticker o placa	Descripción bien	Valor razonable	Vida útil en meses	Meses en uso 2025	Alicuotas depreciadas en 2025	Depreciación acumulada 2025	Gasto dep 2025
117	Sistema de aire acondicionado	124.573.106	180	149	29	103.188.056	20.139.319
398	Sistema portátil imagen visión as 500 II	251.483.444	240	152	32	159.377.633	33.635.911

*Unidad de Oncología Hospital Manuel Uribe Angel de Envigado – Astorga S.A.
Estado de Notas a los Estados Financieros 2024- 2023*

836	Sistema inmov. Pacientes / cuarto de moldes / sistema de simulación	378.154.274	240	152	32	239.655.271	50.578.134
399	Acelerador lineal - equipo. Braquiterapia - colimador multihojas	668.965.243	240	152	32	423.956.723	89.474.101
381	Contenedor de emergencia	4.251.811	240	142	22	2.515.655	389.750

El saldo neto por depreciar al cierre del año 2025 ascendió a \$773.671.643, mostrando un leve incremento respecto al saldo de \$1.042.833.010 registrado en el año 2024.

4.3. Conciliación fiscal y contable

TIPO BIEN	DATO CONTABLE		DATO FISCAL		DIFERENCIA	
	VALOR RAZONABLE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Maquinaria y equipos	166.559.500	-133.691.769	536.435.539	-525.508.697	-369.876.039	391.816.928
Equipo oficina	133.670.409	-124.908.535	39.033.730	-29.166.773	94.636.679	-95.741.762
Computadores	578.454.461	-387.409.395	5.105.462.336	-5.030.737.354	-4.527.007.875	4.643.327.959
Equipos Médicos En General	3.933.758.839	-3.392.761.867	327.042.922	-132.382.842	3.606.715.917	-3.260.379.025
Plantas y redes	-	0	42.837.766	-42.837.766	-42.837.766	42.837.766
TOTAL	4.812.443.209	-4.038.771.566	6.050.812.293	-5.760.633.433	-1.238.369.084	1.721.861.867
Saldo por depreciar	773.671.643		290.178.860		483.492.783	

La conciliación fiscal y contable de los activos muestra un valor razonable total de \$4.812.443.209 en los datos contables, mientras que el valor de compra registrado fiscalmente asciende a \$6.050.812.293. La depreciación acumulada contable es de -\$4.038.0771.566, mientras que en los registros fiscales asciende a -\$5.760.633.433, generando una diferencia de \$1.721.861.867.

El saldo por depreciar en la información contable es de \$773.671.643, mientras que en la información fiscal es de \$290.178.860, reflejando una diferencia de \$483.492.783.

	NIIF	Fiscal	Diferencias
Saldo valor razonable 2024	4.783.438.762	6.018.220.437	-1.234.781.675
Compras 2025	29.004.447	28.262.753	741.694
IVA en bienes capital tomado como descuento tributario		4.329.104	-4.329.104
Bajas 2025			0
Saldo valor razonable 2025	4.812.443.209	6.050.812.294	-1.238.369.085
			0
Depreciación acumulada 2024	-3.740.605.752	-5.643.414.976	1.902.809.224
Gasto Depreciación 2025	-298.165.814	-117.218.456	-180.947.358
Bajas 2025			0
Depreciación acumulada 2025	-4.038.771.566	-5.760.633.432	1.721.861.866
TOTAL DIFERENCIA	773.671.643	290.178.862	483.492.781

La conciliación entre los valores registrados bajo NIIF y los valores fiscales muestra diferencias significativas en el saldo de los activos. El saldo del valor razonable en 2024

según NIIF fue de \$4.783.438.762, mientras que el valor fiscal ascendió a \$6.018.220.437, reflejando una diferencia de -\$1.234.781.675. Durante el año 2025, se registraron compras por \$29.004.447 en NIIF y \$28.762.753 en la base fiscal, con una diferencia de \$741.694. Adicionalmente, se registra una diferencia de -\$4.329.104 por concepto de IVA en bienes de capital tomados como descuento tributario, lo que impacta directamente los valores fiscales.

El saldo del valor razonable en 2025 bajo NIIF asciende a \$4.812.443.209, mientras que en la base fiscal se registra en \$6.050.812.294, generando una diferencia de -\$1.238.369.085.

En cuanto a la depreciación acumulada, el saldo al cierre de 2024 bajo NIIF fue de -\$3.740.605.752, mientras que en la base fiscal fue de -\$5.643.414.976, reflejando una diferencia de \$1.902.809.224. Durante 2025, el gasto por depreciación registrado bajo NIIF fue de -\$298.165.814, mientras que en la base fiscal fue de -\$117.218.456, con una diferencia de -\$180.947.358.

El saldo de depreciación acumulada en 2025 bajo NIIF se encuentra en -\$4.038.771.566, mientras que en la base fiscal asciende a -\$5.760.633.432, lo que genera una diferencia de \$1.721.861.866. Finalmente, el total de la diferencia entre el saldo por depreciar bajo NIIF y el valor fiscal asciende a \$483.492.781.

4.4. Bases de Medición de Propiedades, Planta y Equipo:

Las bases de medición para determinar el valor en libros de estos activos es el modelo de la revaluación, la cual no se aplica desde el año 2017. Para 2025 no se registró avalúo.

4.5. Métodos de depreciación utilizados:

Todas las Propiedades, Planta y Equipo se deprecian usando el método de la línea recta.

4.6. Activos totalmente depreciados que continúan en uso

Los activos totalmente depreciados que se sigan usando no se dan de baja contablemente. Por política contable también son objeto de revisión de la vida útil, lo cual puede dar lugar a ajustes por ampliar su tiempo de depreciación. En 2025 no se actualizó la estimación de vida útil de ningún equipo.

5. Intangibles:

5.1. Información de apoyo de los intangibles

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
	Activos intangibles distintos a la plusvalía				
170103	Programas y aplicaciones informáticas	152.250.743	152.250.743	-	0%
170103008	Software imrt dose lab pro	36.643.966	36.643.966	-	0%
170103014	Licencia sql cal y svr std	8.998.022	8.998.022	-	0%
170103015	Software dosecheck	83.223.610	83.223.610	-	0%
170103090	Iva licencias software	23.385.145	23.385.145	-	0%
1703	Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)	-109.280.094	-89.472.870	-19.807.224	22%

170303	Programas y aplicaciones informáticas	-109.280.094	-89.472.870	-19.807.224	22%
	TOTAL	42.970.649	62.777.873	-19.807.224	-32%

El saldo de los activos intangibles al cierre del año 2025 asciende a \$152.250.743, manteniéndose sin variaciones respecto al año 2024. La amortización acumulada de activos intangibles presenta un saldo de -\$109.280.094, lo que representa un incremento del 22% respecto al año anterior, cuando se registró en -\$89.472.870. Como resultado, el saldo neto de intangibles al cierre del periodo es de \$42.970.649, reflejando una disminución de -\$19.807.224 en comparación con el año anterior.

Durante el año 2025 no se realizaron compras de activos intangibles. La amortización corresponde a una licencia adquirida en 2022 y activada en 2023, cuya depreciación continúa su curso normal. Adicionalmente, todas las licencias de software adquiridas previamente han sido completamente amortizadas desde el año 2020, con su amortización fiscal finalizada en 2022.

5.2. Descripción de los intangibles

Los intangibles reconocidos contablemente por la empresa corresponden a:

Descripción	Proveedor	Costo del activo	Fecha de compra	Fecha activación	Vida útil remanente	Meses transcurridos	Amortización acumulada
Software Imrt Dose Lab Pro	Tele Rad Ltda.	\$42.507.001	26/03/2013	26/03/2013	93	93	\$42.507.001
Licencias SQL 2017 Incluye 10 Cal	Interlan Sas	\$10.707.646	13/03/2018	13/03/2018	60	60	\$10.707.646
Dosechek Software	General médica de Colombia SAS	\$99.036.096	3/11/2022	1/03/2023	60	34	\$56.065.434
SUBTOTAL		\$152.250.743					\$109.280.081

El saldo de los activos intangibles de la entidad al cierre del período es de \$152.250.743, correspondiente a software adquirido de diferentes proveedores. La amortización acumulada de estos activos asciende a \$109.280.081

Dentro de los activos intangibles, el Software Imrt Dose Lab Pro, adquirido a Tele Rad Ltda. el 26 de marzo de 2013, tuvo un costo de \$42,507,001 y ha sido completamente amortizado, con 155 meses transcurridos desde su activación.

Las Licencias SQL 2017 Incluye 10 Cal, adquiridas a Interlan Sas el 13 de marzo de 2018, registran un costo de \$10.707.646. Este activo ha cumplido su vida útil de 60 meses, por lo que ha sido completamente amortizado.

El software Dosecheck, adquirido a General Médica de Colombia SAS, fue comprado el 3 de noviembre de 2022 y activado el 1 de marzo de 2023, con un costo de \$99.036.096. Hasta la fecha, se han amortizado \$36.258.215, con 34 meses transcurridos de los 60 meses de vida útil.

La amortización acumulada refleja el consumo de estos activos intangibles a lo largo del tiempo, con algunos ya completamente amortizados y otros en proceso de amortización conforme a su vida útil.

5.3. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de intangibles

	AÑO 2025	AÑO 2024
Saldo año anterior	152.250.743	152.250.743
Compras	0	0
Saldo al final del año	152.250.743	152.250.743
Amortización acumulada año anterior	- 89.472.870	-69.665.646
Gasto amortización año	- 19.807.224	-19.807.224
Saldo al final del año	-109.280.094	-89.472.870
Saldo por amortizar	42.970.649	62.777.873

El saldo de los activos intangibles al cierre del año 2025 se mantiene en \$152.250.743, sin variaciones con respecto al año anterior, ya que no se realizaron compras de intangibles durante el periodo.

La amortización acumulada al inicio del año era de -\$89.472.870, mientras que el gasto de amortización del año 2025 ascendió a -\$19.807.224, lo que llevó el saldo de amortización acumulada al cierre del periodo a -\$109.280.094.

El saldo por amortizar al cierre del año 2025 se encuentra en \$42.870.649 reflejando una disminución en comparación con el saldo de \$62.777.873 registrado en el año 2024, debido al gasto de amortización del periodo.

5.4. Conciliación fiscal y contable

	NIIF	Fiscal	Diferencias
Valor razonable 2024	152.250.743	240.068.858	-87.818.115
Compras 2025	0	0	0
Valor razonable 2025	152.250.743	240.068.858	-87.818.115
Amortización acumulada 2024	-89.472.870	-177.290.985	87.818.115
Gasto amortización 2025	-19.807.224	-19.807.224	0
Amortización acumulada 2025	-109.280.094	-197.098.209	87.818.115
Saldo por amortizar	42.970.649	42.970.649	0

La conciliación fiscal y contable de los activos intangibles al cierre del año 2025 muestra una diferencia en el valor razonable entre los registros bajo NIIF y los valores fiscales. El saldo del valor razonable en 2024 según NIIF fue de \$152.250.743, mientras que en la base fiscal se registró un saldo de \$240.068.858, reflejando una diferencia de \$87,818,115. Durante el año 2025, no se realizaron compras de intangibles, manteniéndose los mismos valores al cierre del periodo.

La amortización acumulada al inicio del año 2025 en los registros contables bajo NIIF fue de -\$89.472.870, mientras que en la base fiscal ascendió a -\$177.290.985, presentando

una diferencia de -\$87.818.115. El gasto por amortización del periodo fue de -\$19.807.224 tanto en la información contable como en la fiscal, sin generar nuevas diferencias entre ambas bases.

Al cierre del año, la amortización acumulada total según NIIF alcanzó los -\$109.280.094, mientras que en la base fiscal fue de -\$197.098.209, manteniéndose la diferencia de -\$87.818.115. Finalmente, el saldo por amortizar es el mismo tanto en la información contable como fiscal, ascendiendo a \$42.870.679, sin diferencias entre ambas bases.

5.5. Métodos de amortización utilizados:

Todos los intangibles se amortizan usando el método de la línea recta.

5.6. Si las Vidas útiles son finitas o indefinidas:

Todos los activos intangibles tienen una vida útil definida. La vida útil se define en cada caso, según el activo intangible que se adquiera.

5.7. Software adquirido a terceros:

Se define una vida útil en función de los contratos de licencias respectivos o del uso estimado. Si no define una vida útil, se amortizan en un período máximo de 10 años.

5.8. Partidas del estado de resultados integrales en las que está incluida la amortización de los activos intangibles

En 2023 se empezó a amortizar el software Dosecheck, generando costos por \$19.807.224 en L el año 2025.

	2.025	2.024
Gasto Administrativo (5132)	0	0
Costo Asistencial (6101)	19.807.224	19.807.224
Total	19.807.224	19.807.224

6. Otros activos

6.1. Información de apoyo de los otros activos:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
	Otros activos al costo				
1812	Gastos pagados por anticipado	18.207.809	52.573.842	-34.366.033	-65%
1816	Activos por impuesto diferido	23.440.657	25.054.256	-1.613.599	-6%
	TOTAL	41.648.466	77.628.098	-35.979.632	

El saldo de los otros activos al cierre del año 2025 es de \$41.648.466, reflejando una disminución de \$35.979.632 en comparación con el saldo registrado en 2024, que ascendía a \$35.979.632.

Los gastos pagados por anticipado presentan una reducción significativa del 65%, pasando de \$52.573.842 en 2024 a \$18.207.809 en 2025, con una variación negativa de \$34.366.033. La reducción en los gastos pagados por anticipado representa el principal factor de la disminución en el saldo total de los otros activos al cierre del periodo.

Los gastos pagados por anticipado se detallan así:

Bienes y servicios pagados por anticipado	Valor compra inicial	Periodo cobertura	Meses diferidos	Meses por amortizar	Saldo por amortizar
Póliza Multirriesgo					
Seguro multirriesgo - Seguros Del Estado	\$12.785.836	01/11/2025-30/11/2026	12	10	\$10.654.863
Póliza responsabilidad civil					
Responsabilidad civil -Seguros Del Estado	\$8.054.434	01/11/2025-30/11/2026	12	10	\$6.712.028
Mantenimiento					
Mantenimiento al Schiller - Frio especializado SAS	\$20.182.400	6/2/2024-5/02/2026	24	1	\$840.916
SALDO TOTAL					\$18.207.812

Los gastos pagados por anticipado al cierre del año 2025 ascienden a \$52.573.842. Dentro de estos, se incluyen pólizas de seguros y contratos de mantenimiento, los cuales se amortizan en función del período de cobertura de cada servicio.

Las pólizas contratadas corresponden a la póliza multirriesgo y la póliza de responsabilidad civil con Seguros del Estado, con valores de compra inicial de \$12.122.290 y \$7.744.649, respectivamente. Ambas tienen un período de cobertura comprendido entre el 1 de diciembre de 2024 y el 30 de noviembre de 2025, con un saldo por amortizar de \$11.112.099 y \$7.099.261.

En cuanto a los contratos de mantenimiento y fuente radiactiva, se incluyen pagos a Frío Especializado SAS por mantenimiento al aire acondicionado, con valores de compra inicial de \$20.182.400 y \$62.480.950. Estos contratos tienen períodos de cobertura hasta mayo de 2026 y septiembre de 2025, respectivamente, y presentan saldos por amortizar de \$10.932.129 y \$23.430.353. El saldo total de los gastos pagados por anticipado refleja la distribución de estos pagos en función de su vigencia y el reconocimiento contable de su amortización mensual.

El detalle del cálculo del impuesto diferido se especifica en la nota 10.3

PASIVOS:

PASIVO	2025	Análisis Vertical	2024	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	
					Absoluto	Relativo
Corriente	1.919.525	18%	2.307.349	20%	-387.823	-17%
Pasivos financieros	287.842	3%	392.516	3%	-104.675	-27%
Impuestos, gravámenes y tasas	1.207.514	11%	76.869	1%	1.130.645	1471%
Beneficios a empleados	275.131	3%	233.545	2%	41.586	18%
Pasivos estimados y provisiones	0	0%	1.440.316	13%	-1.440.316	-100%
Otros pasivos	149.039	1%	164.103	1%	-15.063	-9%
No corriente	169.222	2%	233.810	2%	-64.587	-28%
Impuestos, gravámenes y tasas	169.222	2%	233.810	2%	-64.587	-28%
TOTAL PASIVO	2.088.748	20%	2.541.158	22%	-452.410	-18%

7. Obligaciones financieras con bancos y otras instituciones:

7.1. Información de apoyo de las obligaciones financieras

Al cierre contable de diciembre la empresa no posee deudas con bancos. En cuanto a la tarjeta de crédito del Banco de Occidente, al cierre de año queda un saldo por pagar de \$1.779.413, con una porción en pesos y otra en dólares, y que se encuentra conciliado contra el extracto bancario.

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
	Pasivos financieros				
2102	Saldo en tarjeta de crédito	2.020.941	1.779.413	241.528	14%
	TOTAL	2.020.941	1.779.413	241.528	

Al cierre del año 2025, la empresa no registra deudas con bancos, pero mantiene un saldo pendiente en la tarjeta de crédito del Banco de Occidente por un monto de \$2.020.941, el cual representa un incremento del 14% en comparación con el saldo de \$1.779.413 registrado al cierre del año 2024. La variación corresponde a un aumento de \$241.528 en el saldo de la tarjeta.

El saldo de la tarjeta de crédito se encuentra compuesto por una porción en pesos y otra en dólares, y ha sido conciliado con el extracto bancario. Este es el único pasivo financiero registrado por la empresa dentro del período contable.

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

8.1. Información de apoyo de las Cuentas por pagar (pasivos financieros)

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
2108	Cuentas por pagar al costo	19.783.426	142.573.207	-122.789.781	-86%
2122	Costos y gastos por pagar al costo	196.986.246	188.848.579	8.137.667	4%
2131	Retenciones y aportes de nomina	69.050.900	59.315.000	9.735.900	16%
	TOTAL	285.820.572	390.736.786	-104.916.214	

Al cierre del año 2024, el saldo total de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar asciende a \$285.820.572, reflejando una disminución de \$104.916.214 en comparación con el saldo registrado en 2024, que fue de \$390.736.786.

El saldo de retenciones y aportes de nómina se encuentra en \$69.050.900, reflejando un aumento de \$9.735.900 en comparación con el saldo de \$59.315.000 registrado en 2024, lo que equivale a un incremento del 16%.

Detalle de las Cuentas y costos por Pagar

Las cuentas por pagar incluyen los saldos de proveedores, contratistas y acreedores varios, según el siguiente detalle:

CUENTA	DESCRIPCION	2.025	2.024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
2108	Cuentas por pagar al costo				
210801	Proveedores nacionales - bienes y servicios	19.783.426	142.573.207	-122.789.781	-86%
210801001	De insumos médico quirúrgico	10.097.319	5.799.336	4.297.983	74%
210801002	Otros proveedores	9.555.207	135.138.249	-125.583.042	-93%
210801003	Implementos papelería, aseo y cafetería	130.900	1.635.622	-1.504.722	-92%
2122	Costos y gastos por pagar al valor razonable				
212204002	Honorarios en general	1.041.012	1.041.984	-972	0%
212205001	Servicios técnicos	160.137.465	151.754.116	8.383.349	6%
212207001	Arrendamientos	300.749	286.176	14.573	5%
212209001	Energía eléctrica	24.222.759	24.972.640	-749.881	-3%
212209004	Aseo	66.690	58.667	8.023	14%
212210001	Pólizas por pagar	11.217.571	10.734.996	482.575	4%
2131	Retenciones y aportes de nómina	69.050.900	59.315.000	9.735.900	16%
213101	Aportes a seguridad social en salud	16.785.600	12.983.100	3.802.500	29%
213103	Aportes al icbf, sena y cajas de compensación	13.009.800	10.214.700	2.795.100	27%
213104	Aportes a fondos pensionales	39.255.500	36.117.200	3.138.300	9%

A diciembre de 2025 se presenta una disminución en las cuentas por pagar al costo, principalmente en proveedores nacionales, la cual obedece a la cancelación de una compra relevante que había sido causada al cierre de la vigencia 2024.

Por su parte, el incremento en insumos médico-quirúrgicos y en los costos y gastos por pagar se encuentra asociado a la dinámica normal de la operación asistencial. Asimismo, las retenciones y aportes de nómina aumentan en coherencia con el crecimiento de la planta de personal y los ajustes salariales del periodo.

La totalidad de deudas está vencidas a menos de 60 días.

9. Beneficios a los empleados a Corto Plazo por Nómina y Prestaciones sociales

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
	Beneficios a empleados				
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo	275.130.892	233.544.619	41.586.273	18%
	TOTAL	275.130.892	233.544.619	41.586.273	

Los beneficios a los empleados a corto plazo al cierre del año 2025 ascienden a \$275.130.892 reflejando un incremento del 18% sobre el valor registrado en el año anterior.

La empresa cuenta con 27 empleados, de los cuales 3 están contratados bajo la modalidad de salario integral. Los empleados vinculados al servicio de radioterapia tienen derecho a la liquidación de factores diferenciales, incluyendo vacaciones equivalentes a 30 días, aportes a pensión del 22 % y riesgos laborales del 6.96 %. Durante el período, también se realizó la vinculación de un practicante.

La clínica cumple con lo establecido en el Código Sustantivo de Trabajo respecto al reconocimiento de las prestaciones sociales, las cuales fueron calculadas y causadas al cierre del año según la normativa vigente. A continuación, se presenta el detalle de estos beneficios a corto plazo:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.025	2.024
Cesantías	113.797.087	100.973.689
Intereses Sobre Cesantías	13.228.429	12.007.167
Vacaciones	139.742.976	113.755.650
Prima servicios	0	100.013
Aportes A Riesgos Laborales	8.362.400	6.708.100
TOTAL	275.130.892	233.544.619

La empresa no está obligada ni ha pactado el pago de beneficios a largo plazo o planes de post empleo. Sin embargo, realiza mensualmente los aportes obligatorios a los fondos de pensión conforme a la normativa vigente. Estos valores se registran como pasivo en el grupo de cuentas por pagar.

10. Impuestos

10.1. Información de apoyo del impuesto a las ganancias y otros impuestos

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
	Impuestos, gravámenes y tasas				
2201	Retención en la fuente	86.558.331	76.868.870	9.689.461	13%
2202	Impuesto de renta	1.120.955.461	0	1.120.955.461	-18%
2403	Provisión Para impuesto de renta	0	1.359.576.344	-1.359.576.344	

2211	Otros impuestos (sanciones)	0	0	0	100%
2212	Impuesto diferido pasivo	169.222.474	233.809.643	-64.587.169	-28%
	TOTAL	1.376.736.266	1.670.254.857	-293.518.591	

El total de la retención en la fuente por pagar corresponde a la retención con destino a la DIAN y a la retención por Industria y Comercio, con destino al Municipio de Envigado, los cuales se pagan en el mes de enero de 2026.

El impuesto de renta se registra como provisión al cierre del año 2024 pero en 2025 se registra como pasivo, y se aprecia que tuvo una disminución del 18% en la vigencia 2025.

El detalle del cálculo del impuesto diferido se especifica en la nota 10.3

10.2. Impuesto a las ganancias

Para los años 2024 y 2025 el cálculo del gasto por impuesto a las ganancias corriente se hace con base a la renta líquida, ya que en 2018 se agotaron las compensaciones a favor o escudos fiscales originados en pérdidas fiscales de períodos anteriores.

	2.025	2.024
UTILIDAD CONTABLE	2.438.578.657	2.412.658.742
- Ingresos no gravados e INCRNGO	163.492.972	61.863.194
Ingreso por impuesto diferido	64.587.169	17.680.057
Reintegro gastos y costos	39.858.410	44.183.137
Desplazamiento del ingreso	14.247.113	
Menor ingreso fiscal por recuperación cartera provisionada	44.800.280	
+ Ingresos fiscales	0	34.914.004
Desplazamiento del ingreso		738.616
Mayor ingreso fiscal por recuperación cartera provisionada		34.175.388
- Deducciones fiscales	-	0
Mayor deducción fiscal prov. Cartera	0	0
+ Gastos no deducibles	1.661.721.340	1.501.170.248
Gravamen a los movimientos financieros	10.382.967	6.510.430
Otros gastos no deducibles	643.896	15.899.893
Menor gasto depreciación	180.947.358	32.358.052
Intereses de mora	52.049	308.114
Gasto impuesto renta nacional	1.377.882.461	1.359.576.344
Deterioro de cartera menor valor fiscal	90.199.011	2.358.948
Provisión gasto honorarios y servicios		84.158.467
Gasto por impuesto diferido	1.613.599	
+ RENTA LÍQUIDA ORDINARIA	3.936.807.026	3.886.879.801
Tarifa nominal impuesto de renta	35%	35%
Impuesto sobre la renta líquida gravable	1.377.882.459	1.359.576.344

-	Descuentos tributarios:	4.329.104	31.990.896
	IVA pagado en AFRP	4.329.104	31.990.896
=	IMPUESTO NETO DE RENTA	1.373.553.355	1.327.585.448

Referencia	Concepto	Valor
NIIF PYMES 29.39 a	Gastos por impuesto en el periodo	1.377.882.459
NIIF PYMES 29.39 b	Gastos por impuestos causados en el periodo, pero correspondientes a periodos anteriores (no declarados)	
	Total gastos de impuesto de renta del periodo	1.377.882.459
NIIF PYMES 29.39 c	Importe del gasto por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias	1.613.599
	Importe del ingreso por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias	(64.587.169)
	Total de Gastos por Impuestos en el Estado de Resultados	1.314.908.891

El pasivo por impuesto de renta se determinó teniendo en cuenta el anticipo declarado y pagado en la declaración de 2024, según el siguiente detalle:

Gasto impuesto	1.377.882.461
(-)anticipo liq. 2024	-256.927.000
Pasivo	1.120.955.461

10.3. Deducción por provisión de cartera:

El gasto deducible por provisión de cartera del impuesto de renta se calculó de la siguiente manera:

Aseguradora	5%	15%	Total provisión por EPS 2025	Provisión renta tomada ded en 2024	Provisión renta tomada ded. 2025
Eps Sura	\$1.000	\$26.284	\$27.284		\$27.284
Colmédica	\$815.807		\$815.807		\$815.807
Cooimea Prepagada		\$36.005	\$36.005	\$736.936	-\$700.932
Nueva Empresa Promotora De Salud Nueva Eps	\$40.601.062		\$40.601.062		\$40.601.062
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	\$8.117.587		\$8.117.587		\$8.117.587
Clínica Genezen S.A.S.		\$20.498.081	\$20.498.081	\$11.277.859	\$9.220.222
Hospital Manuel Uribe Ángel				\$2.230.266	-\$2.230.266
Hemo Group				\$463.500	-\$463.500
TOTAL	\$49.535.457	\$20.560.370	\$70.095.826	\$14.708.562	\$55.387.265

La diferencia entre la deducción fiscal y el gasto por deterioro contable se liquida así:

		Gasto contable	Ajuste	Ded. Fiscal
5122	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR			
512203	DEUDORES DEL SISTEMA AL COSTO	145.586.276	- 90.199.011	55.387.265

10.4. Detalle de las diferencias temporarias que dan origen a los activos y pasivos por impuesto diferido

Diferencias temporarias	Saldo fiscal	Saldo NIIF	Diferencia	Impuesto diferido	Efecto en el ESF
Propiedad, planta y equipo	290.178.860	773.671.643	483.492.783	169.222.474	Pasivo
Cuentas por cobrar	5.481.267.760	5.414.294.455	-66.973.305	-23.440.657	Activo
TOTAL				145.781.817	

Durante el año 2025 se mantienen las diferencias entre los saldos contables y fiscales de las partidas Propiedad, planta y equipo y Cuentas por cobrar. La primera de ellas debido a dos situaciones: la diferencia en el valor razonable de los bienes a nivel contable frente al valor histórico fiscal y la consecuente diferencia que se genera en la depreciación (ver nota 4.3). La diferencia en las cuentas por cobrar surge de la variación entre la provisión de cartera fiscal frente al deterioro contable (Ver nota 2.4).

11. Pasivos estimados y provisiones

11.1. Información de apoyo sobre las provisiones

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
	Pasivos estimados y provisiones	0	0		
2402	Para costos y gastos	0	80.739.827	-80.739.827	-100%
2403	Para impuesto de renta	0	1.359.576.344	-1.359.576.344	100%
	TOTAL	0	1.440.316.171	-1.440.316.171	

En 2025 no se generaron provisiones al cierre de año. En 2024 la provisión para el impuesto de renta corresponde al cálculo proyectado del impuesto que se liquidó a la dirección de impuestos durante el primer trimestre del año 2025 una vez analizados todos los soportes y partidas asociadas al mismo. El cálculo proyectado del impuesto fue detallado en la nota 10.2

La provisión para costos y gastos correspondía al valor de los servicios de mantenimiento a los equipos de braquiterapia prestados por el proveedor J. RESTREPO EQUIPHOS S.A.S durante diciembre de 2024, pero que al cierre del año no fue facturado.

12. Anticipos y avances recibidos

12.1. Información de apoyo sobre anticipos y avances

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
	Otros pasivos- anticipos y avances recibidos				
2501	Otros pasivos -anticipos y avances recibidos	149.039.279	164.102.710	-15.063.431	-9%
250101	Anticipos	0	816.318	-816.318	-100%
250101010	Desplazamiento del ingreso	149.039.279	163.286.392	-14.247.113	-9%
	TOTAL	149.039.279	164.102.710	-15.063.431	

El desplazamiento del ingreso corresponde al valor que la Clínica ha cobrado anticipadamente a los clientes, ya que una vez terminada la planificación e iniciado el tratamiento, se cobra completo, a pesar de que para algunos pacientes la terapia se extiende hasta tres meses. Esto se cuantifica en razón a la cantidad de terapias que al final de cada mes se desplazan para otro mes, con su respectivo valor. Ver nota 14.1.

13. Patrimonio

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
3101	Capital suscrito y pagado	5.273.901.390	5.273.901.390	0	0%
3301	Reservas obligatorias	734.591.105	423.007.668	311.583.437	74%
	Resultado del ejercicio	2.438.578.657	2.447.806.819	-9.228.162	0%
3503	Transición -posterior al nuevo marco técnico normativo	0	668.027.545	-668.027.545	-100%
3504	Otros resultados integrales	0	0	0	
	TOTAL	2.438.578.657	3.115.834.364	-677.255.707	

13.1. Capital en Acciones:

La sociedad tiene autorizado un capital de cinco mil trescientos millones, compuesto de quinientas treinta mil acciones a un valor nominal de diez mil pesos.

Para los años 2025 y 2024 las acciones en circulación fueron quinientos veintisiete mil trescientos noventa pesos (527.390) a un valor nominal de diez mil pesos (\$10.000) para un valor total de capital suscrito y pagado de \$5.273.901.390. El resultado neto por acción o valor intrínseco por acción se calcula dividiendo la Utilidad Neta del periodo entre las acciones en circulación durante el año.

Durante el año no se presentaron movimientos por transacciones de venta y compra de títulos accionarios entre los socios.

13.2. Clases de Patrimonio:

Concepto	Valor año actual	Valor año anterior	Variación	%
1. Capital:	5.273.901.390	5.273.901.390	0	0%
Capital Suscrito y Pagado	5.273.901.390	5.273.901.390	0	0%

Capital Autorizado	5.300.000.000	5.300.000.000	0	0%
Capital por Suscribir (Acciones propias en cartera)	(26.098.610)	(26.098.610)	0	0%
Capital Suscrito por Cobrar			0	0%
Acciones, Cuotas o Partes Propias Readquiridas			0	0%
2. Reservas	734.591.105	423.007.668	311.583.437	74%
Legales	734.591.105	423.007.668	311.583.437	74%
Estatutarias			0	0%
3. Dividendos o Participaciones Decretados			0	0%
4. Resultados del Ejercicio (Ganancias o pérdidas)	2.438.578.657	2.447.806.819	-9.228.162	0%
5. Resultados De Ejercicios Anteriores (Ganancias de ejercicios anteriores)			0	0%
5.1 Utilidades, Excedentes o pérdidas Acumuladas			0	0%
5.2. Ajustes por errores de periodos anteriores			0	0%
5.3 Ajustes por cambios de política			0	0%
6. Otro Resultado Integral	0	668.027.545	-668.027.545	-100%
6.1 Ajustes de adopción por primera vez de las NIIF	0	668.027.545	-668.027.545	-100%

13.3. Ajustes por errores de períodos anteriores:

En 2025 y 2024 no se presentaron ajustes por errores de períodos anteriores.

13.4. Reservas y fondos:

Al decretarse la distribución de utilidades durante la Asamblea General realizada en marzo de 2024 y la distribución del resultado del saldo por transición al nuevo marco normativo, se realizó el cálculo para pagar dividendos a los socios, y previamente, el cálculo de la reserva legal del 10% sobre las utilidades retenidas. El detalle del cálculo es el siguiente:

Resultado del ejercicio 2024	2.447.806.819
Saldo disponible para distribución	2.447.806.819
Reserva legal	244.780.682
Dividendos a distribuir	2.203.026.137

Saldo por Transición posterior al nuevo marco técnico normativo	668.027.545
Reserva legal	66.802.755
Dividendos a distribuir	601.224.791

Total aumento reserva legal	311.583.436
------------------------------------	--------------------

13.5. Otro resultado integral

En el segundo semestre del año 2025 la Asamblea de socios aprobó la distribución del saldo que permanecía en el patrimonio sin realizar, por la diferencia surgida de la transición a Normas Internacionales de Información Financiera, por lo cual al cierre del año no registra saldo.

El saldo acumulado ascendía a \$668.027.545, del cual se calculó y registró una reserva legal de \$66.802.754.

14. Análisis de Ingresos y Gastos:

	AÑO 2025	AÑO 2024	Variación	%
INGRESOS PRESTACION SERVICIOS				
Teleterapia	10.413.207.986	10.004.067.843	409.140.143	4%
Braquiterapia	952.866	29.485.670	-28.532.804	-97%
Salida de fuente	0	15.792.931	-15.792.931	-100%
Insumos para radioterapia	0	9.377.269	-9.377.269	-100%
Consulta de medicina especializada	0	13.787.909	-13.787.909	-100%
Desplazamiento del ingreso	14.247.113	-738.616	14.985.729	-2029%
Glosas	-7.765.625	-3.933	-7.761.692	197348%
Descuentos	-36.016.233	-37.472.836	1.456.603	-4%
SUBTOTAL	10.384.626.107	10.034.296.237	350.329.870	3%
COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS				
Materiales y suministros de pacientes	55.873.991	56.794.923	-920.932	-2%
De personal	2.937.447.255	2.915.455.464	21.991.791	1%
Honorarios	13.936.159	76.626.838	-62.690.679	-82%
Arrendamientos	498.148.568	450.763.344	47.385.224	11%
Seguros	21.060.829	18.489.878	2.570.951	14%
Servicios	632.316.685	654.704.010	-22.387.325	-3%
Legales	2.488.690	0	2.488.690	0%
Mantenimiento* reparaciones y accesorios	1.160.013.495	1.299.147.760	-139.134.265	-11%
Depreciaciones	235.491.141	115.668.464	119.822.677	104%
Amortizaciones	19.807.224	19.807.224	0	0%
Diversos	14.862.609	20.885.200	-6.022.591	-29%
Costos de viaje	0	659.100	-659.100	-100%
SUBTOTAL	5.591.446.646	5.629.002.204	-37.555.559	-1%
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES				
Beneficios a los empleados	700.843.050	586.505.330	114.337.720	19%
Gastos por honorarios	203.153.427	185.290.348	17.863.079	10%
Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	69.926.517	41.128.262	28.798.255	70%
Arrendamientos operativos	55.479.430	50.235.500	5.243.930	10%
Contribuciones y afiliaciones	782.010	0	782.010	0%
Seguros	8.782.985	4.659.323	4.123.662	89%
Servicios	126.709.581	97.218.381	29.491.200	30%
Gastos legales	7.055.864	4.228.638	2.827.226	67%
Gastos de reparación y mantenimiento	8.507.300	25.886.623	-17.379.323	-67%
Adecuación e instalación	18.969.853	20.046.527	-1.076.674	-5%

Gastos de transporte	3.295.590	0	3.295.590	0%
Depreciaciones	62.674.673	44.373.999	18.300.674	41%
Deterioro cartera	145.586.276	17.067.510	128.518.766	753%
Otros gastos	144.264.002	80.291.206	63.972.796	80%
SUBTOTAL	1.556.030.558	1.156.931.647	399.098.911	34%
OTROS INGRESOS				
Rendimientos financieros bancos	388.405.420	456.389.558	-67.984.138	-15%
Devolución gastos años anteriores	40.274.872	44.183.137	-3.908.265	-9%
Incapacidades pagadas	113.004	0	113.004	0%
Impuesto a las ganancias diferido	64.587.169	17.680.057	46.907.112	265%
Recuperaciones	94.809.294	3.779	94.805.515	2508746%
Diversos	2.641.193	13.767.285	-11.126.092	-81%
SUBTOTAL	590.830.952	532.023.816	58.807.136	
OTROS GASTOS				
Financieros	9.905.138	8.151.115	1.754.023	22%
Gasto impuesto diferido	1.613.599	0	1.613.599	0%
Gasto impuesto corriente	1.377.882.461	1.359.576.344	18.306.117	1%
SUBTOTAL	1.389.401.198	1.367.727.459	21.673.739	2%

En 2025 la entidad presentó un incremento del 3% en los ingresos por prestación de servicios, explicado principalmente por el crecimiento en teleterapia (4%), que continúa siendo la principal fuente de ingresos. La disminución en otros conceptos obedece a servicios que no se prestaron durante la vigencia. Para el año 2025 se iniciaron contratos con dos nuevas entidades tales como Hospital Alma Mater y la ESE Hospital la María, en cambio de una menor facturación a Coosalud, EPS Sura, Nueva EPS, Hospital HMUA y Coomeva Prepagada.

Los costos por prestación de servicios se mantuvieron estables (-1%), evidenciando un adecuado control del gasto operativo. Se destaca la disminución en honorarios y mantenimiento, compensada por un incremento en depreciaciones, asociado al ajuste en las tasas de depreciación de algunos activos con altos niveles de obsolescencia tecnológica.

Por su parte, los gastos administrativos y operacionales aumentaron en un 34%, principalmente por el incremento en beneficios a empleados, servicios, impuestos distintos al de renta y el reconocimiento de un mayor deterioro de cartera, coherente con el comportamiento de la facturación y la gestión de recaudo del periodo.

En otros ingresos se observa un leve incremento, influenciado por recuperaciones y el reconocimiento del impuesto diferido. Finalmente, los otros gastos presentan una variación marginal del 2%, asociada principalmente a los gastos financieros y al impuesto a las ganancias.

14.1. Métodos utilizados para determinar la porción de ingreso de actividades ordinarias del contrato reconocido como tal en el periodo

La clínica cobra a las aseguradoras clientes el monto total del tratamiento del paciente una vez culmina la planificación, lo cual implica que se cobra por anticipado, ya que algunos tratamientos se prestan durante más de un mes. Cada mes la empresa cuantifica el monto

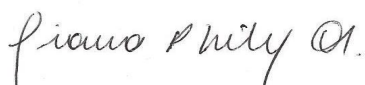
de los ingresos facturados que se desplazan y se reconoce dicho monto como un menor ingreso y un pasivo por anticipo.

Al cierre de 2025 se generó un desplazamiento del ingreso por valor de \$149.039.279, el cual se ver reflejado en la cuenta 2501 – Otros pasivos anticipos, y el efecto en los resultados del período aumentando el ingreso fue de \$14.247.113.

Periodo facturación	Terapias a prestar en enero 2026	Terapias a prestar en febrero 2026
Nov/25	0	0
Dic/25	\$148.470.796	\$568.481
TOTAL DESPLAZAMIENTO	\$149.039.279	

15. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la UNIDAD DE ONCOLOGÍA HOSPITAL M.U.A. DE ENVIGADO – ASTORGA S.A, continuará como negocio en marcha, por lo tanto, manifestamos que a la fecha del presente documento no tenemos conocimiento de eventos o situaciones posteriores que puedan modificar los Estados Financieros o que, en el inmediato futuro la marcha normal de los negocios y operaciones de La UNIDAD DE ONCOLOGÍA HOSPITAL M.U.A. DE ENVIGADO – ASTORGA S.A, se vean afectados.



DIANA PATRICIA VELEZ ACOSTA
Representante legal



SANDRA LILIANA GÓMEZ OCHOA
TP 86776-T
Contador Público