



IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS

CON SEDE EN PASTO (NARIÑO)

NIT. 901.481.124-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

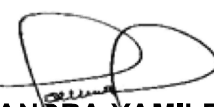
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2025

(Expresado en Pesos Colombianos)



ACTIVOS	2025	A/V	2024	A/V	V.ABSOLUTA	V. RELATIVA
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,195,018	0%	5,544,677	1%	-4,349,659	-78%
Bancos moneda nacional	1,195,018	0%	5,544,677	1%	-4,349,659	-78%
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS</b>						
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	242,339,490	46%	203,901,137	41%	38,438,353	19%
Cientes	242,339,490	46%	203,901,137	41%	38,438,353	19%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	9,422,750	2%	5,040,211	1%	4,382,539	87%
Retenciones en la fuente renta	9,422,750	2%	2,405,000	0%	7,017,750	292%
Retenciones por industria y comercio	0	0%	1,268,211	0%	-1,268,211	-100%
Saldo a Favor en Renta	0	0%	1,367,000	0%	-1,367,000	-100%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>252,957,259</b>	<b>48%</b>	<b>214,486,025</b>	<b>44%</b>	<b>38,471,234</b>	<b>18%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	302,755,417	58%	302,755,417	62%	0	0%
Equipo de oficina	15,182,117	3%	15,182,117	3%	0	0%
Equipo de computación y com.	15,098,100	3%	15,098,100	3%	0	0%
Maquinaria y eq. médico científico	272,475,200	52%	272,475,200	55%	0	0%
<b>DEPRECIACION ACUMULADA PROP, PLANTA Y EQUIP</b>	-29,871,441	-6%	-25,845,639	-5%	-4,025,803	16%
Acumulada de equipo de oficina	-3,036,424	-1%	-1,518,212	0%	-1,518,212	100%
Acumulada de equipo de computación y comp.	-3,019,620	-1%	-1,509,810	0%	-1,509,810	100%
Acumulada de maquinaria y eq. médico cient.	-23,815,397	-5%	-22,817,617	-5%	-997,781	4%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>272,883,976</b>	<b>52%</b>	<b>276,909,778</b>	<b>56%</b>	<b>-4,025,803</b>	<b>-1%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>525,841,235</b>	<b>100%</b>	<b>491,395,803</b>	<b>100%</b>	<b>34,445,431</b>	<b>7%</b>

  
**ARMANDO LIMA ZARAMA**  
 Representante Legal  
 C.C. 98.388.089

  
**SANDRA YAMILE GUZMÁN NARVÁEZ**  
 Contadora  
 C.C. 37.085.638  
 T.P. 212939-T



IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS  
CON SEDE EN PASTO (NARIÑO)  
NIT. 901.481.124-6



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2025  
(Expresado en Pesos Colombianos)

PASIVOS	2025	A/V	2024	A/V	V.ABSOLUTA	V. RELATIVA
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS</b>						
<b>CUENTAS</b>	<b>18,306,767</b>	<b>3%</b>	<b>51,745,593</b>	<b>11%</b>	<b>-33,438,826</b>	<b>-65%</b>
Proveedores nacionales	1,094,000	0%	4,302,687	1%	-3,208,687	-75%
Honorarios	11,372,767	2%	46,812,200	10%	-35,439,433	-76%
Servicios	840,000	0%	630,706	0%	209,294	100%
Arrendamientos	5,000,000	1%	0	0%	5,000,000	100%
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>5,822,733</b>	<b>1%</b>	<b>3,079,000</b>	<b>1%</b>	<b>2,743,733</b>	<b>89%</b>
Retenciones en la fuente y reteica	1,305,000	0%	3,079,000	1%	-1,774,000	-58%
Impuesto de renta y complementarios	2,633,183	1%	0	0%	2,633,183	100%
Impuesto de Industria y comercio	1,884,550	0%	0	0%	1,884,550	100%
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>7,974,916</b>	<b>2%</b>	<b>10,027,243</b>	<b>2%</b>	<b>-2,052,327</b>	<b>-20%</b>
Salarios	2,125,286	0%	3,532,530	1%	-1,407,244	-40%
Prestaciones sociales	5,337,430	1%	5,794,813	1%	-457,383	-8%
Retenciones y aportes de nómina	512,200	0%	699,900	0%	-187,700	-27%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>32,104,416</b>	<b>6%</b>	<b>64,851,836</b>	<b>13%</b>	<b>-32,747,420</b>	<b>-50%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>32,104,416</b>	<b>6%</b>	<b>64,851,836</b>	<b>13%</b>	<b>-32,747,420</b>	<b>-50%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>300,000,000</b>	<b>57%</b>	<b>300,000,000</b>	<b>61%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Capital autorizado	300,000,000	57%	300,000,000	61%	0	0%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>193,736,819</b>	<b>37%</b>	<b>126,543,968</b>	<b>26%</b>	<b>67,192,851</b>	<b>53%</b>
Utilidades del ejercicio	126,896,187	24%	59,703,335	12%	67,192,851	113%
Utilidades acumuladas	66,840,632	13%	32,435,803	7%	34,404,829	106%
Pérdidas retenidas efectos NIF	0	0%	34,404,829	7%	-34,404,829	-100%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>493,736,819</b>	<b>94%</b>	<b>426,543,968</b>	<b>87%</b>	<b>67,192,851</b>	<b>16%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>525,841,235</b>	<b>100%</b>	<b>491,395,804</b>	<b>100%</b>	<b>34,445,431</b>	<b>7%</b>

  
**ARMANDO LIMA ZARAMA**  
Representante Legal  
C.C. 98.388.089

  
**SANDRA YAMILE GUZMÁN NARVÁEZ**  
Contadora  
C.C. 37.085.638  
T.P. 212939-T




IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS  
CON SEDE EN PASTO (NARIÑO)  
NIT. 901.481.124-6



ESTADO DE RESULTADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2025  
(Expresado en Pesos Colombianos)

	2025	A/V	2024	A/V	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>632,374,244</b>	<b>100%</b>	<b>285,816,829</b>	<b>100%</b>	<b>346,557,415</b>	<b>121%</b>
Unidad funcional de prestación de servicios	632,374,244	100%	285,816,829	100%	346,557,415	121%
<b>DEVOLUCIONES</b>						
Unidad funcional de enfermería y medicina general	-161,236,726	-25%	-7,186,661	-3%	-154,050,065	2144%
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>471,137,518</b>	<b>75%</b>	<b>278,630,168</b>	<b>97%</b>	<b>192,507,350</b>	<b>69%</b>
<b>MENOS:</b>						
<b>COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>221,012,789</b>	<b>35%</b>	<b>170,299,509</b>	<b>60%</b>	<b>50,713,280</b>	<b>30%</b>
Unidad funcional de prestación de servicios	221,012,789	35%	170,299,509	60%	50,713,280	30%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>250,124,729</b>	<b>40%</b>	<b>108,330,659</b>	<b>38%</b>	<b>141,794,070</b>	<b>131%</b>
<b>GASTOS</b>	<b>120,494,302</b>	<b>19%</b>	<b>46,259,859</b>	<b>16%</b>	<b>74,234,443</b>	<b>160%</b>
Honorarios	6,000,000	1%	6,000,000	2%	0	0%
Impuestos	1,552,615	0%	1,109,010	0%	443,604	100%
Arrendamientos	60,000,000	9%	0	0%	60,000,000	100%
Contribuciones y afiliaciones	513,859	0%	3,411,745	1%	-2,897,886	-85%
Seguros	10,721,945	2%	2,670,840	1%	8,051,105	301%
Servicios	10,080,000	2%	6,153,706	2%	3,926,294	64%
Gastos legales	1,898,015	0%	1,851,700	1%	46,315	3%
Mantenimiento y reparaciones	3,113,730	0%	0	0%	3,113,730	100%
Depreciaciones	25,845,639	4%	24,847,858	9%	997,781	4%
Otros gastos	768,500	0%	215,000	0%	553,500	100%
<b>UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>129,630,427</b>	<b>20%</b>	<b>62,070,800</b>	<b>22%</b>	<b>67,559,627</b>	<b>109%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2,734,241</b>	<b>0%</b>	<b>2,367,465</b>	<b>1%</b>	<b>366,776</b>	<b>15%</b>
Financieros	2,138,790	0%	2,017,200	1%	121,590	6%
Otros gastos	595,451	0%	350,265	0%	245,186	70%
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>126,896,187</b>	<b>20%</b>	<b>59,703,335</b>	<b>21%</b>	<b>67,192,851</b>	<b>113%</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>126,896,187</b>	<b>20%</b>	<b>59,703,335</b>	<b>21%</b>	<b>67,192,851</b>	<b>113%</b>

  
**ARMANDO LIMA ZARAMA**  
Representante Legal  
C.C. 98.388.089

  
**SANDRA YAMILE GUZMÁN NARVÁEZ**  
Contadora  
C.C. 37.085.638  
T.P. 212939-T




IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS  
CON SEDE EN PASTO (NARIÑO)  
NIT. 901.481.124-6



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2025  
(Expresado en Pesos Colombianos)

CONCEPTO	ENERO 1.	AUMENTO	DISMINUCION	DICIEMBRE 31.
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	300,000,000	0	0	300,000,000
RESERVA LEGAL	0	0	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	59,703,335	67,192,851	0	126,896,187
UTILIDADES ACUMULADAS	32,435,803	34,404,829	0	66,840,632
PERDIDAS RETENIDAS EFECTOS NIIF	34,404,829	-34,404,829	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>426,543,968</b>	<b>67,192,851</b>	<b>0</b>	<b>493,736,819</b>

  
**ARMANDO LIMA ZARAMA**  
Representante Legal  
C.C. 98.388.089

  
**SANDRA YAMILE GUZMÁN NARVÁEZ**  
Contadora  
C.C. 37.085.638  
T.P. 212939-T

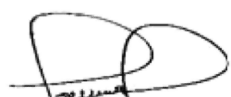


IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS  
CON SEDE EN PASTO (NARIÑO)  
NIT. 901.481.124-6  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025  
(Expresado en Pesos Colombianos)



<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del Ejercicio	126,896,187	
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
Depreciación	4,025,803	
<b>EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		130,921,989
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
<b>MAS: DISMINUCION EN ACTIVOS</b>	0	
Cientes-proceso ejecutivo	0	
Anticipos para Futuros Servicios	0	
Crédito Mercantil	0	
Licencias software	0	
<b>MENOS: AUMENTO EN ACTIVOS</b>	-42,820,892	
Cientes	-38,438,353	
Retenciones en la Fuente	-7,017,750	
Retenciones por Industria y Comercio	1,268,211	
Saldo a Favor en Renta	1,367,000	
<b>MAS: AUMENTO EN PASIVOS</b>	-35,786,266	
Honorarios	-35,439,433	
Retención en la Fuente y Reteica	-1,774,000	
Impuesto de Industria y Comercio	1,884,550	
Prestaciones Sociales	-457,383	
<b>MENOS: DISMINUCION EN PASIVOS</b>	3,038,846	
Proveedores Nacionales	-3,208,687	
Gastos Financieros	0	
Servicios	209,294	
Arrendamientos	5,000,000	
Impuesto de Renta y Complementarios	2,633,183	
Salarios	-1,407,244	
Retenciones y Aportes de Nómina	-187,700	
<b>TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		-75,568,312
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		55,353,677
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Compra Propiedades, Planta y Equipo	0	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		0
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Pago de obligaciones financieras	0	
Nuevas Obligaciones financieras	0	
Pago de Dividendos	-59,703,336	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		-59,703,336
Disminución neta del efectivo en el periodo		-4,349,659
Mas: Efectivo al inicio del periodo		5,544,677
<b>SALDO EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE 2025</b>		1,195,018

  
ARMANDO LIMA ZARAMA  
Representante Legal  
C.C. 98.388.089

  
SANDRA YAMILE GUZMÁN NARVÁEZ  
Contadora  
C.C. 37.085.638  
T.P. 212939-T

**IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS**  
**NIT. 901.481.124-6**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

**INFORMACION GENERAL**

IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS sociedad anónima simplificada identificada con Nit. 901.228.634-8 tiene su domicilio principal en la CRA 44 N 20A-18-MORASURCO, fue constituida por documento privado del 26 de octubre de 2018 en Pasto, inscrita en la cámara de comercio el 29 de abril de 2022 bajo el No. 23516 del libro IX, del registro mercantil el 29 de abril de 2021, se inscribe: la constitución de persona jurídica.

Su objeto social es prestar servicios de salud de baja, mediana y alta complejidad, en la modalidad intramural, extramural y telemedicina; así como procedimientos de apoyo en salud, dirigido a toda la población del régimen contributivo, subsidiado, población pobre no afiliada, regímenes especiales y de excepción y población particular. Prestar servicios de asesoría, consultoría, orientación y asistencia técnica en temas asistenciales y farmacéuticos y medicinales. Cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero, entre otras estipuladas en el certificado de registro mercantil.

**Moneda funcional:** La moneda funcional es el peso colombiano por cuanto es esta la que predomina en el entorno económico principal en el que opera IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS.

**BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos estados financieros separados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante Decreto 3022 de 2013, unificado mediante decreto 2420 de 2015.

En el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES, se ha definido la fecha de inicio de transición el 01 de enero de 2015, fecha en la cual fue preparado el Estado de Situación Financiera de Apertura a la fecha de transición a las NIIF.

Estos estados financieros corresponden a los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF PARA PYMES.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS, aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los

requisitos aplicables a cada caso y se encuentran adjuntos a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró utilizando el software SIIGO NUBE, para el manejo integral de la información contable y financiera. No existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

La empresa genera ingresos por prestación de servicios, los cuales deben ser reconocidos según el servicio prestado, por lo cual maneja centros de costos para cada uno.

### **Impuesto a las ganancias**

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en el resultado fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa.

### **Otros activos y pasivos financieros**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero se midió al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción) excepto si el acuerdo constituye, en efecto una transacción de financiación.

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

financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### **Propiedades, planta y equipo**

Medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Los costos de mantenimiento preventivo o correctivo de una partida de propiedad, planta y equipo se reconocerán como gastos en el periodo en el que incurre, incluido los materiales y repuestos en dichos costos.

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

<b>Cuenta</b>	<b>Método de Depreciación</b>	<b>Vida Util</b>
Muebles y Enseres	Línea recta	10 años.
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	5 años
Equipo médico científico	Línea recta	5 a 15 años

### **Contratos de arrendamiento**

Los contratos de arrendamiento se clasifican como financieros siempre que los términos del acuerdo transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás contratos de arrendamiento se clasifican como operativos.

Los arrendamientos por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

### **Inventarios**

Se medirán inicialmente al costo, cuando una partida de inventario se consuma estará asociada a reconocer ingreso por la prestación de servicios.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas de bienes y servicios se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, Las cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes y se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar se reconocen en el momento en que la entidad, se convierte en parte obligada según los términos contractuales que le dieron origen.

Cuentas por pagar por proveedores se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor si los hubiere.

Se incluyen pasivos por comisiones, honorarios, arrendamientos, seguros y servicios en general o el uso de activos de propiedad de terceros cuyo destino es servir de apoyo y soporte al desarrollo del objeto social principal de la entidad.

Los arrendamientos operativos se reconocen en la medida en que el bien objeto del contrato es utilizado tomando para ello el valor pactado contractualmente.

Los seguros se reconocen en la fecha en que se ha iniciado la cobertura de la póliza, tomando el valor de las primas acordadas.

Las demás obligaciones se reconocen en el momento en que se recibe el bien o la prestación del servicio por parte de estos.

### **Beneficios a los empleados**

El pasivo por beneficios a los empleados, comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Beneficios a corto plazo 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.

Estas comprenden las obligaciones laborales legales establecidas en el Régimen Laboral Colombiano y demás Normas legales laborales vigentes que le son aplicables.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### ACTIVO

El activo es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros. IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS es una empresa que utiliza sus activos para producir bienes y servicios que satisfagan las necesidades de sus clientes.

#### Nota No 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en caja de la entidad y entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un período no mayor a noventa días.

Detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Bancos moneda nacional	1,195,018	5,544,677	-4,349,659	-78%
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>1,195,018</b>	<b>5,544,677</b>	<b>-4,349,659</b>	<b>-78%</b>

#### Nota No 2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Cientes	242,339,490	203,901,137	38,438,353	19%
<b>Total Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras</b>	<b>242,339,490</b>	<b>203,901,137</b>	<b>38,438,353</b>	<b>19%</b>

##### 2.1 Clientes

Al cierre del mes de diciembre de 2025 el saldo corresponde a cuenta por cobrar a UNIDAD CARDIO QUIRURGICA Y UNIVERSIDAD DE NARIÑO y SANITAS.

##### 2.2 Impuestos corrientes

Al cierre de diciembre de 2025 el saldo corresponde a anticipos a proveedores.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Retenciones en la fuente renta	9,422,750	2,405,000	7,017,750	292%
Retenciones por industria y comercio	0	1,268,211	-1,268,211	-100%
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>9,422,750</b>	<b>3,673,211</b>	<b>5,749,539</b>	<b>157%</b>

#### Nota No 3. Propiedad, planta y equipo

Representa los activos tangibles adquiridos o construidos con la intención de emplearlos en forma permanente en la producción y prestación de servicios, así como para la

administración de la empresa en el curso normal de su objeto social, que no están destinados para la venta y cuya vida útil exceda de un año.

### 3.1 Equipo de oficina y equipo de computación y comunicación

Detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Equipo de oficina	15,182,117	15,182,117	0	0%
Equipo de computación y com.	15,098,100	15,098,100	0	0%
Maquinaria y eq. médico científico	272,475,200	272,475,200	0	0%
Depreciación Acumulada	-29,871,441	-25,845,639	-4,025,803	16%
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>272,883,976</b>	<b>276,909,778</b>	<b>-4,025,803</b>	<b>-1%</b>

#### **Nota No 4. Activos por impuestos corrientes**

Registra los saldos a cargo de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN y a favor del IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, en este caso corresponden al anticipo de renta (impuesto a las ganancias) que se calcula según el procedimiento tributario establecido y que se compensa y se re liquida (anticipo vigencia siguiente) en la presentación y pago del impuesto. Retenciones en la fuente que le fueron practicadas a IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS, por parte de clientes en la prestación de servicios. Valores que son descontados en la declaración del impuesto a las ganancias en la vigencia siguiente a la cual dieron origen.

#### **PASIVO**

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Párrafo 2.15 (b).

#### **Nota No 5. Proveedores y Cuentas corrientes comerciales por pagar**

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa en desarrollo de su objeto social.

### 5.1 Proveedores

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Proveedores nacionales	1,094,000	4,302,687	-3,208,687	-75%
Honorarios	11,372,767	46,812,200	-35,439,433	-76%
Servicios	840,000	630,706	209,294	33%
Arrendamientos	5,000,000	0	5,000,000	100%
<b>Total Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas</b>	<b>18,306,767</b>	<b>51,745,593</b>	<b>-33,438,826</b>	<b>-65%</b>

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la empresa, por adquisición de bienes y servicios para el desarrollo del objeto social.

### 5.2 Cuentas corrientes comerciales por pagar

El saldo de este rubro de balance es netamente corriente y registra los pasivos de la empresa originados por la compra de bienes y servicios, así como por las derivadas de obligaciones.

Detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Retenciones en la fuente y reteica	1,305,000	3,079,000	-1,774,000	-58%
Impuesto de renta y complementarios	2,633,183	0	2,633,183	100%
Industria y comercio	1,884,550	0	1,884,550	100%
<b>Total Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>5,822,733</b>	<b>3,079,000</b>	<b>2,743,733</b>	<b>89%</b>

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Salarios	2,125,286	3,532,530	-1,407,244	-40%
Prestaciones sociales	5,337,430	5,794,813	-457,383	-8%
Retenciones y aportes de nómina	512,200	699,900	-187,700	-27%
<b>Total Provisiones por Beneficios a Empleados</b>	<b>7,974,916</b>	<b>10,027,243</b>	<b>-2,052,327</b>	<b>-20%</b>

El importe de cuentas por pagar comerciales a 31 DE DICIEMBRE de 2025 se puede determinar que corresponden a obligaciones contraídas en el ciclo normal de las operaciones.

## INGRESOS

### Nota No 6. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios de la empresa se obtienen del desarrollo de su objeto social por los siguientes conceptos:

**Prestación de servicios de salud:** Prestación de servicios de salud.

**Prestaciones de servicio de salud – diferidos:** Servicios médicos pagados por anticipados.

Detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Unidad funcional de prestación de servicios	632,374,244	285,816,829	346,557,415	121%
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>632,374,244</b>	<b>285,816,829</b>	<b>346,557,415</b>	<b>121%</b>
<b>Menos Devoluciones en Ventas</b>				
Unidad funcional de prestación de servicios	-161,236,726	-7,186,661	-154,050,065	2144%
<b>Total Ingresos Netos</b>	<b>471,137,518</b>	<b>278,630,168</b>	<b>192,507,350</b>	<b>69%</b>

## COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS

### Nota No 7. Costo de prestación de servicios

Representa todos los egresos relacionados directa o indirectamente con la operación.

Detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Unidad funcional de prestación de servicios	221,012,789	170,299,509	50,713,280	30%
<b>Total Costo de Prestacion de Servicios</b>	<b>221,012,789</b>	<b>170,299,509</b>	<b>50,713,280</b>	<b>30%</b>

## GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos representan los flujos de salidas de recursos de IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS, en forma de disminuciones del activo o un incremento del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones en el patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización y financiación, y que no provienen de los retiros del capital o de utilidades o excedentes.

### Nota No 8. Gastos de Administración

Agrupar las obligaciones originadas en la relación laboral, y que se constituyen como beneficios a los empleados del corto plazo.

Detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Honorarios	6,000,000	6,000,000	0	0%
Impuestos	1,552,615	1,109,010	443,604	40%
Arendamientos	60,000,000	0	60,000,000	100%
Contribuciones y afiliaciones	513,859	3,411,745	-2,897,886	-85%
Seguros	10,721,945	2,670,840	8,051,105	301%
Servicios	10,080,000	6,153,706	3,926,294	64%
Gastos legales	1,898,015	1,851,700	46,315	3%
Mantenimiento y reparaciones	3,113,730	0	3,113,730	100%
Depreciaciones	25,845,639	24,847,858	997,781	4%
Otros gastos	768,500	215,000	553,500	257%
<b>Total Gastos</b>	<b>120,494,302</b>	<b>46,259,859</b>	<b>74,234,443</b>	<b>160%</b>

Otros gastos de administración:

Honorarios - representados por los gastos de asesorías jurídicas y financieras y demás que tengan las características que los cataloguen como honorarios.

Impuestos - representan las obligaciones de transferir al Estado ó a algunas entidades que lo conforman, cantidades de dinero que no dan lugar a contraprestación directa alguna: impuesto Predial, Industria y Comercio y el gravamen al movimiento financiero.

Arendamientos- Principalmente corresponde al alquiler de vehículo para transporte de personal y labores de mensajería.

Seguros - representa los valores pagados por la póliza de SOAT de los vehículos, las pólizas de responsabilidad civil y extracontractual y de seriedad de las obras de construcción ejecutadas y por ejecutar.

Servicios - representan los gastos cancelados por conceptos de vigilancia, servicios públicos, contrato de mensajería y otros.

Gastos legales - Involucra el conjunto de obligaciones legales de la empresa para desarrollar normalmente su objeto social. Estas son, entre otras la renovación anual del registro mercantil, los gastos notariales, trámites, licencias de salud y otros.

Mantenimiento - valor causado por gastos de mantenimiento y reparaciones realizado al equipo de oficina y de computación y vías de comunicación.

Gastos de viaje - valor causado por gastos de viaje de la Gerencia para atender requerimientos relacionados con la empresa.

Depreciaciones - asignación del costo de la Propiedad, Planta y equipo.

Diversos - conformados por las suscripciones de periódicos y revistas, aseo, papelería, fotocopias, taxis, parqueaderos y otros.

Gastos bancarios Comisiones y demás gastos originados por el uso de cuentas corrientes y de ahorro.

#### **Nota No 9. Gastos financieros**

Corresponden a los intereses corrientes causados por préstamos de particulares, intereses por sobregiro por sobregiros de las cuentas corrientes y de ahorro de las entidades financieras, los intereses de mora que corresponden a los intereses causados por mora en el pago de las obligaciones con particulares y pago de seguridad social.

También corresponde a los intereses correspondientes a la remediación de los pasivos financieros a causa de los pasivos que se encuentran dentro del proceso de reorganización empresarial, pues los créditos más relevantes se midieron a costo amortizado, ya que en el acuerdo de reorganización en el capítulo 2, propuesta de pago para acuerdo de reorganización en el numeral

1.1 se concreta la condonación de intereses y multas causados, o sea que las acreencias se realizaran sobre el capital adeudado. Ver anexo acreencias.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Financieros	2,138,790	2,017,200	121,590	6%
Otros gastos	595,451	350,265	245,186	70%
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>2,734,241</b>	<b>2,367,465</b>	<b>366,776</b>	<b>15%</b>

#### **Nota No 10. Impuestos corrientes**

El impuesto a las ganancias se calcula al 35% del resultado fiscal estimado para el año, por concepto de impuesto de renta ordinaria.

Tanto el costo como el gasto contable difiere de los saldos fiscales, toda vez que la legislación fiscal colombiana, estima que algunos de ellos no son deducibles parcial o totalmente como es el caso de los gastos por gravámenes a los movimientos financieros GMF que únicamente son aceptables en un 50%, el Impuesto Municipal ICA y los pagos al sistema de seguridad social y parafiscales deducibles lo efectivamente pagado en el año, entre otros casos.

La firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta se da para los contribuyentes en el término de dos años en forma general, durante ese lapso de tiempo pueden ser revisadas por las autoridades tributarias, a partir de la fecha de presentación. Sin

embargo, la administración de la entidad no estima un alto riesgo en el evento que se llegara a efectuar una auditoria por parte de las entidades tributarias competentes.

El pasivo por impuesto corriente de renta del periodo corriente se disminuye con los saldos a favor por concepto de retenciones en la fuente a favor de la entidad, procedimiento que se realiza al liquidar el pasivo. Para efectos de presentación del periodo en que se informa se clasifican como activos o pasivos según corresponda.

## PATRIMONIO

### Nota 11. Capital emitido

Los saldos a 31 DE DICIEMBRE de 2025 de \$300.000.000 comprenden 300 acciones ordinarias con valor nominal de \$ 1.000.000 cada una completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

CONCEPTO	2025	2024	VAR.ABSOLUTA	VAR.REL.
Capital autorizado	300,000,000	300,000,000	0	0%
Utilidades del ejercicio	126,896,187	59,703,335	67,192,851	113%
Utilidades acumuladas	66,840,632	32,435,803	34,404,829	106%
Pérdidas retenidas efectos NIIF	0	34,404,829	-34,404,829	-100%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>493,736,819</b>	<b>426,543,968</b>	<b>67,192,851</b>	<b>16%</b>

Por el periodo en que se informa no existió emisión de acciones adicionales.

### Nota 12. Reservas

#### 12.1 Reserva Legal

De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse entre los accionistas antes de la liquidación de la entidad, pero puede utilizarse para compensar pérdidas de ejercicios anteriores.

Detalle a diciembre 31:

DESCRIPCION	2025
RESERVA LEGAL	0,00
<b>RESERVAS</b>	<b>0,00</b>

## ANÁLISIS FINANCIERO GENERAL (2025)

### Crecimiento de Ingresos

La entidad presenta un crecimiento significativo en sus ingresos operacionales:

- Ingresos 2025: \$632.374.244
- Ingresos 2024: \$285.816.829
- Variación: +121%

Este incremento refleja:

- Mayor demanda de servicios de salud
- Posible ampliación de cobertura o contratos
- Consolidación en el mercado regional

### Rentabilidad

- Utilidad del ejercicio 2025: \$126.896.187
- Crecimiento del 113% frente al año anterior

La empresa muestra una alta capacidad de generación de utilidades, lo que indica eficiencia operativa y adecuada gestión de costos.

### Costos y Gastos

- Costo de prestación del servicio: \$221.012.789 (↑30%)
- Gastos administrativos: incremento significativo (160%)

Aunque los costos crecen de forma moderada frente a los ingresos, los gastos administrativos presentan un aumento considerable, lo cual puede impactar la rentabilidad futura si no se controla.

### Liquidez y Flujo de Efectivo

- Efectivo final 2025: \$1.195.018
- Disminución: -78%

A pesar de generar utilidad, la empresa presenta:

- Bajo nivel de liquidez
- Flujo de efectivo reducido por:
  - Incremento en cuentas por cobrar (+19%)
  - Pago de dividendos (\$59.703.336)

Esto sugiere posibles riesgos de liquidez a corto plazo.

### Cuentas por Cobrar

- Clientes: \$242.339.490 (↑19%)

Se evidencia una alta concentración de cartera, lo cual puede:

- Afectar el flujo de caja
- Incrementar el riesgo de incobrabilidad

## Endeudamiento

- Reducción significativa de cuentas por pagar (-65%)

La empresa mantiene un bajo nivel de endeudamiento, lo cual es positivo en términos de solvencia.

## Patrimonio

- Patrimonio 2025: \$493.736.819
- Crecimiento del 16%

El fortalecimiento patrimonial está impulsado principalmente por:

- Utilidades acumuladas
- Resultados positivos del ejercicio

## Análisis Operativo

### Fortalezas

- Amplio portafolio de servicios en salud
- Crecimiento sostenido de ingresos
- Alta rentabilidad
- Bajo endeudamiento
- Aplicación de NIIF (transparencia financiera)

### Debilidades

- Baja liquidez
- Alto nivel de cuentas por cobrar
- Incremento significativo en gastos administrativos
- Ausencia de reservas legales constituidas

### Riesgos Identificados


- **Riesgo de liquidez:** bajo efectivo disponible
- **Riesgo de cartera:** alta concentración en clientes
- **Riesgo operativo:** crecimiento acelerado sin control proporcional de gastos
- **Riesgo financiero:** distribución de dividendos que afecta caja

### Oportunidades

- Expansión de servicios en telemedicina
- Mayor cobertura en el sistema de salud
- Posibilidad de convenios con entidades públicas y privadas
- Fortalecimiento del posicionamiento regional



**ARMANDO LIMA ZARAMA**  
Representante Legal  
C.C. 98.388.089



**SANDRA YAMILE GUZMÁN NARVÁEZ**  
Contadora  
C.C. 37.085.638  
T.P. 212939-T



**IPS CENTRO DE EXCELENCIA MEDICA SAS  
CON SEDE EN PASTO (NARIÑO)  
NIT. 901.481.124-6  
INDICADORES FINANCIEROS**



1.1 DE LIQUIDEZ		2025		2024	
RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{ACTIVO CTE}}{\text{PASIVO CTE}}$	252,957,259	7.88	214,486,025	3.31
		32,104,416		64,851,836	
SOLIDEZ	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$	525,841,235	16.38	491,395,803	7.58
		32,104,416		64,851,836	
CAPITAL NETO DE TRABAJO	ACT CTE - PAS CTE	220,852,843		149,634,189	

1.2 DE ENDEUDAMIENTO		2025		2024	
ENDEUDAMIENTO TOTAL	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TT} * 100}$	32,104,416	6%	64,851,836	13%
		525,841,235		491,395,803	

1.3 INDICADORES DE ACTIVIDAD		2025		2024	
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	$\frac{\text{INGRESOS OPER}}{\text{ACTIVO FIJO}}$	632,374,244	2.32	285,816,829	1.03
		272,883,976		276,909,778	
ROTACION DE ACTIVOS TOTALES	$\frac{\text{INGRESOS OPER}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	632,374,244	1.20	285,816,829	0.58
		525,841,235		491,395,803	

1.4 INDICADORES DE RENDIMIENTO		2025		2024	
MARGEN NETO DE UTILIDAD	$\frac{\text{UTILIDAD}}{\text{INGRESOS OPER} * 100}$	126,896,187	\$20	59,703,335	\$21
		632,374,244		285,816,829	
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{UTILIDAD}}{\text{PATRIMONIO} * 100}$	126,896,187	26%	59,703,335	14%
		493,736,819		426,543,968	

**SANDRA YAMILE GUZMÁN NARVÁEZ**

Contadora

C.C. 37.085.638

T.P. 212939-T